

ПРИМОРСКИЙ КРАЙ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**АРТЕМОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

30.04.2025 г. Артем № 69

По результатам внешней проверки отчета об исполнении

бюджета Артемовского городского округа за 2024 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 2025 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 2024 год, представленный в форме проекта решения Думы Артемовского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2024 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 2024 год использовались материалы контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты Артемовского городского округа за 2024 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 2024 год, отчеты об исполнении условий и достижении показателей эффективности по соглашениям о предоставлении субсидий, субвенций Артемовскому городскому округу в 2024 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 2024 год требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Артемовском городском округе**

Отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2024 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 2024 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 2024 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 2024 год**

Утверждение бюджета округа на 2024 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 05.12.2023 № 230 «О бюджете Артемовского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете, решение № 230) утверждены основные характеристики бюджета Артемовского городского округа на 2024 год: по доходам в сумме 6 009 237 477,66 рублей, по расходам – в сумме 6 009 237 477,66 рублей, без дефицита.

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

Думой Артемовского городского округа в 2024 году было принято 4 решения о внесении изменений в решение № 230, которые увеличили доходную часть бюджета до 7 584 227 457,05 рублей (на 26,21 %), расходную – до 7 765 120 986,98 рублей (на 29,22 %).Дефицит бюджета увеличен до 180 893 529,93 рублей.

В соответствии с частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации без внесения изменений в решение о бюджете на основании внесения изменений в сводную бюджетную роспись уменьшены плановые назначения по расходам на сумму 109 434 649,46 рублей за счет средств вышестоящего бюджета, в том числе за счет уменьшения субсидий на 81 357 471,31 рублей; уменьшения субвенций на 15 644 410,15 рублей; уменьшения межбюджетных трансфертов на 12 432 768,00 рублей.

С учетом всех изменений уточненные бюджетные назначения по доходам составили 7 584 227 457,05 рублей,по расходам – 7 655 686 337,52 рублей,дефицит бюджета – 180 893 529,93 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 2024 год по доходам составило 7 640 441 187,23 рублей (100,74 % к уточненному плану), по расходам –7 445 533 215,42 рублей (97,3 % к уточненному плану).По доходам перевыполнение уточненного плана составило 56 213 730,18 рублей, невыполнение плана по расходам – 210 153 122,10 рублей.

По итогам года сложился профицит бюджета в сумме 194 907 971,81 рублей.

При этом остаток средств на счетах местного бюджета на конец финансового года в соответствии с «Балансом исполнения бюджета» (ф. 0503120) составил 442 835 460,73 рублей, увеличился на 117 507 971,81 рублей (на 36,12 %) по сравнению с остатком на конец 2023 года.Из них 807,38 рублей – неиспользованные трансферты из вышестоящего бюджета, 442 834 653,35 рублей – средства местного бюджета.

В отчетном финансовом году кредиты от кредитных организаций не привлекались, досрочно полностью погашен бюджетный кредит из бюджета Приморского края в сумме 77 400 000,00 рублей.

По сравнению с 2023 годом показатели исполнения бюджета в 2024 году по доходам выше на 1,69 процентных пункта, по расходам - выше на 1,3 процентных пункта.

В 2024 году рост доходов составил 1 942 728 340,88 рублей(34,1 %)к доходам 2023 года*,* рост расходов бюджета составил 1 713 109 773,35 рублей(29,9 %)к расходам 2023 года.

Динамика исполнения бюджета по доходам и расходам в 2020-2024 годах приведена в таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | Исполнение бюджета по доходам, % | Исполнение бюджета по расходам, % |
| 2020 год | 99,28 | 94,55 |
| 2021 год | 93,4 | 97,7 |
| 2022 год | 102,88 | 97,6 |
| 2023 год | 99,05 | 96,0 |
| 2024 год | 100,74 | 97,3 |

Исполнение бюджета Артемовского городского округа за 2024 год характеризуется незначительным перевыполнением плановых назначений по доходам городского бюджета и неисполнением в установленных размерах расходов бюджета.

Исполнение основных показателей бюджета Артемовского городского округа в 2023 и 2024 годах представлено на следующей диаграмме (млн. рублей).

На поступлении доходов в бюджет Артемовского городского округа в 2024 году и, соответственно, исполнении расходов бюджета сказалась положительная динамика ключевых социально-экономических показателей развития округа: по сравнению с 2023 годом объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг собственными силами по чистым видам деятельности крупными и средними организациями вырос на 7,8 %, объем строительных работ – на 40,5 %, оборот розничной торговли – на 13,1 %, объем инвестиций в основной капитал – на 97,6 %. Также отмечен рост производства продукции сельского хозяйства, реальных денежных доходов населения.

Общая характеристика исполнения бюджета Артемовского городского округа за 2024 год представлена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План на 2024 год  (рублей) | Уточненный план на 2024 год  (рублей) | Исполнение бюджета  за 2024 год  (рублей) | % исполнения первоначального плана  на 2024 год | % исполнения уточненного плана  на 2024 год |
| 1.Доходы бюджета | 6 009 237 477,66 | 7 584 227 457,05 | 7 640 441 187,23 | 127,14 | 100,74 |
| В т. ч. налоговые и неналоговые доходы, из них: | 2 601 911 250,00 | 3 325 350 100,85 | 3 481 179 268,24 | 133,79 | 104,69 |
| налоговые доходы | 2 060 848 000,00 | 2 318 155 180,93 | 2 432 770 056,87 | 118,05 | 104,94 |
| неналоговые доходы | 541 063 250,00 | 1 007 194 919,92 | 1 048 409 211,37 | 193,77 | 104,09 |
| В т. ч. безвозмездные поступления | 3 407 326 227,66 | 4 258 877 356,20 | 4 159 261 918,99 | 122,07 | 97,66 |
| 2. Расходы бюджета | 6 009 237 477,66 | 7 655 686 337,52 | 7 445 533 215,42 | 123,9 | 97,3 |
| 3. Дефицит (-), профицит (+) бюджета | 0,00 | - 180 893 529,93 | +194 907 971,81 |  |  |

Уточненный план по налоговым доходам перевыполнен на 114 614 875,94 рублей (4,94 %), по неналоговым доходамперевыполнен на 41 214 291,45 рублей (4,09 %),по безвозмездным поступлениям – недовыполнен на 99 615 437,21 рублей (2,34 %).

**Структура поступлений доходов бюджета Артемовского городского округа**

**в 2020 -2024 годах (%)**

В ходе экспертизы годового отчета об исполнении бюджета проведена оценка устойчивости бюджета Артемовского городского округа.

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | | 2023 год | 2024 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Сумма налоговых и неналоговых доходов, рублей | СД | 2 386 791 482,70 | 3 481 179 268,24 |
| Безвозмездные поступления, рублей,  из них: | БП | 3 310 921 363,65 | 4 159 261 918,99 |
| Дотации | Дотации | 139 655 651,16 | 140 537 876,58 |
| Субсидии | Субсидии | 954 146 770,09 | 1 550 176 233,83 |
| Субвенции | Субвенции | 1 767 165 715,53 | 2 272 277 013,69 |
| Иные МБТ | Иные МБТ | 446 549 321,13 | 219 531 823,43 |
| Всего доходов, рублей | Д | 5 697 712 846,35 | 7 640 441 187,23 |
| Всего расходов, рублей | Р | 5 732 423 442,07 | 7 445 533 215,42 |
| Численность населения (среднегодовая), чел. | Ч | 117 810 | 117 700 |
| Коэффициент бюджетного покрытия | Кбп=Д/Р | 0,99 | 1,03 |
| Коэффициент бюджетной результативности, руб./чел. | Кбр=Д/Ч | 48 363,58 | 64 914,54 |
| Коэффициент бюджетной обеспеченности, руб./чел. | Кбо=Р/Ч | 48 658,21 | 63 258,57 |
| Коэффициент бюджетной автономии | Кба=СД/Д | 41,9 | 45,6 |
| Коэффициент качества финансовой помощи | Кфп=Субсидии/БП-Субвенции | 0,62 | 0,82 |

Согласно данным Приморскстата, численность постоянного населения Артемовского городского округа на 01.01.2025 составила 117 637 человек, сократилась за отчетный год за счет естественной убыли населения на 125 человек, среднегодовая численность за 2024 год составила 117 700 человек.

В 2024 году коэффициент бюджетного покрытия превысил единицу, что свидетельствует о достаточности доходов бюджета для покрытия его расходов.

Коэффициент бюджетной результативности, отражающий объем доходов бюджета округа, приходящийся на одного жителя, составил 64 914,54 рублей и вырос по сравнению с 2023 годом на 34,2 %.

Коэффициент бюджетной обеспеченности населения, отражающий объем бюджетных расходов на одного жителя, составил 63 258,57 рублей и вырос по сравнению с 2023 годом на 30,0 %.

Коэффициент бюджетной автономии в 2024 году составил 45,6, что свидетельствует о том, что бюджет округа, по-прежнему, недостаточно обеспечен собственными ресурсами и находится в зависимости от финансовой помощи из краевого бюджета. Данный показатель по сравнению с 2023 годом вырос на 8,8 %. При этом рост коэффициента бюджетной автономии в числе прочего обусловлен неисполнением плановых показателей по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (на 2,32 %).

Коэффициент качества финансовой помощи в 2024 году составил 0,82. Таким образом, доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений без учета субвенций сохраняется на достаточно высоком уровне, что свидетельствует о качественной работе администрации округа в части коммуникации с бюджетами вышестоящего уровня в целях реализации национальных проектов и государственных программ на территории Артемовского городского округа.

В отчетном году сохранилась тенденция неравномерного исполнения доходной и расходной частей бюджета. Сохраняется смещение расходов на вторую половину года: 23,9 % общего объема расходов в 2024 году пришлось на 3 квартал, 34,5 % - на 4 квартал (в 2023 году – соответственно, 22,2 % и 37,5 %; в 2022 году – соответственно, 31,4 % и 33,98 %; в 2021 году – соответственно, 22,4 % и 38,3 %).

Таблица 4 (в рублях)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
| Доходы | 1 368 913 607,40 | 1 924 440 972,44 | 1 975 453 193,63 | 2 371 633 413,76 |
| Расходы | 1 266 488 072,19 | 1 828 694 989,97 | 1 781 280 233,55 | 2 569 069 919,71 |
| Дефицит (-), профицит (+) | + 102 425 535,21 | + 95 745 982,47 | + 194 172 960,08 | - 197 436 505,95 |

Анализ данных, приведенных в таблице 4, показывает, что только в 4 квартале расходы бюджета превышали доходы, сложился дефицит бюджета.В целом по году достигнут профицит в сумме 194 907 971,81 рублей (в 2023 году – дефицит бюджета составил 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 2023-2024 годах отражена на диаграмме.

**Сравнительный анализ**

**поквартального исполнения бюджета за 2023- 2024 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.

Показатель ритмичности исполнения бюджета округа по расходам по сравнению с 2023 годом снизился на 27,5 %, по доходам - на 46,97 %.

**2.3. Дебиторская, кредиторская задолженность округа**

Согласно Балансу исполнения бюджета (ф. 0503120) по состоянию на 01.01.2025 дебиторская задолженность по округу составила 7 068 313 023,98 рублей,кредиторская задолженность 17 927 466,42 рублей.

**1) Дебиторская задолженность** на конец отчетного финансового года в сравнении с началом года уменьшилась на 1 465 633 407,24 рублей (на 17,17 %) и составила 7 068 313 023,98 рублей. Изменение дебиторской задолженности по счетам представлено в таблице 5:

Таблица 5 (в рублях)

| Счет расчетов | Сумма задолженности | | Изменение (+, -) | % роста/  снижения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| на 01.01.2024 | на 01.01.2025 |
| Расчеты по доходам | 8 190 619 841,83 | 6 684 453 915,50 | -1 506 165 926,33 | -18,39 |
| Расчеты по выданным авансам | 284 922 192,34 | 260 668 586,99 | -24 253 605,35 | -8,51 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 282 628,80 | 4 030,40 | -278 598,40 | -98,57 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 57 413 875,34 | 123 182 104,13 | +65 768 228,79 | 114,55 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 707 892,91 | 4 386,96 | -703 505,95 | -99,38 |
| **Всего** | **8 533 946 431,22** | **7 068 313 023,98** | **-1 465 633 407,24** | **-17,17** |

*«Расчеты по доходам»*

В составе расчетов основная доля задолженности приходится на дебиторскую задолженность по подгруппе доходов «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» (6 585 340 683,78 рублей, что составляет 98,52 % от задолженности по данному счету).

Снижение задолженности по расчетам по доходам (без учета поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) на конец отчетного года в сумме 478 428 072,22 рублей сложилось, в основном, за счет уменьшения долгосрочной задолженности плательщиков арендной платы за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа.

*«Расчеты по выданным авансам»*

Основную долю в составе задолженности составляет дебиторская задолженность по расчетам по выданным авансам на приобретение основных средств (241 361 952,00 рублей, что составляет 92,59 % от суммы задолженности) - задолженность сложилась за счет перечисления средств на эскроу-счета для приобретения квартир для детей - сирот.

*«Расчеты с подотчетными лицами»*

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 составила 4 030,40 рублей (расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи). Снижение задолженности на конец года на 278 598,40 рублей сложилось, в основном, за счет уменьшения расчетов с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг.

*«Расчеты по ущербу и иным доходам»*

Основная доля задолженности приходится на дебиторскую задолженность по расчетам по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) (122 748 607,10 рублей или 99,65 % от суммы задолженности).

Рост задолженности по сравнению с началом года на 65 768 228,79 рублей сложился за счет увеличения задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров): условий договоров аренды муниципального имущества (увеличение на 60 437 574,54 рублей); условий муниципальных контрактов (увеличение на 5 222 365,25 рублей).

*«Расчеты по платежам в бюджеты»*

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 состоит из задолженности по расчетам по прочим платежам в бюджет - 4 386,96 рублей (100 % от суммы задолженности).

По данным бюджетной отчетности на конец отчетного финансового года просроченная дебиторская задолженность по сравнению с началом года уменьшилась на 16 587 138,89 рублей (на 10,76 %) и составила 137 596 648,95 рублей (в основном, за счет неисполнения арендаторами обязанностей по договорам аренды земельных участков).

**2) Кредиторская задолженность** округа за 2024 год уменьшилась на 41 201 607,38 рублей (на 69,68 %) и составила 17 927 466,42 рублей. Изменение кредиторской задолженности представлено в таблице 6:

Таблица 6 (в рублях)

| Счет расчетов | Сумма задолженности | | Изменение  (+,-) | % роста/  снижения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| на 01.01.2024 | на 01.01.2025 |
| Расчеты по доходам | 15 748 275,99 | 15 867 606,02 | +119 330,03 | +0,76 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 1 886 176,64 | 212 603,84 | -1 673 572,80 | -88,73 |
| Расчеты по принятым обязательствам | 26 492 091,83 | 1 846 449,18 | -24 645 642,65 | -93,03 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 15 002 529,34 | 807,38 | -15 001 721,96 | -99,99 |
| **Итого** | **59 129 073,80** | **17 927 466,42** | **-41 201 607,38** | **-69,68** |

*«Расчеты по доходам»*

Кредиторская задолженность по расчетам по доходам сложилась из: авансовых платежей налогоплательщиков, плательщиков платежей в бюджет округа, переплаты по налогам (10 272 195,95 рублей); авансовых платежей по оказанию платных услуг учреждениями культуры и физической культуры (3 328 850,58 рублей); платежей по арендной плате, перечисленных с опережением графика платежей (1 754 987,46 рублей) и т.д.

*«Расчеты по ущербу и иным доходам»*

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 составила 212 603,84 рублей (расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий договоров) в результате излишне уплаченной пени по договорам аренды.

*«Расчеты по принятым обязательствам»*

Основная доля в задолженности приходится на задолженность:

по расчетам по услугам, работам для целей капитальных вложений - 907 182,47 рублей, что составляет 49,13 % от задолженности (задолженность по договору об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям объекта «Строительная площадка сети водоснабжения по ул. Тигровая от водопроводной сети Д400 мм по ул. Ульяновской в г. Артеме» - согласно условиям договора оплата выполненных работ производится после получения уведомления о возможности присоединения к электрическим сетям);

по расчетам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме - 761 846,17 рублей, что составляет 41,26 % от суммы задолженности (задолженность по выплате родителям (законным представителям) компенсации части стоимости путевок).

Снижение задолженности по расчетам по принятым обязательствам по сравнению с началом года составило 24 645 642,65 рублей (в 2024 году произведен окончательный расчет по муниципальному контракту на строительство детского сада в районе микрорайона «Глобус»).

*«Расчеты по платежам в бюджеты»*

Кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты по состоянию на 01.01.2025 составила 807,38 рублей: расчеты по прочим платежам в бюджет в результате неполного освоения целевых межбюджетных трансфертов, остатки по которым возвращены в бюджет субъекта в 2025 году.

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 бюджетным законодательством в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2024 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 31.03.2025.

Проверена бюджетная отчетность по доходам на сумму 7 378 881 170,72 рублей, по расходам – на сумму 7 445 533 215,42 рублей.

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 достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Артемовского городского округа за 2024 год.

**2.5. Анализ доходной части бюджета**

В соответствии с частью 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжением администрации Артемовского городского округа от 08.10.2021 № 568-ра (в ред. от 17.12.2024) «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 7 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 2024 году (87,18 %) обеспечили три главных администратора доходов: УФНС по Приморскому краю (31,84 %), администрация Артемовского городского округа (29,3 %), МКУ управление образования администрации Артемовского городского округа (26,04 %).

По результатам проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палатой Артемовского городского округа неоднократно отмечалось о том, что потенциальным резервом поступлений доходов бюджета являются повышение качества администрирования доходов, усиление контроля за правильностью начисления доходов, повышение эффективности администрирования задолженности.

**Изменения, внесенные в доходную часть бюджета Артемовского городского округа в 2024 году**

В течение 2024 года было принято 4 решения Думы Артемовского городского округа об изменении доходной части бюджета (в 2023 году –5):

- решением от 27.02.2024 № 272увеличены доходы бюджета на 410 606 082,68 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 105 838 664,52 рублей, безвозмездные поступления увеличены на 304 767 418,16 рублей;

- решением от 05.07.2024 № 325 увеличены доходы бюджета на 506 421 488,38 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 184 227 078,46 рублей, безвозмездные поступления увеличены на 322 194 409,92 рублей;

- решением от 25.09.2024 № 344 увеличены доходы бюджета на 383 330 466,61 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 261 634 293,14 рублей, безвозмездные поступления увеличены на 121 696 173,47 рублей;

- решением от 28.11.2024 № 392 увеличены доходы бюджета на 274 631 941,72 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличены на 171 738 814,73 рублей, безвозмездные поступления увеличены на 102 893 126,99 рублей.

Всего доходная часть бюджета была уточнена на 1 574 989 979,39 рублей, в том числеза счет налоговых и неналоговых доходов увеличена на 723 438 850,85 рублей, за счет безвозмездных поступлений увеличена на 851 551 128,54 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 2024 год уточненный план по доходам отражен в сумме 7 584 227 457,05 рублей, что составляет126,21 % от первоначально утвержденного бюджета по доходам на 2024 год.

Отклонение фактических результатов исполнения бюджета от первоначальных плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам бюджета составило 33,79 % в сторону увеличения(в 2023 году – отклонение в сторону увеличения составило 26,07 %, 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 %)*.*

При сверке показателей графы «План (доходы)» приложения 1 к проекту решения с показателями решения о бюджете № 230 (в ред. от 28.11.2024),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 01.01.2025 (ф. 0503151), предоставленном Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю.Исполнение доходной части местного бюджета отражено в таблице 7:

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | План на  2024 год  (рублей) | Уточненный план на 2024 год  (рублей) | Исполнение за 2024 год  (рублей) | % исполнения | Уд. вес (%) | Динамика к 2023 году (рублей) |
| Налоги на прибыль, доходы | 1 691 280 000,00 | 1 900 900 000,00 | 1 998 580 005,16 | 105,14 | 26,16 | +653 249 858,93 |
| Налоги на товары | 36 964 000,00 | 43 290 000,00 | 43 498 887,29 | 100,48 | 0,57 | + 5 548 239,61 |
| Налоги на совокупный доход | 84 604 000,00 | 90 466 495,42 | 96 327 518,13 | 106,48 | 1,26 | +52 474 065,49 |
| Налоги на имущество | 228 000 000,00 | 251 000 000,00 | 257 457 209,89 | 102,57 | 3,37 | +33 181 799,10 |
| Наименование источника доходов | План на  2024 год  (рублей) | Уточненный план на 2024 год  (рублей) | Исполнение за 2024 год  (рублей) | % исполнения | Уд. вес (%) | Динамика к 2023 году (рублей) |
| Государственная пошлина | 20 000 000,00 | 32 500 000,00 | 36 908 374,84 | 113,56 | 0,48 | +15 864 738,91 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам | 0 | - 1 314,49 | - 1 938,44 | 147,47 |  | **- 9 972,26** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 245 224 100,00 | 380 323 733,68 | 387 176 485,88 | 101,80 | 5,07 | +132 927 175,55 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 9 800 000,00 | 11 783 411,10 | 11 817 600,03 | 100,29 | 0,15 | **- 1 727 260,84** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 57 458 950,00 | 303 655 076,24 | 322 524 581,49 | 106,21 | 4,22 | +257 005 047,76 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 210 976 600,00 | 267 582 463,62 | 274 756 354,94 | 102,68 | 3,60 | + 45 802 788,31 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 13 303 600,00 | 40 529 114,48 | 46 461 658,88 | 114,64 | 0,61 | + 27 868 143,24 |
| Прочие неналоговые доходы | 4 300 000,00 | 3 321 120,80 | 5 672 530,15 | 170,80 | 0,07 | **- 127 796 838,26** |
| **Итого доходов (без учета безвозмезд-ных поступлений)** | 2 601 911 250,00 | 3 325 350 100,85 | 3 481 179 268,24 | 104,69 | 45,56 | + 1 094 387 785,54 |
| Безвозмездные поступления | 3 407 326 227,66 | 4 258 877 356,20 | 4 159 261 918,99 | **97,66** | 54,44 | + 848 340 555,34 |
| **ВСЕГО доходов** | 6 009 237 477,66 | 7 584 227 457,05 | 7 640 441 187,23 | 100,74 | 100 | +1 942 728 340,88 |

По отношению к фактическим поступлениям доходов бюджета в 2023 году, доходы бюджета в 2024 году увеличились всего на 1 942 728 340,88 рублей, в том числе доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений увеличились на 1 094 387 785,54 рублей, безвозмездные поступления увеличились на 848 340 555,34 рублей.

Как видно из данных таблицы 6, плановые назначения выполнены и перевыполнены по двенадцати подгруппам доходов бюджетной классификации (в 2023 году – по десяти, в 2022 году – по десяти, в 2021 году – по семи).

Анализ исполнения доходов бюджета показал, что по сравнению с 2023 годом, администрирование доходов бюджета осуществлялось лучше: из 8 главных администраторов доходов – органов местного самоуправления и органов администрации Артемовского городского округа, 6 главных администраторов доходов выполнили либо перевыполнили плановые показатели (в 2023 году – 5, 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 01.01.2025 (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 2024 год.

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

**Налоговые доходы**

Приоритетное значение в собственных доходах бюджета Артемовского городского округа сохранилось в 2024 году за поступлениями налоговых доходов. Удельный вес налоговых доходов в общей сумме доходов составил 31,9 % (увеличился на 2,5 процентных пункта по сравнению с 2023 годом).

Общая сумма поступивших в 2024 году **налоговых доходов** бюджета составила 2 432 770 056,87 рублей или 104,94 % от уточненного плана.Наибольшее перевыполнение уточненного плана сложилось по государственной пошлине (113,56 %), по налогам на совокупный доход (106,48 %), по налогу на доходы физических лиц (105,14 %).

По сравнению с 2023 годом налоговых доходов поступило больше на 760 308 729,78 рублей (45,46 %), в основном, за счет налога на доходы физических лиц.

***Структура налоговых доходов бюджета в 2024 году (%)***

Основными *бюджетообразующими* налоговыми доходами, являются: налог на доходы физических лиц; земельный налог; налог на имущество физических лиц; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Дополнительным источником увеличения поступлений доходов в местный бюджет является поступление задолженности по налоговым доходам бюджета.

Поступление **налоговых доходов** в бюджет Артемовского городского округа в 2024 году характеризуется следующими данными:

Плановые назначения по подгруппе **«налоги на прибыль, доходы»** первоначально были утверждены в сумме 1 691 280 000,00 рублей. Уточненный план увеличен на 209 620 000,00 рублей и составил 1 900 900 000,00 рублей.

По этой подгруппе поступило всего доходов в сумме 1 998 580 005,16 рублей или 105,14 % к уточненному плану на год.Перевыполнение плана составило 97 680 105,26 рублей.

К 2023 году поступления налога на доходы физических лиц увеличились на 653 249 858,93 рублей (48,56 %).

Согласно информации из Итогов социально-экономического развития Артемовского городского округа за 2024 год, в отчетном году в округе увеличилась численность занятых в экономике (на 9,4 % к уровню 2023 года), в том числе работающих в крупных и средних организациях округа (на 5,0 % к уровню 2023 года), сохранена положительная динамика роста номинальной заработной платы. Увеличение поступлений налога обусловлено ростом средней номинальной заработной платы в 2024 году на 19,1 % (с 75 146,6 рублей до 89 533,3 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 24,7402833 % 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 21,5240465 %. По сравнению с 2023 годом основной норматив увеличен на 2,609057 процентных пункта (в 2023 году норматив был 19,0037661 %) и дополнительный норматив увеличен на 4,99077 процентных пункта (в 2023 году дополнительный норматив был 16,5332765 %).

***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 01.01.2025 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 (82,15 %), но и общей суммы доходов бюджета Артемовского городского округа (26,16 %). Доля НДФЛ в общем объеме налоговых доходов в отчетном году в сравнении с 2023 годом увеличилась на 1,71 процентных пунктов, в общей сумме доходов бюджета доля НДФЛ также увеличилась на 2,55 процентных пункта.

Поступление доходов по подгруппе **«налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации»** за 2024 год составило 43 498 887,29 рублей или 100,48 % к уточненному плану (43 290 000,00 рублей).Уточненный план перевыполнен на 208 887,29 рублей. Уточненный план увеличен к первоначальному на 6 326 000,00 рублей.

По сравнению с 2023 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 0,003482 процентных пункта и составил 0,39603.В бюджет округа поступило по этой подгруппе доходов больше на 5 548 239,61 рублей (14,62 %), чем в 2023 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 2024 году составило 96 327 518,13 рублей или 106,48 % к уточненному плану на год (90 466 495,42 рублей). В составе подгруппы доходов учитываются: 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 перевыполнен на сумму 5 861 022,71 рублей.По отношению к 2023 году поступления увеличились на 52 474 065,49 рублей (в 2,2 раза).

Доля доходов по этой подгруппе в структуре налоговых доходов в 2024 году увеличилась на 1,4 процентных пункта и составила 4,0 %.

Доходы **по единому сельскохозяйственному налогу** уменьшились по сравнению с 2023 годом на 314 185,50 рублей (на 23,15 %).Плановые назначения на 2024 год выполнены на 100 %. Всего по этому налогу поступило в бюджет округа 1 043 222,00 рублей.

Доходы по отмененному с 01.01.2021 **единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** исполнены в сумме299 705,19 рублей (105,79 % к уточненным плановым назначениям в сумме 283 293,07 рублей), что связано с зачислением поступивших сумм задолженности за истекшие периоды.

*Задолженность*

Согласно информации из информационного ресурса (форма 65н) на 01.01.2025, предоставляемой МИФНС России № 10 по Приморскому краю в финансовое управление администрации округа (далее – информационный ресурс 65н), сохраняется задолженность по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности. За 2024 год задолженность уменьшилась на 407 756,58 рублей и на 01.01.2025 составила 1 027 678,31 рублей.

**По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** в 2024 году в бюджет Артемовского городского округа поступило доходов в сумме 20 299 020,97 рублей (99,31 % от уточненного плана в сумме 20 439 981,35 рублей). План недовыполнен на 140 960,38 рублей за счет отсутствия поступлений по исчисленному к уплате налогу от ряда налогоплательщиков.

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 65н на 01.01.2025, задолженность по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составила 29 169 173,55 рублей (рост к предыдущему году на 4 458 528,67 рублей или на 18,0 %).

**По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения**, зачисляемому в бюджет округа по нормативу 100 %, в отчетном году поступило 74 685 569,97 рублей, что составило 108,71 % от уточненного плана (68 700 000,00 рублей). Плановые назначения перевыполнены на 5 985 569,97 рублей, что обусловлено увеличением количества выданных патентов по видам деятельности с более высоким размером потенциально возможного к получению дохода.

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 2024 год количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, по сравнению с данными на начало года, увеличилось на 211 человек (на 10,77 %) и составило 2 171 человек, а количество выданных патентов увеличилось на 449 единиц (на 15,13 %) и составило 3 416 единиц.

По сравнению с 2023 годом по этому виду налогов в отчетном году поступило платежей на 46 333 499,11 рублей больше. План по налогу в течение 2024 года не корректировался.

*Задолженность*

Согласно информации из информационного ресурса 65н на 01.01.2025, задолженность на 01.01.2025 составила 1 500 732,17 рублей, сократилась за год на 833 602,41 рублей (35,7 %).

Поступление доходов по подгруппе **«налоги на имущество»** составило 257 457 209,89 рублей или 102,57 % к уточненному плану на год (251 000 000,00 рублей). Плановые назначения перевыполнены на6 457 209,89 рублей. Первоначальный план по этому доходному источнику в сумме 228 000 000,00 рублей в течение года увеличен на 23 000 000,00 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 106,23 % и составили 84 980 035,86 рублей, чтона 15 658 908,07 рублей (22,59 %) больше, чем поступления предыдущего года.

Первоначально утвержденный план в размере 60 000 000,00 рублей в течение отчетного года увеличен на 20 000 000,00 рублей и составил 80 000 000,00 рублей.Перевыполнение плана составило 4 980 035,86 рублей (6,23 %). Перевыполнение плана связано с погашением физическими лицами задолженности по налогу за предыдущие годы в размере большем, чем планировалось.

Поступления **по земельному налогу** составили 172 477 174,03 рублей или 100,86 % к уточненному плану (171 000 000,00 рублей).Плановые назначения перевыполнены на 1 477 174,03 рублей (0,86 %).

Первоначально план был утвержден в сумме 168 000 000,00 рублей, в том числе земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах округа – 101 000 000,00 рублей, земельный налог с физических лиц – 67 000 000,00 рублей.При корректировке параметров бюджета в отчетном году земельный налог с организаций уменьшен до 96 000 000,00 рублей, земельный налог с физических лиц увеличен до 75 000 000,00 рублей.Всего по земельному налогу уточненные назначения составили 171 000 000,00 рублей.

Фактические поступления по земельному налогу составили 172 477 174,03 рублей, в том числе с организаций – 97 510 613,45 рублей (101,57 % от уточненных назначений), с физических лиц – 74 966 560,58 рублей (99,96 % от уточненных назначений).

По земельному налогу с организаций плановые назначения перевыполнены на 1 510 613,45 рублей (на 1,57 %), по земельному налогу с физических лиц – недовыполнены на 0,04 % (33 439,42 рублей).

Земельный налог в 100 % размере поступает в местный бюджет.

Перевыполнение плана по земельному налогу с организаций обусловлено увеличением авансовых платежей у ряда налогоплательщиков.

По сравнению с 2023 годом поступления доходов по данной подгруппе в целом увеличились на 33 181 799,10 рублей (14,8 %), в том числе по земельному налогу увеличилисьна 17 522 891,03 рублей (11,31 %).

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

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

*Задолженность*

Согласно информации из информационного ресурса 65н на 01.01.2025, задолженность по налогу на имущество физических лиц на 01.01.2025 составила 10 448 889,83 рублей, сократившись за год на 2 944 021,54 рублей (21,98 %).

По земельному налогу дебиторская задолженность на 01.01.2025 составила 22 947 687,62 рублей (снижение за год на 4 702 217,92 рублей). Из общей суммы задолженности по земельному налогу 16 179 283,22 рублей (70,51 %) составляет задолженность физических лиц.

Поступление доходов по подгруппе **«государственная пошлина»** составило 36 908 374,84 рублей или 113,56 % 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 32 500 000,00 рублей. Перевыполнение уточненного плана составило 4 408 374,84 рублей и обусловлено увеличением размера государственной пошлины в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2024 № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах». Исполнение сложилось исходя из количества обращений заявителей. В то же время, задолженность по оплате государственной пошлины на 01.01.2025 составила 1 474 576,84 рублей (на 01.01.2024 составляла 11 821,79 рублей).

По этой подгруппе поступило доходов на 15 864 738,91 рублей (75,39 %) больше, чем в 2023 году.

В бюджет округа поступили также **задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в сумме (минус) 1 938,44 рублей. Поступил земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года) в сумме (минус) 1 314,49 рублей, поступили прочие местные налоги и сборы (по отмененным местным налогам и сборам) в сумме (минус) 623,95 рублей.

**Неналоговые доходы**

Общая сумма поступивших **неналоговых доходов** в 2024 году составила 1 048 409 211,37 рублей или 104,09 % от уточненного плана.По сравнению с 2023 годом неналоговых доходов поступило больше на 334 079 055,76 рублей (на 46,77 %).

В то же время, общая сумма задолженности за 2024 год по неналоговым доходам сократилась на 465 719 386,40 рублей (6,58 %), что является результатом проведенной претензионно-исковой работы администраторами неналоговых доходов бюджета округа.Взыскание задолженности по неналоговым доходам бюджета продолжает оставаться дополнительным резервом увеличения поступлений доходов в местный бюджет.

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.

***Структура неналоговых доходов бюджета в 2024 году (%)***

По подгруппе **«доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»** исполнение составило 101,8 % от годового плана (при уточненном плане 380 323 733,68 рублей поступления составили 387 176 485,88 рублей).Уточнение первоначального плана произведено на сумму 135 099 633,68 рублей в сторону увеличения. Уточненные плановые назначения перевыполнены на 6 852 752,20 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 341 859 778,95 рублей (на 1,59 % или 5 359 778,95 рублей больше уточненного годового плана в сумме 336 500 000,00 рублей).Превышение фактических поступлений над плановыми назначениями связано с погашением задолженности в большем объеме, чем прогнозировалось;

**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 1 979 104,96 рублей, годовой план выполнен на 97,73 % (уточненные назначения 2 025 000,00 рублей). Уточненный план недовыполнен на 45 895,04 рублей, что обусловлено отсутствием оплаты по отдельным договорам аренды;

**по доходам от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (аренда имущества казны)**, поступило 9 313 494,94 рублей или 102,74 % от годового плана (9 065 400,00 рублей).План перевыполнен на 248 094,94 рублей, что связано с внесением некоторыми арендаторами авансовых платежей за 1 квартал 2025 года в декабре 2024 года;

**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 12 026 707,08 рублей, что составило 101,93 % от уточненного плана (11 799 400,00 рублей).План перевыполнен на 227 307,08 рублей. Перевыполнение плана связано с внесением некоторыми арендаторами авансовых платежей за 1 квартал 2025 года в декабре 2024 года;

**плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности** поступила в сумме 25 870,30 рублей (103,48 % от уточненного плана в сумме 25 000,00 рублей). Исполнение сложилось по фактическим поступлениям;

**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 342 972,13 рублей, на 0,08 % меньше плановых назначений (343 233,68 рублей). Недовыполнение плана составило 261,55 рублей;

**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 650 000,00 рублей (на 18 800,00 рублей меньше, чем в 2023 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 20 978 557,52 рублей, что составило 105,34 % от уточненного плана (19 915 700,00 рублей). План перевыполнен на 1 062 857,52 рублей.

В том числе поступили: плата за наем жилого помещения в сумме 13 700 513,24 рублей, плата по концессионному соглашению в сумме 1 300 000,00 рублей, плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 2 815 102,00 рублей, плата за размещение нестационарного торгового объекта в сумме 2 576 159,65 рублей, плата за право включения хозяйствующего субъекта в схему размещения нестационарных торговых объектов без проведения аукционов в сумме 586 782,63 рублей.

По сравнению с 2023 годом прочих доходов от использования имущества поступило на 6 285 599,18 рублей (на 42,78 %) больше, в том числе: доходов по плате за наем жилого помещения поступило больше на 4 089 836,18 рублей (42,56 %), платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций поступило больше на 815 415,24 рублей (40,78 %), платы за размещение нестационарного торгового объекта поступило больше на 1 169 622,41 рублей (83,16 %), платы за право включения хозяйствующего субъекта в схему размещения нестационарных торговых объектов без проведения аукционов поступило больше на 211 725,39 рублей (56,45 %). Рост поступлений к уровню 2023 года обусловлен ведением активной претензионной работы по взысканию недоимки главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Артемовского городского округа.

К уровню 2023 года поступления по подгруппе «доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» увеличились на 132 927 175,55 рублей (52,28 %), что свидетельствует о более эффективном использовании муниципального имущества.

Рост поступлений к уровню 2023 года произошел по четырем видам доходов, входящих в подгруппу, снизились поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов; от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (аренда имущества казны); доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений); 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 9 313 494,94 рублей, что на 1 134 009,43 рублей (или 10,85 %) меньше, чем в 2023 году.

Доходы от использования имущества, переданного в оперативное управление муниципальным казенным учреждениям, поступили в сумме 12 026 707,08 рублей, что на 179 679,54 рублей (1,47 %) меньше, чем в 2023 году.

Всего доходы от использования имущества, находящегося в казне и в оперативном управлении учреждений, уменьшились на 1 313 688,97 рублей (5,8 %).

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 38 319 объектов (+ 2 290), в казне числится 4 941 объекта (-19).

За 2024 год выявлено 16 объектов бесхозяйного имущества, поставлен на учет в Росреестре 21 объект бесхозяйного имущества.

Выполнены кадастровые работы в отношении 60 объектов недвижимости. Комплексные кадастровые работы проведены в отношении 3 025 земельных участков.

Всего за отчетный год на государственный кадастровый учет поставлено 284 земельных участка, 225 объектов недвижимости.

Право муниципальной собственности зарегистрировано на 225 объектов (кабельные линии электропередач, внутриквартальные проезды и др.), в том числе 107 квартир.

За 2024 год увеличилось количество заключенных договоров аренды муниципальных нежилых помещений и имущества и составило 48 договоров (на 01.01.2024 – 46 договоров).

На начало 2024 года муниципальный сектор экономики округа был представлен 2 муниципальными унитарными предприятиями: АМУП «Ритуал-Сервис», АМУП «Редакция газеты «Выбор». Перечисление части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, произведено одним предприятием (АМУП «Ритуал-Сервис» - 650 000,00 рублей).Первоначально планировалось получение части прибыли в размере 750 000 рублей.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции» указанные муниципальные унитарные предприятия по решению учредителя реорганизованы в форме преобразования в 2024 году.

*Задолженность*

Задолженность образовалась за счет несвоевременной оплаты начисленных платежей арендаторами земельных участков и имущества.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169 бюджетной отчетности), на 01.01.2025 задолженность по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (КБК 11105010000000120), составила 6 460 339 666,70 рублей, сократилась за год на 479 653 705,12 рублей (6,91 %).

Задолженность на 01.01.2025 по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов (КБК 11105020000000120), составила 42 703 720,18 рублей, за год увеличилась на 1 225 692,90 рублей (2,95 %).

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 2024 год в бюджет округа от арендаторов земельных участков в оплату задолженности поступило 52 248 366,01 рублей, средний процент взыскиваемости составил 26,5 % от предъявленных сумм (в 2023 году – 25,8 %, в 2022 году – 28,69 %). На стадии подачи иска по 21 делу по договорам аренды земельных участков погашена задолженность в сумме 22 759 935,79 рублей.

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 2024 год задолженность увеличилась на 3 854 003,60 рублей (1,12 %) и на 01.01.2025 составила 36 504 861,20 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 01.01.2025 составила 45 792 435,70 рублей, за год увеличилась на 12 042 413,66 рублей (на 35,68 %) за счет начисления доходов по договорам на размещение нестационарных торговых объектов на территории округа.

В отчетном году поступила плата по концессионному соглашению в сумме 1 300 000,00 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 01.01.2024 задолженность составила 29 339 860,23 рублей, по состоянию на 01.01.2025 – 28 039 860,23 рублей.

Задолженность по плате за наем жилых помещений (КБК 11109044040002120) за 2024 год осталась почти на прежнем уровне - сократилась всего на 13 696,39 рублей (0,31 %) и на конец года составила 4 336 465,42 рублей.

По подгруппе **«доходы от продажи материальных и нематериальных активов»** поступило всего 274 756 354,94 рублей или 102,68 % от уточненного годового плана (267 582 463,62 рублей).В течение года плановые назначения были увеличены на 56 605 863,62 рублей. Уточненные плановые назначения перевыполнены на 7 173 891,32 рублей.

Плановые назначения (5 439 600,00 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 5 818 500,53 рублей (106,97 %). Плановые назначения по указанным доходам в течение отчетного года не менялись, несмотря на то, что сумма прогнозируемых доходов в местный бюджет от приватизации муниципального имущества в 2024 году в Программе приватизации трижды изменялась и составила 10 656 617,00 рублей (в ред. решения Думы Артемовского городского округа от 05.12.2024 № 402).

Программа приватизации муниципального имущества Артемовского городского округа на 2024 год не выполнена: из 4 объектов, включенных в уточненную Программу приватизации, в отчетном году реализовано 2. Два аукциона были признаны несостоявшимися: один – в связи с отсутствием заявок покупателей, второй - в связи с отказом победителя от подписания договора купли-продажи муниципального имущества.

В бюджет округа в 2024 году поступила оплата за два объекта муниципальной собственности, реализованных посредством аукциона, а также оплата за 7 объектов, реализованных до 2024 года субъектам малого и среднего предпринимательства по преимущественному праву с рассрочкой платежа на 5 лет.

В отчете об исполнении бюджета округа за 2024 год доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, отражены достоверно, соответствуют показателям Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2025 (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Приморскому краю.

Доходы *от продажи земельных участков*, находящихся в государственной и муниципальной собственности (план 185 067 757,55 рублей), недовыполнены на 1 988 743,23 рублей (1,07 %) и составили 183 079 014,32 рублей.Оформление права собственности на земельные участки носит заявительный характер, исполнение сложилось по фактическим поступлениям.

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 85 858 840,09 рублей (111,4 % от уточненного плана 77 075 106,07 рублей). Перевыполнение плана составило 8 783 734,02 рублей, что связано с поступлением заявлений на увеличение площади земельных участков в ноябре-декабре 2024 года в количестве большем, чем прогнозировалось.

По отношению к 2023 году поступления по этой подгруппе доходов увеличились на 45 802 788,31 рублей(на 20,0 %).

***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 сократилась на 4 836 606,73 рублей (26,04 %) и на 01.01.2025 составила 13 740 155,54 рублей, в том числе долгосрочная – 11 684 277,13 рублей, просроченная – 2 022 784,41 рублей.

В целом доходы от использования муниципального имущества (аренда и продажа) в 2024 году увеличились по сравнению с 2023 годом на 178 729 963,86 рублей (36,99 %).Доля этих доходов в общей сумме неналоговых доходов бюджета в 2024 году составила 63,14 %, сократившись по сравнению с 2023 годом на 4,5 процентных пункта(в 2023 году – 67,64 %).

Уточненный годовой план по подгруппе **«доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства»** выполнен на 106,21 %.Всего по этому виду доходов поступило 322 524 581,49 рублей, в том числе от оказания платных услуг получателями средств бюджета – 67 013 128,30 рублей, в счет компенсации затрат округа поступило 255 511 453,19 рублей.

Перевыполнение плановых назначений по подгруппе составило 18 869 505,25 рублей, в том числе по доходам от оказания платных услуг – 7 076 128,30 рублей, по доходам от компенсации затрат государства – 11 793 376,95 рублей.

По доходам от оказания платных услуг поступило больше плановых назначений на 859 899,30 рублей по учреждениям, подведомственным управлению культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа, больше на 6 216 229,00 рублей по учреждениям, подведомственным управлению физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа, за счет проведения в конце отчетного года незапланированных ранее мероприятий культурно-досуговой и спортивной направленности; внесения авансовых платежей за услуги дополнительного образования в декабре 2024 года за январь 2025 года.

***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 95 941,51 рублей больше запланированных (при плановых назначениях 1 376 250,00 рублей исполнение составило 1 472 191,51 рублей).

По прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов плановые назначения перевыполнены на 4,83 % (уточненные плановые назначения 242 341 826,24 рублей, фактически поступило 254 039 261,68 рублей), что обусловлено поступлением в конце 2024 года незапланированной оплаты компенсационной стоимости зеленых насаждений от двух застройщиков.

По сравнению с 2023 годом поступления от оказания платных услуг и компенсации затрат округа увеличились на 257 005 047,76 рублей (в 4,9 раза). Такой рост доходов по подгруппе объясняется тем, что, в соответствии с рекомендациями Минфина Российской Федерации с 2024 года платежи по компенсационной стоимости зеленых насаждений перенесены с КБК «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов» на основании уточнения кода бюджетной классификации.

*Задолженность*

На 217 196,00 рублей увеличилась задолженность потребителей платных услуг муниципальных учреждений и составила 775 491,00 рублей.Вся задолженность – это задолженность потребителей услуг учреждений культуры, физической культуры и спорта за счет оказания услуг корпоративным клиентам с отсрочкой платежа со сроком погашения в январе 2025 года.

За год на 84 101,62 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 159 299,89 рублей (данные из ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»).

Поступление доходов по подгруппе **«платежи при пользовании природными ресурсами»** составило 11 817 600,03 рублей или 100,29 % к уточненному годовому плану.В течение года первоначальный план в сумме 9 800 000,00 рублей увеличен до 11 783 411,10 рублей.Перевыполнение уточненного плана составило 34 188,93 рублей.

По сравнению с 2023 годом в бюджет округа поступило на 1 727 260,84 рублей меньше 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 4 404 474,82 рублей (100,04 %).

Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты поступила в сумме 2 235 759,85 рублей (100 %).

Плата за размещение отходов производства и потребления поступила в сумме 5 177 365,36 рублей или 100,63 % годовых бюджетных назначений (5 145 030,97 рублей).

Поступление доходов по подгруппе **«штрафы, санкции, возмещение ущерба»** составило 46 461 658,88 рублей или 114,64 % к годовому уточненному плану.Первоначальный план увеличен на 27 225 514,48 рублей и составил 40 529 114,48 рублей. Уточненный план перевыполнен на 5 932 544,40 рублей. По сравнению с 2023 годом штрафов поступило на 57 868 143,24 рублей больше.

Из общей суммы штрафов за нарушение муниципальных правовых актов поступили административные штрафы в сумме 4 072 775,45 рублей. Уточненные плановые назначения (3 500 000,00 рублей) перевыполнены на 572 775,45 рублей (16,37 %). В отчетном году этих штрафов поступило на 19,9 % больше, чем в 2023 году (3 396 624,60 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 42 911 962,12 рублей, что на 25 757 649,19 рублей (в 2,5 раза) больше, чем в 2023 году (17 154 312,93 рублей).

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

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

*Задолженность*

Задолженность по денежным взысканиям (штрафам) за 2024 год увеличилась на 1 455 780,91 рублей (9,3 %) (данные из ф. 0503169) и на 01.01.2025 составила 17 110 555,52 рублей.

Увеличилась задолженность по денежным взысканиям (штрафам), установленным законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных актов на 1 332 608,01 рублей (13,59 %) и составила 11 138 723,84 рублей.

По подгруппе доходов **«прочие неналоговые доходы»** поступило 5 672 530,15 рублей (170,8 % от уточненного годового плана).В эту подгруппу доходов входят невыясненные поступления (минус 3 741,09 рублей), прочие неналоговые доходы (5 676 271,24 рублей).

В качестве прочих неналоговых доходов поступили:

- прочие поступления – 21 120,80 рублей;

- плата за выдачу разрешения на размещение на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности, объектов без предоставления земельных участков и установления сервитута – 5 655 150,44 рублей. План перевыполнен на 2 355 150,44 рублей (71,37 %) за счет поступления в конце 2024 года оплаты по заключенному новому соглашению.

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

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

К уровню 2023 года прочие неналоговые доходы уменьшились на 127 796 838,26 рублей (на 95,75 %), что объясняется изменением в учете доходов (платежи за снос зеленых насаждений перенесены в подгруппу «доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» на основании уточнения кода бюджетной классификации в соответствии с рекомендациями Минфина Российской Федерации).

Таким образом, доходы бюджета Артемовского городского округа (без учета безвозмездных поступлений) за 2024 год составили 3 481 179 268,24 рублей или 104,69 % от уточненных годовых назначений.По сравнению с 2023 годом доходы бюджета округа (без учета безвозмездных поступлений) увеличились на 1 094 387 785,54 рублей (45,85 %).

**Безвозмездные поступления**

Уточненные плановые назначения **по безвозмездным поступлениям** за 2024 год выполнены на 97,66 %.

Всего поступило 4 159 261 918,99 рублей*,* в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 4 182 522 947,53 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 2024 году дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили 140 537 876,58 рублей (111,66 % к уточненному плану), субвенции – 2 272 277 013,69 рублей (99,15 %), субсидии – 1 550 176 233,83 рублей (94,8 %),иные межбюджетные трансферты – 219 531 823,43 рублей (95,83 %), безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций – 107 939,63 рублей (100 %), прочие безвозмездные поступления – 5 795 755,00 рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – минус 29 656 159,68 рублей (100,01 %), 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 – 491 436,51 рублей (100,61 %).

Первоначально безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации были включены в решение о бюджете Артемовского городского округа в сумме 3 397 544 227,66 рублей.В течение 2024 года плановые назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов увеличены на 884 369 912,08 рублей (на 26,03 %) и составили 4 281 914 139,74 рублей.Фактически поступило от других бюджетов 4 182 522 947,53 рублей или 97,68 % к уточненному плану.Невыполнение плановых назначений составило 99 391 192,21 рублей.

Прочие безвозмездные поступления первоначально были запланированы в сумме 9 782 000,00 рублей, в течение 2024 года корректировались в сторону уменьшения и составили 6 020 000,00 рублей. Фактически поступило 5 795 755,00 рублей (96,28 % от плана). Недовыполнение плановых назначений составило 224 245,00 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) 29 656 159,68 рублей и увеличена на сумму 491 436,51 рублей – доходы от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет, увеличена также на 107 939,63 рублей – прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций.

По сравнению с 2023 годом общая сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 848 340 555,34 рублей, но при этом доля их в общей структуре доходов сократилась на 3,7 процентных пункта и составила 54,4 % (58,1 % в 2023 году, 59,2 % в 2022 году, 57,5 % в 2021 году, 56,7 % в 2020 году).

В том числе: дотации увеличились на 882 225,42 рублей(на 0,63 %),субсидии увеличились на 596 029 463,74 рублей (на 62,47 %), субвенции увеличились на 505 111 298,16 рублей(28,58 %), иные межбюджетные трансферты уменьшились на 227 017 497,70 рублей(на 50,84 %).

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

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

В 2024 году Артемовскому городскому округу распределены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Приморского края всего на сумму 103 846 876,58 рублей, в том числе:

в связи с превышением расчетного объема первоочередных расходов в объеме доходов бюджетов муниципальных образований по итогам исполнения бюджетов во 2 квартале 2024 года – 38 591 144,87 рублей;

в связи с превышением расчетного объема первоочередных расходов в объеме доходов бюджетов муниципальных образований по итогам исполнения бюджетов в 3 квартале 2024 года – 11 681 181,71 рублей;

на компенсацию расходов муниципальных образований, увеличение которых связано с решениями органов государственной власти Приморского края в целях частичной компенсации дополнительных расходов местных бюджетов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – 53 574 550,00 рублей.

В 2024 году Артемовскому городскому округу также распределены прочие дотации в сумме 36 691 000,00 рублей в целях поощрения достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований Приморского края в 2024 году.

Прочие безвозмездные поступления увеличились к 2023 году на 128 714,00 рублей(на 2,27 %).

Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями и иными организациями остатков субсидий прошлых лет составили 107 939,63 рублей(в 2023 году не поступали).Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет увеличился на сумму (минус) 27 092 528,71 рублей.

По состоянию на 01.01.2025 неиспользованный остаток безвозмездных поступлений из бюджета Приморского края составил 807,38 рублей – субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы. Неиспользованный остаток безвозмездных поступлений из бюджета Приморского края возвращен в краевой бюджет в январе 2025 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 2024 год, сводной бюджетной росписи**

На 2024 год решением Думы Артемовского городского округа от 05.12.2023 № 230 утверждены расходы бюджета в объеме 6 009 237 477,66 рублей. В течение отчетного финансового года решениями Думы Артемовского городского округа расходы бюджета округа увеличены на 1 755 883 509,32 рублей, что составило 29,2 % от первоначальных плановых назначений по расходам. С учетом уточнений решением о бюджете расходная часть бюджета на 2024 год утверждена в объеме 7 765 120 986,98 рублей.

В течение 2024 года решениями Думы Артемовского городского округа о внесении изменений в решение о бюджете изменены плановые назначения по расходам (в разрезе разделов классификации расходов бюджета):

Таблица 8 (в рублях)

| код раздела | Наименование раздела | План в соответствии с решением Думы АГО от 05.12.2023  № 230 | План в соответствии с решением Думы АГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 28.11.2024) | Изменение | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| в рублях | в % |
| 0100 | Общегосударственные  вопросы | 516 754 601,85 | 682 768 697,13 | +166 014 095,28 | +32,1 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,00 | 7 767 136,19 | +7 767 136,19 |  |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 29 504 634,16 | 62 217 714,18 | +32 713 080,02 | +110,9 |
| 0400 | Национальная экономика | 555 119 870,55 | 836 263 838,62 | +281 143 968,07 | +50,6 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 042 899 792,06 | 1 485 662 054,18 | +442 762 262,12 | +42,5 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 9 849 400,00 | 14 308 635,68 | +4 459 235,68 | +45,3 |
| 0700 | Образование | 2 911 157 305,17 | 3 260 268 664,42 | +349 111 359,25 | +12,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 384 804 808,18 | 528 395 370,61 | +143 590 562,43 | +37,3 |
| 0900 | Здравоохранение | 4 487 053,19 | 5 537 625,76 | +1 050 572,57 | +23,4 |
| 1000 | Социальная политика | 304 611 183,86 | 558 469 014,89 | +253 857 831,01 | +83,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 228 982 738,24 | 293 362 266,87 | +64 379 528,63 | +28,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 20 982 046,02 | 30 015 924,07 | +9 033 878,05 | +43,1 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 84 044,38 | 84 044,38 | 0,00 |  |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **6 009 237 477,66** | **7 765 120 986,98** | **+1 755 883 509,32** | **+29,2** |

В отчете об исполнении бюджета план по расходам отражен в объеме 7 655 686 337,52 рублей, что на 109 434 649,46 рублей меньше плановых назначений по расходам, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 28.11.2024). Плановые назначения по расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2024.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи от плановых назначений по расходам, утвержденных решением о бюджете, в разрезе разделов классификации расходов бюджетов представлено в таблице 9:

Таблица 9 (в рублях)

| код раздела | Наименование раздела | План в соответствии с решением Думы АГО от 05.12.2023 № 230 (в ред. от 28.11.2024) | Плановые показатели согласно отчету об исполнении бюджета, сводной бюджетной росписи | Отклонение |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 682 768 697,13 | 675 703 944,08 | -7 064 753,05 |
| 0200 | Национальная оборона | 7 767 136,19 | 10 030 916,19 | +2 263 780,00 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 62 217 714,18 | 58 808 597,35 | -3 409 116,83 |
| 0400 | Национальная экономика | 836 263 838,62 | 767 935 597,63 | -68 328 240,99 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 485 662 054,18 | 1 486 487 669,95 | +825 615,77 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 14 308 635,68 | 14 308 635,68 | 0,00 |
| 0700 | Образование | 3 260 268 664,42 | 3 242 746 138,54 | -17 522 525,88 |
| 0800 | Культура, кинематография | 528 395 370,61 | 529 761 419,18 | +1 366 048,57 |
| 0900 | Здравоохранение | 5 537 625,76 | 5 537 625,76 | 0,00 |
| 1000 | Социальная политика | 558 469 014,89 | 541 134 445,93 | -17 334 568,96 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 293 362 266,87 | 293 131 378,78 | -230 888,09 |
| 1200 | Средства массовой информации | 30 015 924,07 | 30 015 924,07 | 0,00 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 84 044,38 | 84 044,38 | 0,00 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДЫ** | **7 765 120 986,98** | **7 655 686 337,52** | **-109 434 649,46** |

Отклонение общей суммы плановых назначений по расходам, отраженных в сводной бюджетной росписи, от назначений по расходам, утвержденных решением о бюджете (в редакции от 28.11.2024), 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 **уменьшены**:

на премирование регионов - победителей Ночной хоккейной лиги (Мероприятия по капитальному ремонту и оснащению объектов спорта краевой и муниципальной собственности) на 850 888,09 рублей (уведомление ф.0504320 № 764/119 от 29.11.2024);

на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций на 8 697 780,00 рублей (уведомление ф.0504320 № 759/749 от 19.12.2024);

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в образовательных организациях на 3 524 100,00 рублей (уведомление ф.0504320 № 759/631 от 28.11.2024);

на обеспечение мер социальной поддержки педагогических работников муниципальных образовательных организаций на 1 099 800,00 рублей (уведомление ф.0504320 № 759/633 от 28.11.2024);

на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, на 1 199 985,00 рублей (уведомление ф.0504320 № 759/634 от 28.11.2024);

на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ на 1 190 476,19 рублей (уведомление ф.0504320 № 779/71 от 28.11.2024);

на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов на 7 883 537,01 рублей (уведомление ф.0504320 № 754/166 от 19.12.2024);

на организацию транспортного обслуживания населения в границах Артемовского городского округа на 55 045 043,24 рублей (уведомление ф.0504320 № 754/148 от 28.11.2024);

на поддержку проектов, инициируемых жителями Артемовского городского округа, по решению вопросов местного значения, на 248 988,00 рублей (уведомление ф.0504320 № 789/63 от 27.11.2024);

на благоустройство территорий, прилегающих к местам туристского показа, на 228 755,14 рублей (уведомление ф.0504320 № 780/27 от 19.12.2024);

на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно на 8 043 889,50 рублей (уведомления ф.0504320 № 779/95 от 19.12.2024, № 779/72 от 28.11.2024);

на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» на 913 916,52 рублей (уведомление ф.0504320 № 752/182 от 20.12.2024);

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, на 7 000 000,00 рублей (уведомление ф.0504320 № 775/107 от 29.11.2024);

на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет» на 200 965,62 рублей (уведомление ф.0504320 № 752/171 от 20.12.2024);

на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей, на 10 119 119,89 рублей (уведомление ф.0504320 № 760/284 от 28.11.2024);

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 на 3 486 000 рублей (уведомление ф.0504817 № 77 от 04.12.2024);

бюджетные ассигнования **увеличены**:

на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) на 298 594,74 рублей (уведомление ф.0504320 № 759/632 от 28.11.2024).

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

За 2024 год бюджет округа по расходам исполнен на сумму 7 445 533 215,42 рублей, что составило 97,3 % от плановых назначений по расходам, утвержденных сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2024**[[1]](#footnote-1)** (далее – план, плановые назначения).

Процент исполнения годовых плановых назначений по расходам по сравнению с 2023 годом вырос на 1,3 процентных пункта.

В 2024 году расходы бюджета исполнялись по 13 разделам классификации расходов бюджетов.

Информация о кассовом исполнении по расходам за 2024 год в разрезе разделов (подразделов) классификации расходов бюджетов, в том числе в сравнении с 2023 годом, представлена в таблице 10:

Таблица 10 (в рублях)

| Раздел/подраздел | | Плановые назначения по расходам на 2024 год согласно сводной бюджетной росписи | Кассовые расходы  за 2024 год | | Изменение кассовых расходов 2024 года  к факту 2023 года | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| код | наименование |
| сумма | % исп**.** | сумма | Темп прироста (%) |
|  |
| ***0100*** | ***Общегосударственные вопросы*** | ***675 703 944,08*** | ***631 822 871,70*** | ***93,5*** | ***+175 694 472,17*** | ***+38,5*** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 7 591 380,91 | 7 215 148,71 | 95,0 |  |  |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 27 169 981,54 | 27 169 981,54 | 100,0 |  |  |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 110 337 393,51 | 110 169 783,87 | 99,8 |  |  |
| 0105 | Судебная система | 92 775,00 | 92 775,00 | 100,0 |  |  |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 63 291 135,05 | 63 103 639,74 | 99,7 |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | 37 969 585,27 | 0,00 |  |  |  |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 429 251 692,80 | 424 071 542,84 | 98,8 |  |  |
| ***0200*** | ***Национальная оборона*** | ***10 030 916,19*** | ***9 774 322,19*** | ***97,4*** | ***+727 817,69*** | ***+8,1*** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 10 030 916,19 | 9 774 322,19 | 97,4 |  |  |
| ***0300*** | ***Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*** | ***58 808 597,35*** | ***58 461 340,00*** | ***99,4*** | ***-58 225 955,94*** | ***-49,9*** |
| 0309 | Гражданская оборона | 37 978 592,08 | 37 827 334,73 | 99,6 |  |  |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 20 830 005,27 | 20 634 005,27 | 99,1 |  |  |
| ***0400*** | ***Национальная экономика*** | ***767 935 597,63*** | ***722 379 241,39*** | ***94,1*** | ***+167 977 550,36*** | ***+30,3*** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 13 275 451,56 | 11 550 213,55 | 87,0 |  |  |
| 0408 | Транспорт | 167 425 152,98 | 166 821 367,76 | 99,6 |  |  |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 546 085 865,69 | 503 005 869,70 | 92,1 |  |  |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 41 149 127,40 | 41 001 790,38 | 99,6 |  |  |
| ***0500*** | ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | ***1 486 487 669,95*** | ***1 402 534 888,67*** | ***94,4*** | ***+445 646 880,26*** | ***+46,6*** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 32 676 380,35 | 32 671 398,24 | 100,0 |  |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 645 497 571,90 | 615 149 278,46 | 95,3 |  |  |
| 0503 | Благоустройство | 382 243 811,89 | 331 736 347,41 | 86,8 |  |  |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 426 069 905,81 | 422 977 864,56 | 99,3 |  |  |
| ***0600*** | ***Охрана окружающей среды*** | ***14 308 635,68*** | ***14 197 866,21*** | ***99,2*** | ***+4 519 465,05*** | ***+46,7*** |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 14 308 635,68 | 14 197 866,21 | 99,2 |  |  |
| ***0700*** | ***Образование*** | ***3 242 746 138,54*** | ***3 223 819 109,7*** | ***99,4*** | ***+424 406 330,16*** | ***+15,2*** |
| 0701 | Дошкольное образование | 1 254 588 290,25 | 1 254 588 290,25 | 100,0 |  |  |
| 0702 | Общее образование | 1 623 648 783,79 | 1 605 115 434,34 | 98,9 |  |  |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 272 025 336,78 | 271 945 461,92 | 100,0 |  |  |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 659 563,00 | 630 463,00 | 95,6 |  |  |
| 0707 | Молодежная политика | 6 067 031,24 | 5 792 562,30 | 95,5 |  |  |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 85 757 133,48 | 85 746 897,89 | 100,0 |  |  |
| ***0800*** | ***Культура, кинематография*** | ***529 761 419,18*** | ***522 557 221,13*** | ***98,6*** | ***+160 298 629,36*** | ***+44,3*** |
| 0801 | Культура | 330 084 009,78 | 329 957 122,85 | 100,0 |  |  |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 199 677 409,40 | 192 600 098,28 | 96,5 |  |  |
| ***0900*** | ***Здравоохранение*** | ***5 537 625,76*** | ***5 534 675,7*** | ***99,9*** | ***+1 249 523,93*** | ***29,2*** |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 5 537 625,76 | 5 534 675,70 | 99,9 |  |  |
| ***1000*** | ***Социальная политика*** | ***541 134 445,93*** | ***531 819 428,87*** | ***98,3*** | ***+289 954 671,13*** | ***+119,9*** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 16 961 634,17 | 16 961 634,17 | 100,0 |  |  |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 36 732 127,44 | 36 575 293,02 | 99,6 |  |  |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 476 036 285,03 | 466 878 102,39 | 98,1 |  |  |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 11 404 399,29 | 11 404 399,29 | 100,0 |  |  |
| ***1100*** | ***Физическая культура и спорт*** | ***293 131 378,78*** | ***292 642 447,18*** | ***99,8*** | ***+92 755 959,88*** | ***+46,4*** |
| 1102 | Массовый спорт | 177 671 309,63 | 177 370 976,16 | 99,8 |  |  |
| 1103 | Спорт высших достижений | 109 449 661,13 | 109 275 654,21 | 99,8 |  |  |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 6 010 408,02 | 5 995 816,81 | 99,8 |  |  |
| ***1200*** | ***Средства массовой информации*** | ***30 015 924,07*** | ***29 920 720,70*** | ***99,7*** | ***+8 139 889,72*** | ***+37,4*** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 7 751 301,59 | 7 673 621,00 | 99,0 |  |  |
| 1204 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 22 264 622,48 | 22 247 099,70 | 99,9 |  |  |
| ***1300*** | ***Обслуживание государственного и муниципального долга*** | ***84 044,38*** | ***69 081,98*** | ***97,3*** | ***-35 461,02*** | ***-33,9*** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 84 044,38 | 69 081,98 | 97,3 |  |  |
| **Всего расходы:** | | **7 655 686 337,52** | **7 445 533 215,42** | **97,3** | **+1 713 109 773,35** | **+29,9** |

Не освоены в ходе исполнения бюджета округа бюджетные ассигнования на сумму 210 153 122,10 рублей.

Основную долю расходов составили расходы по разделам классификации расходов бюджетов «Образование» (43,3 % от общей суммы расходов), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (18,8 %) и «Национальная экономика» (9,7 %).

Рост расходов в отчетном финансовом году по сравнению с 2023 годом составил 1 713 109 773,35 рублей или 29,9 %.

Увеличение расходов по сравнению с 2023 годом наблюдается по всем разделам, за исключением расходов по разделам 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (снижение на 49,9 %), 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» (снижение на 33,9 %).

Исполнение расходной части бюджета в сравнении с 2023 годом (по разделам классификации расходов бюджетов) представлено в диаграмме:

Основные причины роста расходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом:

раздел *0100 «Общегосударственные вопросы»* - увеличение расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, муниципальных учреждений; на проведение мероприятий по сносу объектов недвижимости, находящихся в муниципальной собственности; на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями;

раздел *0400 «Национальная экономика»* - увеличение расходов на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев; на организацию транспортного обслуживания населения; на финансовое обеспечение дорожной деятельности на автомобильных дорогах местного значения;

раздел *0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* - увеличение расходов на мероприятия в целях обеспечения надлежащей эксплуатации объектов систем водоснабжения и водоотведения; на обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, предоставленных гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов; на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сфере жилищно-коммунального хозяйства;

раздел *0700 «Образование»* - увеличение расходов на обеспечение деятельности образовательных организаций (в том числе в связи с увеличением размеров окладов), а также увеличение объема средств, направленных 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 (строительство детского сада);

раздел *0800 «Культура, кинематография»* - увеличение расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры (в том числе в связи с увеличением размеров окладов), а также увеличение объема средств, направленных на развитие сети учреждений культурно-досугового типа (строительство «Центра культурного развития на территории Артемовского городского округа в с. Кневичи»);

раздел *1000 «Социальная политика»* - увеличение расходов на содействие в решении жилищной проблемы молодых семей; на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно; на оказание материальной помощи жителям округа за счет средств резервного фонда администрации Артемовского городского округа; на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

раздел *1100 «Физическая культура и спорт» -* увеличение расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений физической культуры и спорта (в том числе в связи с увеличением размеров окладов), а также на увеличение расходов на проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта.

**Основные направления расходования средств** бюджета Артемовского городского округа в 2024 году представлены в диаграмме:

Основной объем ресурсов бюджета в 2024 году направлен на финансирование *социально-культурной сферы* - 60 % от общего объема исполненных расходов, что составило 4 576 372 882,58 рублей. Плановые назначения по социальным расходам исполнены на 99,2 %. Относительно 2023 года расходы на социально-культурную сферу выросли на 26,8 % (на 968 665 115,06 рублей). Увеличение расходов сложилось за счет роста расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений; за счет роста расходов на социальную политику (обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа; предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья; предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно и т.д.).

Расходы на *транспорт, дорожное хозяйство* составили 9 % от кассовых расходов бюджета за отчетный период (669 827 237,46 рублей), плановые назначения по расходам исполнены на 93,9 %. По сравнению с 2023 годом расходы на транспорт и дорожное хозяйство выросли на 27,7 % (на 145 400 365,80 рублей).

На расходы в сфере *жилищно-коммунального хозяйства* в 2024 году направлено 1 402 534 888,67 рублей. Запланированные ассигнования исполнены на 94,4 %. В общей сумме расходов бюджета удельный вес расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составил 20 %. По сравнению с 2023 годом расходы на данную сферу выросли на 46,6 %.

На решение *общегосударственных вопросов* в 2024 году направлено 631 822 871,70 рублей, что составило 93,5 % от плановых назначений. По сравнению с 2023 годом расходы выросли на 175 694 472,17 рублей (на 38,5 %).

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

В 2024 году бюджет округа по расходам исполняли семь главных распорядителей бюджетных средств. Исполнение расходов главными распорядителями бюджетных средств представлено в таблице 11:

Таблица 11 (в рублях)

| Код ГРБС | Наименование ГРБС | План по расходам  на 2024 год | Кассовое  исполнение  за 2024 год | % исполнения | Изменение по сравнению с 2023 годом | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | | % |
| 510 | Администрация Артемовского  городского округа | 3 901 392 680,75 | 3 910 728 572,02 | 95,1 | +1 189 142 213,59 | | +47,16 |
| 520 | Управление образования  администрации Артемовского  городского округа | 2 872 489 028,32 | 2 853 808 483,74 | 99,3 | +341 338 177,86 | | +13,59 |
| 530 | Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа | 524 216 673,72 | 524 002 090,69 | 100 | +100 837 661,30 | | +23,83 |
| 540 | Финансовое управление  администрации Артемовского городского округа | 51 122 329,74 | 50 939 515,42 | 99,6 | +10 187 805,19 | +25,00 | |
| 570 | Управление физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации  Артемовского городского  округа | 261 908 485,85 | 261 531 195,40 | 99,9 | +62 263 667,19 | +31,25 | |
| 580 | Дума Артемовского городского округа | 28 920 494,52 | 28 920 494,52 | 100 | +6 371 561,27 | +28,26 | |
| 590 | Контрольно-счетная палата  Артемовского городского  округа | 15 636 644,62 | 15 602 863,63 | 99,8 | +2 968 686,95 | +23,50 | |

Основная доля исполненных расходов, как и в предыдущие отчетные периоды, приходится на ГРБС – администрация Артемовского городского округа (49,8 %), управление образования администрации Артемовского городского (38,3 %).

При сверке кассового исполнения бюджета по расходам, отраженного 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 № 230 на 2024 год бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности утверждены на сумму 475 979 412,32 рублей. В результате изменений, принятых Думой Артемовского городского округа, плановые назначения увеличены на 467 420 137,85 рублей (на 98,2 %) и составили 943 399 550,17 рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования по непрограммным направлениям деятельности утверждены в сумме 929 794 430,28 рублей, что на 13 605 119,89 рублей меньше показателей решения о бюджете (в ред. от 28.11.2024). Отклонение сложилось в связи с внесением в сводную бюджетную роспись изменений без внесения изменений в решение о бюджете на основании статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (получение уведомлений об уменьшении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, ранее распределенных в бюджет округа).

Непрограммные расходы исполнены на сумму 882 565 850,04 рублей, что составило 94,92 % от плана.

Информация об исполнении в 2024 году расходов бюджета в рамках непрограммных направлений деятельности по ГРБС представлена в таблице 12:

Таблица 12 (в рублях)

| Направление расходов | План | Факт | % исп. |
| --- | --- | --- | --- |
| ***ГРБС – администрация Артемовского городского округа*** | ***879 013 556,90*** | ***831 789 657,65*** | ***94,63*** |
| Финансовое обеспечение деятельности главы Артемовского городского округа | 7 591 380,91 | 7 215 148,71 | 95,04 |
| Финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, органов администрации Артемовского городского округа | 150 881 973,82 | 150 706 568,97 | 99,88 |
| Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 92 775,00 | 92 775,00 | 100 |
| Резервный фонд администрации Артемовского городского округа | 37 969 585,27 | средства резервного фонда перераспределены по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности расходов | |
| Расходы за счет средств резервного фонда администрации Артемовского городского округа | 56 232 229,77 | 52 185 635,77 | 92,8 |
| Представительские и иные прочие расходы | 4 217 900,00 | 4 217 769,14 | 100 |
| Исполнение судебных актов и решений налоговых органов | 4 142 895,71 | 4 142 895,71 | 100 |
| Прочие выплаты по обязательствам | 7 052 317,19 | 7 052 317,19 | 100 |
| Приобретение наградной атрибутики | 936 000,00 | 935 793,63 | 99,98 |
| Капитальный ремонт и ремонт в муниципальных учреждениях | 13 923 459,48 | 13 821 669,16 | 99,27 |
| Приобретение неисключительных прав на использование программного продукта | 910 100,00 | 910 100,00 | 100 |
| Разработка Стратегии социально-экономического развития Артемовского городского округа до 2035 года | 4 100 000,00 | 4 100 000,00 | 100 |
| Создание и обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав | 2 992 585,36 | 2 992 585,36 | 100 |
| Реализация отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий | 1 441 267,64 | 1 441 267,54 | 100 |
| Обеспечение реализации переданных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния | 5 152 743,00 | 5 152 743,00 | 100 |
| Выполнение отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда | 1 208 033,00 | 1 208 033,00 | 100 |
| Реализация полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 2 664 598,00 | 2 664 598,00 | 100 |
| 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 | 249 177,00 | 242 619,26 | 97,37 |
| Расходы муниципальных учреждений на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам (за исключением расходов на осуществление бюджетных инвестиций) | 14 589 562,18 | 13 278 172,85 | 91,01 |
| Предоставление субсидий публичному акционерному обществу «ДЭК» на возмещение недополученных доходов за 2023 г. | 112 125,63 | 112 125,63 | 100 |
| Обеспечение выполнения функций муниципальных казенных учреждений, подведомственных администрации Артемовского городского округа | 159 027 041,21 | 158 859 028,33 | 99,89 |
| Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа | 187 336 844,64 | 187 274 497,87 | 99,97 |
| 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 | 11 527 936,00 | 11 331 936,00 | 98,3 |
| Расходы на размещение и питание граждан, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке, в пунктах временного размещения и питания, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации | 4 632 064,00 | 4 632 064,00 | 100 |
| Организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев | 12 807 451,56 | 11 082 213,55 | 86,53 |
| 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 | 117 262,68 | 117 262,68 | 100 |
| Расходы на уплату выкупной цены за изымаемые нежилые помещения в многоквартирных домах, признанных аварийными и подлежащими сносу | 5 302 622,00 | 5 302 622,00 | 100 |
| Регистрация и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей | 5 932,32 | 5 932,32 | 100 |
| Реализация государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних | 10 331 533,00 | 10 331 533,00 | 100 |
| Реализация государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей | 48 521 151,38 | 47 587 605,12 | 98,08 |
| Предоставление субсидии из бюджета Артемовского городского округа на оказание финансовой помощи муниципальным унитарным предприятиям, подведомственным управлению информационной политики администрации Артемовского городского округа, в целях предупреждения банкротства | 793 871,58 | 793 871,58 | 100 |
| Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 106 818 972,00 | 106 683 070,01 | 99,87 |
| Пенсии за выслугу лет муниципальным служащим Артемовского городского округа | 15 246 121,19 | 15 246 121,19 | 100 |
| Выплата процентных платежей по муниципальным долговым обязательствам | 84 044,38 | 69 081,98 | 82,20 |
| ***ГРБС – управление образования администрации Артемовского городского округа*** | ***189 498,77*** | ***189 498,77*** | ***100*** |
| Расходы за счет средств резервного фонда администрации Артемовского городского округа | 189 498,77 | 189 498,77 | 100 |
| ***ГРБС – управление культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа*** | ***2 775 296,16*** | ***2 775 296,16*** | ***100*** |
| Капитальный ремонт и ремонт нефинансовых активов, находящихся на праве оперативного управления у муниципальных учреждений | 2 775 296,16 | 2 775 296,16 | 100 |
| ***ГРБС – финансовое управление администрации Артемовского городского округа*** | ***3 293 939,31*** | ***3 293 939,31*** | ***100*** |
| Исполнение судебных актов и решений налоговых органов | 3 293 939,31 | 3 293 939,31 | 100 |
| ***ГРБС – Дума Артемовского городского округа*** | ***28 920 494,52*** | ***28 920 494,52*** | ***100*** |
| Финансовое обеспечение деятельности председателя Думы Артемовского городского округа, депутатов Думы Артемовского городского округа | 9 273 511,24 | 9 273 511,24 | 100 |
| Финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления | 16 883 928,30 | 16 883 928,30 | 100 |
| Представительские и иные прочие расходы | 579 282,00 | 579 282,00 | 100 |
| Исполнение судебных актов и решений налоговых органов | 54 500,00 | 54 500,00 | 100 |
| Прочие выплаты по обязательствам | 413 760,00 | 413 760,00 | 100 |
| Пенсии за выслугу лет муниципальным служащим Артемовского городского округа | 95 455,50 | 95 455,50 | 100 |
| Доплата к страховой пенсии лицам, замещающим муниципальную должность на постоянной основе в Артемовском городском округе | 1 620 057,48 | 1 620 057,48 | 100 |
| ***ГРБС – контрольно-счетная палата Артемовского городского округа*** | ***15 601 644,62*** | ***15 596 963,63*** | ***99,97*** |
| Финансовое обеспечение деятельности председателя, заместителя председателя, аудитора контрольно-счетной палаты Артемовского городского округа | 9 533 190,76 | 9 533 190,76 | 100 |
| Финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления | 6 043 453,86 | 6 038 772,87 | 99,92 |
| Прочие выплаты по обязательствам | 25 000,00 | 25 000,00 | 100 |

Исполнение плановых назначений ниже 95 % сложилось по расходам:

на приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам (МКУ «АХУ») – исполнение плана по расходам на 91,01 % обусловлено отсутствием оплаты по заключенному контракту на приобретение компьютерного оборудования в связи с нарушением поставщиком условий контракта;

на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – исполнение 86,53 % от плана обусловлено оплатой за оказанные услуги по фактически выставленным документам;

по выплате процентных платежей по муниципальным долговым обязательствам - исполнение плана на 82,2 % связано с досрочным погашением основного долга по бюджетному кредиту.

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

Решением Думы Артемовского городского округа № 230 в расходной части бюджета утверждены бюджетные ассигнования в объеме 5 533 258 065,34 рублей на реализацию 23 муниципальных программ.

Пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 6.1 постановления администрации Артемовского городского округа от 29.12.2023 № 837-па «О мерах по реализации решения Думы Артемовского городского округа 05.12.2023 № 230 «О бюджете Артемовского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»[[2]](#footnote-2), 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[[3]](#footnote-3), установлено, что муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Из 23 муниципальных программ, реализуемых в 2024 году, 21 муниципальная программа в установленные сроки приведена в соответствие с решением Думы Артемовского городского округа от 05.12.2023 № 230.

В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 6.1 Постановления № 837-па, Порядка № 1890-па две муниципальные программы приведены в соответствие с решением о бюджете № 230 после 1 апреля 2024 года: муниципальная программа «Развитие информационного общества в Артемовском городском округе» (постановление администрации Артемовского городского округа от 12.04.2024 № 310-па); муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, обеспечение защиты населения от чрезвычайных ситуаций на территории Артемовского городского округа» (постановление администрации Артемовского городского округа от 22.07.2024 № 671-па).

В течение 2024 года решениями Думы Артемовского городского округа объем бюджетных ассигнований на финансирование программ был уточнен в сторону увеличения на 1 288 463 371,47 рублей и составил 6 821 721 436,81 рублей (решение о бюджете в редакции от 28.11.2024).

Сводной бюджетной росписью на реализацию программ утверждены бюджетные ассигнования в объеме 6 725 891 907,24 рублей, что на 95 829 529,57 рублей меньше, чем утверждено решением о бюджете (в ред. от 28.11.2024).

В 2024 году на реализацию муниципальных программ направлено 6 562 967 365,38 рублей, что составило 97,6 % от плановых назначений. Общее неисполнение программных расходов составило 162 924 541,86 рублей.

По отношению к 2023 году объем средств бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ, вырос на 1 515 154 413,54 рублей (на 30 %).

Удельный вес программных расходов составил 88,15 % от общей суммы исполненных расходов бюджета в 2024 году.

На финансирование муниципальных программ в 2024 году направлены средства других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 3 649 260 790,44 рублей, что составило 55,6 % от общей суммы программных расходов.

В целом объем межбюджетных трансфертов, направленных на реализацию программ, по отношению к 2023 году вырос на 26,5 %.

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 и транспортного обслуживания на территории Артемовского городского округа»);

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

*«Жилье и городская среда»* (МП «Формирование современной городской среды 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 13:

Таблица 13 (в рублях)

| Национальный проект | Федеральный проект | Уточненный план | Исполнение | % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | «Содействие занятости» | 217 778 824,25 | 217 778 824,25 | 100 |
| «Спорт – норма жизни» | 249 959,74 | 249 959,74 | 100 |
|  | «Региональная и местная дорожная сеть» | 140 000 000,00 | 140 000 000,00 | 100 |
|  | «Современная школа» | 20 885 200,00 | 20 734 923,32 | 99,3 |
| «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» | 8 746 323,60 | 8 746 323,60 | 100 |
|  | «Формирование комфортной городской среды» | 140 943 112,29 | 100 818 490,42 | 71,5 |
|  | «Культурная среда» | 191 080 646,18 | 184 003 335,10 | 96,3 |
| **Итого** | | **719 684 066,06** | **672 331 856,43** | **93,4** |

На реализацию семи Федеральных проектов направлено собственных средств бюджета в размере 127 034 747,47 рублей (18,9 % от расходов по федеральным проектам), межбюджетных трансфертов в сумме 545 297 108,96 рублей (81,1 % от расходов по федеральным проектам).

По сравнению с предыдущим годом в отчетном периоде расходы на реализацию Федеральных проектов увеличились на 114 657 889,02 рублей (на 20,6 %).

Не исполнены бюджетные ассигнования, запланированные на реализацию Федеральных проектов, на сумму 47 352 209,63 рублей. Основное неисполнение сложилось по Федеральным проектам:

*«Современная школа»*: не в полном объеме исполнены бюджетные ассигнования, запланированные на мероприятия по обеспечению мер социальной поддержки педагогических работников муниципальных образовательных организаций (фактическая численность педагогических работников, участвующих в получении мер социальной поддержки, меньше запланированной численности);

*«Формирование комфортной городской среды»*: не освоены бюджетные ассигнования, запланированные на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 40 124 619,88 рублей. Из них неосвоение средств по муниципальному контракту от 19.08.2024 № 30А/24 составило 28 124 619,88 рублей, в связи с увеличением срока выполнения работ по причине неблагоприятных погодных явлений, а также в связи с необходимостью выполнения дополнительных работ, окончание которых планируется в 2025 году. Не освоены средства в сумме 12 000 000,00 рублей по причине незаключения контракта на установку затворов и байпасов.

*«Культурная среда»:*

ассигнования, запланированные на реализацию мероприятий по развитию сети учреждений культурно-досугового типа (строительство Центра культурного развития в с. Кневичи) исполнены на 97,5 % (экономия по результатам проведения закупочных процедур);

ассигнования, запланированные на выполнение работ по благоустройству территории при строительстве объекта недвижимости (Центра культурного развития в с. Кневичи) исполнены на 90,9 % (нарушение подрядчиком сроков выполнения работ по муниципальному контракту).

По итогам реализации Федеральных проектов в рамках муниципальных программ исполнены расходы:

*«Содействие занятости»:* в 2024 году средства бюджета в сумме 217 778 824,25 рублей 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 - завершены работы по строительству детского сада на 230 мест по адресу: г. Артем п. Угловое, мкр. «Глобус-2», 23;

*«Спорт – норма жизни»:* средства бюджета в сумме 249 959,74 рублей направлены на приобретение спортивного оборудования и инвентаря;

*«Региональная и местная дорожная сеть»:* 140 000 000,00 рублей направлено на капитальный ремонт автомобильных дорог по ул. Александровской, ул. Заслонова и по ул. Маяковского;

*«Современная школа»*: средства в сумме 20 734 923,32 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 8 746 323,60 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 43 498 588,80 рублей направлены: на работы по благоустройству рекреационной зоны русла реки Озерные Ключи второго этапа (берегоукрепление в районе пешеходных дорожек вдоль водоканала, берегоукрепление набережной со стороны площади Ленина; благоустройство откоса моста через реку Озерные ключи по ул. Кирова и ул. Кооперативная; восстановление каскада прудов);

в рамках реализации программ формирования современной городской среды средства бюджета в сумме 57 319 901,62 рублей направлены: на завершение работ 3 этапа по устройству пешеходного фонтана пл. Ленина (центральная часть и территория между ул. Фрунзе и ул. Кирова) и технологическое присоединение пешеходного фонтана к коммунальным сетям;

*«Культурная среда»:* 180 939 713,34 рублей направлено на строительство Центра культурного развития в с. Кневичи и выполнение работ по благоустройству территории при строительстве; 3 063 621,76 рублей направлено на техническое оснащение музеев (в МКУ «Историко-краеведческий музей» приобретены 2 универсальных многофункциональных колесных робототехнических комплекта).

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

Решением о бюджете № 230 на реализацию программы утверждены ассигнования в размере 4 984 787,30 рублей. В течение отчетного года объем финансирования программы увеличен на 1 082 243,94 рублей. Объем финансового обеспечения программы, установленный сводной бюджетной росписью (6 067 031,24 рублей), соответствует показателям решения о бюджете (в ред. от 28.11.2024).

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 14:

Таблица 14 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | % |
| Организация и проведение мероприятий по работе с детьми и молодежью | 4 396 127,94 | 3 396 127,94 | 4 388 306,70 | 99,8 |
| Оказание содействия талантливой, творческой и активной молодежи | 1 670 903,30 | 1 670 903,30 | 1 404 255,60 | 84,0 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **6 067 031,24** | **6 067 031,24** | **5 792 562,30** | **95,5** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 6 067 031,24 | 5 792 562,30 | 95,5 |

По сравнению с 2023 годом расходы на программные мероприятия выросли на 14,6 %.

В 2024 году в рамках реализации программы средства бюджета направлены: на организацию и проведение городских молодежных мероприятий (проведено 31 программное мероприятие); на выплату премии главы Артемовского городского округа активной и талантливой молодежи округа (к награждению представлено 39 человек); на финансовую поддержку участия детей и молодежи Артемовского городского округа в международных, всероссийских, региональных мероприятиях (произведена компенсационная выплата участия в мероприятиях 62 детей).

Неполное освоение ассигнований, запланированных на финансовую поддержку участия детей и молодежи округа в международных, всероссийских, региональных мероприятиях, связано с экономией, сложившейся при приобретении авиабилетов и оплате за проживание участников мероприятий.

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

Решением о бюджете № 230 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 3 811 331 277,70 рублей. В течение отчетного периода в решение о бюджете внесены изменения, в результате которых плановые назначения по программе увеличены на 328 237 117,43 рублей, в основном, за счет планирования в бюджете ассигнований на мероприятия по материально-техническому обеспечению образовательных организаций, на проведение ремонтных работ в муниципальных образовательных организациях, а также за счет увеличения ассигнований на реализацию образовательных программ и строительство детского сада.

Сводной бюджетной росписью утверждены бюджетные ассигнования на реализацию программы в размере 3 118 144 359,25 рублей, что на 21 424 035,88 рублей меньше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 28.11.2024). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомлений об увеличении (уменьшении) объема межбюджетных трансфертов.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 47,23 %.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 15:

Таблица 15 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная  бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | % |
| Обеспечение граждан Артемовского городского округа местами в муниципальных образовательных организациях |  | 31 200,00 | 24 000,00 | 76,9 |
| Создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3-х лет | 3 697 255,65 | 3 629 208,00 | 3 629 208,00 | 100 |
| Обеспечение пожарной безопасности в муниципальных образовательных организациях | 3 413 084,20 | 3 455 070,94 | 3 455 070,94 | 100 |
| Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время | 23 889 000,18 | 24 184 124,14 | 24 184 124,14 | 100 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 18 176 722,45 | 18 076 722,45 | 18 066 486,86 | 99,9 |
| Материально-техническое обеспечение муниципальных образовательных организаций | 13 000 000,00 | 14 793 227,91 | 14 793 227,91 | 100 |
| Проведение работ по капитальному ремонту, ремонту в муниципальных образовательных организациях и благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций | 68 124 781,64 | 69 340 013,37 | 52 297 923,32 | 75,4 |
| Реализация образовательных программ в муниципальных образовательных организациях | 2 503 251 769,76 | 2 503 251 769,76 | 2 503 251 769,76 | 100 |
| Создание условий для получения качественного образования в муниципальных образовательных организациях | 132 678 084,00 | 130 066 429,00 | 129 187 093,81 | 99,3 |
| Предоставление мер социальной поддержки | 102 133 834,00 | 92 236 069,00 | 91 627 226,34 | 99,3 |
| Создание условий для функционирования и обеспечения системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей | 6 400 000,00 | 6 400 000,00 | 6 400 000,00 | 100 |
| Реализация проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет» | 5 404 090,80 | 5 201 095,23 | 5 201 095,23 | 100 |
| Меры материального стимулирования лиц, проходящих целевое обучение |  | 69 081,60 | 69 081,60 | 100 |
| Федеральный проект «Современная школа» | 21 985 000,00 | 20 885 200,00 | 20 734 923,32 | 99,3 |
| Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» | 8 746 323,60 | 8 746 323,60 | 8 746 323,60 | 100 |
| Федеральный проект «Содействие занятости» | 228 668 448,85 | 217 778 824,25 | 217 778 824,25 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **3 139 568 395,13** | **3 118 144 359,25** | **3 099 446 379,08** | **99,4** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 906 061 187,68 | 888 889 752,08 | 98,10 |
| межбюджетных трансфертов |  | 2 212 083 171,57 | 2 210 556 627,00 | 99,93 |

По сравнению с 2023 годом расходы по программе выросли на 17,8 %.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию мероприятий программы, освоены на высоком уровне, за исключением ассигнований, запланированных:

на обеспечение граждан Артемовского городского округа местами в муниципальных образовательных организациях (исполнение 76,9 %). Ассигнования, запланированные на согласование проекта задания застройщика или технического заказчика на проектирование объекта капитального строительства по объекту «Строительство здания общеобразовательной организации (на 1 275 мест)», освоены не в полном объеме в связи с нарушением подрядчиком условий контракта;

на проведение работ по капитальному ремонту, ремонту в муниципальных образовательных организациях и благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций (исполнение 75,4 %). Не исполнены ассигнования, запланированные на 2 этап работ по ремонту стадиона и хоккейной коробки МБОУ СОШ № 35 в связи с выдачей УФАС по Приморскому краю предписания.

По программе произведены расходы:

на мероприятия в целях строительства объекта - средняя общеобразовательная школа, расположенная по адресу: Приморский край, г. Артем, район ул. Светлогорской, 1а, в размере 24 000 рублей;

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 – 3 629 208,00 рублей;

на мероприятия по обеспечению требований пожарной безопасности в муниципальных учреждениях – 3 455 070,94 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, - 24 184 124,14 рублей;

на обеспечение деятельности управления образования администрации Артемовского городского округа – 18 066 486,86 рублей;

на материально-техническое обеспечение образовательных организаций (приобретение оборудования, мебель, контейнеров для сбора ТБО) – 14 793 227,91 рублей;

на проведение работ по капитальному ремонту, ремонту в муниципальных образовательных организациях и благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций – 52 297 923,32 рублей;

на реализацию образовательных программ в муниципальных образовательных организациях – 2 503 251 769,76 рублей;

на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий учащихся – 128 413 135,37 рублей;

на мероприятия по обеспечению выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций – 773 958,44 рублей;

на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 65 493 255,79 рублей;

на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, - 26 133 970,55 рублей;

на исполнение муниципального социального заказа с использованием социального сертификата в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 6 400 000 рублей;

на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет» (благоустройство территорий учреждений) – 5 201 095,23 рублей;

на денежные выплаты студентам, обучающимся на педагогических специальностях в образовательных организациях среднего профессионального и высшего образования по договорам о целевом обучении, заключенным с муниципальными бюджетными образовательными учреждениями, - 69 081,60 рублей;

на обеспечение мер социальной поддержки педагогических работников муниципальных образовательных организаций (Федеральный проект «Современная школа») – 20 734 923,32 рублей;

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») – 8 746 323,60 рублей;

на строительство детского сада по адресу: Приморский край, г. Артем, микрорайон «Глобус-2», 23 (Федеральный проект «Содействие занятости») – 217 778 824,25 рублей.

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

Решением о бюджете № 230 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 29 504 634,16 рублей. В течение отчетного года решениями о бюджете финансирование программы увеличено на 8 473 957,92 рублей.

Сводной бюджетной росписью утверждены бюджетные ассигнования в сумме 37 978 592,08 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 28.11.2024).

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 16:

Таблица 16 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) МКУ по делам ГОЧС и ПБ | 30 561 418,07 | 30 641 639,79 | 30 545 926,92 | 99,7 |
| Мероприятия по обеспечению безопасности населения, направленные на предотвращение или ослабление поражающих воздействий чрезвычайных ситуаций | 3 432 977,50 | 3 377 114,20 | 3 377 114,20 | 100 |
| Обеспечение безопасности и спасение людей на водных объектах | 529 926,50 | 507 568,08 | 507 568,08 | 100 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 3 284 270,01 | 3 284 270,01 | 3 228 725,53 | 98,3 |
| Обеспечение выполнения требований к антитеррористической защищенности объектов, находящихся в муниципальной собственности или в ведении органов местного самоуправления | 170 000,00 | 168 000,00 | 168 000,00 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **37 978 592,08** | **37 978 592,08** | **37 827 334,73** | **99,6** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 37 978 592,08 | 37 827 334,73 | 99,6 |

В сравнении с 2023 годом расходы по программе снизились на 18,4 %.

В рамках реализации программы произведены расходы:

по обеспечению деятельности муниципального казенного учреждения по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Артемовского городского округа – 30 545 926,92 рублей;

на мероприятия по обеспечению безопасности населения (обеспечение первичных мер пожарной безопасности; сбор, транспортировка и обезвреживание (утилизация) опасных отходов) – 3 377 114,20 рублей;

на организацию спасательных постов на водных объектах – 507 568,08 рублей;

на обеспечение деятельности отдела по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и координации правоохранительной деятельности администрации Артемовского городского округа – 3 228 725,53 рублей;

на мероприятия, направленные на усиление антитеррористической защищенности, - 168 000 рублей.

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

Решением о бюджете № 230 на реализацию программы запланированы бюджетные ассигнования в размере 61 012 697,63 рублей. В течение отчетного финансового года решениями Думы Артемовского городского округа финансирование программы уточнено в сторону увеличения на 10 889 840,86 рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования на реализацию программу утверждены в сумме 71 902 538,49 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 28.11.2024).

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 17:

Таблица 17 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Приведение муниципального жилищного фонда в соответствие с требованиями действующего законодательства | 50 738 601,22 | 50 693 116,90 | 50 554 101,55 | 99,7 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 17 018 724,57 | 17 126 216,59 | 17 040 213,00 | 99,5 |
| Создание условий для управления многоквартирными домами | 4 145 212,70 | 4 083 205,00 | 4 083 205,00 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **71 902 538,49** | **71 902 538,49** | **71 677 519,55** | **99,7** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 68 017 325,79 | 67 792 306,85 | 99,67 |
| межбюджетных трансфертов |  | 3 885 212,70 | 3 885 212,70 | 100 |

По сравнению с 2023 годом расходы по программе снизились на 8,41 %.

В отчетном финансовом году:

перечислены ежемесячные взносы на капитальный ремонт общего имущества МКД, исходя из площади помещений, собственником которых является Артемовский городской округ, на сумму 10 091 426,93 рублей;

на приведение муниципального жилищного фонда в соответствие с требованиями действующего законодательства (ремонт помещений, свободных от регистрации и проживания граждан; ремонт помещений и общедолевого имущества муниципальной собственности; содержание незаселенных жилых помещений муниципального жилищного фонда; получение заключений специализированных организаций о состоянии конструктивных элементов многоквартирных домов) направлено 7 152 469,12 рублей;

на обеспечение деятельности МКУ «Управление по учету и содержанию муниципального жилищного фонда» направлено 33 310 205,50 рублей;

на обеспечение деятельности управления жизнеобеспечения администрации Артемовского городского округа направлено 17 040 213,00 рублей;

на создание условий для управления многоквартирными домами (предоставление субсидий на возмещение затрат в связи с проведением ремонта подъездов в многоквартирных домах) направлено 4 083 205,00 рублей.

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

Решением о бюджете № 230 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 4 487 053,19 рублей. В течение 2024 года бюджетные ассигнования по программе увеличены на 1 050 572,57 рублей.

Сводной бюджетной росписью утверждены бюджетные ассигнования по программе в размере 5 537 625,76 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 28.11.2024).

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 18:

Таблица 18 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Создание системы мотивирования граждан к ведению здорового образа жизни и участию в профилактических мероприятиях | 165 000,00 | 165 000,00 | 165 000,00 | 100 |
| Массовая профилактика факторов риска неинфекционных заболеваний | 195 000,00 | 195 000,00 | 195 000,00 | 100 |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципального учреждения здравоохранения | 5 127 625,76 | 5 127 625,76 | 5 124 675,70 | 99,9 |
| Профилактика немедицинского потребления наркотиков | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **5 537 625,76** | **5 537 625,76** | **5 534 675,70** | **99,9** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 5 537 625,76 | 5 534 675,70 | 99,9 |

По сравнению с 2023 годом расходы по программе выросли на 29,16 %.

Произведено финансирование мероприятий программы:

5 124 675,70 рублей направлено на обеспечение деятельности МКУЗ «Центр медицинской профилактики»;

на сумму 410 000,00 рублей профинансированы мероприятия, направленные на формирование здорового образа жизни, профилактику заболеваний, а также на мероприятия, направленные на формирование негативного отношения у детей и молодежи от 13 до 24 лет к немедицинскому потреблению наркотических средств и психотропных веществ.

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

Решением о бюджете № 230 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 123 047 205,66 рублей. В течение 2024 года решениями о бюджете плановые назначения по расходам по программе увеличены на 169 385 473,61 рублей.

Сводной бюджетной росписью на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 291 518 762,75 рублей, что на 913 916,52 рублей меньше, чем утверждено решением о бюджете (в ред. от 28.11.2024). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомлений об уменьшении объема межбюджетных трансфертов.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 3,8 %.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 19:

Таблица 19 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Организация благоустройства территорий Артемовского городского округа | 140 847 518,73 | 141 966 454,14 | 140 264 053,66 | 98,8 |
| Реализация проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» | 9 532 344,32 | 8 609 196,32 | 8 609 196,32 | 100 |
| Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» | 142 052 816,22 | 140 943 112,29 | 100 818 490,42 | 71,5 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **292 432 679,27** | **291 518 762,75** | **249 691 740,40** | **85,7** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 147 069 384,57 | 105 242 362,22 | 71,5 |
| межбюджетных трансфертов |  | 144 449 378,18 | 144 449 378,18 | 100 |

На реализацию мероприятий по благоустройству территории округа расходы по сравнению с 2023 годом уменьшились на 17,78 %.

Бюджетные ассигнования по программе освоены на высоком уровне, за исключением бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (71,5 % от плана). Низкое исполнение обусловлено изменением сроков исполнения контракта, заключенного на выполнение работ по благоустройству рекреационной зоны русла реки Озерные Ключи, по причине неблагоприятных погодных явлений, а также необходимостью выполнения дополнительных работ.

В отчетном году средства бюджета направлены на следующие мероприятия по благоустройству территории округа:

на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа (Благоустройство дальневосточных дворов) направлено 48 376 348,05 рублей;

на благоустройство территории округа, ремонт объектов и элементов благоустройства – 91 887 705,61 рублей;

на реализацию четырех проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» - 8 609 196,32 рублей;

на благоустройство территории округа в рамках реализации Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» - 100 818 490,42 рублей.

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

Решением о бюджете № 230 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 491 828 078,32 рублей. В течение отчетного года решениями о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию программы увеличен на 60 225 742,65 рублей.

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2024 год установлен в размере 552 053 820,97 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 28.11.2024).

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 7,95 %.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 20:

Таблица 20 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Обеспечение надлежащей эксплуатации объектов систем водоснабжения и водоотведения | 552 053 820,97 | 552 053 820,97 | 521 709 035,83 | 94,5 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **552 053 820,97** | **552 053 820,97** | **521 709 035,83** | **94,5** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 69 980 700,97 | 39 635 916,67 | 56,6 |
| межбюджетных трансфертов |  | 482 073 120,00 | 482 073 119,16 | 100 |

Расходы на мероприятия по повышению надежности и качества функционирования муниципальных объектов систем водоснабжения и водоотведения в рамках программы в 2024 году по сравнению с 2023 годом выросли в 82 раза.

Запланированные на 2024 год бюджетные ассигнования освоены равномерно, за исключением ассигнований, запланированных:

на строительство сети водоснабжения по ул. Грибной в с. Суражевка (исполнение 42,2 % от плана) в связи с нарушением подрядными организациями условий контрактов, а также отсутствием необходимости проведения дополнительных работ, на которые были запланированы ассигнования;

на реализацию мероприятий, источником финансового обеспечения которых являются специальные казначейские кредиты из федерального бюджета (строительство, реконструкция (модернизация), капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры) (исполнение 96,4 % от плана) в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов.

Произведены расходы:

на обеспечение функционирования источников водоснабжения, водопроводных насосных станций и скважин в Артемовском городском округе – 1 553 580,32 рублей;

на проведение капитального (текущего) ремонта муниципальных сетей водоснабжения и водоотведения, на строительство, реконструкцию систем водоснабжения, водоотведения – 12 016 668,56 рублей;

на реализацию мероприятий, источником финансового обеспечения которых являются специальные казначейские кредиты из федерального бюджета (на строительство (реконструкцию) водопроводных сетей, сетей водоснабжения) – 508 138 786,95 рублей.

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

Решением о бюджете № 230 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 125 000 рублей. В течение 2024 года объем финансового обеспечения программы не менялся.

Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в редакции от 28.11.2024) объем финансового обеспечения программы утвержден в размере 125 000 рублей.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 21:

Таблица 21 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Осуществление организационных мер, связанных с прохождением муниципальной службы | 35 000,00 | 35 000,00 | 5 900,00 | 16,9 |
| Осуществление информационно-пропагандистских мер по противодействию коррупции | 90 000,00 | 90 000,00 | 90 000,00 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **125 000,00** | **125 000,00** | **95 900,00** | **76,7** |
| налоговых и неналоговых доходов | 125 000,00 | 125 000,00 | 95 900,00 | 76,7 |

По сравнению с 2023 годом расходы по программе уменьшились на 60,2 %.

В 2024 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 5 900 рублей (16,9 % от плана);

на разработку и размещение социальной рекламы антикоррупционной направленности (размещение информационных материалов в газете, на сайте и телевидении) направлено 90 000 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 № 230 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 109 333 333,69 рублей. В течение отчетного года решениями о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию программы увеличен на 25 431 740,26 рублей за счет увеличения ассигнований на обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой.

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2024 год установлен в размере 126 721 184,45 рублей, что на 8 043 889,50 рублей меньше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 28.11.2024). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомления об уменьшении объема субсидий.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 22:

Таблица 22 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Обеспечение земельных участков инженерной инфраструктурой | 104 825 289,95 | 104 825 289,95 | 80 354 990,18 | 76,7 |
| Улучшение жилищных условий граждан, имеющих трех и более детей | 29 939 784,00 | 21 895 894,50 | 13 852 005,00 | 63,3 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **134 765 073,95** | **126 721 184,45** | **94 206 995,18** | **74,3** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 44 165 261,95 | 11 651 094,86 | 26,4 |
| межбюджетных трансфертов |  | 82 555 922,50 | 82 555 900,32 | 100 |

По сравнению с 2023 годом расходы по программе увеличились на 16,3 %.

В 2024 году средства бюджета направлены:

на технологическое присоединение к сетям водоснабжения и водоотведения земельных участков, предоставленных гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, - 77 085 970,03 рублей;

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, - 1 385 102,00 рублей, что составило 71 % от плана (заявительный характер субсидирования);

на выполнение инженерных изысканий и разработку проектной документации по строительству подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам, предоставленным гражданам, имеющим трех и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, - 1 883 918,15 рублей, что составило 7,3 % от плановых назначений. Низкое кассовое исполнение обусловлено: нарушением подрядными организациями сроков выполнения работ; экономией по результатам проведения конкурсных процедур; отсутствием положительного заключения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий;

на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно, - 13 852 005 рублей. План по расходам исполнен на 63,3 % в связи с тем, что выплата носит заявительный характер.

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

Решением о бюджете № 230 бюджетные ассигнования на реализацию программы утверждены в сумме 79 958 013,88 рублей. В течение отчетного финансового года решениями Думы Артемовского городского округа бюджетные ассигнования по программе увеличены на 10 592 684,43 рублей.

Решением о бюджете (в редакции от 28.11.2024), сводной бюджетной росписью на реализацию программы запланированы бюджетные ассигнования в размере 90 550 698,31 рублей.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 23:

Таблица 23 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма | % |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений | 62 573 952,91 | 62 573 952,91 | 61 193 567,10 | 97,8 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 25 576 745,40 | 25 576 745,40 | 25 130 264,30 | 98,3 |
| Разработка документации, направленной на поэтапное развитие территории Артемовского городского округа | 2 400 00,00 | 2 400 000,00 | 2 400 000,00 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **90 550 698,31** | **90 550 698,31** | **88 723 831,40** | **98,0** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 90 550 698,31 | 88 723 831,40 | 98,0 |

По сравнению с 2023 годом расходы по программе выросли на 19,4 %.

В отчетном финансовом году исполнены расходы:

на обеспечение деятельности подведомственных администрации Артемовского городского округа муниципальных учреждений (МКУ «Управление строительства и капитального ремонта г. Артема», МБУ «Архитектура и градостроительство Артемовского городского округа») – 58 902 863,94 рублей;

на исполнение судебных актов и решений налоговых органов – 2 290 703,16 рублей;

на обеспечение деятельности управления архитектуры и градостроительства администрации Артемовского городского округа – 25 130 264,30 рублей;

на разработку дизайн-проектов с целью улучшения внешнего вида города и развития благоустройства территории округа – 2 400 000 рублей.

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

Решением о бюджете № 230 на реализацию программы запланированы бюджетные ассигнования в размере 38 825 169,75 рублей. В течение отчетного финансового года решениями о бюджете финансирование программы уточнено в сторону увеличения на 9 003 220,68 рублей.

Сводной бюджетной росписью утверждены бюджетные ассигнования на реализацию программы в сумме 47 828 390,43 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 28.11.2024).

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 24:

Таблица 24 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Обеспечение взаимодействия в едином информационном пространстве муниципальных учреждений | 10 038 181,42 | 10 038 181,42 | 10 038 181,42 | 100 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 37 790 209,01 | 37 790 209,01 | 37 607 394,69 | 99,5 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **47 828 390,43** | **47 828 390,43** | **47 645 576,11** | **99,6** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 47 828 390,43 | 47 645 576,11 | 99,6 |

В сравнении с 2023 годом расходы по программе выросли на 37 %.

В 2024 году произведено финансирование:

мероприятий в целях обеспечения взаимодействия в едином информационном пространстве муниципальных учреждений (приобретение неисключительных прав на использование программных продуктов, проведение технологической централизации бухгалтерского учета) – 10 038 181,42 рублей;

на обеспечение деятельности финансового управления администрации Артемовского городского округа – 37 607 394,69 рублей.

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

Решением о бюджете № 230 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в объеме 583 646 401,64 рублей. В течение 2024 года решениями о бюджете ассигнования по программе уточнены в сторону увеличения на 167 002 590,51 рублей.

Сводной бюджетной росписью по программе утверждены бюджетные ассигнования в сумме 750 420 237,01 рублей, что на 228 755,14 рублей меньше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 28.11.2024). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомлений об уменьшении объема межбюджетных трансфертов.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 11,3 %.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 25:

Таблица 25 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Организация предоставления дополнительного образования в сфере культуры | 203 665 218,21 | 206 182 018,22 | 206 102 143,36 | 100 |
| Обеспечение населения услугами учреждений культуры | 163 421 917,85 | 161 569 283,59 | 161 485 470,82 | 99,9 |
| Организация библиотечного, информационного, справочно-библиографического обслуживания жителей и обеспечение сохранности библиотечного фонда | 44 202 952,51 | 44 545 912,51 | 44 532 027,41 | 100 |
| Обеспечение населения музейными услугами | 19 266 542,17 | 19 266 542,17 | 19 237 353,11 | 99,8 |
| Проведение ремонтных работ в муниципальных казённых учреждениях культуры | 73 853 781,24 | 74 410 414,08 | 74 410 414,08 | 100 |
| Проведение противопожарных мероприятий в учреждениях культуры | 2 144 415,52 | 2 580 185,52 | 2 580 185,52 | 100 |
| Мероприятия в области сохранения и охраны объектов культурного наследия, расположенных на территории Артемовского городского округа | 1 064 020,90 | 1 042 020,90 | 1 042 020,90 | 100 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 10 618 364,08 | 10 618 364,08 | 10 618 364,04 | 100 |
| Подготовка территорий общего пользования для проведения зимних праздничных мероприятий | 24 655 250,00 | 24 655 250,00 | 24 655 250,00 | 100 |
| Подготовка территорий общего пользования к проведению туристского показа | 18 675 883,48 | 14 469 599,76 | 14 469 599,76 | 100 |
| Федеральный проект «Культурная среда» | 189 080 646,19 | 191 080 646,18 | 184 003 335,10 | 96,3 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **750 648 992,15** | **750 420 237,01** | **743 136 164,10** | **99,0** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 521 831 129,59 | 514 547 056,68 | 98,6 |
| межбюджетных трансфертов |  | 225 589 107,42 | 228 589 107,42 | 100 |

По сравнению с 2023 годом расходы по программе выросли на 35,58 %.

В 2024 году средства бюджета направлены:

на обеспечение деятельности организаций дополнительного образования, подведомственных управлению культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа - 206 102 143,36 рублей;

на обеспечение деятельности МКУК «Централизованная система культурно-досуговых учреждений» Артемовского городского округа – 147 785 707,37 рублей;

на проведение общегородских мероприятий – 13 699 763,45 рублей;

на обеспечение деятельности МКУК «Централизованная библиотечная система» - 34 049 548,03 рублей;

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

на модернизацию библиотеки – 10 309 278,35 рублей;

на обеспечение деятельности МКУ «Историко-краеведческий музей» - 19 237 353,11 рублей;

на проведение ремонтных работ в учреждениях культуры – 74 410 414,08 рублей;

на мероприятия по обеспечению требований пожарной безопасности в муниципальных учреждениях культуры – 2 580 185,52 рублей;

на мероприятия в области создания, сохранения и охраны объектов культурного наследия, расположенных на территории Артемовского городского округа – 1 042 020,90 рублей;

на обеспечение деятельности управления культуры, туризма и молодежной политики администрации Артемовского городского округа – 10 618 364,04 рублей;

на подготовку территорий общего пользования для проведения зимних праздничных мероприятий – 24 655 250,00 рублей;

на благоустройство пляжной территории Большая Тавайза в целях подготовки территорий общего пользования к проведению туристского показа – 14 469 599,76 рублей;

на реализацию Федерального проекта «Культурная среда» - 184 003 335,10 рублей. В том числе: на техническое оснащение музеев направлено 3 063 621,76 рублей; на строительство объекта «Центр культурного развития на территории Артемовского городского округа в с. Кневичи», выполнение работ по благоустройству территорий, прилегающих к объекту капитального строительства «Центр культурного развития на территории Артемовского городского округа в с. Кневичи» - 180 939 713,34 рублей.

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

Решением о бюджете № 230 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в объеме 670 284,00 рублей. В течение отчетного года объем финансирования программы не менялся.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 26:

Таблица 26 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры для инвалидов и других маломобильных групп населения | 670 284,00 | 670 284,00 | 670 284,00 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **670 284,00** | **670 284,00** | **670 284,00** | **100** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 670 284,00 | 670 284,00 | 100 |

По сравнению с 2023 годом расходы по программе увеличились на 91,5 %.

При реализации мероприятий программы произведены расходы на обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в муниципальных учреждениях культуры и дополнительного образования в сфере культуры для инвалидов и других маломобильных групп населения, а именно приобретены: комплект системы вызова помощи; маяка светового для дверных проемов; речевого информатора ДС, пандуса перекатного с бортиками безопасности, и других средств.

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

Решением о бюджете № 230 на 2023 год бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы утверждены в сумме 3 078 681,91 рублей. В течение отчетного года плановые назначения по программе увеличены на 282 982,09 рублей.

Решением о бюджете (в ред. от 28.11.2024), сводной бюджетной росписью на финансирование программы запланированы бюджетные ассигнования в сумме 3 361 664,00 рублей.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 27:

Таблица 27 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 3 361 664,00 | 3 361 664,00 | 3 361 663,99 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **3 361 664,00** | **3 361 664,00** | **3 361 663,99** | **100** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 3 361 664,00 | 3 361 663,99 | 100 |

По сравнению с 2023 годом расходы на реализацию программы выросли на 26,1 %.

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 11 266 902,11 рублей. В течение года объем финансового обеспечения реализации мероприятий программы уточнен в сторону увеличения на 1 183 612,15 рублей.

Решением о бюджете (в редакции от 28.11.2024), сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы на 2024 год установлен в размере 12 450 514,26 рублей.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 28:

Таблица 28 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства | 4 400 000,00 | 4 400 000,00 | 3 800 000,00 | 86,4 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 8 050 514,26 | 8 050 514,26 | 8 010 041,49 | 99,5 |
| **Всего по муниципальной программе, в том числе за счет:** | **12 450 514,26** | **12 450 514,26** | **11 810 041,49** | **94,9** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 12 450 514,26 | 11 810 041,49 | 94,9 |

По сравнению с 2023 годом расходы на программные мероприятия уменьшились на 30,18 %.

В 2024 году средства бюджета направлены:

на предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на сумму 3 800 000,00 рублей, что составило 86,4 % от плана. Неполное исполнение сложилось в связи с отсутствием претендентов на получение субсидии на возмещение части затрат, возникающих в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа автомобильным транспортом на территории Артемовского городского округа (заявительный характер субсидии);

на обеспечение деятельности управления потребительского рынка и предпринимательства администрации Артемовского городского округа – 8 010 041,49 рублей.

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

Решением о бюджете № 230 на 2024 год бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы утверждены в сумме 3 156 071,91 рублей. В течение отчетного года плановые назначения по программе увеличены на 17 935 141,21 рублей, за счет планирования ассигнований на поддержку проектов, инициируемых жителями Артемовского городского округа, по решению вопросов местного значения.

Сводной бюджетной росписью на финансирование программы запланированы бюджетные ассигнования в сумме 20 842 225,12 рублей, что на 248 988 рублей меньше ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в редакции от 28.11.2024). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись, в связи с получением уведомлений об уменьшении объема межбюджетных трансфертов.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 29:

Таблица 29 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям Артемовского городского округа | 1 096 266,29 | 1 096 266,29 | 1 096 266,29 | 100 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 5 859 737,23 | 5 859 737,23 | 5 819 129,84 | 99,3 |
| Поддержка проектов, инициируемых жителями Артемовского городского округа, по решению вопросов местного значения | 14 135 209,60 | 13 886 221,60 | 13 886 221,60 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **21 091 213,12** | **20 842 225,12** | **20 801 617,73** | **99,8** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 6 559 737,23 | 6 519 129,84 | 99,38 |
| межбюджетных трансфертов |  | 14 282 487,89 | 14 282 487,89 | 100 |

По сравнению с 2023 годом расходы на программные мероприятия выросли на 23,2 %.

В 2024 году в рамках реализации программных мероприятий произведены расходы:

на оказание финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям округа в форме субсидии на сумму 1 096 266,29 рублей;

на обеспечение деятельности управления по работе с общественностью администрации Артемовского городского округа - 5 819 129,84 рублей;

на поддержку 15 проектов, инициируемых жителями Артемовского городского округа, по решению вопросов местного значения – 13 886 221,60 рублей.

***Муниципальная программа «Осуществление дорожной деятельности и транспортного обслуживания на территории Артемовского городского округа»***

Решением о бюджете № 230 на реализацию программы на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в размере 518 618 328,93 рублей. В результате внесенных в течение отчетного периода изменений в решение о бюджете, расходы по программе увеличены на 240 133 048,33 рублей (в 2,5 раза).

Сводной бюджетной росписью на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 695 822 797,01 рублей, что на 62 928 580,25 рублей меньше назначений, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 28.11.2024). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомлений об уменьшении объема межбюджетных трансфертов.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 10,3 %.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 30:

Таблица 30 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Ремонт и содержание автомобильных дорог | 232 695 175,51 | 232 695 175,51 | 228 134 305,52 | 98,0 |
| Обеспечение безопасных условий движения вблизи образовательных учреждений | 5 876 044,40 | 5 876 044,40 | 5 876 044,40 | 100 |
| Строительство, реконструкция, капитальный ремонт автомобильных дорог | 145 203 308,79 | 137 319 771,78 | 122 701 181,63 | 89,4 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 14 906 652,34 | 14 906 652,34 | 14 799 788,09 | 99,3 |
| Организация транспортного обслуживания (предоставление транспортных услуг населению) | 220 070 196,22 | 165 025 152,98 | 165 021 367,76 | 100 |
| Федеральный проект «Региональная и местная дорожная сеть» | 140 000 000,00 | 140 000 000,00 | 140 000 000,00 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **758 751 377,26** | **695 822 797,01** | **676 532 687,40** | **97,2** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 320 422 818,08 | 301 182 210,36 | 94,0 |
| межбюджетных трансфертов |  | 375 399 978,93 | 375 350 477,04 | 99,9 |

По сравнению с 2023 годом расходы бюджета на осуществление дорожной деятельности выросли на 50,75 %.

В 2024 году произведены расходы:

на ремонт и содержание элементов обустройства автомобильных дорог в сумме 71 029 590,04 рублей;

на обустройство остановочных пунктов в сумме 20 405 539,53 рублей;

на обследование и оценку технического состояния автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в сумме 5 393 800,00 рублей;

на ремонт и содержание дорог для обеспечения безопасных условий движения вблизи образовательных учреждений – 5 876 044,40 рублей;

на обеспечение деятельности управления дорожной деятельности и благоустройства администрации Артемовского городского округа в сумме 14 799 788,09 рублей;

на обеспечение деятельности МАУ «Пассажирские перевозки» - 43 243 954,68 рублей;

на исполнение судебных актов и решений налоговых органов – 10 421 273,32 рублей;

на капитальный ремонт (ремонт), строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования, содержание дорог – 383 585 284,26 рублей, в том числе в рамках реализации Федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» - 140 000 000 рублей;

на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования (автобусов) - 39 840 000,00 рублей;

на организацию транспортного обслуживания населения в границах Артемовского городского округа – 81 937 413,08 рублей.

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

Решением о бюджете бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы утверждены в сумме 204 422 718,46 рублей. В течение отчетного года решениями о бюджете плановые назначения по программе увеличены на 58 933 437,74 рублей.

Сводной бюджетной росписью плановые назначения по программе утверждены в сумме 262 505 268,11 рублей, что на 850 888,09 рублей меньше ассигнований, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 28.11.2024). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомлений об уменьшении объема межбюджетных трансфертов.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 4 %.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 31:

Таблица 31 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений в области физической культуры и спорта | 140 254 511,57 | 140 522 465,83 | 140 322 132,36 | 99,9 |
| Обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений, осуществляющих спортивную подготовку | 81 108 161,09 | 80 637 479,59 | 80 463 472,67 | 99,8 |
| 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 | 6 010 408,02 | 6 010 408,02 | 5 995 816,81 | 99,8 |
| Проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях физической культуры и спорта | 31 649 020,00 | 31 017 181,73 | 31 017 181,73 | 100 |
| Создание условий для развития массового спорта, детско-юношеского спорта и школьного спорта | 4 081 095,78 | 4 064 773,20 | 3 964 773,20 | 97,5 |
| Федеральный проект «Спорт - норма жизни» | 249 959,74 | 249 959,74 | 249 959,74 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **263 356 156,20** | **262 505 268,11** | **262 016 336,51** | **99,8** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 230 010 439,49 | 229 521 507,89 | 99,8 |
| межбюджетных трансфертов |  | 32 494 828,62 | 32 494 828,62 | 100 |

По сравнению с 2023 годом расходы на реализацию программы выросли на 31,55 %.

В 2024 году профинансированы следующие мероприятия программы:

проведение официальных городских физкультурных, физкультурно-оздоровительных мероприятий, официальных городских спортивных соревнований, тренировочных мероприятий спортсменов, на что направлено 7 050 300,00 рублей;

обеспечение деятельности МКУ «Центр физической культуры и спорта». Расходы составили 133 271 832,36 рублей;

обеспечение деятельности спортивных школ Артемовского городского округа. На данные цели направлено 80 463 472,67 рублей;

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

обеспечение деятельности управления физической культуры, спорта и охраны здоровья администрации Артемовского городского округа - 5 995 816,81 рублей;

на проведение ремонтных работ в учреждениях физической культуры и спорта, оплату экспертизы проектной документации - 31 017 181,73 рублей;

на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства - 525 773,20 рублей;

на приобретение спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта - 3 415 000,00 рублей;

на строительство Центра боевых искусств для всех видов единоборств в районе ул. Кирова, 138 в г. Артеме (оплата согласования задания на проектирование объекта капитального строительства) - 24 000,00 рублей;

на приобретение спортивного оборудования и инвентаря (249 959,74 рублей) в рамках реализации Федерального проекта «Спорт - норма жизни».

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

Решением о бюджете № 230 на реализацию программы запланировано 68 718 044,35 рублей. В течение отчетного финансового года расходы на программу уточнены в сторону увеличения на 19 704 414,75 рублей.

Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в редакции от 28.11.2024) объем финансового обеспечения программы утвержден в размере 88 422 459,10 рублей.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 32:

Таблица 32 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Содействие в решении жилищной проблемы молодых семей | 88 422 459,10 | 88 422 459,10 | 88 418 796,84 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **88 422 459,10** | **88 422 459,10** | **88 418 796,84** | **100** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 19 090 236,59 | 19 089 445,92 | 100 |
| межбюджетных трансфертов |  | 69 332 222,51 | 69 329 350,92 | 100 |

По сравнению с 2023 годом расходы бюджета на улучшение жилищных условий молодых семей выросли на 105,1 %.

В 2024 году за счет средств бюджета предоставлена социальная выплата на приобретение (строительство) жилья 21 молодой семье.

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

Решением о бюджете № 230 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 38 606 197,56 рублей. В течение отчетного года бюджетные ассигнования на реализацию программы уточнены в сторону увеличения на 22 243 701,05 рублей.

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы установлен в размере 60 849 898,61 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 28.11.2024).

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 33:

Таблица 33 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Создание в Артемовском городском округе условий для обеспечения конституционного права граждан на доступ к информации о деятельности органов местного самоуправления | 32 406 644,34 | 30 012 574,34 | 29 432 766,18 | 98,1 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 28 443 254,27 | 30 837 324,27 | 30 728 291,34 | 99,6 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **60 849 898,61** | **60 843 898,61** | **60 161 057,52** | **98,9** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 60 843 898,61 | 60 161 057,52 | 98,9 |

По сравнению с 2023 годом расходы на программные мероприятия выросли на 46,8 %.

В 2024 году в рамках реализации программы произведены расходы:

на подготовку и размещение информации о деятельности органов местного самоуправления Артемовского городского округа в средствах массовой информации - 9 781 598,00 рублей;

на изготовление печатной продукции – 4 673 802,43 рублей;

на предоставление субсидий на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по опубликованию официальной информации и сведений, подлежащих официальному опубликованию в средствах массовой информации, - 7 673 621,00 рублей;

на финансовое обеспечение деятельности управления информационной политики, управления информатизации и информационных систем, отдела информационной безопасности администрации Артемовского городского округа – 14 943 354,95 рублей;

на приобретение оборудования, неисключительных прав на использование программного продукта, на мероприятия по обеспечению информационной безопасности - – 15 784 936,39 рублей;

на финансовое обеспечение деятельности МБУ «Медиахолдинг» - 7 303 744,75 рублей.

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

Решением о бюджете № 230 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 4 563 418,24 рублей. В течение отчетного финансового года бюджетные ассигнования на реализацию программы уточнены в сторону уменьшения на 1 250 673,26 рублей.

Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в ред. от 28.11.2024) объем финансового обеспечения программы на 2024 год установлен в размере 3 312 744,98 рублей.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 34:

Таблица 34 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Обеспечение безопасного и надежного функционирования сетей теплоснабжения | 600 000,00 | 600 000,00 | 600 000,00 | 100 |
| Обеспечение населения твердым топливом (дровами) | 2 712 744,98 | 2 712 744,98 | 2 712 102,60 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе, в том числе за счет:** | **3 312 744,98** | **3 312 744,98** | **3 312 102,60** | **100** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 700 000,00 | 699 357,62 | 99,9 |
| межбюджетных трансфертов |  | 2 612 744,98 | 2 612 744,98 | 100 |

Средства бюджета направлены:

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

2 712 102,60 рублей – на обеспечение граждан твердым топливом (дровами).

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

Решением о бюджете № 230 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 108 669 987,26 рублей. В течение отчетного финансового года решениями о бюджете плановые назначения по программе уточнены в сторону уменьшения на 30 544 334,92 рублей (из бюджета исключены ассигнования, запланированные на приобретение в муниципальную собственность здания).

Сводной бюджетной росписью объем финансового обеспечения программы утвержден в размере 76 935 176,15 рублей, что на 1 190 476,19 рублей меньше назначений, утвержденных решением о бюджете (в ред. от 28.11.2024). Отклонение обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись в связи с получением уведомлений об уменьшении объема межбюджетных трансфертов.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 35:

Таблица 35 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Оценка стоимости имущества, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности | 28 383 882,66 | 27 493 882,66 | 25 801 508,81 | 93,8 |
| Увеличение муниципального имущества за счет признания бесхозяйного имущества муниципальной собственностью | 1 074 000,00 | 931 208,59 | 610 092,28 | 65,5 |
| Управление земельными ресурсами Артемовского городского округа | 5 120 837,23 | 4 963 152,45 | 4 668 061,54 | 94,1 |
| Обеспечение деятельности органов администрации Артемовского городского округа | 43 546 932,45 | 43 546 932,45 | 43 370 697,34 | 99,6 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **78 125 652,34** | **76 935 176,15** | **74 450 359,97** | **96,7** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 74 796 485,94 | 72 311 669,76 | 96,7 |
| межбюджетных трансфертов |  | 2 138 690,21 | 2 138 690,21 | 100 |

По сравнению с 2023 годом расходы на реализацию программы выросли на 83,19 %.

В 2024 году средства бюджета направлены;

на мероприятия по независимой оценке рыночной стоимости объектов – 90 880,00 рублей;

на формирование, содержание и обслуживание имущества казны Артемовского городского округа – 2 903 469,74 рублей (70,5 % от плана, незаключение контракта на поставку тепловой энергии по незанятым нежилым помещениям в силу неурегулированных разногласий);

на проведение мероприятий по обеспечению безопасности ГТС – 980 780,00 рублей;

на проведение мероприятий по сносу объектов недвижимости, находящихся в муниципальной собственности, - 21 826 379,07 рублей;

на выполнение кадастровых работ в отношении объектов недвижимости, принимаемых в муниципальную собственность, - 610 092,28 рублей (65,5 % от плана). Неполное исполнение бюджетных ассигнований обусловлено экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур;

на формирование земельных участков под многоквартирными жилыми домами – 250 000,00 рублей;

на управление, распоряжение, контроль за использованием земельных участков, в целях реализации полномочий Артемовского городского округа - 711 791,41 рублей;

на освобождение самовольно занятых земельных участков путем демонтажа самовольных построек – 1 515 909,09 рублей (83,9 % от плана, расторжение контракта в связи с невыполнением подрядчиком работ в полном объеме);

на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ – 468 000,00 рублей;

на проведение комплексных кадастровых работ – 1 722 361,04 рублей;

на обеспечение деятельности управления муниципальной собственности администрации Артемовского городского округа – 43 370 697,34 рублей.

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

Решением о бюджете № 230 на реализацию программы утверждены бюджетные ассигнования в сумме 233 403 777,69 рублей. В течение отчетного финансового года решениями о бюджете бюджетные ассигнования по программе увеличены на 168 466 857,47 рублей.

Сводной бюджетной росписью, решением о бюджете (в ред. от 28.11.2024) на реализацию программы запланировано 401 870 635,16 рублей.

Доля расходов на реализацию муниципальной программы в общем объеме программных расходов составила 6,03 %.

Исполнение плановых назначений по расходам, запланированным на реализацию программы, представлено в таблице 36:

Таблица 36 (в рублях)

| Комплекс процессных мероприятий | Утверждено решением  о бюджете (в ред. от 28.11.2024) | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  за 2024 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| сумма | % |
| Содержание и учет зеленых насаждений | 24 114 079,43 | 24 114 079,43 | 24 113 664,82 | 100 |
| Благоустройство территории Артемовского городского округа | 363 313 689,73 | 363 313 689,73 | 357 388 212,39 | 98,4 |
| Содержание мест захоронения | 14 442 866,00 | 14 442 866,00 | 14 442 825,74 | 100 |
| **Всего по муниципальной программе,**  **в том числе за счет:** | **401 870 635,16** | **401 870 635,16** | **395 944 702,95** | **98,5** |
| налоговых и неналоговых доходов |  | 400 927 769,16 | 395 001 836,95 | 98,5 |
| межбюджетных трансфертов |  | 942 866,00 | 942 866,00 | 100 |

По сравнению с 2023 годом расходы бюджета на мероприятия по благоустройству территории округа выросли на 42,85 %.

В 2024 году средства бюджета направлены:

на содержание зеленых насаждений – 24 113 664,82 рублей;

на оплату электроснабжения, содержания муниципальных сетей уличного освещения – 1 242 090,99 рублей;

на санитарное содержание территории Артемовского городского округа – 11 758 669,84 рублей;

на содержание, ремонт объектов и элементов благоустройства – 23 744 106,92 рублей;

исполнение судебных актов и решений налоговых органов – 25 000 рублей;

прочие выплаты по обязательствам – 50 000 рублей;

на оплату расходов по финансовой аренде (лизингу) – 4 585 589,65 рублей;

на обеспечение деятельности МКУ «Управление благоустройства» - 315 982 754,99 рублей;

на обеспечение деятельности МАУ «Ритуал-Сервис» - 4 000 000 рублей;

на санитарную очистку мест захоронения – 6 499 959,74 рублей;

на мероприятия по инвентаризации кладбищ, стен скорби, крематориев, а также мест захоронений на кладбищах и в стенах скорби – 3 942 866,00 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 2024 год[[4]](#footnote-4) представлены в таблице:

Таблица 37

| *Вывод по результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ* | *количество программ* |
| --- | --- |
| эффективность **снизилась** по сравнению с плановыми значениями целевых показателей (индикаторов) | 3 |
| эффективность находится на **уровне** плановых значений целевых показателей (индикаторов) | 11 |
| эффективность **повысилась** по сравнению с плановыми значениями целевых показателей (индикаторов) | 9 |
| **итого** | **23** |

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

Решением о бюджете № 230 бюджет округа на 2024 год был утвержден с дефицитом в размере 0,00 рублей.

Решением о бюджете (в ред. от 28.11.2024) дефицит бюджета утвержден в сумме 180 893 529,93 рублей. 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 доходов над расходами (профицит) на сумму 194 907 971,81 рублей.

По состоянию на 01.01.2025 муниципальный долг полностью погашен.

Программа муниципальных внутренних заимствований в 2024 году исполнена на 100 % от утвержденного плана: произведено погашение основной суммы долга в размере 77 400 000,00 рублей.

Согласно долговой книге по состоянию на 01.01.2025 муниципальный долг отсутствует, муниципальные гарантии не предоставлялись.

Расходы *по обслуживанию муниципального долга* в отчетном периоде составили 69 081,98 рублей (82,2 % от плановых назначений). Произведено погашение процентов по бюджетному кредиту. Объем расходов на обслуживание муниципального долга по данным отчета об исполнении бюджета округа составляет 0,001 % от объема расходов бюджета округа, за исключением расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что не превышает ограничения, установленные 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 05.12.2023 № 230 «О бюджете Артемовского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в расходной части бюджета по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2024 год предусмотрено создание резервного фонда администрации Артемовского городского округа[[5]](#footnote-5) в размере 16 500 000,00 рублей.

В результате изменений, внесенных в течение отчетного финансового года в решение о бюджете, бюджетные ассигнования резервного фонда увеличены на 77 891 313,81 рублей и составили 94 391 313,81 рублей.

В отчете об исполнении бюджета бюджетные ассигнования по резервному фонду установлены в сумме 94 391 313,81 рублей, что соответствует решению о бюджете (в ред. от 28.11.2024), в том числе:

плановые назначения по подразделу 0111 «Резервные фонды» установлены в сумме 37 969 585,27 рублей, что на 6 782 781,61 рублей меньше, чем утверждено решением о бюджете;

бюджетные ассигнования за счет средств резервного фонда в сумме 56 421 727,64 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 38 (в рублях)

| подраздел | Наименование подраздела | Решение  о бюджете  (в ред. от 28.11.2024) | Сводная  бюджетная  роспись | Кассовое  исполнение  за 2024 год | % исп. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 7 767 136,19 | 10 030 916,19 | 9 774 322,19 | 97,44 |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 4 593 122,10 | 4 670 005,27 | 4 670 005,27 | 100 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 4 413 320,83 | 4 410 420,00 | 4 410 420,00 | 100 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 2 940 357,35 | 2 121 961,31 | 2 121 961,31 | 100 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 9 996 970,00 | 13 042 170,00 | 13 042 170,00 | 100 |
| 0503 | Благоустройство | 6 988 541,69 | 6 356 757,00 | 2 566 757,00 | 40,38 |
| 0701 | Дошкольное образование | 118 958,87 | 118 958,87 | 118 958,87 | 100 |
| 0702 | Общее образование | 70 539,90 | 70 539,90 | 70 539,90 | 100 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 12 750 000,00 | 15 600 000,00 | 15 600 000,00 | 100 |
| **ИТОГО** | | **49 638 946,93** | **56 421 728,54** | **52 375 134,54** | **92,83** |

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.

***52 375 134,54 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 проведение экстренных ремонтных и аварийно-восстановительных работ в 4 многоквартирных домах, канализационной насосной станции, системы отопления в 3 учреждениях образования; на предотвращение распространения и ликвидации очагов особо опасных болезней животных; для оказания материальной помощи жителям округа в связи с утратой или повреждением имущества, а также членам семей граждан, участников специальной военной операции.

Мероприятия, на которые выделены и использованы бюджетные ассигнования из резервного фонда в 2024 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 2024 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 2024 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.

Текстовые статьи проекта решения соответствуют цифровым значениям, отраженным в приложениях к нему.

2. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности 8 главных администраторов средств бюджета Артемовского городского округа за 2024 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 2024 год.

3. Решением о бюджете на 2024 год показатели по доходам утверждены в сумме 6 009 237 477,66 рублей, по расходам – в сумме6 009 237 477,66 рублей, без дефицита.

С учетом последующих изменений в течение финансового года, внесенных в бюджет округа решениями Думы Артемовского городского округа, утверждены плановые назначения по доходам в сумме 7 584 227 457,05 рублей, по расходам – 7 765 120 986,98 рублей, дефицит бюджета *–* 180 893 529,93 рублей.

В отчете об исполнении бюджета плановые назначения по доходам отражены в сумме 7 584 227 457,05 рублей, по расходам - в сумме 7 655 686 337,52 рублей, дефицит бюджета *–* 180 893 529,93 рублей.Расхождения с показателями, утвержденными решением о бюджете Артемовского городского округа на 2024 год, составили по расходам – 109 434 649,46 рублей.

Плановые назначения по расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2024.

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 2024 год по доходам составило 7 640 441 187,23 рублей (100,74 % к уточненному плану), по расходам –7 445 533 215,42 рублей (97,3 % к уточненному плану).

4.1.По доходам перевыполнение уточненного плана составило 56 213 730,18 рублей, невыполнение плана по расходам – 210 153 122,10 рублей.

В 2024 году рост доходов к доходам 2023 года составил 1 942 728 340,88 рублей(34,1 %)*,* рост расходов бюджета составил 1 713 109 773,35 рублей(29,9 %)к расходам 2023 года.

По сравнению с 2023 годом показатели исполнения бюджета в 2024 году по доходам выше на 1,69 процентных пункта, по расходам - выше на 1,3 процентных пункта.

По итогам года сложилось превышение доходов над расходами (профицит) в сумме 194 907 971,81 рублей.

4.2.Остаток средств на счетах местного бюджета на конец финансового года в соответствии с «Балансом исполнения бюджета» (ф. 0503120) составил 442 835 460,73 рублей, увеличился на 117 507 971,81 рублей (на 36,1 %) по сравнению с остатком на конец 2023 года. Из них 807,38 рублей – неиспользованные трансферты из вышестоящего бюджета, 442 834 653,35 рублей – средства местного бюджета.

В отчетном финансовом году кредиты от кредитных организаций не привлекались, досрочно полностью погашен бюджетный кредит из бюджета Приморского края в сумме 77 400 000,00 рублей.

5.В отчетном году сохранилась тенденция неравномерного исполнения доходной и расходной частей бюджета. Сохраняется смещение расходов на вторую половину года: 23,9 % общего объема расходов в 2024 году пришлось на 3 квартал, 34,5 % - на 4 квартал (в 2023 году – соответственно, 22,2 % и 37,5 %; в 2022 году – соответственно, 31,4 % и 33,98 %; в 2021 году – соответственно, 22,4 % и 38,3 %).

6.По отношению к фактическим поступлениям доходов бюджета в 2023 году, доходы бюджета в 2024 году увеличились на 1 942 728 340,88 рублей, в том числе доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений увеличились на 1 094 387 785,54 рублей, безвозмездные поступления увеличились на 848 340 555,34 рублей.

7. Исполнение бюджета по доходам за 2024 год показало, что по всем 12 подгруппам налоговых и неналоговых доходов плановые назначения выполнены и перевыполнены.

В представленном отчете об исполнении бюджета за 2024 год уточненный план по доходам отражен в сумме 7 584 227 457,05 рублей, что составляет126,21 % от первоначально утвержденного бюджета по доходам на 2024 год.

Фактическое исполнение по доходам бюджета составило 127,14 % от первоначально утвержденного плана.

8.Основными бюджетообразующими *налоговыми* доходами, являются: налог на доходы физических лиц; земельный налог; налог на имущество физических лиц; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

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.

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 № 230 (в редакции от 28.11.2024), в Отчете по поступлениям и выбытиям на 01.01.2025 (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. Проведенная оценка устойчивости бюджета Артемовского городского округа показала, что в 2024 году поступило достаточно доходов бюджета для покрытия его расходов; объемы доходов и расходов бюджета, приходящиеся на одного жителя (коэффициенты бюджетной результативности и обеспеченности) выросли по сравнению с 2023 годом на 34,2 % и 30,0 % соответственно. Но бюджет округа, по-прежнему, недостаточно обеспечен собственными ресурсами и находится в зависимости от финансовой помощи из краевого бюджета. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений без учета субвенций сохраняется на достаточно высоком уровне (коэффициент качества финансовой помощи в 2024 году составил 0,82), что свидетельствует о качественной работе администрации округа в части коммуникации с бюджетами вышестоящего уровня в целях реализации национальных проектов и государственных программ на территории Артемовского городского округа.

11. В 2024 году бюджет округа по расходам исполняли семь главных распорядителей бюджетных средств. Основная доля исполненных расходов, как и в предыдущие отчетные периоды, приходится на ГРБС – администрация Артемовского городского округа (49,8 %), управление образования администрации Артемовского городского (38,3 %).

12. По состоянию на 01.01.2025 муниципальный долг полностью погашен.

Программа муниципальных внутренних заимствований в 2024 году исполнена на 100 % от утвержденного плана: произведено погашение основной суммы долга в размере 77 400 000,00 рублей.

Расходы по обслуживанию муниципального долга в отчетном периоде составили 69 081,98 рублей (погашение процентов по бюджетному кредиту).

13. При сверке кассового исполнения бюджета по расходам, отраженного 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.

14. Расходы по непрограммным направлениям деятельности исполнены на сумму 882 565 850,04 рублей, что составило 94,92 % от плана.

15. В 2024 году на реализацию муниципальных программ направлено 6 562 967 365,38 рублей, что составило 97,6 % от плановых назначений. Общее неисполнение программных расходов составило 162 924 541,86 рублей.

По отношению к 2023 году объем средств бюджета, направленных на реализацию муниципальных программ, вырос на 1 515 154 413,54 рублей (на 30 %).

Удельный вес программных расходов составил 88,15 % от общей суммы исполненных расходов бюджета в 2024 году.

На финансирование муниципальных программ в 2024 году направлены средства других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 3 649 260 790,44 рублей, что составило 55,6 % от общей суммы программных расходов.

По результатам реализации муниципальных программ за 2024 год:

эффективность реализации трех программ снизилась по сравнению с плановыми значениями целевых показателей (индикаторов);

эффективность реализации одиннадцати программ находится на уровне плановых значений целевых показателей (индикаторов);

эффективность реализации девяти программ повысилась по сравнению с плановыми значениями целевых показателей (индикаторов).

16. В рамках муниципальных программ в отчетном финансовом году решались задачи пяти национальных проектов: «Демография», «Безопасные качественные дороги», «Образование», «Жилье и городская среда», «Культура».

На реализацию национальных проектов направлено 672 331 856,43 рублей, из них: собственные средства бюджета составили 127 034 747,47 рублей, средства межбюджетных трансфертов - 545 297 108,96 рублей.

По сравнению с предыдущим годом в отчетном периоде расходы на реализацию национальных проектов увеличились на 114 657 889,02 рублей (на 20,6 %).

17. Результаты экспертизы подтверждают кассовое исполнение бюджета Артемовского городского округа за 2024 год по доходам в сумме 7 640 441 187,23 рублей, по расходам – в сумме 7 445 533 215,42 рублей с профицитом бюджета в сумме 194 907 971,81 рублей.

Показатели отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2024 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчетностью главных администраторов бюджетных средств.

Отчет об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2024 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, достоверно и в полном объеме отражает результаты исполнения местного бюджета за 2024 год.

**3.2. Предложения**

По результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета Артемовского городского округа за 2024 год контрольно-счетная палата Артемовского городского округа считает возможным предложить:

1. Администрации Артемовского городского округа обеспечить повышение качества и уровня бюджетного процесса в текущем 2025 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:

- обеспечить достижение показателей эффективности реализации муниципальных программ;

- обеспечить своевременное внесение изменений в муниципальные программы;

- 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 2024 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 № 837-па [↑](#footnote-ref-2)
3. далее – Порядок № 1890-па [↑](#footnote-ref-3)
4. на основании оценки эффективности реализации программ, осуществленной заказчиками программ [↑](#footnote-ref-4)
5. далее – резервный фонд [↑](#footnote-ref-5)