

ПРИМОРСКИЙ КРАЙ

 **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**АРТЕМОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

29.04.2024 г. Артем № 60

По результатам внешней проверки отчета об исполнении

бюджета Артемовского городского округа за 2023 год

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия**

статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

часть 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;

статья 36 Устава Артемовского городского округа;

пункт 5.1 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе, утвержденного решением Думы Артемовского городского округа от 25.06.2006 № 322;

подпункт 3 пункта 1 раздела 8 Положения о контрольно-счетной палате Артемовского городского округа, утвержденного решением Думы Артемовского городского округа от 22.12.2005 № 254;

пункт 2.1 раздела 2 плана работы контрольно-счетной палаты на 2024 год

**Цель экспертно-аналитического мероприятия**

Определение соответствия отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа и представленных одновременно с ним документов по составу, содержанию, представлению требованиям бюджетного законодательства;

определение полноты показателей отчета об исполнении бюджета и представленных одновременно с ним документов;

определение достоверности показателей отчета об исполнении бюджета;

определение соблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета Артемовского городского округа в отчетном финансовом году с учетом имеющихся ограничений

**Предмет экспертизы**

Отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2023 год, представленный в форме проекта решения Думы Артемовского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2023 год» (далее - отчет об исполнении местного бюджета, отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа, отчет об исполнении бюджета, проект решения)

**Основные задачи экспертизы**

Оценка соответствия отчета об исполнении бюджета и представленных одновременно с ним документов требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию, представлению;

оценка полноты, достоверности показателей отчета об исполнении бюджета;

оценка кассового исполнения местного бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета;

формирование выводов;

формирование предложений

**2. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

При подготовке заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2023 год использовались материалы контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты Артемовского городского округа за 2023 год, а также информация, предоставленная на основании запросов контрольно-счетной палаты Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю, финансовым управлением, главными распорядителями бюджетных средств, отчеты муниципальных заказчиков об исполнении муниципальных программ за 2023 год, отчеты об исполнении условий и достижении показателей эффективности по соглашениям о предоставлении субсидий, субвенций Артемовскому городскому округу в 2023 году, бюджетная отчетность муниципального образования Артемовский городской округ. Также использованы материалы органов администрации, размещенные в свободном доступе на сайте Артемовского городского округа в сети «Интернет».

**2.1. Анализ соответствия отчета об исполнении бюджета за 2023 год требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе**

Отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2023 год предоставлен администрацией Артемовского городского округа в контрольно-счетную палату Артемовского городского округа в форме проекта решения Думы Артемовского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2023 год» в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 5.1 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе.

Представленный отчет по составу соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 5.2 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе.

Одновременно с отчетом представлена пояснительная записка к нему; бюджетная отчетность по формам, установленным для финансового органа муниципального образования пунктом 11.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н; отчет об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Артемовского городского округа за 2023 год.

Представленные одновременно с отчетом документы по составу соответствуют требованиям статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 5.2 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе.

**2.2. Общая характеристика отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2023 год**

Утверждение бюджета округа на 2023 год обеспечено до начала финансового года.

В соответствии с пунктом 5.2 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе непосредственное составление отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа осуществляет финансовое управление администрации Артемовского городского округа.

Решением Думы Артемовского городского округа от 08.12.2022 № 52 «О бюджете Артемовского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете, решение № 52) утверждены основные характеристики бюджета Артемовского городского округа на 2023 год: по доходам в сумме 4 492 979 553,11 рублей, по расходам – в сумме 4 635 104 553,11 рублей, с дефицитом 142 125 000,00 рублей.

Как и в предыдущие годы, в ходе исполнения бюджета Артемовского городского округа утвержденные показатели неоднократно корректировались.

Думой Артемовского городского округа было принято 5 решений о внесении изменений в решение № 52, которые увеличили доходную часть бюджета до 5 752 543 222,00 рублей (на 28,03 %), расходную – до 6 046 723 987,69 рублей (на 30,45 %).Дефицит бюджета увеличен до 294 180 765,69 рублей.

В соответствии с частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации без внесения изменений в решение о бюджете уменьшены плановые назначения по расходам на сумму 74 808 057,74 рублей за счет средств вышестоящего бюджета, в том числе за счет увеличения прочих дотаций на 3 605 000,00 рублей; уменьшения субсидии на 128 010 528,80 рублей; уменьшения субвенции на 4 823 620,00 рублей; увеличения межбюджетных трансфертов на 54 421 091,04 рублей.

С учетом всех изменений уточненные бюджетные назначения по доходам составили 5 752 543 222,00 рублей,по расходам – 5 971 915 929,95 рублей,дефицит бюджета – 294 180 765,69 рублей (согласно части 6 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводную бюджетную роспись включаются бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета, кроме операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета).

Фактическое исполнение бюджета Артемовского городского округа за 2023 год по доходам составило 5 697 712 846,35 рублей (99,05 % к уточненному плану), по расходам –5 732 423 442,07 рублей (96,0 % к уточненному плану).По доходам недовыполнение уточненного плана составило 54 830 375,65 рублей, невыполнение плана по расходам – 239 492 487,88 рублей.

По итогам года сложился дефицит бюджета в сумме 34 710 595,72 рублей.

При этом остаток средств на счетах местного бюджета на конец финансового года в соответствии с «Балансом исполнения бюджета» (ф. 0503120) составил 325 327 488,92 рублей, уменьшился на 86 310 595,72 рублей (на 21,0 %) по сравнению с остатком на конец 2022 года.Из них 14 740 427,59 рублей – неиспользованные трансферты из вышестоящего бюджета, 310 587 061,33 рублей – средства местного бюджета.

В отчетном финансовом году кредиты от кредитных организаций не привлекались, частично погашен бюджетный кредит из бюджета Приморского края в сумме 51 600 000,00 рублей (за 2023 и 2024 годы).

По сравнению с 2022 годом показатели исполнения бюджета в 2023 году по доходам ниже на 3,83 процентных пункта.По расходам исполнение бюджета ниже на 1,6 процентных пункта.

В 2023 году рост доходов составил 16 795 052,46 рублей(0,3 %)к доходам 2022 года*,* рост расходов бюджета составил 231 621 286,52 рублей(4,21 %)к расходам 2022 года.

Динамика исполнения бюджета по доходам и расходам в 2019-2023 годах приведена в таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Исполнение бюджета по доходам, % | Исполнение бюджета по расходам, % |
| 2019 год | 97,6 | 93,4 |
| 2020 год | 99,28 | 94,55 |
| 2021 год | 93,4 | 97,7 |
| 2022 год | 102,88 | 97,6 |
| 2023 год  | 99,05 | 96,0 |

Исполнение бюджета Артемовского городского округа за 2023 год характеризуется невыполнением плановых назначений по доходам городского бюджета и неисполнением в установленных размерах расходов бюджета.

Исполнение основных показателей бюджета Артемовского городского округа в 2022 и 2023 годах представлено на следующей диаграмме (млн. рублей).

На поступлении доходов в бюджет Артемовского городского округа в 2023 году и, соответственно, исполнении расходов бюджета сказалась сложившаяся экономическая обстановка, вызванная продолжающимся действием введенных иностранными государствами ряда запретов, санкций в области экономической деятельности. На поступлении доходов также сказалось изменение налогового законодательства в части перехода с 01.01.2023 на единый налоговый платеж (ЕНП) и введения единого налогового счета (ЕНС).

Общая характеристика исполнения бюджета Артемовского городского округа за 2023 год представлена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План на 2023 год(рублей) | Уточненный план на 2023 год(рублей) | Исполнение бюджета за 2023 год(рублей) | % исполнения первоначального планана 2023 год | % исполнения уточненного плана на 2023 год |
| 1.Доходы бюджета | 4 492 979 553,11 | 5 752 543 222,00 | 5 697 712 846,35 | 126,81 | 99,05 |
| В т. ч. налоговые и неналоговые доходы, из них: | 1 893 161 800,00 | 2 261 272 113,91 | 2 386 791 482,70 | 126,07 | 105,55 |
| налоговые доходы | 1 520 302 000,00 | 1 605 238 328,00 | 1 672 461 327,09 | 110,01 | 104,19 |
| неналоговые доходы | 372 859 800,00 | 656 033 786,09 | 714 330 155,61 | 191,58 | 108,89 |
| В т. ч. безвозмездные поступления  | 2 599 817 753,11 | 3 491 271 108,09 | 3 310 921 363,65  | 127,35 | 94,83 |
| 2. Расходы бюджета | 4 635 104 553,11 | 5 971 915 929,95 | 5 732 423 442,07 | 123,67 | 96,0 |
| 3. Дефицит (-), профицит (+) бюджета | - 142 125 000,00 | - 294 180 765,69 | - 34 710 595,72 | 24,42 | 11,8 |

Уточненный план по налоговым доходам перевыполнен на 67 222 999,27 рублей (4,19 %), по неналоговым доходамперевыполнен на 58 296 369,52 рублей (8,89 %),по безвозмездным поступлениям – недовыполнен на 180 349 744,44 рублей (5,17 %).

**Структура поступлений доходов бюджета Артемовского городского округа**

**в 2019 -2023 годах (%)**

Показатель бюджетной обеспеченности доходами на одного жителя округа за отчетный год составил 48 363,58 рублей, рост к предыдущему году 0,76 % или 366,64 рублей (2022 год – 47 996,94 рублей).Приморскстат обновил данные по численности населения округа за 2021-2023 годы по результатам Всероссийской переписи населения 2020 года.

Обеспеченность на одного жителя округа налоговыми и неналоговыми (собственными) доходами бюджета за 2023 год составила 20 259,67 рублей, что выше уровня 2022 года на 3,5 % или на 685,12 рублей (2022 год – 19 574,55 рублей).

В 2023 году по сравнению с 2022 годом в структуре доходов бюджета Артемовского городского округа доля налоговых и неналоговых доходов увеличилась на 1,1 процентных пункта, соответственно, на столько же процентных пунктов уменьшилась доля безвозмездных поступлений. При этом доля налоговых доходов уменьшилась на 2,1 процентных пункта по отношению к 2022 году, доля неналоговых доходов увеличилась на 3,2 процентных пункта.

В отчетном году сохранилась тенденция неравномерного исполнения доходной и расходной частей бюджета. Сохраняется смещение расходов на вторую половину года: 22,2 % общего объема расходов в 2023 году пришлось на 3 квартал, 37,47 % - на 4 квартал (в 2022 году – соответственно, 31,4 % и 33,98 %; в 2021 году – соответственно, 22,4 % и 38,3 %).

Таблица 3 (в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| Доходы  | 898 239 831,15 | 1 300 579 252,46 | 1 465 620 542,85 | 2 033 273 219,89 |
| Расходы  | 925 330 134,79 | 1 386 623 067,10 | 1 272 754 670,93 | 2 147 715 569,25 |
| Дефицит (-), профицит (+)  | -27 090 303,64 | - 86 043 814,64 | + 192 865 871,92 | - 114 442 349,36 |

Анализ данных, приведенных в таблице 3, показывает, что только в 3 квартале доходы бюджета превышали расходы, сложился профицит бюджета.В целом по году достигнут дефицит в сумме 34 710 595,72 рублей (в 2022 году профицит бюджета составил 180 115 638,34 рублей; в 2021 году дефицит бюджета составил 96 016 579,24 рублей).

Ритмичность поступления доходов и расходования бюджетных средств в 2022-2023 годах отражена на диаграмме.

**Сравнительный анализ**

 **поквартального исполнения бюджета за 2022- 2023 годы (%)**

Неравномерность поступления и расходования бюджетных средств в течение года во многом обусловлена большим объемом поступления финансовой поддержки из бюджета Приморского края во втором полугодии отчетного финансового года, а также проблемами, возникшими с поступлением доходов в бюджет округа в начале отчетного года в связи с введением ЕНП и ЕНС.

Показатель ритмичности исполнения бюджета округа по расходам по сравнению с 2022 годом увеличился на 86,05 %, по доходам - на 22,2 %.

**2.3. Дебиторская, кредиторская задолженность округа**

Согласно Балансу исполнения бюджета (ф. 0503120) по состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность по округу составила 8 533 505 408,49 рублей,кредиторская задолженность 59 129 073,80 рублей.

**1) Дебиторская задолженность** на конец отчетного финансового года в сравнении с началом года увеличилась на 2 488 617 776,83 рублей (на 41,2 %). Изменение дебиторской задолженности представлено в таблице 4:

Таблица 4 (в рублях)

| Виды дебиторской задолженности | Счет Единого плана счетов | Сумма дебиторской задолженности | Изменение (+, -) | % роста/снижения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| на 01.01.2023 | на 01.01.2024 |
| Расчеты по доходам | 0 20500 000 | 5 498 526 527,20 | 8 190 619 841,83 | +2 692 093 314,63 | +48,96 |
| Расчеты по выданным авансам  | 0 20600 000 | 477 199 889,69 | 284 922 192,34 | -192 277 697,35 | -40,29 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 0 20800 000 | 0 | 282 628,80 | +282 628,80 | +100,00 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 0 20900 000 | 69 023 697,43 | 57 413 875,34 | -11 609 822,09 | -16,82 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 0 30300 000 | 137 517,34 | 266 870,18 | +129 352,84 | +94,06 |
| **Всего** | **6 044 887 631,66** | **8 533 505 408,49** | **+2 488 617 776,83** | **+41,17** |

Дебиторская задолженность по счету *020500000* «Расчеты по доходам» по состоянию на 01.01.2024 имеет следующую структуру в разрезе видов доходов:

86,05 % или 7 047 812 338,74 рублей составляет задолженность по подгруппе доходов «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»;

12,50 % или 1 023 881 698,81 рублей - задолженность по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

0,54 % или 44 330 891,71 рублей - задолженность по подгруппе доходов «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет»;

0,48 % (39 561 679,18 рублей) - задолженность по подгруппе доходов «Налоги на имущество»;

0,23 % (18 576 762,27 рублей) - задолженность по подгруппе доходов «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»;

0,19 % (15 654 774,61 рублей) - задолженность по подгруппе доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»;

0,01 % (801 696,51 рублей) - задолженность по подгруппе доходов «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат».

В составе задолженности по счету *020500000* «Расчеты по доходам» 1 023 881 698,81 рублей (12,5 % от суммы задолженности) составляют расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (счета учета 020551000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 020561000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»). Рост по сравнению с началом года составил 672 539 538,31 рублей.

Рост дебиторской задолженности по счету *020500000* (без учета задолженности по счетам 020551000, 020561000) составил 2 019 553 776,32 рублей и сложился, в основном, за счет увеличения текущей задолженности плательщиков арендной платы за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа (счет 020523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»), а также за счет задолженности, образовавшейся в результате неиспользованного бюджетными учреждениями объема финансового обеспечения обязательств целевых расходов (счет 020553000 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений»).

Дебиторская задолженность по счету *020600000* «Расчеты по выданным авансам» по состоянию на 01.01.2024 имеет следующую структуру (по счетам учета):

48,71 % - расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений (138 783 337,09 рублей). Основная сумма задолженности сложилась за счет авансовых платежей за технологическое присоединение к коммунальным сетям объекта «Детский сад на 230 мест, расположенный по адресу: г. Артем, мкрн. «Глобус-2»,23»; авансовых платежей по контракту на строительство объекта «Центр культурного развития на территории Артемовского городского округа в с. Кневичи»; авансовых платежей по контракту на реконструкцию объекта «Автомобильная дорога от съезда с ул. Фрунзе до мкр. «Светлогорье»: ул. Буденного, ул. Светлогорская, пер. Буденного»;

44,23 % - расчеты по авансам по приобретению основных средств (126 024 453,83 рублей). Задолженность сложилась за счет авансовых платежей за приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования (автобусы), за выполненные работы по объекту «Детский сад на 230 мест, расположенный по адресу: г. Артем, мкрн. «Глобус-2»,23», а также за счет перечисления средств на эскроу-счета для участия в долевом строительстве для переселения граждан из ветхого жилья, приобретения жилых помещений для детей-сирот;

6,09 % - расчеты по авансам по прочим работам, услугам (17 359 528,20 рублей). Задолженность сложилась, в основном, за счет авансовых платежей на технологическое присоединение к сетям электроснабжения к границам земельных участков, предоставленных гражданам, имеющим трех и более детей;

0,87 % - расчеты по авансам по коммунальным услугам (2 476 820,16 рублей);

0,06 % - расчеты по авансам по услугам связи (159 678,19 рублей);

0,04 % - расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям (110 000,00 рублей), расчеты по авансам по приобретению материальных запасов (8 374,87 рублей).

Снижение задолженности по счету *020600000* «Расчеты по выданным авансам» с начала отчетного периода составило 192 277 697,35 рублей.

Дебиторская задолженность по счету *020800000* «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 01.01.2024 составила 282 628,80 рублей. Данная задолженность сложилась в результате расчетов с подотчетными лицами: по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме (4 200,00 рублей); по оплате услуг связи (22 376,80 рублей); по оплате прочих работ, услуг (256 052,00 рублей).

Дебиторская задолженность по счету *020900000* «Расчеты по ущербу и иным доходам» по состоянию на 01.01.2024 состоит из задолженности, сложившейся в результате расчетов по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в сумме 57 088 677,31 рублей (99,43 % от задолженности по данному счету) и задолженности, образовавшейся в результате расчетов по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 325 208,03 рублей (0,57 % от суммы задолженности по счету). Снижение задолженности по счету по сравнению с началом года составило 11 609 822,09 рублей (уменьшение задолженности по счету 020941000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»).

Дебиторская задолженность по счету *030300000* «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию на 01.01.2024 состоит из задолженности, сложившейся в результате расчетов по единому налоговому платежу в сумме 262 101,75 рублей (98,21 % от задолженности по данному счету) и задолженности, образовавшейся в результате расчетов по прочим платежам в бюджет (по взносам на экологию) в сумме 4 768,43 рублей (1,79 % от суммы задолженности по счету). Рост задолженности по счету по сравнению с началом года составил 129 352,84 рублей (не проведение зачета ФНС России по перечислению НДС и транспортного налога по счету 030314000 «Расчеты по единому налоговому платежу»).

По данным бюджетной отчетности на конец отчетного периода просроченная дебиторская задолженность по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 2 981 696,90 рублей (на 1,97 %) и составила 154 183 787,84 рублей (счет 020500000 – в основном за счет неисполнения арендаторами обязанностей по договорам аренды земельных участков).

**2) Кредиторская задолженность** округа за 2023 год уменьшилась на 72 009 234,83 рублей (на 54,9 %). Изменение кредиторской задолженности представлено в таблице:

Таблица 5 (в рублях)

| Виды кредиторскойзадолженности | Счет Единого плана счетов | Сумма кредиторской задолженности  | Изменение (+,-) | % роста/снижения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| на 01.01.2023 | на 01.01.2024 |
| Расчеты по доходам | 0 20500 000 | 106 222 231,71 | 15 748 275,99 | -90 473 955,72 | -85,2 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 0 20900 000 | 2 476,36 | 1 886 176,64 | +1 883 700,28 | в 761 раз |
| Расчеты по принятым обязательствам | 0 30200 000 | 22 880 225,90 | 26 492 091,83 | +3 611 865,93 | +15,8 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 0 30300 000 | 2 033 374,66 | 15 002 529,34 | +12 969 154,68 | +637,8 |
| **Итого** | **131 138 308,63** | **59 129 073,80** | **-72 009 234,83** | **-54,9** |

Кредиторская задолженность по счету *020500000* «Расчеты по доходам» составила 15 748 275,99 рублей (26,6 % от общей суммы кредиторской задолженности), где отражены авансовые платежи налогоплательщиков, плательщиков платежей в бюджет округа, переплата по налогам (10 350 140,94 рублей), платежи по арендной плате, перечисленные с опережением графика платежей (2 490 525,36 рублей), авансовые платежи по оказанию платных услуг учреждениями культуры и физической культуры (2 368 233,24 рублей) и т. д.

Кредиторская задолженность по счету *020900000* «Расчеты по ущербу и иным доходам» по состоянию на 01.01.2024 составила 1 886 176,64 рублей (расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий договоров) в результате излишне уплаченной пени по договорам аренды.

Из общей суммы кредиторской задолженности наибольший объем (44,8 %) составляет кредиторская задолженность по счету *030200000* «Расчеты по принятым обязательствам», которая имеет следующую структуру:

80,77 % - расчеты по приобретению объектов основных средств (21 397 297,27 рублей). Данная задолженность сложилась по муниципальному контракту на строительство детского сада в районе микрорайона «Глобус». В соответствии с условиями контракта оплата 5 % стоимости работ, фактически выполненных и принятых заказчиком, производится после сдачи объекта при наличии заключения органа государственного строительного надзора. По состоянию на 01.01.2024 года данные заключения и акты отсутствуют, работы продолжаются;

9,74 % - расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений (2 580 008,09 рублей). Данная задолженность сложилась по муниципальному контракту на выполнение работ по реконструкции объекта - автомобильная дорога от съезда с ул. Фрунзе до микрорайона «Светлогорье» ул. Буденного, ул. Светлогорская. Согласно условиям контракта оплата 5 % стоимости работ, фактически выполненных и принятых заказчиком, производится после сдачи объекта при наличии заключения органа государственного строительного надзора. По состоянию на 01.01.2024 года данные заключения и акты отсутствуют, работы продолжаются;

3,30 % - расчеты по коммунальным услугам (875 830,47 рублей), текущая задолженность за декабрь 2023 года;

2,53 % - расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме (670 998,10 рублей) - задолженность по выплате родителям (законным представителям) компенсации части стоимости путевок на летний отдых в 2023 году, данная выплата запланирована на 2024 год;

2,51 % - расчеты по арендной плате за пользование имуществом (664 003,17 рублей). Данная задолженность образовалась в результате признания в учете объектов, приобретенных по договорам лизинга, на соответствующих балансовых счетах с одновременным начислением кредиторской задолженности по погашению стоимости имущества. Задолженность по арендным обязательствам погашается постепенно в течение трехлетнего срока действия договоров лизинга;

1,06 % - расчеты по приобретению материальных запасов (задолженность за декабрь 2023 года);

0,09 % - расчеты по услугам связи, расчеты по прочим работам, услугам (задолженность за декабрь 2023 года).

Кредиторская задолженность по счету *030300000* «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию на 01.01.2024 составила 15 002 529,34 рублей и имеет следующую структуру:

98,33 % - расчеты по прочим платежам в бюджет (14 471 419,78 рублей) в результате неполного освоения целевых межбюджетных трансфертов, остатки по которым возвращены в бюджет субъекта в 2024 году;

1,67 % - расчеты по налогу на добавленную стоимость (задолженность по причине перечисления налога в декабре 2023 года).

Просроченная кредиторская задолженность на начало и конец отчетного года отсутствует.

**2.4. Итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

В соответствии с действующим законодательством в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2023 год контрольно-счетная палата Артемовского городского округа провела проверку бюджетной отчетности 8 главных администраторов средств бюджета Артемовского городского округа - органов местного самоуправления и органов администрации Артемовского городского округа, по результатам которой подготовлен отчет контрольно-счетной палаты от 05.04.2024.

Объем проверенных средств по доходной части бюджета составил 5 473 394 044,24 рублей (96,06 %), по расходной части – 5 732 423 442,07 рублей (100 %).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности, контрольно-счетная палата Артемовского городского округа сделала вывод, что предоставленная в ходе внешней проверки информация дала достаточные основания для выражения мнения о полноте и достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Артемовского городского округа за 2023 год.

**2.5. Анализ доходной части бюджета**

В соответствии с частью 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, перечень главных администраторов доходов местного бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждаются местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными правительством Российской Федерации.

Распоряжением администрации Артемовского городского округа от 08.10.2021 № 568-ра (в ред. от 25.12.2023) «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, перечня главных администраторов доходов бюджета Артемовского городского округа и закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов местного бюджета» главными администраторами доходов бюджета Артемовского городского округа закреплены 6 органов государственной власти Российской Федерации и органов государственной власти Приморского края, 8 органов местного самоуправления и органов администрации Артемовского городского округа.

Как и в предыдущем году, основную часть поступлений доходов бюджета Артемовского городского округа в 2023 году (85,21 %) обеспечили три главных администратора доходов: УФНС по Приморскому краю (29,35 %), администрация Артемовского городского округа (25,44 %), МКУ управление образования администрации Артемовского городского округа (30,42 %).

**Изменения, внесенные в доходную часть бюджета Артемовского городского округа в 2023 году**

В течение 2023 года было принято 5 решений Думы Артемовского городского округа об изменении доходной части бюджета (в 2022 году –4):

- решением от 28.02.2023 № 75увеличены доходы бюджета на 276 528 881,20 рублей, в том числе безвозмездные поступления увеличены на 276 528 881,20 рублей;

- решением от 26.05.2023 № 142 увеличены доходы бюджета на 129 494 051,04 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 2 064 095,00 рублей, безвозмездные поступления увеличены на 127 429 956,04 рублей;

- решением от 22.08.2023 № 185 увеличены доходы бюджета на 605 017 408,71 рублей, том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 246 554 504,72 рублей, безвозмездные поступления увеличены на 358 462 903,99 рублей;

- решением от 28.09.2023 № 189 увеличены доходы бюджета на 40 363 976,85 рублей, том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 70 900 005,86 рублей, безвозмездные поступления уменьшены на 30 536 029,01 рублей;

- решением от 05.12.2023 № 228 увеличены доходы бюджета на 208 159 351,09 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 48 591 708,33 рублей, безвозмездные поступления увеличены на 159 567 642,76 рублей.

Всего доходная часть бюджета была уточнена на 1 259 563 668,89 рублей, в том числеза счет налоговых и неналоговых доходов увеличена на 368 110 313,91 рублей, за счет безвозмездных поступлений увеличена на 891 453 354,98 рублей.

В отчетном году изменения доходной части бюджета, в основном, были обусловлены поступлением межбюджетных трансфертов из бюджета Приморского края, а также поступлением собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы.

В представленном отчете об исполнении бюджета за 2023 год уточненный план по доходам отражен в сумме 5 752 543 222,00 рублей, что составляет128,03 % от первоначально утвержденного бюджета по доходам на 2023 год.

Отклонение фактических результатов исполнения бюджета от первоначальных плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам бюджета составило 26,07 % в сторону увеличения(в 2022 году – отклонение в сторону увеличения составило 15,98 %, в 2021 году – отклонение в сторону увеличения 11,8 %, в 2020 году – в сторону уменьшения 6,3 %, в 2019 году и в предыдущих годах отклонение в сторону увеличения - 22,9 %)*.*

При сверке показателей графы «Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год» приложения 1 к проекту решения с показателями решения о бюджете № 52 (в ред. от 05.12.2023 № 228),отклонений не выявлено.

**Анализ исполнения доходной части бюджета Артемовского городского округа по основным источникам**

Исполнение бюджета округа по общей сумме доходов, отраженное в отчете об исполнении местного бюджета, соответствует сумме доходов бюджета Артемовского городского округа, отраженных в Отчете по поступлениям и выбытиям на 01.01.2024 (ф. 0503151), предоставленном Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю.Исполнение доходной части местного бюджета отражено в таблице 6:

 Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | План на2023 год(рублей) | Уточненный план на 2023 год (рублей) | Исполнение за 2023 год (рублей) | % исполнения | Уд. вес (%) | Динамика к 2022 году (рублей) |
| Налоги на прибыль, доходы | 1 168 100 000,00 | 1 270 000 000,00 | 1 345 330 146,23 | 105,93 | 23,61 | + 98 759 518,76 |
| Налоги на товары | 32 162 000,00 | 37 523 000,00 | 37 950 647,68 | 101,14 | 0,66 | + 4 123 548,58 |
| Наименование источника доходов | План на2023 год(рублей) | Уточненный план на 2023 год (рублей) | Исполнение за 2023 год (рублей) | % исполнения | Уд. вес (%) | Динамика к 2022 году (рублей) |
| Налоги на совокупный доход | 61 040 000,00 | 66 407 294,00 | 43 853 452,64 | **66,04** | 0,77 | **-221 902 641,99** |
| Налоги на имущество | 239 000 000,00 | 210 000 000,00 | 224 275 410,79 | 106,80 | 3,94 | +5 531 480,78 |
| Государственная пошлина | 20 000 000,00 | 21 300 000,00 | 21 043 635,93 | **98,80** | 0,37 | **- 1 449 448,43** |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам | 0 | 8 033,82 | 8 033,82 | 100,00 |  | + 19 226,84 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 175 438 600,00 | 234 222 429,04 | 254 249 310,33 | 108,55 | 4,46 | + 35 228 124,22 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 7 400 000,00 | 13 538 788,71 | 13 544 860,87 | 100,04 | 0,24 | + 1 082 247,73 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 52 099 500,00 | 57 974 966,61 | 65 519 533,73 | 113,01 | 1,15 | + 7 943 279,75 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 125 339 000,00 | 208 113 500,00 | 228 953 566,63 | 110,01 | 4,02 | + 78 571 572,76 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 11 641 700,00 | 15 301 082,33 | 18 593 515,64 | 121,52 | 0,33 | + 415 397,72 |
| Прочие неналоговые доходы | 941 000,00 | 126 883 019,40 | 133 469 368,41 | 105,19 | 2,34 | + 61 625 393,37 |
| **Итого доходов (без учета безвозмезд-ных поступлений)** | 1 893 161 800,00 | 2 261 272 113,91 | 2 386 791 482,70 | 105,55 | 41,89 | + 69 947 700,09 |
| Безвозмездные поступления  | 2 599 817 753,11 | 3 491 271 108,09 | 3 310 921 363,65 | **94,83** | 58,11 | **- 53 152 647,63** |
| **ВСЕГО доходов** | 4 492 979 553,11 | 5 752 543 222,00 | 5 697 712 846,35 | **99,05** | 100 | +16 795 052,46 |

По отношению к фактическим поступлениям доходов бюджета в 2022 году, доходы бюджета в 2023 году увеличились всего на 16 795 052,46 рублей, в том числе доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений увеличились на 69 947 700,09 рублей, безвозмездные поступления уменьшились на 53 152 647,63 рублей.

Как видно из данных таблицы 6, плановые назначения выполнены и перевыполнены по десяти подгруппам доходов бюджетной классификации (в 2022 году – по десяти, в 2021 году – по семи, в 2020 году – по девяти, в 2019 году – по десяти).

По двум подгруппам налоговых и неналоговых доходов местного бюджета плановые назначения не выполнены: по подгруппе «налоги на совокупный доход» (на 33,96 %),по подгруппе «государственная пошлина» (на 1,2 %).

Анализ исполнения доходов бюджета показал, что по сравнению с 2022 годом, администрирование доходов бюджета осуществлялось на том же уровне: из 8 главных администраторов доходов – органов местного самоуправления и органов администрации Артемовского городского округа, 5 главных администраторов доходов выполнили либо перевыполнили плановые показатели (в 2022 году – 5, в 2021 году -3, в 2020 году – 5).

При сверке показателей графы «Поступление» приложения 1 к проекту решения с показателями Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2024 (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю отклонений не выявлено.

При анализе исполнения бюджета Артемовского городского округа по доходам использована информация из Пояснительной записки (ф. 0503160) бюджетной отчетности Артемовского городского округа,из Итогов социально-экономического развития Артемовского городского округа за 2023 год.

По результатам анализа исполнения бюджета округа по доходам, контрольно-счетная палата отмечает следующее:

**Налоговые доходы**

Общая сумма поступивших в 2023 году **налоговых доходов** бюджета составила 1 672 461 327,09 рублей или 104,19 % от уточненного плана.Наибольшее перевыполнение уточненного плана сложилось налогу на имущество физических лиц (126,04 %), по налогу на доходы физических лиц (105,93 %).

По сравнению с 2022 годом налоговых доходов поступило меньше на 114 918 315,46 рублей (6,43 %), в основном, за счет налогов на совокупный доход.

***Структура налоговых доходов бюджета в 2023 году (%)***

Отрицательная динамика поступлений налоговых платежей к предыдущему году связана с введением с 01.01.2023 института Единого налогового счета, механизм реализации которого в числе прочего предусматривает автоматический зачет недоимки по налогам, распределяемым в федеральный бюджет, за счет поступивших налогов, составляющих доходную часть местного бюджета.

Основными бюджетообразующими налоговыми доходами, являются: налог на доходы физических лиц; земельный налог; налог на имущество физических лиц.

Дополнительным источником увеличения поступлений доходов в местный бюджет является поступление задолженности по налоговым доходам бюджета. Однако, после введения ЕНС и ЕНП изменился порядок формирования переплаты и задолженности по налогам. Если раньше они формировались по каждому налогу отдельно, и можно было вернуть переплату по одному налогу и отдельно погасить по другому налогу, то теперь ИФНС считает общее сальдо по всем налогам. ИФНС самостоятельно перераспределяет поступившие суммы на ЕНС в счет погашения задолженности по разным налогам. Введение ЕНП рассматривается как ускорение процесса погашения налоговой задолженности, как способ укрепления платежной дисциплины, снижения издержек налогового администрирования, роста наполняемости доходной части бюджетов.

Поступление **налоговых доходов** в бюджет Артемовского городского округа в 2023 году характеризуется следующими данными:

Плановые назначения по подгруппе **«налоги на прибыль, доходы»** первоначально были утверждены в сумме 1 168 100 000,00 рублей. Уточненный план увеличен на 101 900 000,00 рублей и составил 1 270 000 000,00 рублей.

По этой подгруппе поступило всего доходов в сумме 1 345 330 146,23 рублей или 105,93 % к уточненному плану на год.Перевыполнение плана составило 75 330 146,23 рублей.

К 2022 году поступления налога на доходы физических лиц увеличились на 98 759 518,76 рублей (7,9 %).

Согласно информации из Итогов социально-экономического развития Артемовского городского округа за 2023 год, в округе сохранена положительная динамика роста номинальной заработной платы. Увеличение поступлений налога обусловлено ростом средней номинальной заработной платы в 2023 году на 15,4 % (с 64 837,20 рублей до 74 844,60 рублей).

Зачисление налога в бюджет округа производилось по нормативу 15 % в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, и по двум дополнительным нормативам отчислений в местный бюджет, установленным в законе Приморского края о краевом бюджете – в размере 19,0037661 % по всем налогам на доходы физических лиц, за исключением налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающего 650 000,00 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000,00 рублей (КБК 10102080010000110), по которому установлен дополнительный норматив в размере 16,5332765 %. По сравнению с 2022 годом основной норматив уменьшен на 2,609057 процентных пункта (в 2022 году норматив был 21,6128231 %) и дополнительный норматив уменьшен на 2,2698796 процентных пункта (в 2022 году дополнительный норматив был 18,8031561 %).

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***налога на доходы физических лиц (тыс. рублей)***

По данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Приморскому краю на 01.01.2024 просроченная задолженность по выплате средств на заработную плату в Артемовском городском округе отсутствует.

Налог на доходы физических лиц в отчетном году продолжает оставаться самым весомым источником не только налоговых поступлений (80,44 %), но и общей суммы доходов бюджета Артемовского городского округа (23,61 %). Доля НДФЛ в общем объеме налоговых доходов в отчетном году в сравнении с 2022 годом увеличилась на 10,74 процентных пунктов, в общей сумме доходов бюджета доля НДФЛ также увеличилась на 1,71 процентных пункта.

Поступление доходов по подгруппе **«налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации»** за 2023 год составило 37 950 647,68 рублей или 101,14 % к уточненному плану (37 523 000,00 рублей).План перевыполнен на 427 647,68 рублей. Уточненный план увеличен на 5 361 000,00 рублей.

По сравнению с 2022 годом норматив отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, краевым законом о бюджете Артемовскому городскому округу увеличен на 0,011988 процентных пункта и составил 0,392548.В бюджет округа поступило по этой подгруппе доходов больше на 4 123 548,58 рублей (12,19 %), чем в 2022 году.

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (тыс. рублей)***

Поступление доходов по подгруппе **«налоги на совокупный доход»** в 2023 году составило 43 853 452,64 рублей или 66,04 % к уточненному плану на год (66 407 294,00 рублей). В составе подгруппы доходов учитываются четыре вида налоговых доходов: единый сельскохозяйственный налог; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***налогов на совокупный доход (тыс. рублей)***

План по подгруппе доходов недовыполнен на сумму 22 553 841,36 рублей.По отношению к 2022 году поступления сократились на 221 902 641,99 рублей (в 6 раз).

Доля доходов по этой подгруппе в структуре налоговых доходов в 2023 году уменьшилась на 12,3 процентных пунктов и составила 2,6 %.

Доходы **по единому сельскохозяйственному налогу** уменьшились по сравнению с 2022 годом на 900 766,41 рублей (на 39,89 %).Плановые назначения на 2023 год выполнены на 73,37 %. Всего по этому налогу поступило в бюджет округа 1 357 407,50 рублей, недовыполнение плановых назначений составило 492 592,50 рублей и связано с отсутствием запланированной уплаты налога по налогоплательщику ООО «Урожай» в связи с уменьшением налогооблагаемой базы по итогам предыдущих налоговых периодов на сумму убытка, полученного в 2022 году.

Доходы по отмененному с 01.01.2021 **единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** уменьшились на 983 615,57 рублей к уровню 2022 года.Доходы исполнены с отрицательным значением в сумме670 369,49 рублей, что связано с обеспечением компенсации плательщикам уже перечисленных в бюджет налогов или возвратом переплат за предыдущие периоды.

*Задолженность*

Согласно информации из информационного ресурса (форма 65н) на 01.01.2024, предоставляемой МИФНС России № 10 по Приморскому краю в финансовое управление администрации округа, сохраняется задолженность по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности. За 2023 год задолженность уменьшилась на 1 043 927,52 рублей и на 01.01.2024 составила 1 4354 434,89 рублей.

**По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** в 2023 году в бюджет Артемовского городского округа поступило доходов в сумме 14 814 343,77 рублей (97,1 % от уточненного плана в сумме 15 257 002,01 рублей). План недовыполнен на 442 658,24 рублей за счет списания в ноябре-декабре 2023 года сумм излишне уплаченного в течение последних трех лет налога на сальдо Единого налогового счета.

Указанный налог является региональным налогом. Единый норматив отчислений в муниципальные бюджеты городов и районов в отчетном году не изменялся (2 %).

*Задолженность*

Согласно информации из информационного ресурса (форма 65н) на 01.01.2024, предоставляемой МИФНС России № 10 по Приморскому краю в финансовое управление, задолженность по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составила 24 710 644,88 рублей (рост к предыдущему году на 1 206 629,52 рублей).

**По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения**, зачисляемому в бюджет округа по нормативу 100 %, в отчетном году поступило 28 352 070,86 рублей, что составило 56,7 % от уточненного плана. Плановые назначения недовыполнены на 21 647 929,14 рублей за счет списания в ноябре-декабре 2023 года сумм излишне уплаченного в течение последних трех лет налога на сальдо ЕНС.

По сравнению с 2022 годом по этому виду налогов в отчетном году поступило платежей на 35 821 601,51 рублей меньше. План по налогу в течение 2023 года был увеличен на 2 000 000,00 рублей и составил 50 000 000,00 рублей.

Данные из Отчета о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности (ф. 1-Патент) свидетельствуют, что за 2023 год количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, по сравнению с данными на начало года, увеличилось на 215 человека (на 12,32 %) и составило 1 960 человека, а количество выданных патентов увеличилось на 508 единиц (на 20,66 %) и составило 2 967 единиц.

*Задолженность*

Согласно информации из информационного ресурса (65н) на 01.01.2024, предоставляемой МИФНС России № 10 по Приморскому краю в финансовое управление, задолженность на 01.01.2024 составила 2 334 334,58 рублей, увеличившись за год на 521 372,14 рублей.

Поступление доходов по подгруппе **«налоги на имущество»** составило 224 275 410,79 рублей или 106,8 % к уточненному плану на год. Плановые назначения перевыполнены на14 275 410,79 рублей. Первоначальный план по этому доходному источнику 239 000 000,00 рублей в течение года уменьшен на 29 000 000,00 рублей. Налоги в этой подгруппе являются местными и в 100 % объеме поступают в бюджет округа.

Плановые назначения **по налогу на имущество физических лиц** выполнены на 126,04 % и составили 69 321 127,79 рублей, чтона 17 487 729,53 рублей (33,74 %) больше, чем поступления предыдущего года.

Первоначально утвержденный план в размере 55 000 000,00 рублей в течение отчетного года не изменялся.Перевыполнение плана составило 14 321 127,79 рублей (26,04 %). Перевыполнение плана связано с погашением задолженность по налогу за предыдущие годы в размере большем, чем планировалось.

Поступления **по земельному налогу** составили 154 954 283,00 рублей или 99,97 % к уточненному плану (155 000 000,00 рублей).Плановые назначения недовыполнены на 45 717,00 рублей (0,03 %).

Первоначально план был утвержден в сумме 184 000 000,00 рублей, в том числе земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах округа – 108 000 000,00 рублей, земельный налог с физических лиц – 76 000 000,00 рублей.При корректировке параметров бюджета в отчетном году земельный налог с организаций уменьшен до 95 000 000,00 рублей, земельный налог с физических лиц уменьшен до 60 000 000,00 рублей.Всего по земельному налогу уточненные назначения составили 155 000 000,00 рублей.

Фактические поступления по земельному налогу составили 154 954 283,00 рублей, в том числе с организаций – 86 355 435,41 рублей (90,90 % от уточненных назначений), с физических лиц – 68 598 847,59 рублей (114,33 % от уточненных назначений).

По земельному налогу с организаций плановые назначения недовыполнены на 8 644 564,59 рублей (на 9,1 %), по земельному налогу с физических лиц – перевыполнены на 14,33 % (8 598 847,59 рублей).

Земельный налог в 100 % размере поступает в местный бюджет.

Недовыполнение плана по земельному налогу с организаций обусловлено списанием в ноябре-декабре 2023 года сумм излишне уплаченного в течение последних трех лет налога на сальдо Единого налогового счета, а также изменением в сторону уменьшения кадастровой стоимости земельных участков у некоторых налогоплательщиков.

Перевыполнение плана по земельному налогу с физических лиц связано с погашением задолженности физическими лицами в большем объеме, чем прогнозировалось.

По сравнению с 2022 годом поступления доходов по данной подгруппе в целом увеличилась на 5 531 480,78 рублей (2,53 %), в том числе по земельному налогу сократилисьна 11 956 248,75 рублей (7,16 %).

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***налогов на имущество (тыс. рублей)***

*Задолженность*

Согласно информации из информационного ресурса (65н) на 01.01.2024, предоставляемой МИФНС России № 10 по Приморскому краю в финансовое управление, задолженность по налогу на имущество физических лиц на 01.01.2024 составила 13 392 911,37 рублей, сократившись за год на 2 270 112,45 рублей.

По земельному налогу дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 27 649 905,54 рублей (снижение за год на 11 993 476,87 рублей). Из общей суммы задолженности по земельному налогу 19 983 285,42 рублей (72,3 %) составляет задолженность физических лиц.

Поступление доходов по подгруппе **«государственная пошлина»** составило 21 043 635,93 рублей или 98,80 % к уточненному плану на год. Государственная пошлина в бюджет Артемовского городского округа зачисляется по нормативу 100 %.

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***государственной пошлины (тыс. рублей)***

Первоначально план был утвержден в сумме 20 000 000,00 рублей, в течение года увеличен до 21 300 000,00 рублей. Недовыполнение уточненного плана составило 256 364,07 рублей.

По этой подгруппе поступило доходов на 1 449 448,43 рублей (6,44 %) меньше, чем в 2022 году.

Исполнение сложилось исходя из количества обращений заявителей.

В бюджет округа поступили также **задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в сумме 8 033,82 рублей. Поступил земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года) в сумме 8 316,39 рублей, поступили прочие местные налоги и сборы (по отмененным местным налогам и сборам) в сумме (минус) 282,57 рублей.

**Неналоговые доходы**

Общая сумма поступивших **неналоговых доходов** в 2023 году составила 714 330 155,61 рублей или 108,89 % от уточненного плана.По сравнению с 2022 годом неналоговых доходов поступило больше на 184 866 015,55 рублей (на 34,92 %). В то же время, общая сумма задолженности за 2023 год по неналоговым доходам увеличилась на 1 979 446 143,84 рублей (38,8 %).

Основными бюджетообразующими неналоговыми доходамиявляются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, прочие неналоговые доходы.

***Структура неналоговых доходов бюджета в 2023 году (%)***

По подгруппе **«доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»** исполнение составило 108,55 % от годового плана (при уточненном плане 234 222 429,04 рублей поступления составили 254 249 310,33 рублей).Уточнение первоначального плана произведено на сумму 58 783 829,04 рублей в сторону увеличения. Уточненные плановые назначения перевыполнены на 20 026 881,29 рублей.

В том числе по статьям исполнение плана характеризуется следующими данными:

**по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** поступило 212 606 223,09 рублей (на 9,59 % или 18 606 223,09 рублей больше уточненного годового плана).Превышение фактических поступлений над плановыми назначениями связано с погашением задолженности в большем объеме, чем прогнозировалось, а также заключением новых договоров по результатам аукционов, проведенных в ноябре-декабре 2023 года. Кроме того, на поступление доходов повлияли изменение кадастровой стоимости объектов недвижимости с 01.01.2023 (постановление министерства имущественных и земельных отношений Приморского края от 11.11.2022 № 88-п) и изменение ставок арендной платы по видам разрешенного использования земельных участков (решение Думы Артемовского городского округа от 28.02.2023 № 89);

**по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов** (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) поступило 3 360 427,94 рублей, годовой план выполнен на 93,68 % (уточненные назначения 3 586 954,18 рублей). Уточненный план недовыполнен на 226 526,24 рублей, что обусловлено отсутствием оплаты по отдельным договорам аренды;

**по доходам от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (аренда имущества казны)**, поступило 10 447 504,37 рублей или 103,29 % от годового плана (10 114 982,32 рублей).План перевыполнен на 332 522,05 рублей, что связано с поступлением в конце 2023 года арендных платежей по новым договорам аренды имущества, заключенным в 2023 году и внесением авансовых платежей отдельными арендаторами;

**по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений** **(за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)** поступило 12 206 386,62 рублей, что составило 110,99 % от уточненного плана (10 998 187,41 рублей).План перевыполнен на 1 208 199,21 рублей. Перевыполнение плана связано с внесением некоторыми арендаторами авансовых платежей за 1 квартал 2024 года в декабре 2023 года, а также погашением задолженности отдельными арендаторами;

**плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности** поступила в сумме 2 144,04 рублей (100 % от уточненного плана);

**плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности** поступила в сумме 264 865,93 рублей, на 6,55 % больше плановых назначений (248 574,09 рублей). Перевыполнение плана составило 16 291,84 рублей, что обусловлено внеплановым поступлением оплаты в декабре 2023 года по решению о предоставлении сервитута КГУП «Приморский водоканал»;

**по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий**, созданных городскими округами, годовой план исполнен на 100 % - поступило 668 800,00 рублей (на 14 200,00 рублей меньше, чем в 2022 году);

**прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности** **(за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)** поступили в сумме 14 692 958,34 рублей, что составило 100,62 % от уточненного плана (14 602 787,00 рублей). План перевыполнен на 90 171,34 рублей.В том числе поступили: плата за наем жилого помещения в сумме 9 610 677,06 рублей, плата по концессионному соглашению в сумме 1 301 000,04 рублей, плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 1 999 686,76 рублей, плата за размещение нестационарного торгового объекта в сумме 1 406 537,24 рублей, плата за право включения хозяйствующего субъекта в схему размещения нестационарных торговых объектов без проведения аукционов в сумме 375 057,24 рублей.

По сравнению с 2022 годом прочих доходов от использования имущества поступило на 4 292 949,99 рублей (на 41,28 %) больше, в том числе: доходов по плате за наем жилого помещения поступило больше на 3 766 374,39 рублей (64,45 %), платы за размещение нестационарного торгового объекта поступило больше на 280 335,30 рублей (24,89 %), платы за право включения хозяйствующего субъекта в схему размещения нестационарных торговых объектов без проведения аукционов поступило больше на 305 889,04 рублей (в 5,4 раза).

К уровню 2022 года поступления по подгруппе «доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» увеличились на 35 228 124,22 рублей (16,08 %).

Рост поступлений произошел по всем видам доходов, входящих в подгруппу, за исключением доходов от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (аренда имущества казны) и доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий.

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***доходов от использования имущества (тыс. рублей)***

Доходов от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (аренда имущества казны), в отчетном году поступило 10 447 504,37 рублей, что на 196 769,62 рублей (или 1,85 %) меньше, чем в 2022 году.

Доходы от использования имущества, переданного в оперативное управление муниципальным казенным учреждениям, поступили в сумме 12 206 386,62 рублей, что на 1 250 086,42 рублей (11,41 %) больше, чем в 2022 году.

Всего доходы от использования имущества, находящегося в казне и в оперативном управлении учреждений, выросли на 1 053 316,80 рублей (4,88 %).

В отчетном году базовая ставка арендной платы за пользование муниципальным недвижимым имуществом не повышалась (последнее повышение было с 01.01.2018).

На 01.01.2024 в реестре муниципальной собственности числится 36 029 объектов (+360), в казне числится 4 960 объекта (-131). За 2023 год выявлен 21 объект бесхозяйного имущества, поставлено на учет в Росреестре 43 объекта бесхозяйного имущества. Всего за отчетный год на государственный кадастровый учет поставлено 25 земельных участков, 76 объектов недвижимости. Право муниципальной собственности зарегистрировано на 320 объектов.

За 2023 год увеличилось количество заключенных договоров аренды муниципальных нежилых помещений и имущества и составило 46 договоров (на 01.01.2023 – 36 договоров).

В 2023 году муниципальный сектор экономики округа был представлен 2 муниципальными унитарными предприятиями: АМУП «Ритуал-Сервис», АМУП «Редакция газеты «Выбор». В отчетном году завершена реорганизация МУП «Артемовское городское телевидение» путем присоединения к АМУП «Редакция газеты «Выбор». Перечисление части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, произведено двумя предприятиями (АМУП «Ритуал-Сервис» - 635 000,00 рублей, АМУП «Редакция газеты «Выбор» - 33 800,00 рублей).Первоначально планировалось получение части прибыли в размере 810 000 рублей.

*Задолженность*

Взыскание задолженности по неналоговым доходам бюджета продолжает оставаться дополнительным резервом увеличения поступлений доходов в местный бюджет. Задолженность образовалась за счет несвоевременной оплаты начисленных платежей арендаторами земельных участков и имущества.

На рост задолженности по арендной плате за земельные участки повлияло изменение кадастровой стоимости земельных участков в соответствии с постановлением министерства имущественных и земельных отношений Приморского края от 11.11.2022 № 88-п и изменение ставок арендной платы по видам разрешенного использования земельных участков в соответствии с решением Думы Артемовского городского округа от 28.02.2023 № 89.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169 бюджетной отчетности), на 01.01.2023 задолженность по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (КБК 11105010000000120), составила 4 951 450 220,34 рублей,на 01.01.2024 соответственно 6 939 293 222,85 рублей. Задолженность за год увеличилась на 1 987 843 002,51 рублей (40,1 %).

Задолженность на 01.01.2024 по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов (КБК 11105020000000120), составила 42 178 236,25 рублей, за год уменьшилась на 2 747 134,51 рублей (6,1 %).

Просроченная задолженность арендаторов земельных участков: по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, увеличилась на 14 013 605,89 рублей и составила 109 509 554,91 рублей; по аренде земельных участков, находящихся в муниципальной собственности – уменьшилась на 4 358 378,64 рублей и составила 1 049 022,33 рублей.

Специалистами управления муниципальной собственности администрации округа проводится на постоянной основе претензионная работа с арендаторами – должниками по аренде муниципального имущества и аренде земельных участков путем направления претензий и уведомлений о необходимости уплаты задолженности, а также передачи документов в правовое управление администрации для оформления исков о взыскании задолженности в судебном порядке.

По результатам проведенной работы, согласно данным пояснительной записки (ф. 0503160) отчета управления муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа, за 2023 год в бюджет округа от арендаторов земельных участков в оплату задолженности поступило 74 163 437,31 рублей, средний процент взыскиваемости составил 25,8 % от предъявленных сумм (в 2022 году – 28,69 %).

Все еще значительной остается задолженность арендаторов муниципального недвижимого имущества, переданного в оперативное управление муниципальным учреждениям (КБК 11105030000000120), и имущества, находящегося в казне (КБК 11105070000000120), из-за нарушений арендаторами условий договоров по срокам оплаты: за 2023 год задолженность сократилась на 20 590 164,46 рублей (38,7 %) и на 01.01.2024 составила 32 650 857,60 рублей.

Задолженность по прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 01.01.2024 составила 33 690 022,04 рублей (на 01.01.2023 – 33 686 659,26 рублей).

В отчетном году поступила плата по концессионному соглашению в сумме 1 301 000,04 рублей, на эту же сумму сократилась задолженность по заключенному концессионному соглашению, начисленная за весь период его действия. Списание задолженности производится после оплаты. По состоянию на 01.01.2023 задолженность составила 30 640 860,27 рублей, по состоянию на 01.01.2024 – 29 339 860,23 рублей.

Задолженность по плате за наем жилых помещений (КБК 11109044040002120) за 2023 год увеличилась на 1 304 362,82 рублей (42,8 %) и на конец года составила 4 350 161,81 рублей.На рост задолженности повлияло начисление с 2023 года администратором доходов МКУ «УУСМЖФ» пени за несвоевременное внесение нанимателями платы за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда (ранее пени не начислялись).

По подгруппе **«доходы от продажи материальных и нематериальных активов»** поступило всего 228 953 566,63 рублей или 110,01 % от уточненного годового плана (208 113 500,00 рублей).В течение года плановые назначения были увеличены на 82 774 500,00 рублей. Уточненные плановые назначения перевыполнены на 20 840 066,63 рублей.

Плановые назначения (21 613 500,00 рублей) по доходам *от реализации имущества*, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) выполнены на 12 247 237,63 рублей (56,66 %). Низкое выполнение плановых назначений объясняется невыполнением Программы приватизации муниципального имущества Артемовского городского округа на 2023 год: 4 аукциона признаны несостоявшимися в связи с отсутствием заявок покупателей.

В бюджет округа поступила оплата за 1 объект муниципальной собственности, реализованный посредством аукциона и 1 объект, реализованный посредством продажи публичного предложения (7 396 080,00 рублей), за 1 объект, реализованный в 2023 году по преимущественному праву (2 317 506,84 рублей), а также оплата за 18 объектов, реализованных до 2023 года субъектам малого и среднего предпринимательства по преимущественному праву с рассрочкой платежа на 5 лет (2 533 650,79 рублей).

В отчете об исполнении бюджета округа за 2023 год доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, отражены достоверно, соответствуют показателям Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2024 (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю.

Доходы *от продажи земельных участков*, находящихся в государственной и муниципальной собственности (план 95 500 000,00 рублей), перевыполнены на 24 516 481,65 рублей (25,67 %) и составили 120 016 481,65 рублей.Перевыполнение плановых назначений обусловлено увеличением количества проведенных аукционов через АО «Единая электронная торговая площадка», что сокращает срок обработки документов для участников аукциона.

Плата *за увеличение площади земельных участков*, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, поступила в сумме 96 689 847,35 рублей (106,25 % от уточненного плана 91 000 000,00 рублей). Перевыполнение плана составило 5 689 847,35 рублей, что связано с поступлением заявлений на увеличение площади земельных участков в ноябре-декабре 2023 года в количестве большем, чем прогнозировалось.

По отношению к 2022 году поступления по этой подгруппе доходов увеличились на 78 571 572,76 рублей(на 52,25 %).

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***доходов от продажи активов (тыс. рублей)***

*Задолженность*

По доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (КБК 11402000000000000), задолженность за год увеличилась в 3,6 раза и на 01.01.2024 составила 18 576 762,27 рублей, в том числе долгосрочная – 12 416 509,13 рублей, просроченная – 2 254 124,41 рублей.

Рост задолженности объясняется реализацией объекта муниципального имущества стоимостью 17 376 705,97 рублей субъекту малого и среднего предпринимательства по преимущественному праву с рассрочкой платежа на 5 лет и начислением в соответствии с законодательством доходов будущих периодов от реализации активов по факту заключения договора купли-продажи.

В целом доходы от использования муниципального имущества (аренда и реализация) в 2023 году увеличились по сравнению с 2022 годом на 113 799 696,98 рублей (30,81 %).Доля этих доходов в общей сумме неналоговых доходов бюджета в 2023 году составила 67,64 %, сократившись по сравнению с 2022 годом на 2,13 процентных пункта(2022 год – 69,77 %).

Поступление доходов по подгруппе **«платежи при пользовании природными ресурсами»** составило 13 544 860,87 рублей или 100,04 % к уточненному годовому плану.В течение года первоначальный план в сумме 7 400 000,00 рублей увеличен почти в 2 раза до 13 538 788,71 рублей.Перевыполнение уточненного плана составило 6 072,16 рублей.

По сравнению с 2022 годом в бюджет округа поступило на 1 082 247,73 рублей больше доходов по этой подгруппе.

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***платежей при пользовании природными ресурсами (тыс. рублей)***

Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами поступила в сумме 3 478 396,34 рублей (100,17 %).

Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты поступила в сумме 6 652 271,10 рублей (100 %).

Плата за размещение отходов производства и потребления поступила в сумме 3 427 333,43 рублей или 100,01 % годовых бюджетных назначений (3 420 033,44 рублей).

Поступление доходов по подгруппе **«штрафы, санкции, возмещение ущерба»** составило 18 593 515,64 рублей или 121,52 % к годовому уточненному плану.Первоначальный план увеличен на 3 659 382,33 рублей и составил 15 301 082,33 рублей. Уточненный план перевыполнен на 3 292 433,31 рублей. По сравнению с 2022 годом штрафов поступило на 415 397,72 рублей больше.

Из общей суммы штрафов за нарушение муниципальных правовых актов поступили административные штрафы в сумме 3 396 624,60 рублей. Уточненные плановые назначения (3 500 000,00 рублей) недовыполнены на 103 375,40 рублей (2,95 %). В отчетном году этих штрафов поступило в 1,8 раза меньше, чем в 2022 году (6 181 824,77 рублей).

Из общей суммы поступивших штрафов, санкций, возмещения причиненного ущерба и возмещения вреда, по главным администраторам доходов – органам местного самоуправления и органам администрации Артемовского городского округа, поступило доходов в сумме 17 154 312,93 рублей, что на 1 423 414,48 рублей (9,0 %) больше, чем в 2022 году.

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***штрафов, санкций, возмещения ущерба (тыс. рублей)***

*Задолженность*

Задолженность по денежным взысканиям (штрафам) за 2023 год увеличилась на 2 428 041,49 рублей (12,4 %) (данные из ф. 0503169) и на 01.01.2024 составила 15 654 774,61 рублей.

Увеличилась задолженность по денежным взысканиям (штрафам), установленным законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных актов на 1 653 339,67 рублей (20,3 %) и составила 9 806 115,83 рублей.

Из общей суммы задолженности на 01.01.2024 по денежным взысканиям (штрафам) 5 360 811,70 рублей (34,2 %) составляет задолженность по доходам, администрируемым Отделом МВД России по г. Артему, по денежным взысканиям (штрафам), поступающим в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году. За 2023 год задолженность уменьшилась на 35 145,77 рублей (0,7 %).

Уточненный годовой план по подгруппе **«доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства»** выполнен на 113,01 %.Всего по этому виду доходов поступило 65 519 533,73 рублей, в том числе от оказания платных услуг получателями средств бюджета – 60 142 220,86 рублей, в счет компенсации затрат округа поступило 5 377 312,87 рублей.

Перевыполнение плановых назначений по подгруппе составило 7 544 567,12 рублей, в том числе по доходам от оказания платных услуг – 4 737 375,86 рублей, по доходам от компенсации затрат государства – 2 807 191,26 рублей.

По доходам от оказания платных услуг поступило больше плановых назначений по учреждениям, подведомственным управлению культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа, на 1 315 126,86 рублей, по учреждениям, подведомственным управлению физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа, на 3 422 249,00 рублей за счет проведения в конце отчетного года незапланированных ранее мероприятий культурно-досуговой и спортивной направленности.

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***доходов от платных услуг (тыс. рублей)***

По доходам от компенсации затрат округа и возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, поступило на 24 074,16 рублей меньше запланированных (при плановых назначениях 1 360 180,00 рублей исполнение составило 1 336 105,84 рублей), что обусловлено непоступлением в 4 квартале 2023 года оплаты по возмещению расходов от АО «Национальная башенная компания».

По прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов плановые назначения перевыполнены в 3,3 раза (уточненные плановые назначения 1 209 941,61 рублей, фактически поступило 4 041 207,03 рублей), что обусловлено возмещением в бюджет округа от двух застройщиков разницы в стоимости жилых помещений в связи с уменьшением фактической общей площади жилых помещений по сравнению с указанной в заключенных муниципальных контрактах.

По сравнению с 2022 годом поступления от оказания платных услуг и компенсации затрат округа увеличились на 7 943 279,75 рублей (13,8 %).

*Задолженность*

На 241 692,00 рублей сократилась задолженность потребителей платных услуг муниципальных учреждений и составила 558 295,00 рублей.Вся задолженность – это задолженность потребителей услуг учреждений физической культуры и спорта за счет оказания услуг корпоративным клиентам с отсрочкой платежа со сроком погашения в январе 2024 года.

За год на 18 242,04 рублей сократилась задолженность по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (доходы по компенсации затрат коммунальных услуг арендаторами муниципального имущества), и составила 243 401,51 рублей (данные из ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»).

По подгруппе доходов **«прочие неналоговые доходы»** поступило 133 469 368,41 рублей (105,19 % от уточненного годового плана).В эту подгруппу доходов входят невыясненные поступления (минус 478 572,40 рублей), прочие неналоговые доходы (133 947 940,81 рублей).

В качестве прочих неналоговых доходов поступили:

- компенсационная стоимость зеленых насаждений – 131 713 132,99 рублей. Перевыполнение плановых назначений (123 883 019,40 рублей) составило 7 830 113,59 рублей в связи с поступлением в конце 2023 года компенсационной стоимости зеленых насаждений в большем размере, чем планировалось;

- плата за выдачу разрешения на размещение на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности, объектов без предоставления земельных участков и установления сервитута – 2 234 807,82 рублей. План не выполнен на 765 192,18 рублей (25,51 %) за счет поступления заявлений в меньшем количестве, чем прогнозировалось.

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***прочих неналоговых доходов (тыс. рублей)***

К уровню 2022 года прочие неналоговые доходы увеличились на 61 625 393,37 рублей (на 85,78 %).

Таким образом, доходы бюджета Артемовского городского округа (без учета безвозмездных поступлений) за 2023 год составили 2 386 791 482,70 рублей или 105,55 % от уточненных годовых назначений.По сравнению с 2022 годом доходы бюджета округа (без учета безвозмездных поступлений) увеличились на 69 947 700,09 рублей (3,02 %).

**Безвозмездные поступления**

Уточненные плановые назначения **по безвозмездным поступлениям** за 2023 год выполнены на 94,83 %.

Всего поступило 3 310 921 363,65 рублей*,* в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 3 307 517 457,91 рублей.

Из вышестоящих бюджетов муниципальному образованию поступают дотации, субвенции на выполнение государственных полномочий, субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения, а также иные межбюджетные трансферты.

Из общей суммы безвозмездных поступлений в 2023 году дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 139 655 651,16 рублей (102,65 % к уточненному плану), субвенции – 1 767 165 715,53 рублей (98,83 %), субсидии – 954 146 770,09 рублей (85,99 %),иные межбюджетные трансферты – 446 549 321,13 рублей (98,75 %), возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – минус 2 563 630,97 рублей (440,67 %), доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 300 495,71 рублей (100,00 %).

Первоначально безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации были включены в решение о бюджете Артемовского городского округа в сумме 2 593 467 753,11 рублей.В течение 2023 года плановые назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов увеличены на 892 447 119,91 рублей (на 34,41 %) и составили 3 485 914 873,02 рублей.Фактически поступило от других бюджетов 3 307 517 457,91 рублей или 94,88 % к уточненному плану.Невыполнение плановых назначений составило 178 397 415,11 рублей.

Прочие безвозмездные поступления первоначально были запланированы в сумме 6 350 000,00 рублей, в течение 2023 года корректировались в сторону уменьшения и составили 5 637 500,00 рублей. Фактически поступило 5 667 041,00 рублей (100,52 % от плана). Перевыполнение плановых назначений составило 29 541,00 рублей. По этому виду доходов в бюджет округа поступали добровольные пожертвования физических и юридических лиц.

В отчетном периоде доходная часть бюджета уменьшена на сумму возврата в бюджет края неиспользованных субсидий, субвенций прошлых лет в сумме – (минус) 2 563 630,97 рублей и увеличена на сумму 300 495,71 рублей – доходы от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет*.*

По сравнению с 2022 годом общая сумма безвозмездных поступлений уменьшилась на 53 152 647,63 рублей, доля их в общей структуре доходов сократилась на 1,1 процентных пункта и составила 58,1 % (59,2 % в 2022 году, 57,5 % в 2021 году, 56,7 % в 2020 году, 47,7 % в 2019 году).

В том числе: дотации увеличились на 50 031 574,53 рублей(на 55,8 %),субсидии уменьшились на 404 210 994,40 рублей (на 29,76 %), субвенции увеличились на 232 325 170,63 рублей(15,1 %), иные межбюджетные трансферты увеличились на 71 261 106,21 рублей(на 19,0 %).

***Динамика поступления в бюджет Артемовского городского округа***

***безвозмездных поступлений (млн. рублей)***

В 2023 году Артемовскому городскому округу распределены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Приморского края всего на сумму – 106 050 651,16 рублей, в том числе:

в связи с превышением расчетного объема первоочередных расходов в объеме доходов бюджетов муниципальных образований по итогам исполнения бюджетов в 3 квартале 2023 года – 58 151 545,40 рублей;

в связи с потерями бюджетов муниципальных образований по единому налогу на вмененный доход – 975 087,76 рублей;

в связи с общим снижением поступлений налоговых и неналоговых доходов по данным бюджетной отчетности на 01.07.2023 в сравнении с аналогичным периодом прошлого года – 25 000 000,00 рублей;

в связи с увеличением (индексацией) оплаты труда лицам, замещающим муниципальные должности, должности муниципальной службы и иным работникам органов местного самоуправления в соответствии с уровнем увеличения (индексации) оплаты труда – 4 268 448,00 рублей;

в целях повышения заработной платы работников муниципальных учреждений культуры и педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования, для достижения целевого показателя среднемесячного дохода от трудовой деятельности и индексации заработной платы иных категорий работников бюджетной сферы с сохранением существующей дифференциации в оплате труда – 17 655 570,00 рублей.

В 2023 году Артемовскому городскому округу также распределены иные дотации в сумме 33 605 000,00 рублей, в том числе в целях поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований Приморского края в сумме 30 000 000,00 рублей; в целях поощрения в 2023 году муниципальных управленческих команд Приморского края по итогам 2022 года – в сумме 3 605 000,00 рублей.

Прочие безвозмездные поступления уменьшились к 2022 году на 212 179,00 рублей(на 3,6 %).

Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями и иными организациями остатков субсидий прошлых лет уменьшились на 1 285 164,90 рублей(на 81 %).Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет увеличился на сумму (минус) 1 062 160,70 рублей.

По состоянию на 01.01.2024 неиспользованный остаток безвозмездных поступлений из бюджета Приморского края составил 14 740 427,59 рублей, в том числе:

0,01 рублей – субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

0,01 рублей – субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования;

14 740 427,57 рублей – прочие межбюджетные трансферты на мероприятия по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Все неиспользованные остатки безвозмездных поступлений из бюджета Приморского края возвращены в краевой бюджет в январе 2024 года.

**2.6. Анализ исполнения расходной части бюджета**

**Изменения, внесенные в расходную часть бюджета в течение отчетного финансового года. Анализ соответствия плановых назначений по расходам, отраженных в отчете об исполнении бюджета, показателям решения о бюджете на 2023 год, сводной бюджетной росписи**

Решением Думы Артемовского городского округа от 08.12.2022 № 52 расходы бюджета на 2023 год утверждены в объеме 4 635 104 553,11 рублей. В ходе исполнения бюджета решениями Думы Артемовского городского округа расходы бюджета округа увеличены на 1 411 619 434,58 рублей, что составило 30,5 % от первоначальных плановых назначений по расходам. С учетом уточнения решением о бюджете расходная часть бюджета на 2023 год утверждена в объеме 6 046 723 987,69 рублей.

Решениями Думы Артемовского городского округа о внесении изменений в решение о бюджете изменены плановые назначения по расходам (в разрезе разделов классификации расходов бюджета):

Таблица 7 (в рублях)

| код раздела | Наименование раздела | План в соответствии с решением Думы АГО от 08.12.2022 № 52 | План в соответствии с решением Думы АГО от 08.12.2022 № 52 (в ред. от 05.12.2023)  | Изменение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| в рублях | в % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 356 998 653,26 | 501 049 090,60 | +144 050 437,34 | +40,4 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,00 | 7 213 728,20 | +7 213 728,20 |  |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 25 772 428,93 | 137 223 998,77 | +111 451 569,84 | +432,4 |
| 0400 | Национальная экономика | 232 533 553,56 | 634 585 842,31 | +402 052 288,75 | +172,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 516 626 575,60 | 996 558 272,03 | +479 931 696,43 | +92,9 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 7 524 000,00 | 13 610 117,05 | +6 086 117,05 | +80,9 |
| 0700 | Образование | 2 852 360 070,25 | 2 945 435 553,42 | +93 075 483,17 | +3,3 |
| 0800 | Культура, кинематография | 226 300 868,21 | 328 422 434,04 | +102 121 565,83 | +45,1 |
| 0900 | Здравоохранение | 3 977 114,84 | 4 285 193,66 | +308 078,82 | +7,7 |
| 1000 | Социальная политика | 231 614 192,95 | 256 377 908,84 | +24 763 715,89 | +10,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 166 408 606,90 | 200 158 418,33 | +33 749 811,43 | +20,3 |
| 1200 | Средства массовой информации | 14 878 278,06 | 21 693 219,89 | +6 814 941,83 | +45,8 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 110 210,55 | 110 210,55 | 0,00 | 0,0 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **4 635 104 553,11** | **6 046 723 987,69** | **+1 411 619 434,58** | **+30,5** |

В отчете об исполнении бюджета план по расходам отражен в объеме 5 971 915 929,95 рублей, что на 74 808 057,74 рублей меньше плановых назначений по расходам, утвержденных решением о бюджете на 2023 год (в ред. от 05.12.2023). Плановые назначения по расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета, **соответствуют** показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2023.

Анализ отклонения показателей сводной бюджетной росписи от плановых назначений по расходам, утвержденных решением о бюджете, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлен в таблице:

Таблица 8 (в рублях)

| код раздела | Наименование раздела | План в соответствии с решением Думы АГО от 08.12.2022 № 52 (в ред. от 05.12.2023)  | Плановые показатели согласно отчету об исполнении бюджета, сводной бюджетной росписи  | Отклонение  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 501 049 090,60 | 512 749 965,14 | +11 700 874,54 |
| 0200 | Национальная оборона | 7 213 728,20 | 9 046 504,50 | +1 832 776,30 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 137 223 998,77 | 117 509 301,78 | -19 714 696,99 |
| 0400 | Национальная экономика | 634 585 842,31 | 632 758 744,41 | -1 827 097,90 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 996 558 272,03 | 1 020 071 022,80 | +23 512 750,77 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 13 610 117,05 | 13 610 117,05 | 0,00 |
| 0700 | Образование | 2 945 435 553,42 | 2 817 839 734,92 | -127 595 818,50 |
| 0800 | Культура, кинематография | 328 422 434,04 | 367 814 340,54 | +39 391 906,50 |
| 0900 | Здравоохранение | 4 285 193,66 | 4 285 193,66 | 0,00 |
| 1000 | Социальная политика | 256 377 908,84 | 254 084 140,19 | -2 293 768,65 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 200 158 418,33 | 200 255 645,88 | +97 227,55 |
| 1200 | Средства массовой информации | 21 693 219,89 | 21 781 008,53 | +87 788,64 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 110 210,55 | 110 210,55 | 0,00 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **6 046 723 987,69** | **5 971 915 929,95** | **-74 808 057,74** |

Отклонение общей суммы плановых назначений по расходам, отраженных в сводной бюджетной росписи, от назначений по расходам, утвержденных решением о бюджете (в редакции от 05.12.2023), обусловлено внесением в сводную бюджетную роспись изменений без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в связи с получением уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в течение текущего финансового года сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств):

бюджетные ассигнования на развитие сети учреждений культурно-досугового типа увеличены на 39 415 906,50 рублей (Закон Приморского края от 29.11.2023 № 468-КЗ, уведомление ф.0504320 № 806/199 от 30.11.2023);

бюджетные ассигнования на обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях Приморского края, уменьшены на 4 823 620,00 рублей (Закон Приморского края от 29.11.2023 № 468-КЗ, уведомление ф.0504320 № 759/1017 от 30.11.2023);

бюджетные ассигнования на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края уменьшены на 39 415 906,50 рублей (Закон Приморского края от 29.11.2023 № 468-КЗ, уведомление ф.0504817 № 62/1 от 30.11.2023);

бюджетные ассигнования на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно уменьшены на 3 966 647,00 рублей (Закон Приморского края от 19.12.2023 № 489-КЗ, уведомление ф.0504320 № 779/39 от 20.12.2023);

бюджетные ассигнования на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» уменьшены на 1 035 000,28 рублей (уведомление ф.0504320 № 752/223 от 15.12.2023);

бюджетные ассигнования на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, уменьшены на 123 000 000,00 рублей (Закон Приморского края от 19.12.2023 № 489-КЗ, уведомление ф.0504320 № 775/78 от 20.12.2023);

бюджетные ассигнования на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет краевого бюджета уменьшены на 8 881,50 рублей (Закон Приморского края от 29.11.2023 № 468-КЗ, уведомление ф.0504320 № 775/72 от 04.12.2023);

бюджетные ассигнования на размещение и питание граждан, прибывших на территорию РФ в экстренном массовом порядке, за счет средств резервного фонда Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, увеличены на 4 296 080,00 рублей (уведомления ф.0504320 № 769/38 от 09.11.2023, № 769/42 от 27.11.2023, № 769/46 от 14.12.2023, № 769/48 от 22.12.2023);

бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по ликвидации чрезвычайных ситуаций за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, увеличены на 50 125 011,04 рублей (уведомления ф.0504320 № 769/40 от 14.11.2023, № 768/320, 768/321 от 30.11.2023, № 769/44 от 04.12.2023, № 759/1065, 759/1066 от 11.12.2023, № 754/124 от 21.12.2023, № 769/50 от 25.12.2023, № 769/52 от 26.12.2023);

бюджетные ассигнования увеличены на 3 605 000,00 рублей за счет распределения округу иных дотаций на поощрение муниципальных управленческих команд Приморского края по итогам 2022 года (постановление Правительства Приморского края от 07.12.2023 № 101-дсп).

**Анализ исполнения бюджета округа по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, по ведомственной структуре расходов бюджета**

За 2023 год бюджет округа по расходам исполнен на 5 732 423 442,07 рублей, что составило 96,0 % от плановых назначений по расходам, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2023**[[1]](#footnote-1)** (далее – план, плановые назначения).

Процент исполнения годовых плановых назначений по расходам по сравнению с 2022 годом снизился на 1,6 процентных пункта.

В 2023 году расходы бюджета исполнялись по 13 разделам классификации расходов бюджетов. Основная доля расходов исполнена по разделам классификации расходов «Образование» (48,8 % от общей суммы расходов), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (16,7 %), «Национальная экономика» (9,7 %).

Рост исполненных расходов бюджета округа в 2023 году по отношению к 2022 году составил 231 621 286,52 рублей или 4,2 %.

Информация о кассовом исполнении по расходам за 2023 год в разрезе разделов (подразделов) классификации расходов бюджетов в сравнении с 2022 годом представлена в таблице:

Таблица 9 (в рублях)

| Раздел/подраздел | Плановые назначения по расходам на 2023 год согласно сводной бюджетной росписи | Кассовые расходы  за 2023 год | Изменение кассовых расходов 2023 года к факту 2022 года  |
| --- | --- | --- | --- |
| код | наименование |
| сумма | % исп**.** | сумма | Темп прироста (%) |
|  |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | ***512 749 965,14*** | ***456 128 399,53*** | ***89,0*** | ***+77 439 547,45*** | ***+20,5*** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 6 416 290,16 | 6 416 104,56 | 100,0 |  |  |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 21 026 308,89 | 21 026 308,89 | 100,0 |  |  |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 89 200 069,96 | 89 026 140,95 | 99,8 |  |  |
| 0105 | Судебная система | 23 768,00 | 23 768,00 | 100,0 |  |  |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 48 377 940,84 | 47 396 235,48 | 98,0 |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | 50 972 041,88 | 0,00 |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 296 733 545,42 | 292 239 841,65 | 98,5 |  |  |
| ***0200*** | ***Национальная оборона*** | ***9 046 504,50*** | ***9 046 504,50*** | ***100,0*** | ***+9 046 504,50*** |  |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 9 046 504,50 | 9 046 504,50 | 100,0 |  |  |
| ***0300*** | ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | ***117 509 301,78*** | ***116 687 295,94*** | ***99,3*** | ***+71 899 082,50*** | ***+160,5*** |
| 0309 | Гражданская оборона | 29 499 423,32 | 29 460 717,48 | 99,9 |  |  |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 71 126 560,57 | 70 343 260,57 | 98,9 |  |  |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 16 883 317,89 | 16 883 317,89 | 100,0 |  |  |
| ***0400*** | ***Национальная экономика*** | ***632 758 744,41*** | ***554 401 691,03*** | ***87,6*** | ***-42 901 414,32*** | ***-7,2*** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 8 144 370,03 | 7 408 614,84 | 91,0 |  |  |
| 0408 | Транспорт | 145 408 402,06 | 99 090 000,00 | 68,1 |  |  |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 456 606 838,46 | 425 336 871,66 | 93,2 |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 22 599 133,86 | 22 566 204,53 | 99,9 |  |  |
| ***0500*** | ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | ***1 020 071 022,80*** | ***956 888 008,41*** | ***93,8*** | ***-70 201 608,79*** | ***-6,8*** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 144 696 899,99 | 98 274 769,88 | 67,9 |  |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 32 338 328,48 | 30 027 218,10 | 92,9 |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 514 789 451,53 | 505 757 709,53 | 98,2 |  |  |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 328 246 342,80 | 322 828 310,90 | 98,3 |  |  |
| ***0600*** | ***Охрана окружающей среды*** | ***13 610 117,05*** | ***9 678 401,16*** | ***71,1*** | ***+9 678 401,16*** |  |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 13 610 117,05 | 9 678 401,16 | 71,1 |  |  |
| ***0700*** | ***Образование*** | ***2 817 839 734,92*** | ***2 799 412 779,54*** | ***99,3*** | ***-41 205 739,41*** | ***-1,5*** |
| 0701 | Дошкольное образование | 1 044 750 907,15 | 1 043 665 422,56 | 99,9 |  |  |
| 0702 | Общее образование | 1 433 444 127,44 | 1 416 204 634,85 | 98,8 |  |  |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 251 865 782,89 | 251 862 285,62 | 100,0 |  |  |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 1 096 150,00 | 1 062 890,00 | 97,0 |  |  |
| 0707 | Молодежная политика | 5 087 419,00 | 5 053 401,61 | 99,3 |  |  |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 81 595 348,44 | 81 564 144,90 | 100,0 |  |  |
| ***0800*** | ***Культура, кинематография*** | ***367 814 340,54*** | ***362 258 591,77*** | ***98,5*** | ***+168 358 979,73*** | ***+86,8*** |
| 0801 | Культура | 178 994 816,55 | 178 752 207,02 | 99,9 |  |  |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 188 819 523,99 | 183 506 384,75 | 97,2 |  |  |
| ***0900*** | ***Здравоохранение*** | ***4 285 193,66*** | ***4 285 151,77*** | ***100,0*** | ***+326 720,80*** | ***+8,3*** |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 4 285 193,66 | 4 285 151,77 | 100,0 |  |  |
| ***1000*** | ***Социальная политика*** | ***254 084 140,19*** | ***241 864 757,14*** | ***95,2*** | ***+42 944 302,40*** | ***+21,6*** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 12 709 061,90 | 12 709 061,90 | 100,0 |  |  |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 35 452 453,65 | 32 573 636,93 | 91,9 |  |  |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 204 457 996,09 | 195 117 429,76 | 95,4 |  |  |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 1 464 628,55 | 1 454 628,55 | 100,0 |  |  |
| ***1100*** | ***Физическая культура и спорт*** | ***200 255 645,88*** | ***199 886 487,30*** | ***99,8*** | ***+2 456 969,30*** | ***+1,2*** |
| 1102 | Массовый спорт | 169 679 835,70 | 169 474 734,24 | 99,9 |  |  |
| 1103 | Спорт высших достижений | 25 567 624,75 | 25 507 642,20 | 99,8 |  |  |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 5 008 185,43 | 4 904 110,86 | 97,9 |  |  |
| ***1200*** | ***Средства массовой информации*** | ***21 781 008,53*** | ***21 780 830,98*** | ***100,0*** | ***+3 774 663,93*** | ***+21,0*** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 10 187 629,87 | 10 187 629,87 | 100,0 |  |  |
| 1204 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 11 593 378,66 | 11 593 201,11 | 100,0 |  |  |
| ***1300*** | ***Обслуживание государственного и муниципального долга*** | ***110 210,55*** | ***5 667,55*** | ***94,9*** | ***+4 877,27*** | ***+4,9*** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 110 210,55 | 5 667,55 | 94,9 |  |  |
| **Всего расходы:** | **5 971 915 929,95** | **5 732 423 442,07** | **96,0** | **+231 621 286,52** | **+4,2** |

Исполнение расходной части бюджета в сравнении с 2022 годом (по разделам классификации расходов бюджетов) представлено в диаграмме:

***Исполнение расходной части бюджета в 2022-2023 годах***

Основные причины роста расходов по сравнению с 2022 годом:

раздел *0100 «Общегосударственные вопросы»* - увеличение расходов на обеспечение деятельности главы Артемовского городского округа, органов местного самоуправления, органов администрации Артемовского городского округа, муниципальных учреждений; планирование и осуществление по разделу расходов на поддержку проектов, инициируемых жителями Артемовского городского округа, по решению вопросов местного значения;

раздел *0300 «Национальная безопасность* и правоохранительная деятельность» - увеличение расходов на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ за счет средств резервного фонда администрации Артемовского городского округа; увеличение расходов на мероприятия по подготовке к приему, размещению и питанию в пунктах временного размещения граждан, прибывших в экстренном массовом порядке; увеличение расходов на исполнение судебных актов;

раздел *0800 «Культура, кинематография»* - увеличение расходов на проведение ремонтных работ в учреждениях культуры, на строительство объектов муниципальной собственности в рамках Федерального проекта «Культурная среда»;

раздел *1000 «Социальная политика»* - увеличение расходов на оказание материальной помощи жителям округа за счет средств резервного фонда администрации Артемовского городского округа; увеличение расходов на реализацию полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей; увеличение расходов на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями; направление в 2023 году средств бюджета на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно;

раздел *1200 «Средства массовой информации»* - увеличение расходов на обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа, на предоставление субсидии на оказание финансовой помощи муниципальным унитарным предприятиям, подведомственным управлению информационной политики администрации Артемовского городского округа, в целях предупреждения банкротства.

Основные причины снижения расходов по сравнению с 2022 годом:

раздел *0400 «Национальная экономика»* - снижение расходов на дорожную деятельность;

раздел *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* - уменьшение расходов на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

раздел *0700 «Образование»* - снижение расходов на проведение ремонтных работ в образовательных организациях, на строительство детских садов.

**Направления расходования средств** бюджета Артемовского городского округа в 2023 году представлены в диаграмме:

Основной объем ресурсов бюджета в 2023 году направлен на финансирование *социально-культурной сферы* - 63 % от общего объема исполненных расходов, что составило 3 607 707 767,52 рублей. Плановые назначения по расходам исполнены на 99 %. Относительно 2022 года расходы на сферу выросли на 5 % (на 172 881 232,82 рублей). Увеличение сложилось за счет роста расходов на культуру (рост на 168 358 979,73 рублей или на 86,8 %) и на социальную политику (рост на 42 944 302,40 рублей или 21,6 %). При общем увеличении финансирования социально-культурной сферы расходы на образование снизились на 41 205 739,41 рублей (на 1,5 %) за счет снижения финансирования мероприятий по строительству объектов муниципальной собственности и ремонту в образовательных организациях.

На *жилищно-коммунальное хозяйство* в 2023 году направлено 956 888 008,41 рублей. Запланированные ассигнования исполнены на 93,8 %, что обусловлено в основном низким исполнением запланированных расходов на проведение мероприятий по ликвидации чрезвычайных ситуаций за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. В общей сумме расходов бюджета удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составил 17 %. По сравнению с 2022 годом расходы на данную сферу снизились на 70 201 608,79 рублей или на 6,8 %.

Расходы на *дорожное хозяйство* составили 7 % от расходов бюджета за отчетный период (425 336 871,66 рублей). Плановые назначения исполнены на 93,2 %. На низкое исполнение расходов повлияло неполное освоение ассигнований, запланированных на содержание элементов обустройства автомобильных дорог; на реконструкцию, содержание, ремонт автомобильных дорог; на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования. По сравнению с 2022 годом расходы на дорожное хозяйство снизились на 24,9 % (на 141 048 323,65 рублей).

Расходы на *общегосударственные вопросы* исполнены на сумму 456 128 399,53 рублей, что составило 89 % от плана. По сравнению с 2022 годом расходы выросли на 77 439 547,45 рублей (на 20,4 %).

Не исполнены запланированные расходы на сумму 239 492 487,88 рублей. Информация об объеме неисполненных бюджетных ассигнований в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлена в таблице 10:

 Таблица 10 (в рублях)

| код раздела | Наименование раздела | Плановые показатели согласно сводной бюджетной росписи | Исполнено  | Не исполнены бюджетные ассигнования |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 512 749 965,14 | 456 128 399,53 | 56 621 565,61 |
| 0200 | Национальная оборона | 9 046 504,50 | 9 046 504,50 |  |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 117 509 301,78 | 116 687 295,94 | 822 005,84 |
| 0400 | Национальная экономика | 632 758 744,41 | 554 401 691,03 | 78 357 053,38 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 020 071 022,80 | 956 888 008,41 | 63 183 014,39 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 13 610 117,05 | 9 678 401,16 | 3 931 715,89 |
| 0700 | Образование | 2 817 839 734,92 | 2 799 412 779,54 | 18 426 955,38 |
| 0800 | Культура, кинематография | 367 814 340,54 | 362 258 591,77 | 5 555 748,77 |
| 0900 | Здравоохранение | 4 285 193,66 | 4 285 151,77 | 41,89 |
| 1000 | Социальная политика | 254 084 140,19 | 241 864 757,14 | 12 219 383,05 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 200 255 645,88 | 199 886 487,30 | 369 158,58 |
| 1200 | Средства массовой информации | 21781 008,53 |  21 780 830,98 | 177,55 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 110 210,55 | 104 543,00 | 5 667,55 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **5 971 915 929,95** | **5 732 423 442,07** | **239 492 487,88** |

**Структура расходов бюджета** округа в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов представлена в диаграмме:

Исполнение расходной части бюджета в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов по сравнению с 2022 годом представлено в таблице 11:

Таблица11 (в рублях)

| Вид расходов | факт 2022 года  | факт 2023 года  | Уд. вес | изменение  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| код | наименование |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фонда | 866 555 164,08 | 992 262 045,16 | 17,3 | +125 706 881,08 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 1 221 629 442,42 | 1 561 976 096,03 | 27,3 | +340 346 653,61 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 136 739 930,27 | 165 827 940,92 | 2,9 | +29 088 010,65 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности  | 851 112 863,02 | 358 854 708,62 | 6,2 | -492 258 154,40 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям  | 2 350 058 266,63 | 2 556 659 269,28 | 44,6 | +206 601 002,65 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 99 665,73 | 104 543,00 |  | +4 877,27 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования  | 74 606 823,40 | 96 738 839,06 | 1,7 | +22 132 015,66 |

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, муниципальными органами, казенными учреждениями (**код вида расходов 100**) составили 992 262 045,16 рублей (17,3 % от общего объема расходов бюджета). По сравнению с 2022 годом расходы на выплаты персоналу выросли на 14,5 %. На выплаты персоналу муниципальных казенных учреждений направлено 655 348 471,78 рублей, на выплаты персоналу муниципальных органов – 336 913 573,38 рублей.

На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (**код вида расходов 200**) направлено 1 561 976 096,03 рублей (27,3 % от расходов бюджета округа), что на 27,9 % (на 340 346 653,61 рублей) больше исполнения 2022 года. Доля расходов на закупки увеличилась к 2022 году на 5,1 процентных пункта. Доля конкурентных закупок составила 86,1 % от общей суммы закупок. Процент экономии по конкурентным закупкам в 2023 году составил 11,0 % (в 2022 году – 9,7 %). Справочно: согласно информации ЕИС по закупкам доля закупок, осуществленных в 2023 году конкурентными способами, в Приморском крае составила 7,56 %, по Российской Федерации – 5,59 % (2022 год – соответственно 8,02 % и 5,62 %).

По виду расходов «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» **(код вида расходов 300)** осуществлены расходы в общей сумме 165 827 940,92 рублей (2,9 % от всех расходов). По сравнению с предыдущим финансовым годом расходы на социальное обеспечение выросли на 2,9 %. На публичные нормативные социальные выплаты гражданам направлено 77 282 915,14 рублей; на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, - 86 079 678,17 рублей; на премии и гранты – 1 528 656,00 рублей; на иные выплаты населению – 936 691,61 рублей. Годовые назначения по расходам исполнены на 93,2 %.

Расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (**код вида расходов 400**) исполнены на сумму 358 854 708,62 рублей (97,2 % от плана), что на 57,8 % меньше аналогичных расходов 2022 года. Бюджетные инвестиции осуществлены по следующим направлениям: инвестиции в объекты дорожной инфраструктуры составили 57 633 894,32 рублей; инвестиции в объекты социально-культурной сферы – 279 806 521,41 рублей; инвестиции в объекты жилищно-коммунального хозяйства – 21 414 292,89 рублей.

На предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (**код вида расходов 600**) в 2023 году направлено 2 556 659 269,28 рублей (44,6 % от общей суммы расходов), в том числе: на предоставление субсидий бюджетным учреждениям – 2 550 018 352,21 рублей; на предоставление субсидий автономным учреждениям – 1 612 836,59 рублей; на предоставление субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) – 5 028 080,48 рублей. По сравнению с 2022 годом расходы на предоставление субсидий выросли на 8,8 % (на 206 601 002,65 рублей).

По виду расходов «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (**код 700**) осуществлены расходы на погашение процентов по бюджетному кредиту на сумму 104 543,00 рублей.

По виду расходов «Иные бюджетные ассигнования» (**код 800**) осуществлены расходы на сумму 96 738 839,06 рублей, что на 29,7 % больше аналогичных расходов 2022 года. В том числе, средства бюджета были направлены: на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в сумме 52 574 426,59 рублей; на исполнение судебных актов – 10 886 555,60 рублей; на уплату налогов, сборов и иных платежей – 33 277 856,87 рублей.

В 2023 году бюджет округа по расходам исполняли 7 главных распорядителей бюджетных средств. Исполнение расходов главными распорядителями бюджетных средств представлено в таблице 12:

 Таблица 12 (в рублях)

| Код ГРБС | Наименование ГРБС | План по расходам на 2023 год  | Кассовое исполнение за 2023 год  | % исполнения | Изменение по сравнению с 2022 годом  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма |  % |
| 510 | Администрация Артемовского городского округа*удельный вес*  | 2 739 620 237,50 | 2 521 586 358,43*44,0* | 92,0 | -35 962 472,27 | -1,4 |
| 520 | Управление образования администрации Артемовского городского округа*удельный вес*  | 2 529 999 336,16 | 2 512 470 305,88*43,8* | 99,3 | +164 336 144,32 | +7,0 |
| 530 | Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа*удельный вес*  | 425 847 176,66 | 423 164 429,39*7,4* | 99,4 | +63 776 363,26 | +17,8 |
| 540 | Финансовое управление администрации Артемовского городского округа*удельный вес*  | 41 494 999,87 | 40 751 710,23*0,7* | 98,2 | +16 228 885,67 | +66,2 |
| 570 | Управление физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа*удельный вес*  | 199 532 654,11 | 199 267 528,21*3,5* | 99,9 | +19 683 573,67 | +11,0 |
| 580 | Дума Артемовского городского округа*удельный вес*  | 22 548 933,25 | 22 548 933,25*0,4* | 100,0 | +1 092 060,81 | +5,1 |
| 590 | Контрольно-счетная палата Артемовского городского округа*удельный вес*  | 12 872 592,40 | 12 634 176,68*0,2* | 98,2 | +2 466 731,06 | +24,3 |

Основная доля исполненных расходов, как и в предыдущие отчетные периоды, приходится на ГРБС – администрация Артемовского городского округа (44 %), управление образования администрации Артемовского городского (43,8 %).

При сверке показателей кассового исполнения бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджетов, отраженных в отчете об исполнении бюджета, с показателями, отраженными в бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503127), Отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, **отклонений не выявлено.**

**Анализ исполнения бюджета в разрезе непрограммных направлений деятельности**

Решением о бюджете № 52 первоначально на 2023 год бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности предусмотрены в сумме 426 576 735,29 рублей. В результате изменений, принятых Думой Артемовского городского округа, плановые назначения увеличены на 326 600 134,98 рублей (на 76,56 %) и составили 753 176 870,27 рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности утверждены в сумме 811 202 961,31 рублей, что на 58 026 091,04 рублей больше показателей решения о бюджете (в ред. от 05.12.2023). Отклонение сложилось в связи с внесением в сводную бюджетную роспись изменений без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (получение уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете).

Непрограммные расходы исполнены на сумму 684 610 490,23 рублей, что составило 84,4 % от плана.

В 2023 году непрограммные расходы исполнялись шестью ГРБС, при этом основная доля в общей сумме данных расходов приходится на администрацию Артемовского городского округа – 92,3 %.

*Администрация Артемовского городского округа*

В 2023 году администрацией Артемовского городского округа расходы по непрограммным направлениям деятельности исполнены на сумму 631 731 768,01 рублей (83,4 % от плана). Средства бюджета направлены:

1) на обеспечение деятельности главы Артемовского городского округа – 6 416 104,56 рублей (100 % от плана). Увеличение расходов к уровню 2022 года составило 1 977 226,27 рублей (44,5 %);

2) за счет переданных в бюджет округа межбюджетных трансфертов исполнены государственные полномочия на сумму 164 231 116,31 рублей (96,4 % от плановых назначений), в том числе:

23 768,00 рублей (100 % от плана) - по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции (снижение расходов к уровню 2022 года составило 1 212 865 рублей или на 98,1 %);

24 784 103,87 рублей (92,5 % от плановых назначений) - по выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (уменьшение расходов к уровню 2022 года составило 999 880,86 рублей или 3,9 %). Неполное исполнение бюджетных ассигнований обусловлено сокращением посещаемости детей в связи с заболеваемостью, а также планировались выплаты по детскому саду в мкр. «Глобус» (срок завершения работ и сдачи объекта перенесен на 2024 год);

49 615 204,04 рублей (93,7 % от плана) - по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей (увеличение расходов к уровню 2022 года составило 6 148 999,81 рублей или 14,1 %);

973 528,00 рублей (100 %) - по государственному управлению охраной труда (рост расходов к уровню 2022 года составил 63 668,00 рублей или 7 %);

2 589 522,13 рублей (100%) - по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав (рост расходов к уровню 2022 года – 339 804,18 рублей или 15,1 %);

966 533,87 рублей (100%) - по созданию административных комиссий, что на 86 268,82 рублей (на 8,9 %) больше расходов 2022 года;

6 596 172,00 рублей (100 % плана) - по регистрации актов гражданского состояния (уменьшение расходов к уровню 2022 года на 50 489,00 рублей или 0,8 %);

4 368,55 рублей (100 %) - по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей (увеличение расходов к уровню 2022 года на 167,46 рублей или на 4 %);

8 341 244,00 рублей (100 % от плана) – по реализации государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних (увеличение расходов к уровню 2022 года на 540 371,00 рублей или на 6,9 %);

62 681 252,98 рублей (100 % от плана) - на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (увеличение расходов к уровню 2022 года на 13 607 394,40 рублей или на 27,7 %);

7 408 614,84 рублей (91 % от плана) – на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев (кассовое исполнение на уровне 2022 года). Неполное исполнение бюджетных ассигнований обусловлено фактическим отловом безнадзорных животных в меньшем количестве, чем планировалось;

246 804,03 рублей (96,7 % от плана) - на предоставление субсидий на возмещение специализированным службам по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являющихся пенсионерами, а также в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности. Неполное исполнение бюджетных ассигнований обусловлено отсутствием потребности (выплаты носят заявительный характер).

В отчетном периоде администрацией Артемовского городского округа не исполнены бюджетные ассигнования, запланированные на осуществление отдельных государственных полномочий Приморского края:

по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования (межбюджетные трансферты) – плановые назначения 3 387,08 рублей. Кассовое исполнение отсутствует в связи с отсутствием муниципального правового акта;

3) на проведение мероприятий по размещению и питанию граждан, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке, в пунктах временного размещения и питания, за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края - 8 143 669,00 рублей (100 % от плана). По сравнению с 2022 годом расходы на данные цели уменьшились на 7 422 681,00 рублей (на 47,7 %);

4) на проведение мероприятий по подготовке к приему, размещению и питанию в пунктах временного размещения граждан, прибывших в экстренном массовом порядке, за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера - 12 999 931,00 рублей (94,3 % от плана). Неполное исполнение бюджетных ассигнований обусловлено экономией, сложившейся по результатам исполнения муниципального контракта;

5) на проведение мероприятий по ликвидации чрезвычайных ситуаций за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера - 70 236 251,90 рублей (61,5 % от плана). Неполное исполнение бюджетных ассигнований обусловлено несоответствием запланированных работ целевому назначению субсидии, утвержденной распоряжением Правительства Приморского края от 19.12.2023 № 1038-рп «О финансировании расходов из резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Приморского края», а также сложившейся экономией по результатам исполнения муниципального контракта по выполнению аварийно-восстановительных работ по тепловой сети по ул. Буденного (мкр. «Светлогорье»);

6) на обеспечение деятельности администрации Артемовского городского округа – 124 718 531,73 рублей (99,6 % от плана), что на 22 484 727,71 рублей (на 22 %) больше расходов 2022 года;

7) на представительские и иные расходы администрации Артемовского городского округа - 3 925 668,25 рублей (99,2 % от плана), что на 1 627 200,5 рублей (на 70,8 %) больше расходов 2022 года;

8) на исполнение судебных актов по искам к Артемовскому городскому округу направлено 7 955 024,16 рублей (100 %). По сравнению с 2022 годом расходы на данные цели уменьшились на 1 376 250,1 рублей (на 14,7 %);

9) бюджетные ассигнования, запланированные на прочие выплаты по обязательствам городского округа, исполнены на 19,9 % и составили 4 838 665,56 рублей. Низкое исполнение обусловлено отсутствием документов (реквизитов) для перечисления бюджетных средств в краевой бюджет за приобретенные 7 квартир в рамках муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Артемовского городского округа на 2020 – 2023 годы» (установлено уменьшение площади аварийного жилищного фонда на 224,6 кв. метров). Расходы по сравнению с 2022 годом уменьшены на 5 175 871,92 рублей (в 2 раза);

10) на приобретение наградной атрибутики направлено 812 975,75 рублей (100 % от плана). Расходы по сравнению с 2022 годом увеличены на 512 975,75 рублей (в 2,7 раза);

11) на обеспечение деятельности подведомственных администрации Артемовского городского округа учреждений (МКУ «Административно-хозяйственное управление») направлено 125 572 643,91 рублей (98,8 % от плана), что на 15 715 699,30 рублей больше (на 14,3 %), чем направлено в 2022 году. Неполное исполнение плана обусловлено экономией, сложившейся по результатам проведения закупок, по ФОТ (за счет листков нетрудоспособности), по предоставленным услугам электроснабжения;

12) на расходы муниципальных учреждений на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам (за исключением расходов на осуществление бюджетных инвестиций) направлено 3 555 236,57 рублей, в том числе в МКУ «Административно-хозяйственное управление» - 3 026 976,53 рублей (99,1 % от плана), в администрации Артемовского городского округа – 528 260,04 рублей (100 % от плана). Расходы по сравнению с 2022 годом увеличены на 2 384 812,78 рублей (в 3 раза);

13) на расходы муниципальных учреждений (администрация Артемовского городского округа) на приобретение неисключительных прав на использование программного продукта направлено 8 800,00 рублей (100 % от плана);

14) на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим направлено 11 371 537,54 рублей (100 % от плана), что на 1 736 642,26 рублей (на 18 %) больше расходов 2022 года;

15) на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков - 4 996 332,00 рублей (65,1 % от плана). Неполное исполнение бюджетных ассигнований обусловлено отсутствием потребности (выплаты носят заявительный характер, социальная выплата на приобретение (строительства) жилья взамен сносимого ветхого жилья в отчетном периоде предоставлена одной семье);

16) на предоставление субсидий специализированным службам по вопросам похоронного дела, созданным администрацией Артемовского городского округа, на возмещение недополученных доходов, связанных с эвакуацией неопознанных, безродных останков умерших или погибших на территории Артемовского городского округа - 64 902,44 рублей (100 % от плана);

17) на выплату процентных платежей по муниципальным долговым обязательствам направлено 104 543,00 рублей (94,9 % от плана). Неполное исполнение бюджетных ассигнований обусловлено пересчетом платежа в связи с досрочным погашением основного долга с опережением графика (срок погашения по договору – март 2024 года, платеж перечислен в ноябре 2023 года);

18) за счет средств резервного фонда администрации Артемовского городского округа произведены расходы на сумму 81 779 834,33 рубля.

*Управление образования администрации Артемовского городского округа*

В 2023 году управлением образования администрации Артемовского городского округа расходы по непрограммным направлениям деятельности исполнены на сумму 11 174 574,60 рублей, что составило 97,6 % от плана. Осуществлены расходы за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера - 7 719 322,21 рублей и за счет средств резервного фонда администрации Артемовского городского округа - 3 455 252,39 рублей на предоставление субсидии бюджетным учреждениям (проведение аварийных работ по ремонту кровли, асфальтового покрытия в организациях образования).

*Финансовое управление администрации Артемовского городского округа*

На обеспечение деятельности финансового управления администрации Артемовского городского округа в 2023 году направлено 5 978 651,43 рублей, что составило 100 % от плана. В том числе осуществлены расходы:

на обеспечение деятельности финансового управления администрации Артемовского городского округа – 200 000,00 рублей (100 % от плана);

на исполнение судебных актов по искам к Артемовскому городскому округу - 5 778 651,43 рублей (100 % от плана).

*Управление физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа*

В 2023 году управлением физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа расходы по непрограммным направлениям деятельности исполнены за счет средств резервного фонда администрации Артемовского городского округа на сумму 566 886,26 рубля (100 % от плана). Средства направлены на закупку товаров (работ, услуг).

*Дума Артемовского городского округа*

На обеспечение деятельности Думы Артемовского городского округа в 2023 году направлено 22 524 433,25 рублей, что составило 100 % от плана. В том числе осуществлены расходы:

на выплаты председателю, депутатам, муниципальным служащим (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) – 18 773 204,81 рублей (100 % от плана). По сравнению с 2022 годом расходы на данные цели выросли на 607 992,37 рублей (на 3,3 %);

на закупку товаров (работ, услуг) – 1 975 444,08 рублей (100 % от плана), что на 391 406,78 рублей (на 24,7 %) больше расходов 2022 года;

на прочие выплаты по обязательствам – 413 760,00 рублей (100 % от плана), на уровне расходов 2022 года;

на исполнение судебных актов по искам к Артемовскому городскому округу – 24 500,00 рублей (100 % от плана);

на доплату к страховой пенсии лицам, замещающим муниципальную должность на постоянной основе в Артемовском городском округе - 1 337 524,36 рублей (100 % от плана), что на 459 624,36 рублей (на 52,4 %) больше расходов 2022 года.

*Контрольно-счетная палата Артемовского городского округа*

В 2023 году контрольно-счетной палатой расходы по непрограммным направлениям деятельности исполнены на сумму 12 634 176,68 рублей (98,1 % от плана). Средства бюджета направлены:

на выплаты председателю, его заместителю, аудитору, муниципальным служащим (с учетом начислений на выплаты по оплате труда) – 11 212 027,88 рублей (98 % от плана). По сравнению с 2022 годом расходы выросли на 2 406 995,56 рублей (на 27,3 %);

на закупку товаров (работ, услуг) – 1 397 148,80 рублей (99,5 %), что на 63 735,50 рублей больше расходов 2022 года (на 4,8 %);

на уплату налогов, сборов и иных платежей – 25 000,00 рублей (100 % от плана).

**Анализ исполнения бюджета округа в разрезе муниципальных программ**

Решением Думы Артемовского городского округа № 52 в расходной части бюджета запланированы бюджетные ассигнования в объеме 4 208 527 817,82 рублей на реализацию 24 муниципальных программ.

Пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 6.1 постановления администрации Артемовского городского округа от 23.12.2022 № 917-па «О мерах по реализации решения Думы Артемовского городского округа 08.12.2022 № 52 «О бюджете Артемовского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», пунктом 4.4 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования, реализации и оценки эффективности в Артемовском городском округе, утвержденного постановлением администрации Артемовского городского округа от 29.07.2013 № 1890-па[[2]](#footnote-2), установлено, что муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Все муниципальные программы, реализуемые в 2023 году, в установленные сроки приведены в соответствие с решением № 52.

В течение 2023 года решениями Думы Артемовского городского округа объем бюджетных ассигнований на финансирование программ был уточнен в сторону увеличения на 1 085 019 299,60 рублей и составил 5 293 547 117,42 рублей (решение о бюджете в редакции от 05.12.2023).

Сводной бюджетной росписью на реализацию программ утверждены бюджетные ассигнования в объеме 5 160 712 968,64 рублей, что на 132 834 148,78 рублей меньше, чем утверждено решением о бюджете (в ред. от 05.12.2023).

В отчетном финансовом году на исполнение программ направлено 5 047 812 951,84 рублей, что составило 97,8 % от плана по программным расходам. Общее неисполнение программных расходов составило 112 900 016,80 рублей.

По отношению к 2022 году объем средств бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ, вырос на 37 406 127,57 рублей (на 0,75 %).

Удельный вес программных расходов составил 88,1 % от общей суммы исполненных расходов бюджета, что на 3 процентных пункта меньше, чем сложилось при исполнении бюджета за 2022 год.

Исполнение плановых назначений за 2023 год по муниципальным программам представлено в таблице 13:

 Таблица 13 (в рублях)

| Наименование МП | Плановые назначения на 2023 год | Кассовое исполнение за 2023 год | Не исполнено  |
| --- | --- | --- | --- |
| Молодежь Артема  | 5 087 419,00 | 5 053 401,61 | 34 017,39 |
| Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа  | 2 649 035 651,25 | 2 630 752 189,73 | 18 283 461,52 |
| Профилактика терроризма и экстремизма, обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций на территории Артемовского городского округа  | 46 398 771,21 | 46 360 065,37 | 38 705,84 |
| Содержание муниципального жилищного фонда Артемовского городского округа  | 78 559 282,42 | 78 255 692,50 | 303 589,92 |
| Формирование здорового образа жизни населения Артемовского городского округа  | 4 285 193,66 | 4 285 151,77 | 41,89 |
| Формирование современной городской среды Артемовского городского округа  | 311 612 202,48 | 303 689 491,44 | 7 933 711,04 |
| Повышение надежности муниципальных систем водоснабжения и водоотведения Артемовского городского округа  | 7 223 019,99 | 6 347 966,61 | 875 053,38 |
| Противодействие коррупции в Артемовском городском округе  | 240 825,00 | 240 825,00 |  |
| Предоставление земельных участков и обеспечение их инженерной инфраструктурой, подъездными автомобильными дорогами, проездами гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов  | 86 491 480,94 | 80 989 356,87 | 5 502 124,07 |
| Организация градостроительной деятельности Артемовского городского округа  | 74 452 464,96 | 74 270 947,25 | 181 517,71 |
| Управление средствами бюджета Артемовского городского округа  | 35 516 348,44 | 34 773 058,80 | 743 289,64 |
| Развитие культуры в Артемовском городском округе  | 553 991 179,78 | 548 121 916,53 | 5 869 263,25 |
| Доступная среда в Артемовском городском округе | 350 000,00 | 350 000,00 |  |
| Устойчивое развитие сельских территорий Артемовского городского округа  | 2 738 060,54 | 2 664 952,55 | 73 107,99 |
| Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Артемовского городского округа  | 16 951 521,89 | 16 914 371,08 | 37 150,81 |
| Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Артемовском городском округе  | 16 910 943,56 | 16 882 133,78 | 28 809,78 |
| Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Артемовского городского округа | 509 307 148,23 | 448 776 610,62 | 60 530 537,61 |
| Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе  | 199 543 807,43 | 199 174 648,85 | 369 158,58 |
| Обеспечение жильем молодых семей Артемовского городского округа  | 43 104 438,20 | 43 104 438,18 | 0,02 |
| Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Артемовского городского округа  | 4 021 088,58 | 3 967 788,07 | 53 300,51 |
| Развитие информационного общества в Артемовском городском округе | 41 772 839,89 | 40 981 204,34 | 791 635,55 |
| Создание и развитие энергетической инфраструктуры в жилищно-коммунальной сфере Артемовского городского округа | 144 049 314,98 | 144 049 311,18 | 3,80 |
| Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа  | 42 115 222,50 | 40 640 919,78 | 1 474 302,72 |
| Благоустройство территории Артемовского городского округа  | 286 954 743,71 | 277 166 509,93 | 9 788 233,78 |
| **ИТОГО** | **5 160 712 968,64** | **5 047 812 951,84** | **112 900 016,80** |

На финансирование муниципальных программ в 2023 году направлено:

собственных доходов бюджета на сумму 2 163 018 195,10 рублей (42,9 % от общей суммы программных расходов);

средств межбюджетных трансфертов на сумму 2 884 794 756,74 рублей (57,1 % от общей суммы программных расходов).

В целом объем межбюджетных трансфертов, направленных на реализацию программ, по отношению к 2022 году снизился на 7 % (на 216 623 771,54 рублей).

В рамках муниципальных программ в отчетном финансовом году решались задачи **пяти** **национальных проектов:**

«Демография» (МП «Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе», МП «Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа»);

«Безопасные качественные дороги» (МП «Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Артемовского городского округа»);

«Образование» (МП «Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа»);

«Жилье и городская среда» (МП «Формирование современной городской среды Артемовского городского округа», МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Артемовского городского округа», МП «Повышение надежности муниципальных систем водоснабжения и водоотведения Артемовского городского округа»);

«Культура» (МП «Развитие культуры в Артемовском городском округе»).

Информация об объеме средств, направленных на реализацию национальных проектов в составе муниципальных программ, представлена в таблице 14:

 Таблица 14 (в рублях)

| Национальный проект | Федеральный проект | Уточненный план | Исполнение | % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | «Содействие занятости» | 111 533 930,16 | 110 541 694,67 | 99,1 |
| «Спорт – норма жизни» | 282 970,63 | 282 970,633 | 100 |
|  | «Региональная и местная дорожная сеть» | 144 105 588,01 | 144 105 588,01 | 100 |
|  | «Современная школа» | 19 280 000,00 | 19 084 148,25 | 99 |
| «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» | 2 379 952,00 | 2 379 952,00 | 100 |
|  | «Формирование комфортной городской среды» | 164 564 076,58 | 162 166 756,58 | 98,5 |
| «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | 2 616 037,20 | 2 616 000,00 | 100 |
| «Чистая вода» | 3 055 500,00 | 3 055 500,00 | 100 |
|  | «Культурная среда»  | 116 302 581,57 | 113 441 357,27 | 97,5 |
|  **Итого**  | **564 120 636,15** | **557 673 967,41** | **98,9** |

На реализацию девяти Федеральных проектов направлено собственных средств бюджета в размере 48 479 965,19 рублей (8,7 % от расходов по федеральным проектам), межбюджетных трансфертов в сумме 509 194 002,22 рублей (91,3 % от расходов по федеральным проектам).

По сравнению с предыдущим годом в отчетном периоде расходы на реализацию Федеральных проектов снизились на 292 405 823,55 рублей (на 34,4 %).

Не исполнены бюджетные ассигнования, запланированные на реализацию Федеральных проектов, на сумму 6 446 668,74 рублей. Основное неисполнение сложилось по Федеральным проектам:

*«Культурная среда»:* не в полном объеме освоены бюджетные ассигнования, запланированные на реализацию мероприятий по развитию сети учреждений культурно-досугового типа (строительство Центра культурного развития в с. Кневичи) в связи с уменьшением объема работ по контракту на технологическое присоединение к системе теплоснабжения, а также переносом сроков выполнения части работ на 2024 год;

*«Формирование комфортной городской среды»*: не освоены бюджетные ассигнования, запланированные на выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной и рабочей документации в целях строительства объекта капитального строительства: «Строительство пешеходного моста на р. Озерные ключи», в связи с отсутствием положительного заключения государственной экспертизы результатов выполнения инженерных изысканий и проектной документации.При реализации Федеральных проектов в рамках муниципальных программ профинансированы следующие мероприятия:

*«Содействие занятости»:* в 2023 году средства бюджета направлены на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования - продолжены работы по строительству детского сада на 230 мест по адресу: г. Артем п. Угловое, мкр. «Глобус-2», 23 (110 541 694,67 рублей);

*«Спорт – норма жизни»:* средства бюджета были направлены на проведение государственной экспертизы проектных работ и инженерных изысканий в целях проведения реконструкции объектов по адресу: Приморский край, г. Артем, пл. Ленина, 15а (122 274,72 рублей), а также на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для спортивных школ (160 695,91 рублей);

*«Региональная и местная дорожная сеть»:* 140 000 000,00 рублей направлено на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения. Выполнен ремонт дорог протяженностью 4,035 км (ул. Чкалова, ул. Партизанская, ул. Новгородская, ул. Октябрьская, ул. Донбасская, ул. Чайковская). На исполнение судебных актов по искам к Артемовскому городскому округу направлено 4 105 588,01 рублей;

*«Формирование комфортной городской среды»*: в рамках мероприятия по созданию комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, средства бюджета в сумме 125 781 650,00 рублей направлены: на работы по благоустройству рекреационной зоны русла реки Озерные Ключи; на выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной и рабочей документации, государственную экспертизу проектной документации и результатов инженерных изысканий по объекту капитального строительства «Строительство пешеходного моста на р. Озерные ключи»;

36 385 106,58 рублей направлено на реализацию программ формирования современной городской среды: на благоустройство детского парка по ул. Кооперативная, 6; на благоустройство общественной территории по пл. Ленина (центральная часть и территория между ул. Фрунзе и ул. Кирова);

*«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»:* в 2023 годусредства бюджета направлены на выкуп одного жилого помещения для переселения граждан из аварийного жилищного фонда (2 616 000 рублей);

*«Чистая вода»:* средства бюджета в размере 3 055 500,00 рублей направлены на выполнение инженерных изысканий и подготовку проектно-сметной документации по объекту «Строительство водопроводной сети от ул. Волочаевской, 46 по ул. Нововокзальной, Любы Шевцовой, 2-я Пятилетка, 5-я Пятилетка, 6-я Пятилетка, Луговой в г. Артеме»;

*«Культурная среда»:* 108 468 586,02 рублей направлено на строительство Центра культурного развития в с. Кневичи; 4 972 771,25 рублей направлено на капитальный ремонт здания МКУ «Историко-краеведческий музей»;

*«Современная школа»*: средства в сумме 19 084 148,25 рублей направлены на предоставление педагогическим работникам мер социальной поддержки, установленных Законом Приморского края от 23.11.2018 № 389-КЗ (ежемесячные выплаты молодым специалистам, ежемесячные выплаты наставнику молодого специалиста, единовременные денежные выплаты молодым специалистам, компенсация расходов за найм жилого помещения молодым специалистам, компенсация части стоимости путевки на санаторно-курортное лечение);

*«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»*: на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда) направлено 2 379 952,00 рублей.

***Муниципальная программа «Молодежь Артема»***

Решением о бюджете № 52 на реализацию программы на 2023 год утверждены ассигнования в размере 5 087 419,00 рублей. В течение отчетного года общий объем финансирования программы не менялся. Объем финансового обеспечения программы, установленный сводной бюджетной росписью, соответствует показателям решения о бюджете (в ред. от 05.12.2023).

В 2023 году финансирование программных мероприятий произведено на сумму 5 053 401,61 рублей, что составило 99,3 % от плана.

Доля расходов на реализацию программы в общем объеме программных расходов составила 0,1 %.

 Таблица 15 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма | % |
| Организация и проведение мероприятий по работе с детьми и молодежью | 3 726 000,00 | 3 726 000,00 | 3 725 914,00 | 100 |
| Оказание содействия талантливой, творческой и активной молодежи | 1 361 419,00 | 1 361 419,00 | 1 327 487,61 | 97,5 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **5 087 419,00** | **5 087 419,00** | **5 053 401,61** | **99,3** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 5 087 419,00 | 5 053 401,61 | 99,3 |

По сравнению с 2022 годом расходы на программные мероприятия выросли на 16,1 %.

В 2023 году в рамках реализации программы:

3 725 914 рублей направлено на организацию и проведение городских молодежных мероприятий с целью вовлечения молодежи в реализацию мероприятий, направленных на патриотическое и духовно-нравственное воспитание, формирование здорового образа жизни и творческую деятельность;

осуществлена выплата премии главы Артемовского городского округа активной и талантливой молодежи округа. На премирование 32 человек направлено 390 796,00 рублей;

осуществлялась финансовая поддержка участия детей и молодежи Артемовского городского округа в международных, всероссийских, региональных мероприятиях, на что направлено 936 691,61 рублей.

***Муниципальная программа «Развитие и модернизация образования Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 52 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2 704 226 254,35 рублей. В течение отчетного периода в решение о бюджете внесены изменения, в результате которых плановые назначения по программе увеличены на 72 633 016,90 рублей (на 2,7 %), в основном, за счет планирования в бюджете ассигнований на мероприятия в целях материально-технического обеспечения образовательных организаций, обеспечения пожарной безопасности, увеличения ассигнований на проведение работ по ремонту в муниципальных образовательных организациях.

Сводной бюджетной росписью общий объем финансового обеспечения программы на 2023 год утвержден в размере 2 649 035 651,25 рублей, что на 127 823 620,00 рублей меньше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 05.12.2023). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомлений об уменьшении объема межбюджетных трансфертов.

Расходы на муниципальную программу исполнены в сумме 2 630 752 189,73 рублей, что составило 99,3 % от плана. Программа реализовывалась с привлечением межбюджетных трансфертов.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 52,1 %.

 Таблица 16 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма | % |
| Создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3-х лет  | 5 041 464,40 | 5 014 990,22 | 5 014 990,22 | 100 |
| Обеспечение пожарной безопасности в муниципальных образовательных организациях  | 15 163 059,37 | 14 643 008,97 | 14 643 008,97 | 100 |
| Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время | 22 020 977,06 | 22 020 977,06 | 22 020 977,06 | 100 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа  | 15 019 906,45 | 15 019 906,45 | 14 988 702,91 | 99,8 |
| Материально-техническое обеспечение муниципальных образовательных организаций  | 63 516 964,40 | 64 713 593,40 | 64 713 593,40 | 100 |
| Проведение работ по капитальному ремонту, ремонту в муниципальных образовательных организациях и благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций  | 40 182 279,45 | 40 808 248,50 | 40 808 247,12 | 100 |
| Реализация образовательных программ в муниципальных образовательных организациях  | 2 146 826 024,96 | 2 146 826 024,96 | 2 146 826 024,96 | 100 |
| Создание условий для получения качественного образования в муниципальных образовательных организациях  | 137 373 577,00 | 131 645 893,10 | 121 850 445,41 | 92,6 |
| Предоставление мер социальной поддержки | 68 796 000,00 | 68 796 000,00 | 61 527 715,17 | 89,4 |
| Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей  | 6 725 136,00 | 6 353 126,43 | 6 352 689,59 | 100 |
| Федеральный проект «Современная школа»  | 19 280 000,00 | 19 280 000,00 | 19 084 148,25 | 98,9 |
| Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» | 2 379 952,00 | 2 379 952,00 | 2 379 952,00 | 100 |
| Федеральный проект «Содействие занятости»  | 234 533 930,16 | 111 533 930,16 | 110 541 694,67 | 99,1 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **2 776 859 271,25** | **2 649 035 651,25** | **2 630 752 189,73** | **99,3** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 798 177 053,31 | 797 116 247,45 | 99,9 |
| межбюджетных трансфертов  |  | 1 850 858 597,94 | 1 833 635 942,28 | 99,1 |

По сравнению с 2022 годом расходы по программе снизились на 68 451 401,10 рублей (на 2,5 %) – в 2022 году значительные средства были направлены на проведение ремонтных работ в образовательных организациях, на строительство детских садов.

Запланированные на 2023 год бюджетные ассигнования освоены равномерно, свыше 98 % от плана, за исключением:

ассигнований, запланированных на обеспечение бесплатным питанием обучающихся. Исполнение составило 92,1 % от плана, что обусловлено сокращением посещений детей в связи с заболеваемостью;

ассигнований, запланированных на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций. Исполнение составило 89,4 % от плана (лимиты доведены в объеме, превышающем плановую потребность; сокращение выплат в связи с временной нетрудоспособностью педагогических работников, получающих выплату).

Произведены расходы:

по предоставлению субсидий на возмещение расходов частных дошкольных образовательных организаций, индивидуальных предпринимателей, возникающих при создании условий для осуществления присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста – 5 014 990,22 рублей;

на мероприятия по обеспечению требований пожарной безопасности в муниципальных учреждениях – 14 643 008,97 рублей;

на организацию питания в детских оздоровительных лагерях, на организацию спортивно-оздоровительных лагерей, организацию трудовых бригад, на компенсацию родителям (законным представителям) части расходов на оплату стоимости путевки, приобретенной в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей, - 22 020 977,06 рублей;

на материально-техническое обеспечение образовательных организаций (приобретение оборудования и навесов для детских садов, присоединенных к школам; приобретение и установка модульных спортивных залов) - 64 713 593,40 рублей;

на проведение работ по капитальному ремонту, ремонту в муниципальных образовательных организациях и благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций – 40 808 247,12 рублей;

на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 2 146 826 024,96 рублей;

на обеспечение питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях, - 113 916 997,31 рублей;

на присмотр и уход за детьми льготной категории граждан, осваивающими образовательные программы дошкольного образования, - 7 933 448,10 рублей;

на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам – 61 527 715,17 рублей;

на предоставление грантов в форме субсидий частным образовательным организациям, организациям, осуществляющим обучение, индивидуальным предпринимателям, государственным образовательным организациям, муниципальным образовательным организациям, включенным в реестр поставщиков образовательных услуг в рамках системы персонифицированного финансирования, в связи с оказанием услуг по реализации дополнительных образовательных программ, - 3 723 972,15 рублей;

на исполнение муниципального социального заказа с использованием социального сертификата в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 2 628 717,44 рублей;

на обеспечение мер социальной поддержки педагогических работников муниципальных образовательных организаций (Федеральный проект «Современная школа») – 19 084 148,25 рублей;

на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации») – 2 379 952,00 рублей;

на строительство детского сада по адресу: Приморский край, г. Артем, микрорайон «Глобус-2», 23 (Федеральный проект «Содействие занятости») – 110 541 694,67 рублей;

на обеспечение деятельности управления образования администрации Артемовского городского округа – 14 988 702,91 рублей.

***Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций на территории Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 52 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 25 772 428,93 рублей. В течение отчетного года решениями о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию программы был увеличен на 20 626 342,28 рублей (на 80 %) – в бюджет включены ассигнования на исполнение судебных актов по искам к Артемовскому городскому округу (16 883 317,89 рублей).

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2023 год установлен в размере 46 398 771,21 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 05.12.2023).

В 2023 году на финансирование программы направлено 46 360 065,37 рублей, что составило 99,9 % от плана.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,9 %.

 Таблица 17 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) МКУ по делам ГОЧС и ПБ  | 41 858 472,63 | 41 858 472,63 | 41 820 508,44 | 99,9 |
| Мероприятия по обеспечению безопасности населения, направленные на предотвращение или ослабление поражающих воздействий чрезвычайных ситуаций  | 1 748 096,04 | 1 748 096,04 | 1 747 946,04 | 100 |
| Обеспечение безопасности и спасение людей на водных объектах  | 277 900,00 | 277 900,00 | 277 308,35 | 99,8 |
| Расходы на приобретение и установку систем безопасности | 372 000,00 | 372 000,00 | 372 000,00 | 100 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа  | 2 142 302,54 | 2 142 302,54 | 2 142 302,54 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **46 398 771,21** | **46 398 771,21** | **46 360 065,37** | **99,9** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 46 398 771,21 | 46 360 065,37 | 99,9 |

В сравнении с 2022 годом расходы по программе выросли на 74,7 % (за счет исполнения ассигнований, запланированных на исполнение судебных актов).

По мероприятиям плановые назначения по расходам исполнены на 99,8 % - 100 %.

Произведены расходы:

по обеспечению деятельности муниципального казенного учреждения по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Артемовского городского округа – 24 937 190,55 рублей;

на исполнение судебных актов по искам к Артемовскому городскому округу (оплата исполнительного листа в пользу ООО «ЛОТОС ДВ», задолженность за аварийно-восстановительные работы поврежденной части здания, расположенного по адресу: г. Артем, ул. Кооперативная, 4) – 16 883 317,89 рублей;

на мероприятия по обеспечению безопасности населения (обеспечение первичных мер пожарной безопасности; по сбору, транспортировке и обезвреживанию (утилизации) опасных отходов) – 1 747 946,04 рублей;

на организацию спасательных постов на водных объектах – 277 308,35 рублей;

на приобретение и установку систем связи, оповещения и управления аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» (проектирование муниципальной системы оповещения) - 372 000 рублей;

на обеспечение деятельности отдела по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и координации правоохранительной деятельности администрации Артемовского городского округа – 2 142 302,54 рублей.

***Муниципальная программа «Содержание муниципального жилищного фонда Артемовского городского округа»***

Первоначально решением о бюджете № 52 на реализацию программы запланированы бюджетные ассигнования в размере 47 600 449,06 рублей. В течение отчетного финансового года решениями о бюджете финансирование программы уточнено в сторону увеличения на 30 655 243,44 рублей (на 64,4 %):

увеличены бюджетные ассигнования на перечисление взносов на капитальный ремонт общего имущества МКД, на ремонт жилых помещений и общедолевого имущества муниципальной собственности, на обеспечение деятельности МКУ «Управление по учету и содержанию муниципального жилищного фонда»;

включены в бюджет ассигнования на проведение капитального (текущего) ремонта муниципальных жилых помещений, свободных от регистрации и проживания граждан; на получение заключений о состоянии конструктивных элементов многоквартирных домов; на капитальный ремонт многоквартирных домов.

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2023 год установлен в размере 78 559 282,42 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 05.12.2023).

В отчетном финансовом году на финансирование программы направлено 78 255 692,50 рублей (99,6 % от плана). Программа реализовывалась с привлечением межбюджетных трансфертов.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 1,6 %.

 Таблица 18 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Приведение муниципального жилищного фонда в соответствие с требованиями действующего законодательства  | 45 570 616,26 | 45 570 616,26 | 45 383 850,73 | 99,6 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа  | 12 704 405,96 | 12 704 405,96 | 12 587 581,57 | 99,1 |
| Создание условий для управления многоквартирными домами  | 20 284 260,20 | 20 284 260,20 | 20 284 260,20 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **78 559 282,42** | **78 559 282,42** | **78 255 692,50** | **99,6** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 61 826 615,76 | 61 523 025,84 | 99,5 |
| межбюджетных трансфертов  |  | 16 732 666,66 | 16 732 666,66 | 100 |

По сравнению с 2022 годом расходы по программе снизились на 7,3 % (на 6 153 112,99 рублей).

По мероприятиям программы плановые назначения по расходам исполнены на 98,7 % - 100 %.

В 2023 году:

перечислены ежемесячные взносы на капитальный ремонт общего имущества МКД, исходя из площади помещений, собственником которых является Артемовский городской округ, на сумму 11 884 545,33 рублей;

на проведение ремонта муниципальных жилых помещений (в том числе помещений, свободных от регистрации и проживания граждан), а также объектов, относящихся к муниципальной собственности, на получение заключений специализированных организаций о состоянии конструктивных элементов многоквартирных домов направлено 7 120 285,78 рублей;

предоставлены субсидии на возмещение затрат по содержанию и ремонту жилых помещений и оплате коммунальных услуг незаселенных жилых помещений муниципального жилищного фонда на сумму 504 019,35 рублей;

на обеспечение деятельности МКУ «Управление по учету и содержанию муниципального жилищного фонда» направлено 25 875 000,27 рублей;

на обеспечение деятельности управления жизнеобеспечения администрации Артемовского городского округа направлено 12 587 581,57 рублей;

управляющим компаниям предоставлены субсидии на возмещение затрат в связи с проведением ремонта подъездов в многоквартирных домах на сумму 4 284 260,20 рублей, в том числе на данные цели направлены субсидии из краевого бюджета на сумму 3 932 666,66 рублей;

на капитальный ремонт многоквартирных домов, расположенных на территории Артемовского городского округа, направлено 16 000 000,00 рублей, из них на данные цели направлены средства субсидий из краевого бюджета в сумме 12 800 000,00 рублей.

***Муниципальная программа «Формирование здорового образа жизни населения Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 52 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 3 977 114,84 рублей. В течение 2023 года бюджетные ассигнования по программе увеличены на 308 036,93 рублей (на 7,8 %) за счет увеличения ассигнований на обеспечение деятельности МКУЗ «Центр медицинской профилактики».

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2023 год установлен в размере 4 285 193,66 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 05.12.2023).

В отчетном финансовом году на финансирование программы направлено 4 285 151,77 рублей (100 % от плана).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,08 %.

 Таблица 19 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципального учреждения здравоохранения | 4 245 233,64 | 4 245 233,64 | 4 245 191,75 | 100 |
| Профилактика немедицинского потребления наркотиков | 39 960,02 | 39 960,02 | 39 960,02 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **4 285 193,66** | **4 285 193,66** | **4 285 151,77** | **100** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 4 285 193,66 | 4 285 151,77 | 100 |

По сравнению с 2022 годом расходы по программе выросли на 8,3 %.

Бюджетные ассигнования освоены в полном объеме (100 % от плана).

При реализации мероприятий программы произведены расходы:

4 245 191,75 рублей направлено на обеспечение деятельности МКУЗ «Центр медицинской профилактики»;

39 960,02 рублей выделено на мероприятия, направленные на формирование негативного отношения у детей и молодежи от 13 до 24 лет к немедицинскому потреблению наркотических средств и психотропных веществ (изготовление печатной продукции антинаркотической направленности, проведение мероприятий по борьбе с наркоманией, мастер классов по оказанию первой помощи, освещение вопросов профилактики вредных привычек в СМИ).

***Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 52 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 75 156 240,29 рублей. В течение 2023 года решениями о бюджете плановые назначения по расходам по программе увеличены на 237 490 962,47 рублей (на 316 %) в связи с распределением в бюджет округа субсидий из краевого бюджета на реализацию проекта «1000 дворов», на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект», иных межбюджетных трансфертов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды; в связи с увеличением ассигнований на ремонт объектов и элементов благоустройства

Сводной бюджетной росписью на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 311 612 202,48 рублей, что на 1 035 000,28 рублей меньше, чем утверждено решением о бюджете (в ред. от 05.12.2023). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомлений об уменьшении объема межбюджетных трансфертов.

В 2023 году на финансирование программы направлено 303 689 491,44 рублей, что составило 97,5 % от плановых назначений. Программа реализовывалась с привлечением межбюджетных трансфертов.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 6 %.

 Таблица 20 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Организация благоустройства территорий Артемовского городского округа | 138 310 399,39 | 138 310 399,39 | 132 795 462,90 | 96,0 |
| Реализация проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект»  | 9 772 726,79 | 8 737 726,51 | 8 727 271,96 | 99,9 |
| Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»  | 164 564 076,58 | 164 564 076,58 | 162 166 756,58 | 98,5 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **312 647 202,76** | **311 612 202,48** | **303 689 491,44** | **97,5** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 43 863 999,29 | 35 941 288,25 | 81,9 |
| межбюджетных трансфертов  |  | 267 748 203,19 | 267 748 203,19 | 100 |

На реализацию мероприятий по благоустройству территории округа в рамках программы в отчетном финансовом году направлено на 37 961 689,16 рублей (на 14,3 %) больше, чем в 2022 году, в основном, за счет увеличения расходов на создание современной городской среды в рамках реализации Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды».

Запланированные на 2023 год бюджетные ассигнования освоены равномерно, свыше 98 % от плана, за исключением бюджетных ассигнований, запланированных:

на ремонт объектов и элементов благоустройства – исполнение составило 71,8 % от плана (перенос сроков окончания работ по заключенному контракту);

на реализацию проекта инициативного бюджетирования «Теневые навесы» (за счет средств местного бюджета) – 65,5 % от плана (экономия в результате проведения конкурсных процедур).

В отчетном году средства бюджета направлены на мероприятия по благоустройству территории округа, в том числе в рамках реализации:

Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» - 162 166 756,58 рублей;

проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» - 8 727 271,96 рублей;

мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (Реализация проекта «1000 дворов») – 85 675 032,40 рублей.

***Муниципальная программа «Повышение надежности муниципальных систем водоснабжения и водоотведения Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 52 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 4 216 540,43 рублей. В течение отчетного года решениями о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию программы увеличен на 3 006 479,56 рублей (на 71,3 %) за счет включения в бюджет ассигнований на реализацию Федерального проекта «Чистая вода».

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2023 год установлен в размере 7 223 019,99 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 05.12.2023).

В 2023 году на финансирование программы направлено 6 347 966,61 рублей, что составило 87,9 % от плана.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,1 %.

Таблица 21 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Обеспечение надлежащей эксплуатации объектов систем водоснабжения и водоотведения | 4 167 519,99 | 4 167 519,99 | 3 292 466,61 | 79,0 |
| Федеральный проект «Чистая вода» | 3 055 500,00 | 3 055 500,00 | 3 055 500,00 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **7 223 019,99** | **7 223 019,99** | **6 347 966,61** | **87,9** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 7 223 019,99 | 6 347 966,61 | 87,9 |

На реализацию мероприятий по повышению надежности и качества функционирования муниципальных объектов систем водоснабжения и водоотведения в рамках программы в отчетном финансовом году направлено на 13 815 928,89 рублей (на 68,5 %) меньше, чем в 2022 году – значительно сокращены средства на обеспечение функционирования источников водоснабжения, реализацию Федерального проекта «Чистая вода».

Запланированные на 2023 год бюджетные ассигнования освоены равномерно, на уровне 100 % от плана, за исключением ассигнований, запланированных на проведение капитального (текущего) ремонта муниципальных сетей водоснабжения и водоотведения. Исполнение составило 26,4 % от плана в связи с расторжением муниципального контракта (подрядчиком нарушены условия контракта).

Произведены расходы:

на обеспечение функционирования источников водоснабжения, водопроводных насосных станций и скважин в Артемовском городском округе - 2 978 241,87 рублей;

на проведение капитального (текущего) ремонта муниципальных сетей водоснабжения и водоотведения - 314 224,74 рублей;

на строительство водопроводной сети от ул. Волочаевская, 46 по ул. Нововокзальная, Любы Шевцовой, 2, 5, 6-я Пятилетки, Луговая в г. Артеме в рамках Федерального проекта «Чистая вода» - 3 055 500,00 рублей.

***Муниципальная программа «Противодействие коррупции в Артемовском городском округе»***

Решением о бюджете № 52 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 325 000,00 рублей. В течение 2023 года объем финансового обеспечения программы уменьшен на 84 175,00 рублей (на 25,9 %).

Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в редакции от 05.12.2023) объем финансового обеспечения программы утвержден в размере 240 825,00 рублей.

В 2023 году на финансирование программных мероприятий направлено 240 825,00 рублей, что составило 100 % от плана.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,01 %.

 Таблица 22 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Осуществление организационных мер, связанных с прохождением муниципальной службы | 158 825,00 | 158 825,00 | 158 825,00 | 100 |
| Осуществление информационно-пропагандистских мер по противодействию коррупции | 82 000,00 | 82 000,00 | 82 000,00 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **240 825,00** | **240 825,00** | **240 825,00** | **100** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 240 825,00 | 240 825,00 | 100 |

По сравнению с 2022 годом расходы по программе увеличились на 94 050,00 рублей (на 64 %).

Бюджетные ассигнования по программе освоены в полном объеме (100 % от плана).

В 2023 году произведены расходы:

на мероприятия, связанные с прохождением муниципальной службы (участие муниципальных служащих, а также лиц, впервые поступивших на муниципальную службу в обучающих семинарах, организация дополнительного профессионального образования муниципальных служащих по вопросам противодействия коррупции) направлено 158 825,00 рублей;

на разработку и размещение социальной рекламы антикоррупционной направленности (размещение информационных материалов в газете, на сайте и телевидении) направлено 82 000,00 рублей.

***Муниципальная программа «Предоставление земельных участков и обеспечение их инженерной инфраструктурой, подъездными автомобильными дорогами, проездами гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов»***

Решением о бюджете № 52 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 976 000,00 рублей. В течение отчетного года решениями о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию программы увеличен на 89 482 127,97 рублей (в 93 раза) в связи с распределением в бюджет округа субсидий из краевого бюджета на строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам; на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка (также планирование выплаты за счет средств местного бюджета); за счет планирования в бюджете ассигнований на технологическое присоединение к сетям электроснабжения.

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2023 год установлен в размере 86 491 480,94 рублей, что на 3 966 647,00 рублей меньше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 05.12.2023). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомления об уменьшении объема субсидий.

В 2023 году на финансирование программы направлено 80 989 356,87 рублей, что составило 93,6 % от плана. Программа реализовывалась с привлечением межбюджетных трансфертов.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 1,6 %.

 Таблица 23 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой  | 75 488 235,94 | 75 488 235,94 | 73 952 758,87 | 97,8 |
| Улучшение жилищных условий граждан, имеющих трех и более детей | 14 969 892,00 | 11 003 245,00 | 7 036 598,00 | 64,0 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **90 458 127,94** | **86 491 480,94** | **80 989 356,87** | **93,6** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 31 050 986,32 | 25 548 862,25 | 82,3 |
| межбюджетных трансфертов  |  | 55 440 494,62 | 55 440 494,62 | 100 |

По сравнению с 2022 годом расходы по программе увеличились на 67 457 233,17 рублей (на 498,5 %) – в основном, за счет включения в бюджет ассигнований на строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам; на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка.

Запланированные на 2023 год бюджетные ассигнования освоены равномерно, в приделах 100 % от плана, за исключением:

ассигнований, запланированных на строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам по адресам: Приморский край, с. Кневичи, пер. Русский – исполнение 49,5 % от плана (расторжение муниципального контракта на проведение авторского надзора за ходом строительства в связи с невыполнением подрядчиком условий контракта); Приморский край, с. Ясное, ул. Серебряная – 42,3 % от плана (не заключался муниципальный контракт на проведение авторского надзора за ходом строительно-монтажных работ на объекте и на экспертное сопровождение при строительстве объекта в связи с отсутствием автора);

ассигнований, запланированных на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно. Исполнение составило 64 % от плана (выплата носит заявительный характер, из запланированных 42 выплат произведена выплата по 20 заявлениям).

В 2023 году произведены расходы:

на технологическое присоединение сети электроснабжения к границам 34 земельных участков, расположенных по адресу: Артемовский городской округ, г. Артем, в районе ул. Ново-Московской (ул. Ворошилова)- 16 892 376,28 рублей;

на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий в рамках планируемого строительства подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам по адресу: Приморский край, г. Артем, в районе ул. Джамбула – Котельникова; в районе ул. Джамбула - Котельникова (мкр «Южный»); в районе ул. Чернышевского, в районе ул. Стрельникова; с. Кневичи, в районе пер. Грушевого; с. Ясное, в районе ул. Чернышева - 2 897 404,16 рублей;

на строительство подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам по адресу: Приморский край, с. Ясное, ул. Серебряная (75 участков) и Приморский край, с. Кневичи, пер. Русский (37 участков) - 53 614 014,43 рублей. Произведены работы 1 этапа по возведению грунтовых дорог;

на предоставление субсидий на финансовое обеспечение затрат, возникающих в связи с выполнением работ, оказанием услуг по обеспечению инженерной инфраструктурой земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, личного подсобного хозяйства гражданам, имеющим трех и более детей (в 2023 году 1 земельный участок обеспечен водоснабжением и водоотведением автономно) - 548 964,00 рублей;

на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно (выплата произведена по 20 заявлениям) - 7 036 598,00 рублей.

***Муниципальная программа «Организация градостроительной деятельности Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 52 бюджетные ассигнования на реализацию программы утверждены в сумме 69 337 188,48 рублей. В течение отчетного финансового года решениями Думы Артемовского городского округа бюджетные ассигнования по программе увеличены на 5 115 276,48 рублей (на 7,4 %) – предусматривались ассигнования на исполнение судебных актов.

Решением о бюджете (в редакции от 05.12.2023), сводной бюджетной росписью на реализацию программы запланированы бюджетные ассигнования в размере 74 452 464,96 рублей.

В отчетном финансовом году на финансирование программы направлено 74 270 947,25 рублей (99,8 % от плана).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 1,5 %.

По сравнению с 2022 годом расходы по программе выросли на 10,6 % (на 7 110 986,87 рублей).

 Таблица 24 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| Сумма | % |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений | 54 937 421,09 | 54 937 421,09 | 54 862 101,06 | 99,9 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 19 515 043,87 | 19 515 043,87 | 19 408 846,19 | 99,5 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **74 452 464,96** | **74 452 464,96** | **74 270 947,25** | **99,8** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 74 452 464,96 | 74 270 947,25 | 99,8 |

По мероприятиям программы плановые назначения по расходам исполнены на 99,5 % - 99,9 %.

В отчетном финансовом году исполнены расходы:

по обеспечению деятельности МКУ «Управление строительства и капитального ремонта г. Артема» - 50 672 817,16 рублей;

на исполнение судебных актов по искам к Артемовскому городскому округу - 4 189 283,90 рублей;

по обеспечению деятельности управления архитектуры и градостроительства администрации Артемовского городского округа – 19 408 846,19 рублей.

***Муниципальная программа «Управление средствами бюджета Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 52 на реализацию программы запланированы бюджетные ассигнования в размере 30 930 825,87 рублей. В течение отчетного финансового года решениями о бюджете финансирование программы уточнено в сторону увеличения на 4 585 522,57 рублей (на 14,8 %) - увеличены бюджетные ассигнования на технологическую централизацию бухгалтерского учета и включены ассигнования на приобретение сервера.

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2023 год установлен в размере 35 516 348,44 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 05.12.2023).

В 2023 году на финансирование программы направлено 34 773 058,80 рублей (97,9 % от плана).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,7 %.

 Таблица 25 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Обеспечение взаимодействия в едином информационном пространстве муниципальных учреждений | 9 513 566,00 | 9 513 566,00 | 9 510 829,20 | 100 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 26 002 782,44 | 26 002 782,44 | 25 262 229,60 | 97,2 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **35 516 348,44** | **35 516 348,44** | **34 773 058,80** | **97,9** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 35 516 348,44 | 34 773 058,80 | 97,9 |

В сравнении с 2022 годом расходы по программе выросли на 10 250 234,24 рублей или на 41,8 % (за счет увеличения расходов на мероприятия по обеспечению взаимодействия в едином информационном пространстве муниципальных учреждений).

Запланированные на 2023 год бюджетные ассигнования освоены равномерно, свыше 99 % от плана, за исключением бюджетных ассигнований, запланированных на обеспечение деятельности финансового управления администрации Артемовского городского округа -исполнение составило 97,1 % от плана (сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур, наличия вакантных должностей и листков нетрудоспособности).

В 2023 году произведено финансирование мероприятий:

приобретение (продление) неисключительных прав на использование программных продуктов для 75 муниципальных учреждений (2 740 700,00 рублей), приобретение сервера приложений (2 200 000,00 рублей), проведение технологической централизации бухгалтерского учета (4 570 129,20 рублей) в целях автоматизации процессов составления, анализа и исполнения бюджета, формирования, сбора и хранения бюджетной отчетности в едином информационном пространстве муниципальных учреждений;

обеспечение деятельности финансового управления администрации Артемовского городского округа – 25 262 229,60 рублей.

***Муниципальная программа «Развитие культуры в Артемовском городском округе»***

Решением о бюджете № 52 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в объеме 393 311 190,11 рублей. В течение 2023 года решениями о бюджете ассигнования по программе уточнены в сторону увеличения на 121 264 083,17 рублей (на 30,8 %) за счет:

увеличения ассигнований на обеспечение деятельности учреждений, подведомственных управлению культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа; на реализацию Федерального проекта «Культурная среда»;

планирования ассигнований на проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях культуры, на разработку и реализацию концепции зимнего праздничного оформления Артемовского городского округа.

Сводной бюджетной росписью по программе запланированы бюджетные ассигнования в сумме 553 991 179,78 рублей, что на 39 415 906,50 рублей больше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 05.12.2023). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомлений об увеличении объема межбюджетных трансфертов.

В 2023 году на финансирование программы направлено 548 121 916,53 рублей (98,9 % от плана). Программа реализовывалась с привлечением межбюджетных трансфертов.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 10,9 %.

 Таблица 26 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Организация предоставления дополнительного образования в сфере культуры  | 171 032 366,24 | 171 032 366,24 | 171 029 045,81 | 100 |
| Обеспечение населения услугами учреждений культуры  | 121 667 781,64 | 126 184 868,67 | 126 026 329,13 | 99,9 |
| Организация библиотечного, информационного, справочно-библиографического обслуживания жителей и обеспечение сохранности библиотечного фонда | 27 401 950,71 | 27 401 950,71 | 27 401 950,71 | 100 |
| Обеспечение населения музейными услугами  | 15 427 119,78 | 15 427 119,78 | 15 398 751,38 | 99,8 |
| Проведение ремонтных работ в муниципальных казённых учреждениях культуры  | 70 182 036,46 | 70 214 553,14 | 67 722 120,24 | 96,5 |
| Проведение противопожарных мероприятий в учреждениях культуры  | 2 611 486,00 | 2 611 486,00 | 2 611 486,00 | 100 |
| Мероприятия в области сохранения и охраны объектов культурного наследия, расположенных на территории Артемовского городского округа  | 324 654,89 | 324 654,89 | 324 654,89 | 100 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа  | 9 309 598,78 | 9 309 598,78 | 9 294 415,15 | 99,8 |
| Подготовка территорий общего пользования для проведения зимних праздничных мероприятий | 15 182 000,00 | 15 182 000,00 | 14 871 805,95 | 98,0 |
| Федеральный проект «Культурная среда»  | 81 436 278,78 | 116 302 581,57 | 113 441 357,27 | 97,5 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **514 575 273,28** | **553 991 179,78** | **548 121 916,53** | **98,9** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 375 640 598,48 | 372 134 964,57 | 99,1 |
| межбюджетных трансфертов  |  | 178 350 581,30 | 175 986 951,96 | 98,7 |

По сравнению с 2022 годом расходы по программе выросли на 50,8 % (на 184 681 617,58 рублей) за счет увеличения финансирования мероприятий по обеспечению деятельности муниципальных учреждений, проведению ремонтных работ в учреждениях культуры, на реализацию Федерального проекта «Культурная среда».

Запланированные на 2023 год бюджетные ассигнования освоены равномерно, свыше 98 % от плана, за исключением ассигнований, запланированных:

на проведение ремонтных работ в муниципальных казённых учреждениях культуры – исполнение 96,5 % от плана (несвоевременное предоставление документов на оплату; корректировка объемов работ в сторону уменьшения);

на развитие сети учреждений культурно-досугового типа (строительство Центра культурного развития в с. Кневичи в рамках Федерального проекта «Культурная среда») – 97,4 % (уменьшение объема работ по контракту, перенос сроков выполнения части работ на 2024 год).

В 2023 году средства бюджета направлены:

на обеспечение деятельности организаций дополнительного образования, подведомственных управлению культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа - 171 029 045,81 рублей;

на обеспечение деятельности МКУК «Централизованная система культурно-досуговых учреждений» Артемовского городского округа – 112 027 049,37 рублей;

на проведение общегородских мероприятий – 13 999 279,76 рублей;

на обеспечение деятельности МКУК «Централизованная библиотечная система» - 27 228 749,68 рублей;

на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек – 173 201,03 рублей;

на обеспечение деятельности МКУ «Историко-краеведческий музей» - 15 398 751,38 рублей;

на проведение ремонтных работ в учреждениях культуры – 67 722 120,24 рублей. Оплачены работы по капитальному ремонту ДК «Индустрия», по государственной экспертизе проектно-сметной документации на ремонт зданий, помещений, коммунальных систем Домов культуры, детских школ искусств, по текущему ремонту ливневой канализации и канализации здания музея по ул. Кирова, 16а;

на мероприятия по обеспечению требований пожарной безопасности в муниципальных учреждениях культуры – 2 611 486,00 рублей;

на мероприятия по реализации федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» - 324 654,89 рублей (восстановление воинских захоронений, установка мемориальных знаков);

на разработку и реализацию концепции зимнего праздничного оформления Артемовского городского округа – 14 871 805,95 рублей;

на реализацию Федерального проекта «Культурная среда» - 113 441 357,27 рублей. Проведены работы по капитальному ремонту здания музея, начаты работы по строительству объекта «Строительство Центра культурного развития по ул. Авиационной в с. Кневичи г. Артема»;

на обеспечение деятельности управления культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа – 9 294 415,15 рублей.

***Муниципальная программа «Доступная среда в Артемовском городском округе»***

Решением о бюджете № 52 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в объеме 350 000,00 рублей. В течение 2023 года объем финансирования программы не менялся.

В 2023 году на финансирование программы направлено 350 000,00 рублей (100 % от плана).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,01 %.

 Таблица 27 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры для инвалидов и других маломобильных групп населения | 350 000,00 | 350 000,00 | 350 000,00 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **350 000,00** | **350 000,00** | **350 000,00** | **100** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 350 000,00 | 350 000,00 | 100 |

По сравнению с 2022 годом расходы по программе уменьшились на 721 580,52 рублей (на 67,3 %).

Бюджетные ассигнования по программе освоены в полном объеме (100 % от плана).

При реализации мероприятий программы произведены расходы в сумме 350 000,00 рублей на обеспечение доступности приобретенных объектов и услуг в муниципальных учреждениях культуры и дополнительного образования в сфере культуры для инвалидов и других маломобильных групп населения, а именно: средства направлены на приобретение бесконтактной клавиатуры, крючков для тростей, пандуса складного, поручня прямого настенного, портативного видеоувеличителя, моноблока и других вещей.

***Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий Артемовского городского округа»***

Первоначальным решением о бюджете № 52 на 2023 год бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы утверждены в сумме 2 330 005,36 рублей. В течение отчетного года плановые назначения по программе увеличены на 334 947,19 рублей (на 14,37 %).

Решением о бюджете (в ред. от 05.12.2023), сводной бюджетной росписью на финансирование программы запланированы бюджетные ассигнования в сумме 2 738 060,54 рублей.

Кассовые расходы по программе составили 2 664 952,55 рублей (97,3 % от плана).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,05 %.

 Таблица 28 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 2 738 060,54 | 2 738 060,54 | 2 664 952,55 | 97,3 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **2 738 060,54** | **2 738 060,54** | **2 664 952,55** | **97,3** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 2 738 060,54 | 2 664 952,55 | 97,3 |

По сравнению с 2022 годом расходы на реализацию программы выросли на 460 219,57 рублей (на 20,87 %).

В рамках программы исполнены расходы на обеспечение деятельности отдела агропромышленного комплекса администрации Артемовского городского округа.

***Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 10 735 057,72 рублей. В течение года объем финансового обеспечения реализации мероприятий программы уточнен в сторону увеличения на 6 216 464,17 рублей (на 57,9 %) за счет увеличения бюджетных ассигнований на предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, на обеспечение деятельности администрации Артемовского городского округа.

Решением о бюджете (в редакции от 05.12.2023), сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2023 год установлен в размере 16 951 521,89 рублей.

В отчетном финансовом году финансирование программных мероприятий произведено на сумму 16 914 371,08 рублей, что составило 99,8 % от плана.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,3 %.

 Таблица 29 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства | 10 145 000,00 | 10 145 000,00 | 10 120 000,00 | 99,8 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 6 806 521,89 | 6 806 521,89 | 6 794 371,08 | 99,8 |
| **Всего по муниципальной программе, в том числе за счет:** | **16 951 521,89** | **16 951 521,89** | **16 914 371,08** | **99,8** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 16 951 521,89 | 16 914 371,08 | 99,8 |

По сравнению с 2022 годом расходы на программные мероприятия выросли на 45 % (на 5 251 375,58 рублей).

В 2023 году средства бюджета направлены:

на предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на сумму 10 120 000,00 рублей, в том числе:

с целью возмещения части затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг) на сумму 550 000,00 рублей;

с целью возмещения части затрат, связанных с уплатой лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) на сумму 800 000,00 рублей;

на возмещение части затрат, возникающих в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом на территории округа, на сумму 8 270 000,00 рублей;

на возмещение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим деятельность в сфере социального предпринимательства, на сумму 500 000,00 рублей;

на обеспечение деятельности управления потребительского рынка и предпринимательства администрации Артемовского городского округа – 6 794 371,08 рублей.

***Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Артемовском городском округе»***

Первоначальным решением о бюджете № 52 на 2023 год бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы утверждены в сумме 3 030 005,36 рублей. В течение отчетного года плановые назначения по программе увеличены на 13 880 938,20 рублей (на 458 %), в основном, за счет планирования расходов на поддержку проектов, инициируемых жителями Артемовского городского округа, по решению вопросов местного значения (средства межбюджетных трансфертов – 12 683 370,89 рублей).

Решением о бюджете (в редакции от 05.12.2023), сводной бюджетной росписью на финансирование программы запланированы бюджетные ассигнования в сумме 16 910 943,56 рублей.

Кассовые расходы по программе составили 16 882 133,78 рублей (99,8 % от плана). Программа реализовывалась с привлечением межбюджетных трансфертов.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,3 %.

 Таблица 30 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям Артемовского городского округа | 1 464 628,55 | 1 464 628,55 | 1 464 628,55 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 2 762 944,12 | 2 762 944,12 | 2 734 134,34 | 99,0 |
| Поддержка проектов, инициируемых жителями Артемовского городского округа, по решению вопросов местного значения | 12 683 370,89 | 12 683 370,89 | 12 683 370,89 | 100,0 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **16 910 943,56** | **16 910 943,56** | **16 882 133,78** | **99,8** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 3 462 944,12 | 3 434 134,34 | 99,2 |
| межбюджетных трансфертов  |  | 13 447 999,44 | 13 447 999,44 | 100,0 |

По сравнению с 2022 годом расходы на программные мероприятия выросли на 8 157 756,27 рублей (на 93,5 %), в основном, за счет увеличения расходов на поддержку проектов, инициируемых жителями Артемовского городского округа, по решению вопросов местного значения.

По мероприятиям плановые назначения по расходам исполнены на 99 % - 100 %.

В 2023 году в рамках реализации программы:

в целях оказания финансовой поддержки предоставлена субсидия восьми социально ориентированным некоммерческим организаций по итогам конкурсного отбора на сумму 1 464 628,55 рублей;

на обеспечение деятельности управления по работе с общественностью администрации Артемовского городского округа направлено 2 734 134,34 рублей;

на поддержку 14 проектов, инициируемых жителями Артемовского городского округа, по решению вопросов местного значения направлено 12 683 370,89 рублей.

***Муниципальная программа «Осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах общего пользования местного значения Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 52 на реализацию программы на 2023 год утверждены бюджетные ассигнования в размере 215 685 762,97 рублей. В результате внесенных в течение отчетного периода изменений в решение о бюджете, расходы по программе увеличены на 333 037 291,76 рублей (в 2,5 раза) за счет увеличения бюджетных ассигнований на мероприятия программы «Ремонт и содержание автомобильных дорог», «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт автомобильных дорог», а также планирования ассигнований на организацию транспортного обслуживания (предоставление транспортных услуг населению).

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы установлен в размере 509 307 148,23 рублей, что на 39 415 906,50 рублей меньше ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 05.12.2023). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомлений об уменьшении объема межбюджетных трансфертов.

В 2023 году на финансирование программы направлено 448 776 610,62 рублей, что составило 88,1 % от плана. Программа реализовывалась с привлечением межбюджетных трансфертов.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 8,9 %.

 Таблица 31 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Ремонт и содержание автомобильных дорог  | 144 813 445,97 | 144 813 445,97 | 134 216 019,27 | 92,7 |
| Обеспечение безопасных условий движения вблизи образовательных учреждений  | 1 992 239,46 | 1 992 239,46 | 1 992 239,46 | 100 |
| Строительство, реконструкция, капитальный ремонт автомобильных дорог  | 109 635 298,35 | 70 219 391,85 | 66 600 461,52 | 94,9 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа  | 11 063 080,88 | 11 063 080,88 | 11 042 302,36 | 99,8 |
| Организация транспортного обслуживания (предоставление транспортных услуг населению) | 137 113 402,06 | 137 113 402,06 | 90 820 000,00 | 66,2 |
| Федеральный проект «Региональная и местная дорожная сеть» | 144 105 588,01 | 144 105 588,01 | 144 105 588,01 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **548 723 054,73** | **509 307 148,23** | **448 776 610,62** | **88,1** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 119 539 878,65 | 103 913 941,04 | 86,9 |
| межбюджетных трансфертов  |  | 389 767 269,58 | 344 862 669,58 | 88,5 |

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета на осуществление дорожной деятельности снизились на 120 333 453,94 рублей (на 21,1 %).

Ниже 98 % исполнены плановые годовые назначения, запланированные:

на содержание элементов обустройства автомобильных дорог - 62,1 % от плана (длительность проведения конкурсных процедур);

на содержание автомобильных дорог - исполнение 94,8 % (экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур);

на капитальный ремонт автомобильных дорог, тротуаров - 86,7 % (экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур);

на реконструкцию объекта «Автомобильная дорога от съезда с ул. Фрунзе до микрорайона «Светлогорье»: ул. Буденного, ул. Светлогорская (от запасного въезда детского сада № 7 до ул. Буденного), пер. Буденного» - исполнение 31,2 % от плана (проводятся мероприятия по расторжению муниципального контракта в связи с недобросовестным выполнением подрядчиком работ);

на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования (реализация мероприятий, источником финансового обеспечения которых являются специальные казначейские кредиты из федерального бюджета) - 66,2 %.

В 2023 году произведены расходы:

на ремонт и содержание элементов обустройства автомобильных дорог (ремонт тротуаров, обустройство пешеходных переходов, обслуживание светофоров) на сумму 31 417 681,50 рублей;

на обустройство остановочных пунктов на сумму 2 690 978,90 рублей;

на обследование и оценку технического состояния автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений на сумму 3 570 300 рублей;

на капитальный ремонт (ремонт) автомобильных дорог общего пользования, содержание автомобильных дорог, реконструкцию автомобильных дорог, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов – 163 137 520,39 рублей;

на ремонт земляного полотна, системы водоотвода, дорожных одежд в рамках реализации Федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» - 140 000 000 рублей;

на исполнение судебных актов по искам к Артемовскому городскому округу – 4 105 588,01 рублей (погашение задолженности перед ООО «ДСК»);

на ремонт и содержание дорог для обеспечения безопасных условий движения вблизи образовательных учреждений – 1 992 239,46 рублей;

на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования (автобусы) – 90 820 000,00 рублей;

на обеспечение деятельности управления дорожной деятельности и благоустройства администрации Артемовского городского округа на сумму 11 042 302,36 рублей.

***Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Артемовском городском округе»***

Решением о бюджете бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы первоначально утверждены в сумме 166 408 606,90 рублей. В течение 2023 года решениями о бюджете плановые назначения по программе увеличены на 33 135 200,53 рублей (на 19,9 %) за счет увеличения расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, на мероприятия в целях создания условий для развития массового спорта, детско-юношеского спорта и школьного спорта.

Сводной бюджетной росписью плановые назначения по программе утверждены в сумме 199 543 807,43 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 05.12.2023).

В 2023 году кассовые расходы по программе составили 199 174 648,85 рублей (99,8 % от плана). Программа реализовывалась с привлечением межбюджетных трансфертов.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 3,9 %.

 Таблица 32 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта  | 124 776 722,56 | 125 022 442,06 | 124 901 067,98 | 99,9 |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку  | 62 846 581,91 | 62 846 581,91 | 62 786 599,36 | 99,9 |
| Проведение противопожарных мероприятий в учреждениях физической культуры и спорта  | 3 000,00 | 3 000,00 | 3 000,00 | 100 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа  | 4 863 233,24 | 4 863 233,24 | 4 759 158,67 | 97,9 |
| Проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта  | 108 020,90 | 108 020,90 | 108 020,90 | 100 |
| Создание условий для развития массового спорта, детско-юношеского спорта и школьного спорта | 6 663 278,19 | 6 417 558,69 | 6 333 831,31 | 98,7 |
| Федеральный проект «Спорт - норма жизни»  | 282 970,63 | 282 970,63 | 282 970,63 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **199 543 807,43** | **199 543 807,43** | **199 174 648,85** | **99,8** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 195 511 104,19 | 195 215 998,39 | 99,9 |
| межбюджетных трансфертов  |  | 4 032 703,24 | 3 958 650,46 | 98,2 |

По сравнению с 2022 годом расходы на реализацию программы выросли на 2,1 % (на 4 007 024,08 рублей).

Исполнение запланированных программных расходов сложилось на высоком уровне, за исключением:

бюджетных ассигнований, запланированных на финансовое обеспечение деятельности управления физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского (97,9 %);

бюджетных ассигнований, запланированных на мероприятия по организации физкультурно-спортивной работы по месту жительства - 97,7 % (оплата произведена в соответствии с запланированным количеством занятий с населением);

бюджетных ассигнований, запланированных на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта - 95,5 % (экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур).

В 2023 году профинансированы мероприятия программы:

проведение официальных городских физкультурных, физкультурно-оздоровительных мероприятий, официальных городских спортивных соревнований, тренировочных мероприятий спортсменов, на что направлено 6 100 300 рублей;

обеспечение деятельности МКУ «Центр физической культуры и спорта». Расходы составили 118 800 767,98 рублей;

обеспечение деятельности спортивных школ Артемовского городского округа. На данные цели направлено 62 786 599,36 рублей;

на противопожарные мероприятия в учреждениях физической культуры и спорта направлено 3 000 рублей;

на проведение экспертизы проектной документации по ремонту стадиона «Темп» (108 020,90 рублей);

на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства, на что направлено 630 927,80 рублей;

на приобретение спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта (1 448 623,01 рублей);

приобретение тренажеров для спортивной площадки (4 254 280,50 рублей);

проведение экспертизы проектной документации по объектам «Реконструкция здания административно-бытового по адресу: Приморский край, г. Артем, пл. Ленина, 15а», «Реконструкция футбольного поля по адресу: Приморский край, г. Артем, пл. Ленина, 15а» (122 274,72 рублей); приобретение спортивного оборудования и инвентаря (160 695,91 рублей) в рамках реализации Федерального проекта «Спорт - норма жизни»;

обеспечение деятельности управления физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа (4 759 158,67 рублей).

***Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Артемовского городского округа»***

Первоначальным решением о бюджете № 52 на реализацию программы запланировано 49 971 153,70 рублей. В течение отчетного финансового года расходы на программу уточнены в сторону уменьшения на 6 866 715,52 рублей (на 13,7 %) за счет уменьшения объема распределенных в бюджет округа межбюджетных трансфертов.

Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в редакции от 05.12.2023) объем финансового обеспечения программы утвержден в размере 43 104 438,20 рублей.

В 2023 году на финансирование программы направлено 43 104 438,18 рублей (100 % от плана). Программа реализовывалась с привлечением межбюджетных трансфертов.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,8 %.

 Таблица 33 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Содействие в решении жилищной проблемы молодых семей | 43 104 438,20 | 43 104 438,20 | 43 104 438,20 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **43 104 438,20** | **43 104 438,20** | **43 104 438,20** | **100** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 11 332 839,95 | 11 332 839,96 | 100 |
| межбюджетных трансфертов  |  | 31 771 598,25 | 31 771 598,24 | 100 |

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета на улучшение жилищных условий молодых семей выросли на 0,5 %.

В 2023 году оформлено и выдано 13 свидетельств о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилья.

***Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Артемовского городского округа на 2020-2023 годы»***

Решением о бюджете № 52 бюджетные ассигнования на реализацию программы не планировались. Решением № 142 от 26.05.2023 о внесении изменений в решение о бюджете на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 510 667,50 рублей. До конца года бюджетные ассигнования на реализацию программы уточнены в сторону увеличения на 3 519 302,58 рублей (в 7,9 раза) за счет увеличения ассигнований на реализацию Федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» и планирования ассигнований на снос аварийного жилищного фонда.

Сводной бюджетной росписью общий объем финансового обеспечения программы на 2023 год установлен в размере 4 021 088,58 рублей, что на 8 881,50 рублей меньше ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 05.12.2023). Отклонение обусловлено уменьшением размера субсидии из краевого бюджета.

Расходы на муниципальную программу исполнены в сумме 3 967 788,07 рублей, что составило 98,7 % от плана. Программа реализовывалась с привлечением межбюджетных трансфертов.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,08 %.

 Таблица 34 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда | 1 405 051,38 | 1 405 051,38 | 1 351 788,07 | 96,2 |
| Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | 2 624 918,70 | 2 616 037,20 | 2 616 000,00 | 100,0 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **4 029 970,08** | **4 021 088,58** | **3 967 788,07** | **98,7** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 1 407 181,38 | 1 353 880,87 | 96,2 |
| межбюджетных трансфертов  |  | 2 613 907,20 | 2 613 907,20 | 100 |

По сравнению с 2022 годом расходы по программе снизились на 268 931 688,46 рублей (на 98,6 %) - в связи с тем, что в 2022 году не было оформлено приобретение в муниципальную собственность Артемовского городского округа одного жилого помещения общей площадью 35,5 кв.м, бюджетные ассигнования на данные цели предусмотрены муниципальной программой на 2023 год.

Запланированные на 2023 год бюджетные ассигнования по Федеральному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» освоены в полном объеме. Исполнение плановых назначений в размере 96,2 % на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда обусловлено сложившейся экономией в результате проведения конкурсных процедур.

В 2023 году в рамках реализации программы произведены расходы:

на снос аварийного жилищного фонда – 1 351 788,07 руб.;

на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджета Артемовского городского округа – 2 092,80 руб.;

на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» – 2 114 251,20 руб.;

на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств краевого бюджета – 499 656,00 руб.

***Муниципальная программа «Развитие информационного общества в Артемовском городском округе»***

Решением о бюджете № 52 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 17 978 278,06 рублей. В течение отчетного периода бюджетные ассигнования на реализацию программы уточнены в сторону увеличения на 23 794 561,83 рублей (132,4 %) за счет:

увеличения ассигнований на предоставление субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по опубликованию официальной информации и сведений, подлежащих официальному опубликованию в СМИ; на подготовку и размещение информации о деятельности органов местного самоуправления Артемовского городского округа в СМИ; на обеспечение деятельности администрации Артемовского городского округа;

планирования ассигнований на предоставление субсидии на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства; на изготовление печатной продукции; на приобретение оборудования, неисключительных прав на использование программного продукта.

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы установлен в размере 41 772 839,89 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 05.12.2023).

В отчетном финансовом году на финансирование программы направлено 40 981 204,34 рублей (98,1 % от плана).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,8 %.

 Таблица 35 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Создание в Артемовском городском округе условий для обеспечения конституционного права граждан на доступ к информации о деятельности органов местного самоуправления | 19 770 549,87 | 19 770 549,87 | 19 601 796,87 | 99,2 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 22 002 290,02 | 22 002 290,02 | 21 379 407,47 | 97,2 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **41 772 839,89** | **41 772 839,89** | **40 981 204,34** | **98,1** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 41 772 839,89 | 40 981 204,34 | 98,1 |

По сравнению с 2022 годом расходы на программные мероприятия выросли на 4 925 849,06 рублей (на 13,7 %), в основном, за счет увеличения расходов на обеспечение деятельности администрации Артемовского городского округа.

Запланированные на 2023 год бюджетные ассигнования освоены равномерно, свыше 98 % от плана, за исключением:

ассигнований, запланированных на изготовление печатной продукции. Исполнение составило 97,5 % от плана, что обусловлено экономией по результатам проведения конкурсных процедур на изготовление и печать календарей;

ассигнований, запланированных на приобретение неисключительных прав на использование программного продукта. Исполнение составило 90,9 % от плана, что обусловлено расторжением контракта на приобретение программного обеспечения.

В 2023 году в рамках реализации программы произведены расходы:

на подготовку и размещение информации о деятельности органов местного самоуправления Артемовского городского округа в средствах массовой информации - 7 258 448,00 рублей;

на предоставление субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по опубликованию официальной информации и сведений, подлежащих официальному опубликованию в средствах массовой информации, - 8 887 629,87 рублей;

на предоставление субсидии из бюджета Артемовского городского округа на оказание финансовой помощи муниципальным унитарным предприятиям, подведомственным управлению информации администрации Артемовского городского округа, в целях предупреждения банкротства - 1 300 000,00 рублей;

на изготовление печатной продукции - 1 805 799,00 рублей;

на приобретение оборудования (видеокамеры, рабочие станции, микшеры, радиосистема, сетевое оборудование), на приобретение неисключительных прав на использование программного продукта - 9 873 995,00 рублей;

на финансовое обеспечение деятельности управления информационной политики, управления информатизации и информационных систем, отдела информационной безопасности администрации Артемовского городского округа - 11 505 412,47 рублей.

***Муниципальная программа «Создание и развитие энергетической инфраструктуры в жилищно-коммунальной сфере Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 52 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 143 460 132,80 рублей. В течение отчетного финансового года бюджетные ассигнования на реализацию программы уточнены в сторону увеличения на 589 182,18 рублей (на 0,4 %).

Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в ред. от 05.12.2023) объем финансового обеспечения программы на 2023 год установлен в размере 144 049 314,98 рублей.

На мероприятия программы в 2023 году направлено 144 049 311,18 рублей (100 % от плана). Программа реализовывалась с привлечением межбюджетных трансфертов.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 2,9 %.

 Таблица 36 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Обеспечение безопасного и надежного функционирования сетей теплоснабжения | 1 592 023,00 | 1 592 023,00 | 1 592 023,00 | 100 |
| Обеспечение населения твердым топливом (дровами) | 2 431 249,47 | 2 431 249,47 | 2 431 245,67 | 100 |
| Обеспечение надлежащей эксплуатации муниципальных объектов электроснабжения | 140 026 042,51 | 140 026 042,51 | 140 026 042,51 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе, в том числе за счет:** | **144 049 314,98** | **144 049 314,98** | **144 049 311,18** | **100** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 6 015 838,19 | 6 015 838,08 | 100 |
| межбюджетных трансфертов  |  | 138 033 476,79 | 138 033 473,10 | 100 |

По сравнению с 2022 годом расходы по программе выросли на 137 347 377,10 рублей (в 21 раз) в связи с направлением в 2023 году значительного объема средств на реализацию нового мероприятия программы «Обеспечение надлежащей эксплуатации муниципальных объектов электроснабжения».

Бюджетные ассигнования по мероприятиям программы освоены в полном объеме (100 %).

Средства бюджета направлены:

992 023,00 рублей - на разработку (актуализацию схемы) электронной модели системы теплоснабжения Артемовского городского округа;

600 000 рублей – на содержание и обслуживание муниципальных, бесхозяйных сетей теплоснабжения;

90 048,38 рублей – на предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с обеспечением населения Артемовского городского округа твердым топливом (дровами);

2 341 197,29 рублей – на обеспечение граждан твердым топливом (дровами);

139 961 352,30 рублей – на мероприятия по организации освещения территорий муниципальных образований в рамках благоустройства территорий;

64 690,21 рублей – на технологическое присоединение муниципальных объектов к электрическим сетям.

***Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 52 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 34 638 137,26 рублей. В течение отчетного финансового года решениями о бюджете плановые назначения по программе уточнены в сторону увеличения на 6 002 782,52 рублей (на 17,3 %):

увеличены бюджетные ассигнования, запланированные на формирование, содержание и обслуживание имущества казны Артемовского городского округа, на управление, распоряжение, контроль за использованием земельных участков в целях реализации полномочий Артемовского городского округа;

включены в бюджет ассигнования на проведение мероприятий по обеспечению безопасности ГТС и по сносу объектов недвижимости, находящихся в муниципальной собственности, на освобождение самовольно занятых земельных участков путем демонтажа самовольных построек.

Решением о бюджете (в ред. от 05.12.2023), сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2023 год утвержден в размере 45 115 222,50 рублей.

В 2023 году на финансирование программных мероприятий направлено 40 640 919,78 рублей, что составило 96,5 % от плана.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 0,8 %.

 Таблица 37 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023 год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Оценка стоимости имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности  | 4 013 575,88 | 4 013 575 ,88 | 3 757 059,28 | 93,61 |
| Увеличение муниципального имущества за счет признания бесхозяйного имущества муниципальной собственностью  | 917 600,00 | 917 600,00 | 833 576,00 | 90,84 |
| Управление земельными ресурсами Артемовского городского округа  | 967 095,39 | 967 095,39 | 817 500,00 | 84,53 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа  | 36 216 951,23 | 36 216 951,23 | 35 232 784,50 | 97,28 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **42 115 222,50** | **42 115 222,50** | **40 640 919,78** | **96,5** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 42 115 222,50 | 40 640 919,78 | 96,5 |

По сравнению с 2022 годом расходы на реализацию программы выросли на 11 508 094,64 рублей (на 39,5 %) за счет увеличения расходов на формирование, содержание и обслуживание имущества казны Артемовского городского округа, на обеспечение деятельности управления муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа.

В отчетном периоде исполнены расходы:

на мероприятия по независимой оценке рыночной стоимости объектов - 75 200,00 рублей, что составило 38,2 % от плана. Низкое исполнение расходов сложилось в связи с неисполнением ассигнований, запланированных на оценку рыночной стоимости в целях реализации теплового комплекса (не была полностью подготовлена техническая документация на объект теплоснабжения, в связи с чем, реализация и оценка имущества перенесены на 2024 год);

на формирование, содержание и обслуживание имущества казны Артемовского городского округа - 3 029 613,90 рублей (95,93 % от плана, экономия по результатам проведения конкурсных процедур);

на проведение мероприятий по обеспечению безопасности ГТС - 277 530,00 рублей (100 % от плана);

на проведение мероприятий по сносу объектов недвижимости, находящихся в муниципальной собственности, - 374 715,38 рублей (98,3 % от плана). Неполное исполнение бюджетных ассигнований обусловлено экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур;

на выполнение кадастровых работ в отношении объектов недвижимости, принимаемых в муниципальную собственность, - 833 576,00 рублей (90,8 % от плана). Неполное исполнение бюджетных ассигнований обусловлено экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур;

на управление, распоряжение, контроль за использованием земельных участков в целях реализации полномочий Артемовского городского округа - 673 500,00 рублей (94,8 % от плана). Неполное исполнение бюджетных ассигнований обусловлено экономией, сложившейся при заключении контракта на услуги по подготовке проекта документации;

на освобождение самовольно занятых земельных участков путем демонтажа самовольных построек - 144 000,00 рублей (56,11 % от плана). Неполное исполнение бюджетных ассигнований обусловлено экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур;

на обеспечение деятельности управления муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа - 35 232 784,50 рублей (97,3 % от плана). Экономия за счет наличия вакантных должностей, листков нетрудоспособности.

***Муниципальная программа «Благоустройство территории Артемовского городского округа»***

Первоначальным решением о бюджете на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 203 024 026,33 рублей. В течение отчетного финансового года решениями о бюджете бюджетные ассигнования по программе увеличены на 83 930 717,38 рублей (на 41 %): увеличены бюджетные ассигнования на содержание зеленых насаждений, на санитарное содержание территорий, на обеспечение деятельности МКУ «Управление благоустройства». Запланированы средства на проведение инвентаризации мест захоронения.

Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в ред. от 05.12.2023) на реализацию программы запланировано 286 954 743,71 рублей.

В 2023 году на финансирование программы направлено 277 166 509,93 рублей (96,6 % от плановых назначений). Программа реализовывалась с привлечением межбюджетных трансфертов.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 5,5 %.

 Таблица 38 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решениемо бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2023год |
| --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Содержание и учет зеленых насаждений | 19 119 135,41 | 19 119 135,41 | 15 362 253,02 | 80,4 |
| Благоустройство территории Артемовского городского округа | 257 821 916,30 | 257 821 916,30 | 251 792 322,58 | 97,7 |
| Содержание мест захоронения | 10 13 692,00 | 10 013 692,00 | 10 011 934,33 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,** **в том числе за счет:** | **286 954 743,71** | **286 954 743,71** | **277 166 509,93** | **96,6** |
| налоговых и неналоговых доходов  |  | 286 392 543,70 | 276 604 309,92 | 96,6 |
| межбюджетных трансфертов  |  | 562 200,01 | 562 200,01 | 100 |

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета на мероприятия по благоустройству территории округа выросли на 15,5 % (на 37 259 403,94 рублей).

Исполнение запланированных на 2023 год бюджетных ассигнований по мероприятиям программы варьируется от 70,7 % до 100 %:

бюджетные ассигнования, запланированные на содержание зеленых насаждений, исполнены на 80,4 % (отсутствие потребности в запланированных работах; экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур);

бюджетные ассигнования, запланированные на оплату за электроснабжение муниципальных сетей уличного освещения, исполнены на 70,7 % (оплата за фактически оказанные услуги согласно выставленным документам);

бюджетные ассигнования, запланированные на санитарное содержание территории округа, исполнены на 93,3 % (экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур).

В 2023 году средства бюджета направлены:

на содержание зеленых насаждений – 15 362 253,02 рублей;

на оплату за электроснабжение муниципальных сетей уличного освещения – 612 928,67 рублей;

на содержание муниципальных сетей уличного освещения – 47 250 рублей;

на санитарное содержание территории Артемовского городского округа – 10 054 617,78 рублей;

на содержание объектов и элементов благоустройства – 8 214 210,19 рублей;

на ремонт объектов и элементов благоустройства – 4 104 363,81 рублей;

на оплату расходов по финансовой аренде (лизингу) – 3 103 237,61 рублей;

на обеспечение комплексного развития сельских территорий (на реализацию мероприятий по благоустройству сельских территорий) – 976 752,00 рублей;

на обеспечение деятельности МКУ «Управление благоустройства» - 224 678 962,52 рублей;

на санитарную очистку мест захоронения – 4 253 242,33 рублей;

на инвентаризацию мест захоронения – 5 758 692,00 рублей.

В целях определения степени достижения целей и выполнения задач муниципальной программы заказчиком программы ежегодно осуществляется оценка эффективности реализации муниципальной программы в соответствии с Постановлением № 1890-па. Обобщенные результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2023 год[[3]](#footnote-3) представлены в таблице:

 Таблица 39

| *Вывод по результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ* | *количество программ* |
| --- | --- |
| эффективность **снизилась** по сравнению с плановыми значениями целевых показателей (индикаторов) | 4 |
| эффективность находится на **уровне** плановых значений целевых показателей (индикаторов) | 10 |
| эффективность **повысилась** по сравнению с плановыми значениями целевых показателей (индикаторов) | 10 |
| итого | 24 |

**2.7. Дефицит (профицит) бюджета. Анализ исполнения программы муниципальных внутренних заимствований Артемовского городского округа. Муниципальный долг**

Решением о бюджете № 52 бюджет округа на 2023 год планировался с дефицитом в размере 142 125 000,00 рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета установлено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение финансового года.

Решением о бюджете (в ред. от 05.12.2023) дефицит бюджета утвержден в сумме 294 180 765,69 рублей (увеличение по сравнению с первоначальным решением о бюджете на 152 055 765,69 рублей или на 107,00 %). Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета установлено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение финансового года.

По итогам исполнения бюджета сложилось превышение расходов над доходами (дефицит) на сумму 34 710 595,72 рублей.

По состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг составляет 77 400 000,00 рублей. Структуру муниципального долга на конец отчетного периода составляет бюджетный кредит из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации.

В структуре муниципального долга в 2023 году муниципальные гарантии отсутствуют.

Установленные подпунктами «б», «в» пункта 3 решения о бюджете объем муниципального долга (129 000 000 рублей), верхний предел муниципального внутреннего долга Артемовского городского округа на 1 января 2024 года (77 400 000,00 рублей) соблюдены.

Программа муниципальных внутренних заимствований в 2023 году исполнена на 100 % от утвержденного плана: произведено погашение основной суммы долга в размере 51 600 000,00 рублей.

Расходы *по обслуживанию муниципального долга* в отчетном периоде составили 104 543,00 рублей (94,9 % от плановых назначений). Произведено погашение процентов по бюджетному кредиту. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает 15 % объема расходов бюджета округа, за исключением расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует ограничениям, установленным статей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Показатели по поступлениям и выбытиям источников финансирования дефицита бюджета, отраженные в отчете об исполнении бюджета, соответствуют показателям Отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151).

**2.8. Анализ расходования средств резервного фонда администрации Артемовского городского округа**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Думы Артемовского городского округа от 08.12.2022 № 52 «О бюджете Артемовского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в расходной части бюджета по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2023 год предусмотрено создание резервного фонда администрации Артемовского городского округа[[4]](#footnote-4) в размере 9 500 000,00 рублей.

В результате изменений, внесенных в течение отчетного финансового года в решение о бюджете, бюджетные ассигнования резервного фонда увеличены на 127 274 014,86 рублей и составили 136 774 014,86 рублей.

В отчете об исполнении бюджета бюджетные ассигнования по резервному фонду установлены в сумме 136 774 014,86 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 05.12.2023), в том числе:

плановые назначения по подразделу 0111 «Резервные фонды» установлены в сумме 50 972 041,88 рублей, что на 8 300 768,28 рублей больше, чем утверждено решением о бюджете (восстановление средств резервного фонда, ранее распределенных по соответствующим подразделам классификации расходов бюджетов);

бюджетные ассигнования за счет средств резервного фонда в сумме 85 801 972,98 рублей запланированы по иным разделам, подразделам классификации расходов бюджетов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности расходов.

Использование средств резервного фонда (целевая статья 9900012011) по подразделам классификации расходов бюджета составило:

 Таблица 40 (в рублях)

| подраздел | Наименование подраздела | Решение о бюджете (в ред. от 05.12.2023) | Сводная бюджетная  роспись  | Кассовое исполнение за 2023 год  | % исп.  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 7 213 728,20 | 9 046 504,50 | 9 046 504,50 | 100 |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 68 925 827,56 | 49 199 660,57 | 49 199 660,57 | 100 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0,00 | 6 018 497,97 | 6 018 497,97 | 100 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 0,00 | 850 000,00 | 850 000,00 | 100 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 0,00 | 885 922,53 | 885 922,53 | 100 |
| 0503 | Благоустройство | 0,00 | 7 464 248,76 | 7 464 248,76 | 100 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0,00 | 65 000,00 | 65 000,00 | 100 |
| 0701 | Дошкольное образование | 4 251 394,47 | 831 693,57 | 831 693,57 | 100 |
| 0702 | Общее образование | 6 398 172,96 | 2 098 551,65 | 2 098 551,65 | 100 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 466 493,18 | 466 493,18 | 466 493,18 | 100 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 58 513,99 | 58 513,99 | 58 513,99 | 100 |
| 0801 | Культура | 24 000,00 | 0,00 | 0,00 | 100 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 6 150 000,00 | 8 250 000,00 | 8 250 000,00 | 100 |
| 1103 | Спорт высших достижений | 614 610,90 | 566 886,26 | 566 886,26 | 100 |
| **ИТОГО** | **94 102 741,26** | **85 801 972,98** | **85 801 972,98** | **100** |

Использование средств резервного фонда регламентировано Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Артемовского городского округа, утвержденным постановлением администрации Артемовского городского округа от 09.02.2011 № 139-па.

В соответствии с пунктом 4 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Артемовского городского округа, в процессе исполнения бюджета средства резервного фонда могут направляться на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, относящихся к полномочиям органов местного самоуправления городского округа, и не предусмотренных в бюджете городского округа.

Согласно распоряжениям администрации Артемовского городского округа средства резервного фонда в 2023 году выделены и использованы на финансовое обеспечение следующих мероприятий:

Таблица 41

| Подраздел  | Направление расходов | Сумма, рублей |
| --- | --- | --- |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | На закупку средств связи, имущества, продовольствия, оргтехники, на оказание услуг по изготовлению и монтажу информационных материалов в целях обеспечения мобилизации в Артемовском городском округе | 9 046 504,50 |
| 0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | На приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг в целях предупреждения, ликвидации последствий чрезвычайной ситуации; на выплату материальной помощи жителям, пострадавшим в результате чрезвычайных ситуаций; на развертывание и содержание пунктов временного размещения | 4 444 800,00 |
| На проведение неотложных аварийно-восстановительных работ, восстановление по временной схеме объектов инженерной инфраструктуры | 40 160 615,81 |
| На отлов, транспортировку, стерилизацию, маркировку и размещение в приютах для животных безнадзорных собак | 4 594 244,76 |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | На восстановительные работы по ремонту автомобильной дороги к ж/д станции «Артем-Приморский-1» | 6 018 497,97 |
| 0501 Жилищное хозяйство | На разработку проектно-сметной документации на выполнение ремонтно-восстановительных работ по реконструкции лестничной клетки подъезда, поврежденных конструкций квартир | 850 000,00 |
| 0502 Коммунальное хозяйство | На проведение неотложных аварийно-восстановительных работ объекта коммунальной инфраструктуры | 885 922,53 |
| 0503 Благоустройство | На проведение негосударственной экспертизы проектной документации и проведение работ по укреплению береговой линии реки Озерные ключи в районе ул. Зейской  | 7 464 248,76 |
| 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | На проведение обследования технического состояния фундамента жилого дома | 65 000,00 |
| 0701 Дошкольное образование | На выполнение работ по аварийному ремонту зданий дошкольных образовательных организаций  | 831 693,57 |
| 0702 Общее образование | На выполнение работ по аварийному ремонту зданий общеобразовательных организаций | 2 098 551,65 |
| 0703 Дополнительное образование детей | На выполнение работ по аварийному ремонту зданий организаций дополнительного образования | 466 493,18 |
| 0709 Другие вопросы в области образования  | На выполнение работ по аварийному ремонту учреждения образования «Центр информационно-методической и хозяйственно-эксплуатационной работы» Артемовского городского округа | 58 513,99 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | На оказание материальной помощи пострадавшим жителям Артемовского городского округа в связи с утратой или повреждением имущества  | 450 000,00 |
| На оказание материальной помощи членам семей граждан, участников специальной военной операции | 7 800 000,00 |
| 1103 Спорт высших достижений | На проведение неотложных аварийно-восстановительных работ на стадионе «Энергетик» | 566 886,26 |

***85 801 972,98 рублей***

Средства резервного фонда выделялись на заключение договоров (контрактов) о поставке продукции, проведении работ, об оказании услуг в целях обеспечения мобилизации в Артемовском городском округе, на проведение работ (закупку товаров) в целях предупреждения чрезвычайных ситуаций, снижения ущерба окружающей природной среде и материальных потерь, на оплату муниципальных контрактов (договоров) на экстренную поставку необходимых материальных средств в зону чрезвычайной ситуации, на развертывание и содержание пунктов временного размещения для эвакуируемых граждан, проведения экстренных ремонтных и аварийно-восстановительных работ, предотвращения распространения и ликвидации очагов особо опасных болезней животных, а также для оказания материальной помощи жителям округа.

Мероприятия, на которые выделены и использованы бюджетные ассигнования из резервного фонда в 2023 году, являлись непредвиденными - в бюджете Артемовского городского округа на них не были предусмотрены бюджетные ассигнования.

**3. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ**

**3.1. Выводы**

1. Отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2023 год предоставлен администрацией Артемовского городского округа в контрольно-счетную палату Артемовского городского округа в форме проекта решения Думы Артемовского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2023 год» в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 5.1 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе.

Представленный отчет по составу соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 5.2 Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе.

2. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности 8 главных администраторов средств бюджета Артемовского городского округа за 2023 год, контрольно-счетная палата Артемовского городского округа сделала вывод, что предоставленная в ходе внешней проверки информация дала достаточные основания для выражения мнения о полноте и достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Артемовского городского округа за 2023 год.

3. Решением о бюджете на 2023 год показатели по доходам утверждены в сумме 4 492 979 553,11 рублей, по расходам – в сумме4 635 104 553,11 рублей, с дефицитом 142 125 000,00 рублей.

С учетом последующих изменений в течение финансового года, внесенных в бюджет округа решениями Думы Артемовского городского округа, утверждены плановые назначения по доходам в сумме 5 752 543 222,00 рублей, по расходам – 6 046 723 987,69 рублей, дефицит бюджета *–* 294 180 765,69 рублей.

В отчете об исполнении бюджета плановые назначения по доходам отражены в сумме 5 752 543 222,00 рублей, по расходам - в сумме 5 971 915 929,95 рублей, дефицит бюджета *–* 294 180 765,69 рублей.Расхождения с показателями, утвержденными решением о бюджете Артемовского городского округа на 2023 год, составили по расходам – 74 808 057,74 рублей.

Общий объем плановых назначений по расходам соответствует сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2023.

Отклонение общей суммы плановых назначений по расходам, отраженных в сводной бюджетной росписи, от назначений по расходам, утвержденных решением о бюджете, обусловлено внесением в сводную бюджетную роспись изменений без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ (в связи с получением уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств).

4. Фактическое исполнение бюджета Артемовского городского округа за 2023 год по доходам составило 5 697 712 846,35 рублей (99,05 % к уточненному плану), по расходам –5 732 423 442,07 рублей (96,0 % к уточненному плану).

4.1.По доходам невыполнение уточненного плана составило 54 830 375,65 рублей, плановые назначения по расходам не исполнены на сумму 239 492 487,88 рублей.

В том числе уточненный план по налоговым доходам перевыполнен на 67 222 999,27 рублей (4,19 %), по неналоговым доходамперевыполнен на 58 296 369,52 рублей (8,89 %),по безвозмездным поступлениям – недовыполнен на 180 349 744,44 рублей (5,17 %).

В 2023 году рост доходов составил 16 795 052,46 рублей(0,3 %)к доходам 2022 года*,* рост расходов бюджета составил 231 621 286,52 рублей(4,21 %)к расходам 2022 года.

По сравнению с 2022 годом показатели исполнения бюджета в 2023 году по доходам ниже на 3,83 процентных пункта.По расходам исполнение бюджета ниже на 1,6 процентных пункта.

По итогам года сложилось превышение расходов над доходами (дефицит) в сумме 34 710 595,72 рублей.

4.2.Остаток средств на счетах местного бюджета на конец финансового года в соответствии с «Балансом исполнения бюджета» (ф. 0503120) составил 325 327 488,92 рублей, уменьшился на 86 310 595,72 рублей (на 21,0 %) по сравнению с остатком на конец 2022 года.Из них 14 740 427,59 рублей – неиспользованные трансферты из вышестоящего бюджета, 310 587 061,33 рублей – средства местного бюджета.

В отчетном финансовом году кредиты от кредитных организаций не привлекались, частично погашен бюджетный кредит из бюджета Приморского края в сумме 51 600 000,00 рублей (за 2023 и 2024 годы).

5.В отчетном году сохранилась тенденция неравномерного исполнения доходной и расходной частей бюджета. Сохраняется смещение расходов на вторую половину года: 22,2 % общего объема расходов в 2023 году пришлось на 3 квартал, 37,47 % - на 4 квартал (в 2022 году – соответственно, 31,4 % и 33,98 %).

6.По отношению к фактическим поступлениям доходов бюджета в 2022 году, доходы бюджета в 2023 году увеличились на 16 795 052,46 рублей (0,3 %), в том числе доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений увеличились на 69 947 700,09 рублей, безвозмездные поступления уменьшились на 53 152 647,63 рублей.

Показатель бюджетной обеспеченности доходами на одного жителя округа за отчетный год составил 48 363,58 рублей, рост к предыдущему году 0,76 % или 366,64 рублей (2022 год – 47 996,94 рублей).Приморскстат обновил данные по численности населения округа за 2021-2023 годы по результатам Всероссийской переписи населения 2020 года.

Обеспеченность на одного жителя округа налоговыми и неналоговыми (собственными) доходами бюджета за 2023 год составила 20 259,67 рублей, что выше уровня 2022 года на 3,5 % или на 685,12 рублей (2022 год – 19 574,55 рублей).

7. Исполнение бюджета по доходам за 2023 год показало, что, как и в 2022 году, из 12 подгрупп налоговых и неналоговых доходов по 10 плановые назначения выполнены и перевыполнены.

В представленном отчете об исполнении бюджета за 2023 год уточненный план по доходам отражен в сумме 5 752 543 222,00 рублей, что составляет128,03 % от первоначально утвержденного бюджета на 2023 год.

Фактическое исполнение по доходам бюджета составило 126,81 % от первоначально утвержденного плана.

8.Основными бюджетообразующими налоговыми доходами, являются: налог на доходы физических лиц; земельный налог; налог на имущество физических лиц.

Основными бюджетообразующими неналоговыми доходамиявляются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, прочие неналоговые доходы.

9. В целях установления достоверности показателей кассового исполнения по доходам, отраженных в отчете об исполнении бюджета, проведена их сверка с показателями, отраженными в решении о бюджете № 52 (в редакции от 05.12.2023), в Отчете по поступлениям и выбытиям на 01.01.2024 (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, в бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503127). Отклонений не выявлено.

10. В 2023 году бюджет округа по расходам исполняли 7 главных распорядителей бюджетных средств. Основная доля исполненных расходов приходится на ГРБС – администрация Артемовского городского округа (44,0 %), управление образования администрации Артемовского городского (43,8 %).

11. По состоянию на 01.01.2024 муниципальный долг составляет 77 400 000 рублей. Структуру муниципального долга на конец отчетного периода составляет бюджетный кредит из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации.

Программа муниципальных внутренних заимствований в 2023 году исполнена на 100 % от утвержденного плана: произведено погашение основной суммы долга в размере 51 600 000,00 рублей.

Расходы по обслуживанию муниципального долга в отчетном периоде составили 104 543,00 рублей (погашение процентов по бюджетному кредиту).

12. При сверке показателей кассового исполнения бюджета по кодам классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ, отраженных в отчете об исполнении бюджета, с показателями, отраженными в бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, в Отчете по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, отклонений не выявлено.

13. Расходы по непрограммным направлениям деятельности исполнены на сумму 684 610 490,23 рублей, что составило 84,4 % от плана.

14. Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования на финансирование муниципальных программ утверждены в размере 5 160 712 968,64 рублей.

В отчетном финансовом году на исполнение 24 муниципальных программ направлено 5 047 812 951,84 рублей, что составило 97,8 % от плана по программным расходам. Общее неисполнение программных расходов составило 112 900 016,80 рублей.

По отношению к 2022 году расходы на финансирование программ выросли на 37 406 127,57 рублей (на 0,75 %).

На финансирование муниципальных программ в 2023 году направлено:

собственных доходов бюджета на сумму 2 163 018 195,10 рублей (42,9 % от общей суммы программных расходов);

средств межбюджетных трансфертов на сумму 2 884 794 756,74 рублей (57,1 % от общей суммы программных расходов).

По результатам реализации муниципальных программ за 2023 год:

эффективность реализации 4 программ снизилась по сравнению с плановыми значениями целевых показателей (индикаторов);

эффективность реализации 10 программ находится на уровне плановых значений целевых показателей (индикаторов);

эффективность реализации 10 программ повысилась по сравнению с плановыми значениями целевых показателей (индикаторов).

15. В рамках муниципальных программ в отчетном финансовом году решались задачи пяти национальных проектов: «Безопасные качественные дороги», «Жилье и городская среда», «Демография», «Образование», «Культура».

На реализацию национальных проектов направлено 557 673 967,41 рублей, из них: собственные средства бюджета составили 48 479 965,19 рублей, средства межбюджетных трансфертов – 509 194 002,22 рублей.

По сравнению с предыдущим годом в отчетном периоде расходы на реализацию национальных проектов снизились на 292 405 823,55 рублей (на 34,4 %).

16. Результаты экспертизы подтверждают кассовое исполнение бюджета Артемовского городского округа за 2023 год по доходам в сумме 5 697 712 846,35 рублей, по расходам – в сумме 5 732 423 442,07 рублей с дефицитом бюджета в сумме 34 710 595,72 рублей.

Показатели отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2023 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчетностью главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2023 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, достоверно и в полном объеме отражает результаты исполнения местного бюджета за 2023 год.

**3.2. Предложения**

По результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2023 год контрольно-счетная палата Артемовского городского округа считает возможным предложить:

1. Администрации Артемовского городского округа обеспечить повышение качества и уровня бюджетного процесса в текущем 2024 году:

1.1. Усилить контроль за соблюдением органами администрации Артемовского городского округа обязательств по своевременному и эффективному использованию расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов из бюджета Приморского края.

1.2. Повысить качественный уровень внутреннего финансового аудита, в рамках которого, в том числе, должна подтверждаться достоверность годовой бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета установленным требованиям законодательства.

1.3. В целях повышения эффективности программно-целевого управления заказчикам муниципальных программ при проведении годовой оценки эффективности реализации муниципальных программ соблюдать требования Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования, реализации и оценки эффективности в Артемовском городском округе, утвержденного постановлением администрации Артемовского городского округа от 29.07.2013 № 1890-па.

1.4. Управлению муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа продолжить претензионно-исковую работу по взысканию задолженности по администрируемым собственным неналоговым доходам (по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена; по аренде муниципального недвижимого имущества; от реализации муниципального имущества).

2. Думе Артемовского городского округа:

2.1. Рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2023 год.

И.о. председателя контрольно-счетной палаты

Артемовского городского округа Л.А. Салкова

1. Далее в заключении в качестве плановых назначений по расходам применяются показатели сводной бюджетной росписи [↑](#footnote-ref-1)
2. Далее - Постановление № 1890-па [↑](#footnote-ref-2)
3. на основании оценки эффективности реализации программ, осуществленной заказчиками программ [↑](#footnote-ref-3)
4. далее – резервный фонд [↑](#footnote-ref-4)