

**ИНФОРМАЦИЯ**

*о ходе исполнения бюджета Пожарского муниципального округа по результатам анализа отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года.*

Администрация Пожарского муниципального округа представила в Контрольно – счетную палату Пожарского муниципального округа отчет об исполнении бюджета Пожарского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года 07.11.2024г., что соответствует статье 65 Положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Пожарском муниципальном округе, утвержденного нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального округа от 08.11.2022 № 13 - НПА.

Отчет об исполнении бюджета Пожарского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года утвержден распоряжением администрации от 31.10.2024 № 385-ра.

***Общие итоги исполнения бюджета Пожарского муниципального округа***

Бюджет Пожарского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержден нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального округа от 15.12.2023 № 186 – НПА «О бюджете Пожарского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете). Указанным нормативным правовым актом утверждены основные характеристики бюджета Пожарского муниципального округа:

**на 2024 год:**

- общий объем доходов составил 1 514 937,59 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил 1 514 937,59 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 0,0 тыс. руб.;

**на 2025 год:**

- общий объем доходов составил 1 623 867,76 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил 1 623 867,76 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 0,0 руб.;

**на 2026 год:**

- общий объем доходов составил 1 878 556,44 тыс. руб.;

- общий объем расходов составил 1 878 556,44 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 0,0 руб.

За 9 месяцев 2024 года в бюджет Пожарского муниципального округа внесено шесть уточнений.

Таким образом, по состоянию на 01.10.2024 года, уточненные основные характеристики местного бюджета составили:

**на 2024 год:**

- общий объем доходов составил 1 857 310,94 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил 1 907 704,21 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 50 393,27 тыс. руб. (остатки средств бюджета на 01.01.2024 года);

**на 2025 год:**

- общий объем доходов составил 1 624 058,02 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил 1 624 058,02 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 0,0 руб.;

**на 2026 год:**

- общий объем доходов составил 1 944 078,93 тыс. руб.;
- общий объем расходов составил 1 944 078,93 тыс. руб.;
- размер дефицита составил 0,0 руб.

В представленном отчете за 9 месяцев 2024 года уточненные назначения по доходам составили 1 857 310,94 тыс. рублей, по расходам – 1 907 704,21 тыс. рублей.

Дефицит 50 393,27 тыс. руб.

Бюджет округа по доходам за 9 месяцев 2024 года исполнен на 1 346 593,4 тыс. рублей, что составляет 72,5 % от уточненных назначений на 2024 год (за 9 месяцев 2023 года 72,6%). Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 1 259 728,41 тыс. рублей или на 66,0 % от уточненных годовых назначений (за 9 месяцев 2023 года 65,1%). По состоянию на 01.10.2024 профицит бюджета составил 86 864,99 тыс. руб. при утвержденном дефиците 50 393,27 тыс. руб.

Остатки средств на счетах бюджета на 01.10.2024 составили 137 258,26 тыс. руб. – средства местного бюджета.

В целом показатели исполнения бюджета Пожарского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года, как по доходам, так и по расходам на уровне аналогичных показателей за 9 месяцев 2023 года.

### *Исполнение доходной части бюджета округа.*

В отчетном периоде исполнение бюджета по доходам составило 1 346 593,4 тыс. руб., или 72,5% от утвержденных назначений.

Общий процент исполнения по доходам за 9 месяцев 2024 года сложился на уровне аналогичного показателя за 9 месяцев 2023 года.

Структура исполненных доходов бюджета за 9 месяцев 2024 года сложилась следующая: доля налоговых доходов – 25,5 %, неналоговых доходов – 2,4 %, безвозмездных поступлений – 72,1 %.

Анализ исполнения бюджета за отчетный период в разрезе основных групп доходов приведен в таблице:

Наименование групп доходов	Факт 9 месяцев 2023 года	Бюджет 2024 года	Факт 9 месяцев 2024 года	Исполнение за 9 месяцев 2024 года (%)	9 мес. 2024 к 9 мес.2023 (%)
Налоговые доходы	300 157,99	437 866,13	343 362,24	78,4	114,4
Неналоговые доходы	40 700,61	41 257,56	31 889,25	77,3	78,3
Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней	561 525,18	1 341 190,53	934 345,19	69,7	166,4
Прочие безвозмездные поступления	290,0	36 996,72	36 996,72	100,0	
Возврат остатков субсидий, субвенций	-14 766,04				
<b>Итого</b>	<b>887 907,86</b>	<b>1 857 310,94</b>	<b>1 346 593,40</b>	<b>72,5</b>	<b>151,66</b>

В абсолютных цифрах поступление доходов за 9 месяцев 2024 года увеличилось на 458 685,54 тыс. рублей (на 151,7 %) в сравнении с аналогичным периодом 2023 года. При этом налоговые доходы в абсолютных цифрах увеличились на 43 204,25 тыс. рублей, неналоговые доходы уменьшились на 8 811,36 тыс. руб., а безвозмездные поступления увеличились на 424 292,77 тыс. руб.

Согласно показателям отчета об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2024 года, в процессе исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам бюджета имеет место как перевыполнение (выше 75%), так и не выполнение (ниже 75%) годовых назначений по отдельным источникам доходов.

Так существенное перевыполнение плановых назначений отмечается по следующим источникам доходов:

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 81,1%;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 199,87%;
- по прочим неналоговым доходам – 100,62%;
- по государственной пошлине – 107,4%.

Данная ситуация свидетельствует о необходимости корректировки плановых назначений по доходам бюджета Пожарского муниципального округа на 2024 год.

*Справочно:* соответствующие изменения внесены в решение о бюджете нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального округа от 29.10.2024г. № 260-НПА.

Поступления налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года на 93,7% от общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов обеспечены, в основном, за счет следующих доходов:

- налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – 81,5%;
- акцизов по подакцизным товарам – 5,2%;
- доходов от использования имущества – 4,0%;
- платежей за пользование природными ресурсами – 3,0%.

Наименование доходов	Плановые назначения на 2024 год, тыс. руб.	Доля дохода в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (план), %	Исполнено за 9 месяцев 2024 года, тыс.руб.	Доля дохода в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (факт), %	% исполнения
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>479 123,69</b>	<b>100,0</b>	<b>375 251,49</b>	<b>100,0</b>	<b>78,3</b>
Налог на доходы физических лиц	382 800,0	79,9	305 679,75	81,5	79,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	28 604,03	5,9	19 423,26	5,2	67,9
Налоги на совокупный доход	10 451,1	2,3	8 323,71	2,2	79,6
Налоги на имущество	11 683,0	2,4	5 286,47	1,4	45,2
Государственная пошлина	4 328,0	0,9	4 649,72	1,2	107,4
Задолженность и перерасчеты			-0,67		
<b>Итого налоговых доходов</b>	<b>437 866,13</b>	<b>91,4</b>	<b>343 362,24</b>	<b>91,5</b>	<b>78,4</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	19 500,49	4,1	14 943,19	4,0	76,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	17 350,0	3,6	11 355,0	3,0	65,4
Доходы компенсации затрат государства	323,73	0,1	537,67	0,1	166,09
Доходы от продажи материальных и нематериальных	1 731,5	0,3	3 460,78	0,9	199,87

активов					
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	451,84	0,1	- 319,19		
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	1 900,0	0,3	1 911,8	0,5	100,6
<b>Итого неналоговых доходов</b>	<b>41 257,56</b>	<b>8,6</b>	<b>31 889,25</b>	<b>8,5</b>	<b>77,3</b>

В динамике за 9 месяцев 2023 и 2024 гг. прослеживается следующая тенденция: общий уровень налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Пожарского муниципального округа за 9 месяцев 2024 г увеличился к факту 2023 г на 110,1% (34 392,77 тыс. руб.).

Увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Пожарского муниципального округа произошло в основном за счет:

- налога на доходы физических лиц на 36 551,98 тыс. руб., увеличение обусловлено ростом заработной платы, в том числе увеличением МРОТ с 01.01.2024 года на 18,47%;

- доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, автомобильный бензин, прямогонный бензин на 1 171,92 тыс. руб.;

- налога, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 1 523,75 тыс. руб.;

- земельного налога на 1 169,98 тыс. руб.;

- платежей при пользовании природными ресурсами на 2 325,86 тыс. руб.;

- доходов, получаемых в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 1 444,13 тыс. руб.;

- доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2 622,85 тыс. руб.

Годовой план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ выполнен на 69,7 %. В том числе по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – на 75,0 %, по дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов - на 100,0%, по прочим дотациям – 100,0%, по субвенциям – на 75,5%, по субсидиям – на 59,7%.

Всего от бюджетов других уровней поступило 934 345,19 тыс. рублей.

Увеличение доходной части бюджета по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней за 9 месяцев 2024 года на 372 820,01 тыс. руб. в сравнении с аналогичным периодом 2023 года произошло в основном за счет:

- субсидий – на 280 522,85 тыс. руб.;
- субвенций – на 73 983,24 тыс. руб.

Все средства, кроме дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности носят целевой характер и распределены на соответствующие статьи расходов бюджета Пожарского муниципального округа.

Прочие безвозмездные поступления поступили в бюджет округа в отчетном периоде в сумме 36 996,72 тыс. руб., или 100% от плановых назначений.

Средства являются целевым пожертвованием Фонда Андрея Мельниченко.

### *Исполнение расходной части бюджета округа*

Согласно данным отчета об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2024 года, расходы бюджета исполнены в сумме 1 259 728,41 тыс. рублей, что в абсолютном значении выше показателей за 9 месяцев 2023 года на 449 662,62 тыс. рублей.

Увеличение кассовых расходов по отношению к аналогичному периоду 2023 году обусловлено в основном за счет:

- увеличением размера МРОТ с 01.01.2024 года на 18,5%. МРОТ с 01.01.2024 года составляет 19 242,0 руб.;
- индексацией заработной платы работников муниципальных учреждений с 01.10.2023 года на 10,9% и с 01.12.2023г. на 18,47%;
- с обеспечением достижения целевых показателей уровня заработной платы отдельных категорий работников бюджетного сектора экономики с учетом прогнозных значений среднемесячного дохода от трудовой деятельности на 2024 год;
- реализацией на территории округа мероприятий по благоустройству набережной Лучегорского водохранилища и строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в пгт Лучегорск.

В процентном исчислении расходы бюджета исполнены в отчетном периоде на 66,0% от годовых назначений.

При сверке показателей, отраженных в отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года (ф. 0503117) по графе 4 «утвержденные бюджетные назначения», с показателями сводной бюджетной росписи на 2024 год, расхождений не установлено.

По разделам функциональной классификации исполнение расходов сложилось следующим образом:

тыс. руб.							
Код	Наименование раздела	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	Утверждено бюджетом на 2024 год	Исполнение за 9 месяцев 2024 года	Темп роста к 9 мес. 2023 года	% исп. от годовых назначений	Доля в структуре кассовых расходов
0100	Общегосударственные вопросы	106 487,03	218 133,48	120 329,94	+13 842,91	55,16	9,5
0200	Национальная оборона	276,94	597,94	425,0	+148,06	71,08	0,03
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 337,07	9 897,54	7 778,29	+ 2 441,22	78,6	0,6
0400	Национальная экономика	62 397,48	180 633,75	143 621,07	+81 223,59	79,5	11,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	70 778,14	247 725,95	136 321,27	+ 65 543,13	55,0	10,8
0700	Образование	487 419,1	876 020,24	635 010,42	+147 591,32	72,5	50,4
0800	Культура и кинематография	49 063,82	121 063,72	83 272,3	+ 34 208,48	68,8	6,6
1000	Социальная политика	14 461,64	51 714,76	32 753,43	+18 291,79	63,3	2,6
1100	Физическая культура и спорт	11 537,63	199 216,83	98 041,69	+86 504,06	49,2	7,8
1200	Средства массовой информации	2 300,0	2 700,0	2 175,0	- 125,0	80,6	0,2
1300	Обслуживание государственного долга	6,94			-6,94		0,0
	<b>Итого</b>	<b>810 065,79</b>	<b>1 907 704,21</b>	<b>1 259 728,41</b>	<b>+449 662,62</b>	<b>66,0</b>	<b>100</b>

В таблице видно, что при среднем проценте исполнения годовых назначений 66,0 % в процессе исполнения бюджета по расходам сохраняется неравномерность финансирования расходов по разделам бюджета.

Одним их негативных моментов исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев является то, что в процессе исполнения бюджета не обеспечивается полнота и своевременность финансирования расходов в соответствии с бюджетной росписью и лимитами бюджетных обязательств.

*Из приведенных данных видно, что из 11 разделов классификации расходов местного бюджета по 4 разделам кассовое исполнение ниже среднего (от 49,2% до 63,3%), по 7 раздела кассовое исполнение выше среднего (от 68,8% до 80,6%).*

Относительно аналогичного периода 2023 года наибольший рост расходов отмечен по разделам 04 00 «Национальная экономика» (81 223,59 тыс. руб.), 07 00 «Образование» (147 591,32 тыс. руб.), 11 00 «Физическая культура и спорт» (86 504,06 тыс. руб.). Снижение расходов относительно аналогичного периода 2023

года отмечено по разделу 12 00 «Средства массовой информации» на сумму 125,0 тыс. руб.

Проанализировав исполнение бюджета округа за 9 месяцев 2024 года можно сделать вывод, что основными направлениями расходования средств бюджета остаются:

- образование – удельный вес в структуре расходов – 50,4 %;
- общегосударственные вопросы - удельный вес в структуре расходов – 9,5 %;
- национальная экономика – 11,4%;
- физическая культура и спорт – удельный вес в структуре расходов -7,8%;
- культура и кинематография - удельный вес в структуре расходов – 6,6%.

Структура расходов бюджета показывает, что приоритетными направлениями бюджетной политики округа в 2024 году остаются образование, жилищно-коммунальное хозяйство, общегосударственные вопросы, культура и спорт.

Анализ исполнения бюджета по расходам свидетельствует о наличии риска не освоения утвержденных бюджетных ассигнований, так как по четырем из одиннадцати разделов классификации расходов бюджета Пожарского муниципального округа исполнение бюджета ниже среднего за 9 месяцев 2024 года.

Исполнение бюджета Пожарского муниципального округа по расходам за 9 месяцев 2024 года в ведомственной структуре выглядит следующим образом:

Наименование главного распорядителя	Плановые назначения на 2024 год (тыс. руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2024 года (тыс. руб.)	% исполнения	Доля в структуре кассовых расходов
Администрация Пожарского муниципального округа	869 680,14	516 964,17	59,4	41,0
Дума Пожарского муниципального округа	8 559,81	5 492,45	64,2	0,4
Управление образования администрации Пожарского муниципального округа	853 723,91	617 142,18	72,3	49,0
Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального округа	155 107,42	106 753,63	68,8	8,5
Контрольно-счетная палата Пожарского муниципального округа	4 386,8	2 973,04	67,8	0,2
Финансовое управление администрации Пожарского муниципального округа	16 246,13	10 402,94	64,0	0,9



ИТОГО	1 907 704,21	1 259 728,41	66,0	100
-------	--------------	--------------	------	-----

Основной объем исполненных расходов (98,5%) приходится на три ГРБС:

- администрация Пожарского муниципального округа (41,0% в структуре расходов);
- управление образования администрации Пожарского муниципального округа (49,0% в структуре расходов);
- управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального округа (8,5% в структуре расходов).

Фактическая численность работников органов местного самоуправления Пожарского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года составляет 95 человек (за 9 месяцев 2023 года 105 человека) с фактическими расходами на их содержание 88 729,76 тыс. руб. или 19,2% от общего объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, что не превышает норматив на содержание органов местного самоуправления Пожарского муниципального округа, обозначенный в постановлении правительства Приморского края № 945 – пп от 26.12.2023 г. «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края на 2024 год». (33,32%)

За 9 месяцев 2024 года осуществлялось финансирование бюджетных и автономных учреждений за счет средств местного бюджета по следующим видам субсидий:

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 252 408,68 тыс. руб.;

- субсидии на иные цели в сумме 28 233,27 тыс. руб.

Плановые назначения на 2024 год по субсидиям на выполнение муниципального задания исполнены на 71,8 %.

Плановые назначения на 2024 год по субсидиям на иные цели исполнены на 68,8%.

***В целом исполнение бюджета по предоставлению субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели осуществлено на 71,5 % от годовых***

*плановых назначений, что выше среднего процента исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года на 5,5 процентных пункта.*

### ***Расходование средств Дорожного фонда***

Согласно показателям отчета, об исполнении бюджета Пожарского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года плановые назначения Дорожного фонда на 2024 год утверждены в сумме 136 746,83 тыс. руб. в том числе: за счет акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в размере 28 604,03 тыс. руб., субсидий из бюджета Приморского края в сумме 104 078,91 тыс. руб. и за счет остатков Дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 4 063,89 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ, бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального округа от 31.01.2024 года №194 – НПА «О внесении изменений в нормативный правовой акт Думы Пожарского муниципального округа от 15.12.2023г. № 186-НПА «О бюджете Пожарского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы», остатки муниципального дорожного фонда в сумме 4 063,89 тыс. руб., направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2024 году.

В отчетном периоде кассовые расходы за счет средств Дорожного фонда составили 112 152,36 тыс. руб., из них за счет средств бюджета Приморского края 92 040,65 тыс. руб.

В процентном отношении расходы за счет средств Дорожного фонда исполнены на 82,0% от плановых назначений.

По состоянию на 01.10.2024 года остаток средств муниципального дорожного фонда составлял 3 375,44 тыс. руб.

### ***Расходование средств резервного фонда***

Решением Думы Пожарского муниципального округа о бюджете на 2024 год (с изменениями) ассигнования на резервный фонд утверждены в сумме 8 783,23 тыс. рублей.

Кассовые расходы за счет средств резервного фонда за 9 месяцев 2024 года составили 2 881,76 тыс. руб.

Средства резервного фонда направлены на мероприятия по оказанию содействия в проведении траурных мероприятий, панихид при захоронениях погибших в ходе специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины в сумме 1 493,0 тыс. руб., на оказание материальной помощи гражданам в сумме 53,0 тыс. руб., оказание материальной помощи гражданам в связи с потерей урожая в сумме 391,0 тыс. руб., обследование моста через реку Бикин с. Красный Яр в сумме 360,0 тыс. руб., аварийно-восстановительные работы на участке автодороги «Федосьевка – Верхний Перевал» в сумме 584,76 тыс. руб.

Остаток средств резервного фонда по состоянию на 01.10.2024 года составляет 5 901,47 тыс. руб.

### *Муниципальные программы*

Нормативным правовым актом Думы Пожарского муниципального округа от 15.12.2023 № 186 – НПА «О бюджете Пожарского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» принято к финансированию в 2024 году 29 муниципальных программ на общую сумму 1 304 757,48 тыс. руб.

Решениями о внесении изменений в бюджет округа количество муниципальных программ не изменилось. Одновременно плановые назначения на финансирование муниципальных программ в течение 9 месяцев 2024 года увеличены до 1 671 111,79 тыс. рублей. Исполнено за отчетный период 1 102 809,75 тыс. рублей.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ составляют 87,5% в общем объеме расходов местного бюджета за 9 месяцев 2024 года.

Процент исполнения бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2024 года по муниципальным программам составляет 66,0% от годовых назначений.

За 9 месяцев 2024 года не финансировались мероприятия 6 муниципальных программ.

В соответствии с кассовым планом освоение средств по этим муниципальным программам запланировано на IV квартал 2024 года.

Наибольший объем расходов местного бюджета (93,2% в структуре расходов), направленных на реализацию программных мероприятий в отчетном периоде приходится на пять муниципальных программ:

- «Развитие физической культуры и спорта, укрепление общественного здоровья населения Пожарского муниципального округа на 2023-2026 годы» - 9,4% в структуре расходов муниципальных программ;

- «Развитие культуры и искусства в Пожарском муниципальном округе на 2023-2026 годы» - 9,4% в структуре расходов муниципальных программ;

- «Развитие образования Пожарского муниципального округа на 2023-2026 годы» - 55,1% в структуре расходов муниципальных программ;

- «Дороги местного значения Пожарского муниципального округа на 2023-2026 годы» - 10,2% в структуре расходов муниципальных программ;

- «Формирование современной городской среды на территории Пожарского муниципального округа на 2023-2026 годы» - 9,1% в структуре расходов муниципальных программ.

Из 29 муниципальных программ в первом полугодии выше среднего значения (66%) исполнены расходы, предусмотренные на реализацию десяти муниципальных программ:

- «Поддержка экономического и социального развития коренных малочисленных народов Дальнего Востока, проживающих на территории Пожарского муниципального округа на 2024 год» - 100,0%;

- «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2023-2026 годы» - 77,7%;

- «Развитие культуры и искусства в Пожарском муниципальном округе» - 68,9%;

- «Развитие образования Пожарского муниципального округа» - 72,6%;

- «Дороги местного значения Пожарского муниципального округа на 2023-2026 годы» - 82,0%;

- «Обеспечение жителей Пожарского муниципального округа питьевой водой» - 67,5%;

- «Развитие систем теплоснабжения Пожарского муниципального округа» - 78,9%;

- «Обеспечение населения дровами и поддержка организаций, занимающихся реализацией древесины для нужд Пожарского муниципального округа» - 88,9%;

- «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в Пожарском муниципальном округе на 2023-2026 годы» - 68,5%;

- «Обеспечение жильем молодых семей Пожарского муниципального округа» - 100,0%.

Не достигли среднего показателя исполнения муниципальных программ в отчетном периоде 19 программ, исполнение по которым составило от 0,0% до 60,5%.

Согласно пояснительной записке основной причиной отсутствия расходов или их низкого исполнения в отчетном периоде, является планируемая ГРБС реализация соответствующих мероприятий в четвертом квартале.

### ***Кредиторская и дебиторская задолженность***

По состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность по казенным учреждениям составляла 8 651,5 тыс. руб., в том числе задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями 657,57 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетным и автономным учреждениям составляла 6 856,28 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2024 года кредиторская задолженность по казенным учреждениям составляет 220 586,25 тыс. руб., в том числе задолженность по начисленной субсидии на выполнение муниципального задания на 2024 год – 214 538,92 тыс. руб.

По бюджетным и автономным учреждениям кредиторская задолженность по отношению к началу финансового года увеличилась на 45 375,92 тыс. руб. и по состоянию на 01.10.2024 года составляет 52 232,2 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность по бюджетной деятельности составляла 364 415,74 тыс. руб. (в том числе долгосрочная дебиторская задолженность 356 518,05 тыс. руб.)

По состоянию на 01.10.2024 года дебиторская задолженность увеличилась на 391 465,15 тыс. руб. и составляет 755 880,89 тыс. руб., в том числе долгосрочная 357 599,61 тыс. руб.

Одновременно отмечается увеличение размера просроченной дебиторской задолженности по отношению к началу финансового года на 242,51 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2024 года просроченная дебиторская задолженность составляет 9 640,32 тыс. руб.

Основной объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2024 года составляет дебиторская задолженность по начисленным безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ – 260 898,48 тыс. руб. и дебиторская задолженность по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами – 317 620,85 тыс. руб.

*Одним из негативных моментов отмечаю наличие просроченной дебиторской задолженности (9 640,32 тыс. руб.) и ее рост (на 242,51 тыс. руб.) по отношению к началу финансового года.*

**Выводы:**

1. Бюджет Пожарского муниципального округа в отчетном периоде 2024 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами о бюджете Пожарского муниципального округа.

2. Отчет об исполнении бюджета Пожарского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года утвержден распоряжением администрации от 31.10.2024 № 385-ра.

3. Бюджет округа по доходам за 9 месяцев 2024 года исполнен на 1 346 593,4 тыс. рублей, что составляет 72,5% от уточненных назначений на 2024 год. Расходы бюджета в отчетном периоде исполнены в сумме 1 259 728,41 тыс. рублей или на 66,0% от уточненных годовых назначений.

По состоянию на 01.10.2024 профицит бюджета составил 86 864,99 тыс. рублей.

4. Остатки средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.10.2024 года составляют 137 258,26 тыс. руб. – средства местного бюджета.

5. В отчетном периоде в составе доходов местного бюджета налоговые и неналоговые доходы исполнены на 78,3%, или 375 251,49 тыс. руб., безвозмездные поступления – 70,5%, или 971 341,91 тыс. руб. В структуре доходов их доля составила 27,9% и 72,1% соответственно.

5.1 В составе поступивших налоговых и неналоговых доходов основной объем занимают налоговые доходы – доля 91,5%. Основными источниками являются налоги: налог на доходы физических лиц (доля в составе налоговых и неналоговых

доходов 81,5%); акцизы по подакцизным товарам (5,2%); доходы от использования имущества (4,0%); платежи за пользование природными ресурсами (3,0%).

В динамике за 9 месяцев 2023 и 2024 гг. прослеживается следующая тенденция: общий уровень налоговых и неналоговых поступлений в бюджет Пожарского муниципального округа за 9 месяцев 2024 г увеличился к факту 2023 г на 10,1 % (34 392,77 тыс. руб.).

5.2 В структуре поступивших в местный бюджет безвозмездных поступлений, основной объем составляют безвозмездные поступления от других бюджетов, который составил 934 345,19 тыс. руб., или 69,7% от плановых назначений, в том числе:

дотации – 171 544,76 тыс. руб., или 85,6% от плана;

субсидии – 390 499,36 тыс. руб., или 59,7% от плана (за отчетный период из 28 субсидий поступило 25);

субвенции – 346 284,99 тыс. руб., или 76,5% от плана (из 20 поступило 18);

иные межбюджетные трансферты – 26 016,08 тыс. руб., или 74,8% от плана.

Прочие безвозмездные поступления составили 36 996,72 тыс. руб., или 100,0% от плана.

6. За 9 месяцев 2024 года годовые бюджетные назначения по расходам местного бюджета исполнены на 66,0% от плановых назначений и составили 1 259 728,41 тыс. руб.

6.1 В отчетном периоде годовые плановые назначения по расходам местного бюджета выше среднего уровня (66,0) исполнены по шести разделам.

По остальным разделам исполнение составило от 49,2% до 63,3% годовых назначений.

6.2 Структура расходов бюджета показывает, что приоритетными направлениями бюджетной политики округа в 2024 году являются:

- образование – удельный вес в структуре расходов – 60,4%;
- общегосударственные вопросы - удельный вес в структуре расходов – 9,5%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 10,8%;
- культура и кинематография – 6,6%;
- физическая культура и спорт – 7,8%.

6.3 В отчетном периоде согласно ведомственной классификации расходы местного бюджета исполняли 6 главных распорядителей бюджетных средств.

Основной объем исполненных расходов (98,5%) приходится на три ГРБС:

Администрация Пожарского муниципального округа (41,0% в структуре расходов);

Управление образования администрации Пожарского муниципального округа (49,0%);

Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Пожарского муниципального округа (8,5%).

7. Общее исполнение программной части бюджета Пожарского муниципального округа за первое полугодие 2024 года составило 1 102 809,75 тыс. руб., или 66,0% годовых назначений. Доля программных расходов составляет 87,5%.

За 9 месяцев 2024 года не финансировались мероприятия 6 муниципальных программ.

Наибольший объем расходов местного бюджета (93,2% в структуре расходов), направленных на реализацию программных мероприятий в отчетном периоде приходится на пять муниципальных программ:

- «Развитие физической культуры и спорта, укрепление общественного здоровья населения Пожарского муниципального округа на 2023-2026 годы» - 9,4% в структуре расходов муниципальных программ;

- «Развитие культуры и искусства в Пожарском муниципальном округе на 2023-2026 годы» - 9,4% в структуре расходов муниципальных программ;

- «Развитие образования Пожарского муниципального округа на 2023-2026 годы» - 55,1% в структуре расходов муниципальных программ;

- «Дороги местного значения Пожарского муниципального округа на 2023-2026 годы» - 10,2% в структуре расходов муниципальных программ;

- «Формирование современной городской среды на территории Пожарского муниципального округа на 2023-2026 годы» - 9,1% в структуре расходов муниципальных программ.

Из 29 муниципальных программ в первом полугодии выше среднего значения (66%) исполнены расходы, предусмотренные на реализацию десяти муниципальных программ.

Не достигли среднего показателя исполнения муниципальных программ в отчетном периоде 19 программ, исполнение по которым составило от 0,0% до 60,5%.



Согласно пояснительной записке основной причиной отсутствия расходов или их низкого исполнения в отчетном периоде, является планируемая ГРБС реализация мероприятий в четвертом квартале.

8. Фактическая численность работников органов местного самоуправления Пожарского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года составляет 95 человек (за 9 месяцев 2023 года 105 человека) с фактическими расходами на их содержание 88 729,76 тыс. руб. или 19,2% от общего объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, что не превышает норматив на содержание органов местного самоуправления Пожарского муниципального округа, обозначенный в постановлении правительства Приморского края № 945 – пп от 26.12.2023 г. «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края на 2024 год». (33,32%)

9. Исполнение бюджетных ассигнований за счет дорожного фонда Пожарского муниципального округа в отчетном периоде составило 112 152,36 тыс. руб., или 82,0% плановых назначений.

Расходы запланированы в рамках муниципальной программы «Дороги местного значения Пожарского муниципального округа на 2023-2026 годы».

10. Расходы за счет средств резервного фонда в отчетном периоде составили 2 881,76 тыс. руб., или 32,8% годовых назначений.

11. По результатам проведенного анализа сумм кредиторской и дебиторской задолженности Контрольно-счетной палатой сделан вывод о том, что в отчетном периоде сохраняется рост кредиторской задолженности по муниципальным бюджетным и автономным учреждениям.

По бюджетным и автономным учреждениям увеличение кредиторской задолженности по отношению к началу финансового года составило 45 375,92 тыс. руб. и по состоянию на 01.10.2024 года она составляет 52 232,2 тыс. руб.

С начала финансового года кредиторская задолженность по казенным учреждениям увеличилась на 211 934,75 тыс. руб. и по состоянию на 01.10.2024 года

составляет 220 586,25 тыс. руб., в том числе задолженность по начисленной субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 214 538,92 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.10.2024 года дебиторская задолженность по бюджетной деятельности увеличилась на 391 465,15 тыс. руб. и составляет 755 880,89 тыс. руб., в том числе долгосрочная 357 599,61 тыс. руб.

Одновременно отмечается увеличение размера просроченной дебиторской задолженности по отношению к началу финансового года на 242,51 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2024 года просроченная дебиторская задолженность составляет 9 640,32 тыс. руб.

12. Заимствования в отчетном периоде в местный бюджет не привлекались.

### ***Предложения:***

Контрольно-счетная палата предлагает:

#### **Финансовому управлению администрации Пожарского муниципального округа:**

- осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета, выявлять и учитывать резервы для увеличения годовых назначений по доходам;
- осуществлять постоянный мониторинг кредиторской и дебиторской задолженности;
- обеспечить равномерность исполнения доходов и расходов в течение финансового года;
- обеспечить исполнение расходов в утвержденных объемах.

#### **Главным администраторам бюджетных средств бюджета Пожарского муниципального округа:**

- во исполнение бюджетных полномочий, установленных Положением о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Пожарском муниципальном округе: постоянно осуществлять ведомственный контроль в сфере своей деятельности; исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности);
- принять действенные меры по недопущению роста кредиторской задолженности за текущий финансовый год.

**Думе Пожарского муниципального округа:**

Принять к сведению информацию о ходе исполнении бюджета Пожарского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года.

Председатель Контрольно – счетной палаты  
Пожарского муниципального округа



О.А. Балужева