**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой Отчет об исполнении Бюджета**

**муниципального образования «Город Воткинск» за 2024 год**

30.04.2025 № 3 г.Воткинск

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного управления города Воткинска на 2025 год., утвержденным распоряжением Контрольно - счетного управления города Воткинска от 25 декабря 2024г. № 19, и распоряжением Контрольно-счетного управления города Воткинска о проведении экспертно-аналитического мероприятия от 28 марта 2025г. № 3, председателем Контрольно-счётного управления Князевой Галиной Алексеевной проведено Заключение на годовой Отчет об исполнении Бюджета города Воткинска за 2024 год.

**Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

- с 01.04.2025 по 30.04.2025.

**Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия**:

- с 01.01.2024 по 31.12.2024.

**Предмет мероприятия:**

- годовой отчет об исполнении бюджета города Воткинска за 2024 год;

- бюджетная отчетность ГАБС, ГРБС (формы бюджетной отчетности согласно Инструкциям, утвержденным приказами Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н, от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция №191н, Инструкция 33н));

- проект решения Воткинской городской Думы «Об исполнении за 2024 год бюджета города Воткинска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**Цель мероприятия:**

**-** определить полноту и достоверность бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств (далее ГАБС, ГРБС).

**-** установить соответствие исполнения городского бюджета, бюджетным показателям, утвержденным решением городской Думы «О бюджете города Воткинска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» по объему и структуре.

1. **Общие положения.**

Контрольно-счетным управлением города Воткинска в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 25 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск», утвержденного решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 № 403, статьи 7 Положения «О Контрольно-счетном управлении города Воткинска», утвержденного решением Воткинской городской Думы от 23.03.2022 № 196-РН, проведено экспертно-аналитическое мероприятие по проверке годового отчета об исполнении бюджета города Воткинска за 2024 год.

Заключение подготовлено в месячный срок в соответствии с требованиями статей 157, 264.4 и 268.1 БК РФ, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 4 статьи 25 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск".

Бюджет города Воткинска на 2024 год, утвержден решением Воткинской городской Думы от 27.12.2023 № 355-РН «О бюджете города Воткинска на 2024 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», с изменениями в редакции решений Воткинской городской Думы от 27.04.2024 № 373-РН, от 26.06.2024 № 402-РН; от 30.10.2024 № 435-РН «О внесении изменений в Бюджет города Воткинска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Внесение изменений в решение Воткинской городской Думы от 27.12.2023 № 355-РН «Об утверждении Бюджета города Воткинска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете от 27.12.2023 № 355-РН) обусловлено необходимостью законодательного закрепления, как дополнительных доходов бюджета города Воткинска, так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года, внесения изменений в расходную часть бюджета.

В целях организации исполнения бюджета издано постановление Администрации города Воткинска от 29.12.2023 № 1663 «О мерах по исполнению бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 г.г.

Приказом Управления финансов г.Воткинска от 10.01.2024 № 3 утверждены:

- Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Воткинска и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Воткинска (приложение № 1);

- Порядок составления и ведения кассового плана бюджета города Воткинска (приложение № 2).

Учет операций со средствами бюджета осуществляется на казначейском счете, открытом в Управлении федерального казначейства по Удмуртской Республике.

Ведение лицевых счетов главных распорядителей, получателей бюджетных средств муниципального образования, а также санкционирование расходов бюджета производится Управлением финансов г.Воткинска.

### Перечни главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета города Воткинска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждены Постановлением Администрации города Воткинска от 26.12.2023 № 1619.

Полномочиями главных администраторов доходов бюджетных средств наделены:

- Администрация города Воткинска (код 933);

- Воткинская городская Дума (код 934);

- Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска (код 935);

- Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Воткинска (код 938);

- Управление муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска (код 939);

- Управление образования Администрации города Воткинска (код 941);

- Управление финансов Администрации города Воткинска (код 943);

- Контрольно-счетное управление города Воткинска (код 947).

Главными администраторами доходов бюджета г.Воткинска также являются органы государственной власти Российской Федерации и Удмуртской Республики, которые осуществляют в пределах их компетенции администрирование отдельных видов доходов бюджета муниципального образования.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета является Управление финансов Администрации города Воткинска.

По состоянию на 01.01.2025 в муниципальном образовании "Город Воткинск" 75 муниципальных учреждений, из них:

- 9 главных распорядителей бюджетных средств;

- 3 казенных учреждения;

- 50 бюджетных учреждений;

- 13 автономных учреждений.

Также 01.01.2025 в муниципальном образовании "Город Воткинск" на 01.01.2025 числится 5 муниципальных унитарных предприятий.

Кроме того, МО «Город Воткинск» является единственным участником 4 обществ с ограниченной ответственностью с долей в уставном капитале 100%.

В отчетном периоде была проведена реорганизация МУП «Поиск», МУП «Воткинские городские электрические сети» в ООО на основании:

1) Постановления Администрации г.Воткинска от 06.06.2024 № 548 "Об утверждении передаточного акта подлежащего приватизации имущественного комплекса муниципального унитарного предприятия торговли и общественного питания "Поиск" города Воткинска и об утверждении Устава общества с ограниченной ответственностью "Поиск"» (перерегистрация 17.06.2024);

2) Постановления Администрации г.Воткинска от 25.07.2024 №760 "Об утверждении передаточного акта подлежащего приватизации имущественного комплекса муниципального унитарного предприятия "Воткинские городские электрические сети" и об утверждении Устава общества с ограниченной ответственностью "Воткинская городская эксплуатационная служба"» (перерегистрация 14.08.2024).

На основании постановления Администрации г.Воткинска от 08.07.2024 №692 ликвидировано муниципальное  бюджетное дошкольное образовательное учреждение "Детский сад № 26" города Воткинска.

Особенности составления и представления годовой отчетности за 2024 год предусмотрены совместным письмом Минфина России N 02-06-06/120378, Казначейства России N 07-04-05/02-35262 от 29.11.2024 "О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2024 год", письмом Минфина Удмуртской Республики от 26.12.2024 № 5481/09-61.

Срок представления годовой отчетности об исполнении бюджета за 2024 год установлен приказом Минфина УР от 20.12.2024 № 24Н.

Сроки представления сводной годовой отчетности за 2024 год ГРБС, ГАБС, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета г.Воткинска, определены приказом Управления финансов от 09.01.2025 № 1.

Годовая отчетность об исполнении консолидированного бюджета города Воткинска представлена Управлением финансов в Минфин УР в электронном виде с использованием программного продукта «Смарт-свод» в срок, установленный приказом Минфина УР, подписана электронной подписью. Представленный к проверке годовой отчет имеет установленный Минфином УР статус «Утвержден».

Годовой отчет об исполнении бюджета города Воткинска с проектом Решения об исполнении бюджета подготовлен Администрацией города Воткинска и передан в Контрольно-счетное управление города Воткинска (далее – КСУ) с соблюдением сроков, установленных ст. 25 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск" утвержденным решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 N 403 (ред. от 24.04.2024).

**2. Оценка полноты состава бюджетной отчетности**

Годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного Бюджета города Воткинска за 2024 год представлена Администрацией города Воткинска по составу и в объеме форм, предусмотренных статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности, отклонения не установлены.

Отчет об исполнении Бюджета города Воткинска за 2024 год представлен Администрацией города Воткинска в форме приложения к проекту решения Воткинской городской Думы об исполнении бюджета города Воткинска за 2024 год в соответствии со структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета на 2024 год, с приложениями на 41 листе.

В комплекте документов и материалов представлены:

1. Проект Решения Воткинской городской Думы «Об исполнении за 2024 год бюджета города Воткинска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 1 листе с приложениями:

1) доходов бюджета города Воткинска по кодам классификации доходов бюджетов приложение 1 на 1 листе;

2) расходов бюджета города Воткинска по ведомственной структуре расходов приложение 2 на 7 листах;

3) расходов бюджета города Воткинска по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов приложение 3 на 5 листах;

4) источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Воткинска по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов приложение 4 на 1 листе.

2. Пояснительная записка к отчету об исполнении за 2024 год бюджета города Воткинска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов на 4 листах.

3. Информация по исполнению основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» за 2024 год на 1 листе.

4. Информация о выполнении муниципальных программ за 2024 год:

- информация о выполнении муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности бюджета города Воткинска за 2024 год на 1 листе;

- результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2024 год на 2 листах;

- рейтинг эффективности реализации муниципальных программ за 2024 год на 2 листах.

5.Информация о кредиторской задолженности бюджета города Воткинска на 01.01.2025:

- отчет о состоянии кредиторской задолженности бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 1 листе;

- отчет по состоянию кредиторской задолженности государственных бюджетных учреждений (БУ) и автономных учреждений (АУ) в Удмуртской Республике бюджета города Воткинска на 1 листе.

6. Информация об исполнении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Воткинска за 2024 год на 1 листе.

7. Информация о состоянии внутреннего муниципального долга муниципального образования «Город Воткинск» на 01.01.2024 и на 01.01.2025:

- выписка из муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Воткинск» на 01.01.2024 на 3 листах;

- выписка из муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Воткинск» на 01.01.2025 на 3 листах;

- акт сверки задолженности муниципального образования «Городской округ город Воткинск Удмуртской Республики» по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета Удмуртской Республики по состоянию на 01.01.2024 на 1 листе;

- акт сверки задолженности муниципального образования «Городской округ город Воткинск Удмуртской Республики» по бюджетным кредитам, предоставленным из бюджета Удмуртской Республики по состоянию на 01.01.2025 на 1 листе;

- акт сверки расчетов за период по муниципальному контракту № 0813500000123020633 от 22.12.2023 на оказание услуг по предоставлению кредита бюджету муниципального образования «Город Воткинск» от 16.07.2024 на 1 листе;

- информация о верхнем пределе муниципального долга муниципального образования «Город Воткинск» на 01.01.2024 на 1 листе;

- информация о верхнем пределе муниципального долга муниципального образования «Город Воткинск» на 01.01.2025 на 1 листе.

8 Информация о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований бюджета города Воткинска за 2024 год на 1 листе.

9. Информация о выполнении программы муниципальных гарантий муниципального образования «Город Воткинск» за 2024 год - «Не предоставляется. Бюджетом не предусмотрено».

10. Протокол собрания участников публичных слушаний и заключение о результатах публичных слушаний по проекту отчета об исполнении за 2024 год бюджета города Воткинска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (представлен 23.04.2025).

11. Информация о направлении средств «Резервного фонда» за 2024 год на 1 листе.

12. Уведомление о принятии отчетности Министерства финансов Удмуртской Республики на 1 листе.

При подготовке Заключения использованы следующие данные:

- отчёты об исполнении бюджета города Воткинска за 2021-2024 годы;

- годовая бюджетная отчётность 8 главных администраторов, распорядителей бюджетных средств за 2024 год;

- сводная бюджетная роспись за 2024 год;

- результаты экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных Контрольно-счётным управлением города Воткинска в 2024 году;

- материалы внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год.

В соответствии с БК РФ, Уставом муниципального образования «Город Воткинск» утверждение бюджета на очередной финансовый год, а также внесение изменений и дополнений в бюджет относится к компетенции Воткинской городской Думы.

Исполнение бюджета города Воткинска организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, составление и ведение которых осуществляется Управлением финансов Администрации города Воткинска.

В соответствии со ст. 264.4 БК РФ, статьей 25 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск», утвержденного решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 № 403 Отчёт об исполнении бюджета города Воткинска за 2024 год представлен в утвержденные сроки, со всеми необходимыми документами и материалами (вх.Контрольно-счётного управления города Воткинска от 01.04.2024 № 019, исх. Администрации города Воткинска от 01.04.2024 № 0920/01-16).

1. **Характеристика основных показателей бюджета**

**муниципального образования «Город Воткинск» за 2024 год**

Исполнение Бюджета города Воткинска в 2024 году, в соответствии со статьей 23 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск», обеспечивалось Администрацией города. В целом исполнение Бюджета города организовывало управление финансов Администрации города в соответствии с бюджетным законодательством. Участники бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Воткинск» осуществляли исполнение бюджета в пределах своих бюджетных полномочий.

**Первоначальный бюджет** города Воткинска на 2024 год утвержден решением городской Думы **от 27.12.2023 № 355-РН**, которым утверждены следующие основные характеристики бюджета:

- общий **объём** **доходов** бюджета города в сумме **2 923 049,9** тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 086 070,9 тыс. руб.;

- общий **объём** **расходов** бюджета в сумме **3 006 691,9** тыс. руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 в сумме 355 756,9 тыс.руб.;

- **дефицит** бюджета в сумме **83 642,0** тыс. руб**.**

В процессе исполнения бюджета, в 2024 году решениями Воткинской городской Думы от 27.04.2024 № 373-РН, от 26.06.2024 № 402-РН; от 30.10.2024 № 435-РН в плановые назначения по доходам и расходам вносились изменения, обусловленные фактическим поступлением собственных доходов бюджета, корректировкой межбюджетных трансфертов, мероприятиями по оптимизации и повышению эффективности расходов бюджета, сокращению дефицита бюджета.

**Уточнённые основные характеристики** бюджета города Воткинска на 2024 год, с учётом всех изменений в решение о бюджете, в редакции Решения Воткинской городской Думы **от 30.10.2024 № 435-РН,** сложились следующим образом:

- общий **объём доходов** бюджета города увеличился и составил **3 399 288,7** тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления увеличились и составили 2 453 603,1 тыс.руб.;

- общий о**бъём** **расходов** бюджета увеличился и составил **3 508 605,2** тыс.руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга увеличился и на 01.01.2025 составил 356 028,2 тыс.руб.;

- **дефицит** бюджета увеличился и составил **109 316,5** тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета, в соответствии с пунктами 3 и 8 статьи 217, статьей 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск" в сводную бюджетную роспись вносились изменения без внесения изменений в решение о бюджете города Воткинска.

В таблице № 1 приведена информация по изменению основных характеристик бюджета в течение 2024 года.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | Первоначальное решение о бюджете от 27.12.2023 № 355-РН,  тыс. руб. | Уточнённое решение о бюджете от 30.10.2024 № 435-РН, тыс. руб. | Отклонение уточнённого решения о бюджете от первоначального | | Уточнённые плановые показатели  (по Отчёту),  тыс. руб. | Отклонение уточнённых плановых показателей  (по Отчёту)  от показателей уточнённого решения  о бюджете |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 1. Доходы всего: в том числе: | 2 923 049,9 | 3 399 288,7 | + 476 238,8 | + 14,0 | 3 468 284,0 | + 68 995,3 |
| *Налоговые и неналоговые* | *836 979,0* | *945 685,6* | *+ 108 706,6* | *+ 11,5* | *945 685,6* | *0,00* |
| *Безвозмездные поступления* | *2 086 070,90* | *2 453 603,1* | *+ 376 532,2* | *+ 15,0* | *2 522 598,4* | *+ 68 995,3* |
| 1. Расходы | 3 006 691,9 | 3 508 605,2 | + 501 913,3 | + 14,3 | 3 572 806,5 | + 64 201,3 |
| 1. Дефицит | 83 642,0 | 109 316,5 | + 25 674,5 | +23,5 | 104 522,5 | - 4 794,0 |
| 4. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 | 355 756,9 | 356 028,2 | + 271,3 | + 0,1 | 356 028,8 | 0,00 |

В результате всех внесённых изменений в решение о бюджете доходная часть бюджета увеличена на 476 238,8 тыс. руб. или 14,0%, от суммы предусмотренной первоначальным решением о бюджете, в том числе собственные доходы на 108 706,6,0 тыс.руб. или 11,5%, безвозмездные поступления на 376 532,2 тыс.руб. или 15,0%.

Решением о бюджете от 27.12.2023 № 355-РН сводная бюджетная роспись на 2024 год утверждена в сумме 3 006 691,9 тыс. руб., решением о бюджете от 30.10.2024 № 435-РН бюджетная роспись составила 3 508 605,2 тыс. руб., что на 501 913,3 тыс.руб. или 14,3% выше относительно первоначальной редакции решения о бюджете.

**Уточнённые плановые показатели** (**по Отчёту**) бюджета города Воткинска на 2024 год выглядят следующим образом:

- общий объём **доходов** бюджета города увеличился на 68 995,3тыс.руб. и составил 3 468 284,0тыс. руб.,

- общий объём **расходов** бюджета увеличился на 64 201,3 тыс.руб. и составил **3 572 806,5** тыс. руб.,

- **дефицит** бюджета уменьшился на 4 794,0 тыс.руб. и составил **104 522,5тыс.руб.**

В части налоговых и неналоговых доходов бюджетные назначения по Отчёту соответствуют решению о бюджете и составляют 945 685,6тыс. руб.

Несоответствие установлено в части безвозмездных поступлений - бюджетные назначения в уточнённой редакции решения о бюджете составили 2 522 598,4 тыс.руб., отклонение в сумме 68 995,3 тыс. руб. возникло в связи с уточнением суммы бюджетных ассигнований на основании уведомлений Министерства образования и науки Удмуртской Республики и Министерства строительства, жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Удмуртской Республики об изменении лимитов бюджетных обязательств.

В ходе экспертизы установлено, что объем доходов и объем расходов бюджета города Воткинска, отраженный в отчете за 2024 год соответствуют данным отраженным в Отчете об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503317).

1. **Сравнительный анализ исполнения основных характеристик бюджета**

**за 2023 и 2024 год**

В Таблице № 2 приведена информация по исполнению основных характеристик бюджета в 2024 году, в том числе в сравнении с основными характеристиками 2023 года.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год | | 2024 год | | | | | |
| Исполнено плановых показателей тыс. руб. | % исполнения от плановых показателе | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по Отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей, тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение исполненных назначений | |
| от исполнения 2023 г., тыс. руб. | от плановых показателей (по Отчету), тыс. руб. |
| Доходы всего,  в т. ч. | 2 857 972,3 | 99,2 | 3 399 288,7 | 3 468 284,0 | 3 426 051,2 | 98,8% | + 568 078,9 | - 42 232,8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 771 294,8 | 99,6 | *945 685,6* | *945 685,6* | 946 318,4 | 100,1% | + 175 023,6 | + 632,8 |
| Безвозмездные поступления | 2 086 677,5 | 99,0 | *2 453 603,1* | *2 522 598,4* | 2 479 732,8 | 87,8% | + 393 055,3 | - 42 865,6 |
| Расходы | 2 868 847,7 | 98,4 | 3 508 605,2 | 3 572 806,5 | 3 441 679,0 | 96,3% | + 572 831,3 | - 131 127,5 |
| Дефицит (-) / Профицит (+) | 10 875,7 |  | 109 316,5 | 104 522,5 | 15 627,8 |  | + 4 752,1 | - 88 894,7 |

Доходы бюджета города Воткинска за 2024 год исполнены в сумме 3 426 051,2 тыс.руб. или 98,8% к плановым показателям. Общее недовыполнение плана по доходам бюджета, относительно уточненного плана, составило 42 232,8 тыс. руб. (или на 1,2 % от плановых показателей). По налоговым и неналоговым доходам план исполнен на 100,1% от утвержденных назначений, по безвозмездным поступлениям на 87,8%.

Расходы бюджета города Воткинска за 2024 год исполнены в сумме 3 441 679,0 тыс. руб. или 96,3% к плановым показателям. Общее недовыполнение плана по расходам бюджета, относительно уточненного плана, составило 131 1278,5 тыс. руб. (или 3,7 % от плановых показателей).

Относительно 2023 года доходы бюджета города Воткинска в 2024 году увеличились на 568 078,9 тыс.руб., расходы бюджета города Воткинска в 2024 году увеличились на 572 831,3 тыс.руб.

**Экономические и финансовые показатели деятельности муниципального образования в 2024 году продемонстрировали положительные значения, в результате чего, дефицит бюджета относительно плановых показателей снизился на 88 894,7 тыс.руб. и составил 15 627,8 тыс.руб. (дефицит бюджета за предыдущие периоды: 2021 год – 28 900,9 тыс.руб., 2022 год – 37 393,7 тыс.руб., 2023 – 10 875,7 тыс.руб.).**

**Это значит, что принятые меры по укреплению бюджета и финансовой дисциплины были правильными и показали системный подход к решению финансовых задач.**

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета**

**муниципального образования «Город Воткинск»**

Анализ и проверка исполнения доходной части Бюджета города Воткинска за 2024 год проведены на основании годовой бюджетной отчетности по исполнению Бюджета города Воткинска за 2024 год, представленной Администрацией города в Контрольно-счетное управление, сопоставленной с показателями, утвержденными решением Воткинской городской Думы и показателями уточненного бюджета.

Первоначальный объем плановых доходов бюджета на 2024 год утвержден Решением Воткинской городской Думы «О бюджете города Воткинска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 27.12.2023 № 355-РН в сумме 2 923 049,9 тыс.руб.

В редакции решения Воткинской городской Думы от 30.10.2024 № 435-РН объем доходов бюджета утвержден в сумме 3 399 288,7 тыс.руб., увеличение доходов составило 476 238,8тыс. руб. или 14,8 % к первоначальному объему.

В Таблице № 3 приведена информация по исполнению характеристик доходной части бюджета в 2024 году, в том числе в сравнении с характеристиками 2023 года.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год | | 2024 год | | | | | |
| Исполнено тыс. руб. | % исполнения от плановых показателе | Первоначальные плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по отчёту), тыс. руб. | Исполнено тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение исполненных назначений | |
| от исполнения 2023 г., тыс. руб. | от плановых показателей (по Отчету), тыс. руб. |
| Доходы всего, в т. ч. | 2 857 972,3 | 99,2 | 2 923 049,9 | 3 468 284,0 | 3 426 051,2 | 98,8% | + 568 078,9 | - 42 232,8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 771 294,8 | 99,6 | 836 979,0 | 945 685,6 | 946 318,4 | 100,1% | + 175 023,6 | + 632,8 |
| Безвозмездные поступления | 2 086 677,5 | 99,0 | 2 086 070,90 | 2 522 598,4 | 2 479 732,8 | 98,3% | + 393 055,3 | - 42 865,6 |

Согласно уточненному кассовому плану и годовому отчету бюджетные назначения составили 3 468 284,0 тыс. руб., что на 545 234,1 тыс. руб. выше первоначально утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с Отчётом **бюджет города Воткинска** по доходам за 2024 год, при уточненных бюджетных назначениях в сумме 3 468 284,0тыс. руб., **исполнен в общей сумме** 3 426 051,2**тыс. руб. или 98,8%**, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам, при плановых назначениях в сумме− 945 685,6тыс. руб. исполнение составило 946 318,4тыс. руб. или 100,1%;

- по безвозмездным поступлениям, при уточненных назначениях в сумме− 2 522 598,тыс. руб. исполнение составило 2 479 732,8 тыс. руб. или 98,3%.

**По сравнению с 2023 годом** доходы бюджета города Воткинска (исполнение) увеличились на 568 078,9 тыс. руб., в том числе **безвозмездные поступления на 393 055,3 тыс. руб**., **собственные доходы бюджета увеличились на 175 023,6 тыс.руб**.

**Хочется отметить, что долговая нагрузка на бюджет города Воткинска осталась на уровне 2023 года, объем собственных доходов бюджета от доходов бюджета города Воткинска в 2023 году составил 27%, в 2024 году -27,6%.**

**Анализ поступлений собственных доходов бюджета**

Исполнение плана по собственным (налоговым и неналоговым) доходам составило 99,6%, в том числе по налоговым поступлениям – на 99,1%, по неналоговым доходам – 103,3 %.

Анализ исполнения собственных доходов бюджета в 2023 году, в том числе в сравнении с основными характеристиками 2022 года отражен в таблице 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год | | 2024 год | | | | | |
| Исполнено тыс. руб. | % исполнения от плановых показателе | Первоначальные плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по отчёту), тыс. руб. | Исполнено тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение исполненных назначений | |
| от исполнения 2023 г., тыс. руб. | от плановых показателей (по Отчету), тыс. руб. |
| Доходы всего, в т. ч. | 2 857 972,3 | 99,2 | 2 923 049,9 | 3 468 284,0 | 3 426 051,2 | 98,8% | + 568 078,9 | - 42 232,8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 771 294,8 | 99,6 | 836 979,0 | 945 685,6 | 946 318,4 | 100,1% | + 175 023,6 | + 632,8 |
| Налоговые е доходы | 686 170,1 | 99,1 | 763 774,0 | 818 965,8 | 821 814,7 | 100,4% | + 135 644,6 | + 2 848,9 |
| Неналоговые доходы | 85 124,7 | 103,3 | 73 205,0 | 126 719,8 | 124 503,7 | 98,3% | + 39 379,0 | - 2 216,1 |

Отмечено, что в процессе корректировок бюджета в 2024 году **плановые поступления налоговых и неналоговых доходов были увеличены** относительно первоначально утвержденных назначений **на** **108 706,6** тыс.руб., в том числе: налоговых доходов на 55 191,8 тыс. руб., неналоговых доходов на 53 514,8 тыс. руб.

**Рост собственных доходов бюджета по сравнению с предыдущим годом составил в 2022 году – 20,0%, в 2023 году – 13,2%, в 2024 году - 22,7%, из них:**

**- увеличение налоговых доходов в 2022 году на 23,7%, в 2023 году – 14,5%, в 2024 году – 19,4%;**

**- снижение неналоговых доходов в 2022 году на 1,7%; рост в 2023 году на 3,4%, рост в 2024 году на 46,3%.**

**Налоговые доходы**

В соответствии с Отчётом исполнение по налоговым доходам в 2024 году составило 821 814,7 тыс.руб., или 86,9% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет (946 318,4), 24,0% от общей суммы доходов, поступивших в бюджет (3 426 051,2 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджетных назначений по налоговым доходам (по видам доходов) отражено в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2023 год | 2024 год | | | | | |
| Исполнено плановых показателей,  тыс. руб. | Первоначальные плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей, тыс. руб. | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Доля,  % исполненных от налоговых доходов |
| **Налоговые доходы всего:** | **686 170,1** | 763 774,0 | 818 965,8 | 821 814,7 | + 2 848,9 | 100,4% | **100%** |
| Налог на доходы физических лиц | 486 042,7 | 569 315,0 | 621 247,8 | 612 465,0 | - 8 782,8 | 98,6% | 74,5 |
| земельного налога | 69 984,5 | 72 093,0 | 72 093,0 | 70 908,6 | - 1 184,4 | 98,4% | 8,6 |
| налога на имущество физических лиц | 59 055,9 | 51 557,0 | 51 557,0 | 59 026,4 | + 7 469,4 | 114,5% | 7,2 |
| единый налог на вмененный до  ход | - 139,4 | 0,0 | 0,0 | 59,9 | + 59,9 | - | 0,01 |
| Налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 25 623,6 | 10 473,0 | 10 473,0 | 12 430,2 | + 1 957,2 | 118,7% | 1,5 |
| единый с/х налог | 388,7 | 1 310,0 | 550,0 | 543,6 | - 6,4 | 98,8% | 0,1 |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 7 413,7 | 23 180,0 | 23 180,0 | 17 785,4 | - 5 394,6 | 76,7% | 2,2 |
| акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 26 183,2 | 23 120,0 | 25 139,0 | 26 966,5 | + 1 827,5 | 107,3% | 3,3 |
| государственной пошлины | 11 580,9 | 12 686,0 | 14 686,0 | 21 469,7 | + 6 783,7 | 146,2% | 2,6 |
| налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 36,3 | 40,0 | 40,0 | 159,4 | + 119,4 | 398,5% | 0,02 |

В структуре налоговых доходов бюджета города за 2024 год основную долю налоговых доходов 74,5 % от общего объёма налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц.

По итогам 2024 года исполнение в размере 98-100% и более отмечено по всем налоговым доходам, кроме налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (исполнение 76,7%).

Низкий процент исполнения планового показателя по налогу, взимаемом в связи с применением патентной системы налогообложения, связан с переходом бизнеса на упрощенную систему налогообложения, а также миграцией налогоплательщиков в другие регионы с целью применения пониженных ставок.

Перевыполнение плановых показателей:

- по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами на сумму 119,4 тыс.руб. (исполнение 398,5%),

- государственной пошлины на 46,2% (увеличены размеры госпошлины за юридически значимые действия согласно Федеральному закону от 08.08.2024 № 259-ФЗ).

При анализе данных Отчётов за 2023 и 2024 годы установлено, что в 2024 году поступление налоговых доходов в бюджет города увеличилось на 135 644,6 тыс. руб.

**Увеличение поступлений** отмечалось по следующим налогам:

- по налогу на доходы физических лиц на 126 422,3 тыс. руб. - рост численности работников, повышение заработной платы на градообразующем предприятии, крупных промышленных предприятиях, реализация инвестиционных проектов и привлечение новых организаций на территорию муниципального образования;

- по акцизам на подакцизные товары (продукцию), производимым на территории Российской Федерации на 783,3 тыс.руб. согласно норматива отчислений (2023 - 0,4637; 2024 – 0,4487);

- по земельному налогу на 924,1 тыс. руб. – в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков и увеличением начислений налога;

- единому сельскохозяйственному налогу на сумму 154,9 тыс. руб.;

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму 10 371,7 тыс. руб. (в связи с переносом уплаты налога за 2023 год на 2024 год);

- государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в арбитражных судах на сумму 9 888,8 тыс. руб.;

- налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами на сумму 123,1 тыс.руб.

**Уменьшение поступлений** по следующим налогам:

- по налогу, взимаемому с применением упрощенной системы налогообложения на 13 193,4 тыс. рублей, в связи со снижением норматива отчислений (в 2022 году – 17,62, в 2023 году – 8,57, в 2024 году – 3,62).

Поступления по налогу на имущество физических лиц осталось на уровне 2023 года.

**Неналоговые доходы**

В условиях рыночной экономики государство является предпринимателем, заинтересованным в получении предпринимательского дохода от имеющегося у него имущества. Наиболее распространенным способом получения дохода от государственного и муниципального имущества в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, являются доходы от использования и от продажи имущества.

В соответствии с Отчётом исполнение по неналоговым доходам в 2024 году составило 124 503,7тыс.руб., или 13,2% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет (946 318,4 тыс.руб.); 3,6% от общей суммы доходов, поступивших в бюджет (3 426 051,2тыс. руб.).

Структура неналоговых доходов, выполнение уточненного плана в разрезе неналоговых доходов (по видам доходов) отражена в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2023 год | 2024 год | | | | | | Отклонение от исполненных показателей 2023 года, тыс.руб. |
| Исполнено плановых показателей,  тыс. руб. | Первоначальные плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей, тыс. руб. | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Доля,  % исполнения от неналоговых доходов |
| **Неналоговые доходы всего:** | **85 124,7** | 73 205,0 | 126 719,8 | 124 503,7 | - 2 216,1 | 98,3% | **100%** | **+ 39 379,0** |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 43 804,7 | 41 146,0 | 43 946,0 | 46 546,3 | + 2 600,3 | 105,9% | 37,4% | + 2 741,6 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 3 853,6 | 3 032,0 | 3 032,0 | 2 569,1 | - 462,9 | 84,7% | 2,1% | - 1 284,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 656,9 | 200,0 | 276,0 | 2270,5 | + 1 994,5 | 822,6% | 1,8% | + 613,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 28 748,6 | 21 100,0 | 72 525,0 | 63 222,1 | - 9 302,9 | 87,2% | 50,8% | + 34 473,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 464,0 | 3 497,0 | 2 497,0 | 1 914,5 | - 582,5 | 76,7% | 1,5% | - 549,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 4 596,9 | 5 230,0 | 4 443,8 | 7 981,2 | + 3 537,4 | 179,6% | 6,4% | + 3 384,3 |

В 2024 году основную долю неналоговых доходов – 50,8 % составляли доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 37,4%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2024 год составили 63 222,1 тыс.руб., в том числе:

- по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов **доход составил 4 869,6 тыс.руб**., при **плановом показателе 17 500,0тыс.руб**.;

- по доходам от продажи земельных участков доход составил 55 722,9 тыс.руб., при плановом показателе 53 000,0тыс.руб.;

- по плате за увеличение площади земельных участков - 2 616,5 тыс.руб., при плановом показателе 2 025,0тыс.руб.

Хочется отметить что доход от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов исполнен на 27,8 % от планового показателя, **доход составил 4 869,6 тыс.руб**., при **плановом показателе 17 500,0тыс.руб**.

Однако заслуживает внимания факт, что **первоначальный плановый показатель** по доходам **от продажи земельных участков** составлял **2 300,0тыс.руб**., увеличение планового показателя до **53 000,0тыс.руб**. произошло в связи с тем, что в план дополнительно были включены 5 участков в районе улицы Прибрежная в микрорайоне «Березовка» и участки в районе Плодопитомника.

*Также хочется отметить выполнение плановых показателей предыдущих лет:*

*- 2023 год на начало года план 9500,0 тыс.руб., плановый показатель на конец года 16 100,0 тыс.руб., исполнение – 20 420,6 тыс.руб.;*

*- 2022 год план по продаже земельных участков составлял 16 200,0 тыс.руб., исполнение – 16 508,0 тыс.руб.;*

*- 2020 год исполнение планового показателя по данному виду доходов также составило 16 214,4 тыс.руб.*

**Утверждение планового показателя по доходам от продажи земельных участков 2,3 млн.руб., при исполнении данного показателя ежегодно (в течение 3 лет) свыше 16 млн.руб., и перевыполнении планового показателя в 23 раза, говорит о некачественном планировании данного вида дохода бюджета.**

**Вышеперечисленные факты указывают на неоднозначную динамику исполнения доходной части бюджета по отношению к первоначально утвержденным показателям и необходимость более тщательного подхода к планированию собственных доходов, с учетом методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Воткинска.**

При анализе данных Отчётов за 2023 и 2024 годы установлено, что в 2024 году поступление неналоговых доходов увеличилось на 39 379,0 тыс. руб.

В сравнении с 2023 годом в 2024 году уменьшились поступления:

- по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на сумму 549,5 тыс. руб.;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду на 1 284,5 тыс.руб., снижение произошло в результате уточнения платежей за 2023 год по результатам сдачи декларации МУП «Водоканал».

Одновременно, увеличение поступлений неналоговых доходов в 2024 году в сравнении с 2023 отмечалось:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 2 741,6 тыс. руб. (поступление недоимки по арендной плате за земельные участки, изменение арендной платы в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков);

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 34 473,5 тыс.руб., в том числе:

- по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов увеличение на сумму 3 297,5 тыс.руб.;

- по доходам от продажи земельных участков увеличение на сумму 35 302,3 тыс.руб. (продажа земельных участков в микрорайоне «Березовка» и в районе Плодопитомника);

- по плате за увеличение площади земельных участков снижение на 2 216,0 тыс.руб.,

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 613,6 тыс. руб., возврат дебиторской задолженности за невыполненный объем работ по проекту «Сила воды»;

- по прочим неналоговым доходам на сумму 3 384,3 тыс. руб. (поступление в декабре 2024 года средств на реализацию проектов самообложения граждан в 2025 году.

*Также, в ходе экспертизы был проведен анализ поступления неналоговых доходов в бюджет города Воткинска за 2021-2024г.г., в ходе которого установлено:*

*Величина поступаемых* ***неналоговых доходов*** *выглядит следующим образом:*

*- неналоговые доходы 2022 года по сравнению с 2021 годом* ***снизились*** *на 1,69% (1 413,4 тыс.руб.),*

*- неналоговые доходы 2023 года по отношению к 2022 году* ***увеличились*** *лишь на 3,67% (3 017,1 тыс.руб.),*

*- неналоговые доходы 2024 года по отношению к 2023 году* ***увеличились*** *на 46,26% (39 379,0 тыс.руб.),* ***из них****:*

*-* ***Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности****:*

*- в 2022 году по отношению к 2021 году* ***снизились*** *на 12,51% и составили 38 223,7 тыс.руб.;*

*- в 2023 году по отношению к 2022 году* ***увеличились*** *на 14,6% и составили 43 804,7 тыс.руб. (доход на уровне 2021 года - 43 688,8 тыс.руб.)*

*- в 2024 году по отношению к 2023 году* ***увеличились*** *на 6,26% и составили 46 546,3 тыс.руб (доход* ***чуть выше уровня 2021 года*** *– 43 688,8 тыс.руб.);*

***- Плата за негативное воздействие на окружающую среду****:*

*- в 2022 году по отношению к 2021 году* ***снизились*** *на 44,37% и составили 2 684,6 тыс.руб.;*

*- в 2023 году по отношению к 2022 году* ***увеличились*** *на 43,54% и составили 3 853,6 тыс.руб. (ниже уровня 2021 года – 4 825,5 тыс.руб.)*

*- в 2024 году по отношению к 2023 году* ***снизились*** *на 33,3% и составили 2 569,1 тыс.руб. (****ниже уровня 2022 года на 115,5 тыс.руб****.);*

*-* ***Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства****:*

*- в 2022 году по отношению к 2021 году* ***увеличились*** *на 512,8% и составили 7 086,1 тыс.руб.;*

*- в 2023 году по отношению к 2022 году* ***снизились*** *на 76,62% и составили 1 656,9 тыс.руб. (доход практически на уровне 2021 года – 1 157,7 тыс.руб.);*

*- в 2024 году по отношению к 2023 году* ***увеличились*** *на 37,03% и составили 2270,5 тыс.руб. (****ниже уровня 2022 года на 4 815,6 тыс.руб****.);*

*-* ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов****:*

*- в 2022 году по отношению к 2021 году* ***снизились*** *на 2,52% и составили 26 626,5 тыс.руб.;*

*- в 2023 году по отношению к 2022 году* ***увеличились*** *на 7,96% и составили 28 748,6 тыс.руб. (доход на уровне 2021 года – 27 318,4 тыс.руб.);*

*- в 2024 году по отношению к 2023 году* ***увеличились*** *на 119,9% и составили 63 222,9 тыс.руб.*

***- Штрафы, санкции, возмещение ущерба:***

*- в 2022 году по отношению к 2021 году* ***увеличились*** *на 13,27% и составили 3 586,9 тыс.руб.;*

*- в 2023 году по отношению к 2022 году* ***снизились*** *на 31,31% и составили 2 464,0 тыс.руб. (доход ниже уровня 2021 года – 3 166,6 тыс.руб., и в три раза ниже уровня 2020 года – 8 271,8 тыс.руб.);*

*- в 2024 году по отношению к 2023 году снова* ***снизились*** *на 22,3% и составили 1 914,5 тыс.руб.*

*-* ***Прочие неналоговые доходы:***

*- в 2022 году по отношению к 2021 году* ***увеличились*** *на 15,84% и составили 3 896,8 тыс.руб.;*

*- в 2023 году по отношению к 2022 году* ***снизились*** *на 17,97% и составили 4 596,9 тыс.руб. (доход увеличивался за счет софинансирования проектов инициативного бюджетирования);*

*- в 2024 году по отношению к 2023 году* ***увеличились*** *на 73,6% и составили 7 981,2 тыс.руб.*

В ходе анализа поступления неналоговых доходов, хочется отметить, что ежегодно идет снижение такого вида доходов как «Штрафы, санкции, возмещение ущерба», данное снижение связано с мораторием на плановые неналоговые проверки бизнеса в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 10.03.2022 N 336, кроме того, низкий уровень поступлений отмечается также по доходу «Плата за негативное воздействие на окружающую среду».

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличились в 2024 году в основном за счет доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (на 172% по сравнению с 2023 годом), а именно за счет дополнительно включенных в продажу 5 участков в районе улицы Прибрежная в микрорайоне «Березовка».

Также увеличились «Прочие неналоговые доходы» на 73,6%, данное увеличение произошло благодаря увеличению инициативных проектов и проектов по самообложению граждан.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличились за счет возврата дебиторской задолженности за невыполненный объем работ по проекту «Сила воды», в целом данный вид дохода практически не увеличивается.

**Безвозмездные поступления**

В соответствии с Отчётом исполнение по безвозмездным поступлениям в 2024 году составило 2 479 732,8 тыс.руб., или 72,4 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет (табл.2).

Исполнение плана по безвозмездным поступлениям в 2024 году составило 98,3% от объема плановых бюджетных назначений.

Структура безвозмездных поступлений, выполнение уточненного плана в разрезе безвозмездных поступлений в 2024 году отражена в таблице № 7.

Таблица № 7.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023 год | 2024 год | | | | | Отклонение от исполненных показателей 2023 года, тыс.руб. |
| Исполнено плановых показателей  тыс. руб. | Первоначальные плановые показатели (по решению о бюджете), тыс. руб. | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей  тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. |
| Доходы всего: | 2 857 972,3 | 2 923 049,9 | 3 468 284,0 | 3 426 051,2 | 98,8 | (-) 42 232,8 | + 388 078,9 |
| **Безвозмездные поступления:** | 2 086 677,5 | 2 086 070,9 | 2 522 598,4 | 2 479 732,8 | 98,3 | (-) 42 865,6 | + 393 055,3 |
| ***безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч***.: | 2 094 914,2 | 2 078 200,3 | 2 514 727,8 | 2 480 947,3 | 98,7 | (-) 33 780,5 | + 386 033,1 |
| *дотации* | *156 966,4* | *109 959,0* | *215 712,0* | *215 712,0* | *100,0* | *0,0* | *+ 58 745,6* |
| *субсидии* | *337 954,9* | *222 862,0* | *323 744,6* | *306 395,1* | *94,6* | *(-) 17 349,5* | *- 31 559,8* |
| *субвенции* | *1 216 572,4* | *1 190 205,9* | *1 359 860,0* | *1 359 096,3* | *99,95* | *(-) 763,7* | *+ 142 523,9* |
| *иные межбюджетные трансферты* | *383 420,5* | *555 173,4* | *615 411,2* | *599 743,9* | *97,5* | *(-) 15 667,3* | *+ 216 323,4* |
| ***прочие безвозмездные поступления*** | 5 169,2 | 7 870,6 | 7 870,6 | 3 003,5 | 38,2 | (-) 4 867,1 | - 2 165,7 |
| ***доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** | 11 116,9 | 0 | 0 | 9 179,8 | 0 | (+) 9 179,8 | - 1 937,1 |
| ***возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет*** | - 24 522,8 | 0 | 0 | -13 397,8 | 0 | (-) 13 397,8 | + 11 125,0 |

В 2024 году основную долю безвозмездных поступлений (54,8%) составляли субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 1 359 096,3 тыс. руб.

При проверке исполнения назначений уточнённого плана 2024 года установлено, что безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены практически в полном объёме от утверждённых бюджетных назначений: дотации на 100% от планового показателя, субсидии – на 94,6%, субвенции – на 99,95%, иные межбюджетные трансферты – на 97,5%.

Однако, прочие безвозмездные поступления исполнены на 38,2 % от утверждённых бюджетных назначений, это связано с тем, что план в сумме 7 870,6 тыс.руб. включал в себя: софинансирование по ремонту дворовых территорий, которые исполнены в полном объеме, и виртуальные деньги в сумме для заключения контрактов в рамках исполнения "Региональной программы по модернизации системы коммунальной инфраструктуры в УР на 2023-2027г.г.".

Также надо отметить, что в доходах бюджета за 2024 год были учтены доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 9 179,8 тыс.руб.

Кроме того, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 13 397,8 тыс.руб., отражённых в бюджете со знаком «минус», повлиял на уменьшение общего объёма поступивших средств, также на уменьшение повлиял результат экономии по торгам.

При анализе данных Отчётов за 2023 и 2024 годы установлено, что в 2024 году объём безвозмездных поступлений увеличился на 393 055,3 тыс.руб., в том числе по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 386 033,1 тыс.руб., из них:

- объем дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации увеличился на 58 745,6 тыс.руб.,

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетным− субсидиям) снизились на 31 559,8 тыс.руб.;

в то же время увеличились:

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на сумму 142 523,9тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты на сумму 216 323,4тыс.руб.

Согласно пояснительной записке, представленной к Проекту бюджета, в 2024 году безвозмездные поступления были направлены на следующие цели:

**- дотации** в сумме 215 712,0 тыс. руб.:

- выравнивание бюджетной обеспеченности 109 959,0 тыс. руб.;

- поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 90 605,5 тыс. руб.;

- стимулирование развития муниципальных образований 15 147,5 тыс. руб.;

**- субсидии** в размере 306 395,1 тыс. руб.:

- ремонт автомобильных дорог – 68 756,5 тыс. руб.;

- софинансирование расходов по оплате труда отдельных категорий работников образовательных организаций - 65 840,3 тыс. руб.;

- обеспечение питанием школьников – 65 593,0 тыс. руб.;

- подготовка объектов ЖКХ к осенне-зимнему периоду (капремонт котельной №7 и участков сети тепло и водоснабжения) -30 175,7 тыс. руб.;

- формирование современной городской среды – 22 497,7 тыс. руб.;

- организация отдыха детей в каникулярное время – 17 333,6 тыс. руб.;

- мероприятия по модернизации систем коммунальной инфраструктуры – 11 502,0 тыс.руб.;

- проведение капитального ремонта муниципальной собственности - реконструкция котельной № 4 – 9 904,2 тыс. руб.;

- ремонт газораспределительных шкафов – 9 469,0 тыс. руб.;

- проектно-изыскательские работы на строительство приюта для безнадзорных животных 2 700,0 тыс. руб.;

- обеспечение жильем молодых семей – 1 511,1 тыс. руб.;

- возмещение родительской платы в детских дошкольных учреждениях детям инвалидам – 738,5 тыс. руб.;

- поддержка отрасли культуры (комплектование книжных фондов) – 288,0 тыс. руб.;

- обеспечение общественного порядка и противодействие преступности (деятельность Добровольных народных дружин) – 85,5 тыс. руб.;

**- субвенции** – 1 359 096,3 тыс. руб.:

- выполнение переданных полномочий Удмуртской Республики – 1 352 752,9 тыс. руб.;

- регистрация актов гражданского состояния – 4 231,0 тыс. руб.;

- компенсация родительской платы в детских дошкольных учреждениях – 2 112,4 тыс.руб.;

**- иные межбюджетные трансферты** – 599 743,9 тыс. руб.:

- модернизация объектов коммунальной инфраструктуры – техприсоединение объектов капстроительства к сетям электроснабжения ООО «Завод НТО «Техновек»» - 178 998,3 тыс.руб.;

- обеспечение дорожной деятельности – 105 344,4 тыс. руб.;

- комфортная городская среда (проект «Ритм леса») – 78 362,6 тыс. руб.;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – 73 929,6 тыс. руб.;

- мероприятия по обеспечению безопасности образовательных организаций – 72 083,8 тыс. руб.;

- зимнее содержание городских дорог - 42 320 тыс. руб.;

- проекты инициативного бюджетирования «Наша инициатива» - 11 556,4 тыс. руб.;

- увековечивание памяти погибших при защите Отечества (ремонт, реконструкция памятников, обелисков, мемориалов) – 4 853,8 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях - 4 827,5 тыс. руб.;

- единовременная компенсация по проведению единого государственного экзамена – 4074,3 тыс. руб.;

- организация регулярных перевозок – 3 834,8 тыс. руб.;

- проекты инициативного бюджетирования, выдвигаемые лицами с инвалидностью «Без границ» - 3 179,3 тыс. руб.;

- грант по итогам оценки эффективности деятельности управленческих команд – 3094,6 тыс.руб.;

- проекты молодежного инициативного бюджетирования «Атмосфера» – 2 732,0 тыс. руб.;

- поощрение победителей и призеров Республиканского военно-патриотической спартакиады «Гвардия» и смотра-конкурса по строевой подготовке - 2 239,9 тыс. руб.;

- меры соц. поддержки по освобождению граждан РФ призванных на военную службу в ВС РФ от платы за прием и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях –2 167,3 тыс. руб.;

- средства бюджета на софинансирование проектов по самообложению граждан -1 726,4 тыс. руб.;

- содержание ЗАГС - 1 669,6 тыс. руб.;

- содействие в подготовке и проведении выборной компании - 746,8 тыс. руб.;

- ежемесячное денежное вознаграждение советникам директоров общеобразовательных школ - 647,1 тыс. руб.;

- мероприятия по выявлению правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости – 621,9 тыс. руб.;

- укрепление материально-технической базы МБОУ СОШ № 5 - 500 тыс. руб.;

- сценическое оборудование МАУК ДК «Юбилейный» - 150 тыс. руб.;

- дополнительные меры соц. поддержки по освобождению граждан РФ, призванных на военную службу по мобилизации в ВС РФ от платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждения - 83,5 тыс. руб.;

- **прочие безвозмездные поступления** – 3 003,5 тыс.руб. - благоустройство 8 дворовых территорий многоквартирных домов.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета города Воткинска**

Проверка расходной части бюджета осуществлялась на основании сверки показателей годового отчета ф. 0503317 с данными ф. 0503127 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), а также данных сводной бюджетной росписи по бюджету г.Воткинска по состоянию на 31.12.2024. Расхождений данных отчетов ГРБС с данными Годового отчета об исполнении бюджета не установлено.

Первоначально бюджет города Воткинска на 2024 год по расходам утвержден Решением о бюджете на 2024 год (№ 355-РН от 27.12.2023) в сумме 3 006 691,9 тыс.руб.

Решением о бюджете на 2024 год в редакции от 30.10.2024 № 435-РН расходы местного бюджета утверждены в сумме 3 508 605,2 тыс.руб. В течение 2024 года, с учетом поправок в решение о бюджете на 2024 год, объем утвержденных расходов бюджета на 2024 год увеличился относительно первоначально утвержденных значений на 501 913,3 тыс. руб.

В соответствии со ст. 215.1 БК РФ организация исполнения бюджета города Воткинска по расходам осуществлялась на основании сводной бюджетной росписи и кассового плана. По данным сводной бюджетной росписи с учетом изменений и годового отчета ф. 0503317, **уточненный план по расходам на 31.12.2024 составил 3 572 806,5 тыс.руб.**, что на 64 201,3 тыс.руб. выше утвержденных решением Воткинской городской Думы от 30.10.2024 № 435-РН бюджетных ассигнований.

Суммы уточнённых бюджетных ассигнований, указанные в Отчёте, в бюджетной отчётности администраторов, главных распорядителей бюджетных средств, на конец 2024 года соответствуют данным сводной бюджетной росписи (отчету об исполнении консолидированного бюджета).

Исполнение бюджета города в 2024 году по расходам при уточнённых бюджетных ассигнованиях в сумме 3 572 806,5 тыс.руб. сложилось в размере 3 441 679,0 тыс.руб. или 96,3% от планового показателя.

К уровню 2023 года (2 868 847,7 тыс. руб.) фактические расходы увеличились на 24,5% (увеличение на 572 831,3 тыс. руб.).

Следует отметить, что далеко не все поступившие в доходную часть бюджета денежные средства были своевременно освоены. По состоянию на 01.01.2025 года остатки средств бюджета составили 30 640,7 тыс.руб. *(для информации на 01.01.2024 - 57 899,6 тыс.руб.)*, в том числе целевые средства Удмуртской Республики – 7 212,2 тыс.руб. *(на 01.01.2024 - 4 929,7 тыс.руб.)*, средства местного бюджета – 23 428,5 тыс.руб. *(на 01.01.2024 - 52 969,9 тыс.руб.)*, из них целевые 19 066,1 тыс.руб. (*на 01.01.2024 - 11 099,9 тыс.руб.).*

Основными причинами неиспользования бюджетных ассигнований главных администраторов бюджетных средств является, в том числе, поступление межбюджетных трансфертов из бюджета УР в декабре 2024 года, экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур, экономия фонда заработной платы в связи с прогнозированием и не реализацией роста заработной платы (дорожной карты) по учреждениям образования и культуры, экономия по фонду оплаты труда, в связи с неукомплектованностью штата.

**Анализ исполнения расходов бюджета города Воткинска за 2024 год**

**по разделам и подразделам классификации расходов бюджета**

Исполнение расходных обязательств Бюджета в разрезе отраслей по разделам, подразделам, целевым статьям отражено в приложении № 3 к Решению «Об исполнении бюджета города Воткинска за 2024 год.

Структура расходов бюджета города Воткинска за 2024 год по разделам и подразделамклассификации расходов бюджета отражена в таблице № 8.

Таблица № 8.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023 год | 2024 год | | | | | |
| Исполнено плановых показателей, тыс.руб. | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. | Доля, % в общих расходах | Отклонение от исполненных показателей 2023 года, тыс.руб. |
| Общегосударственные вопросы | 175 656,2 | 238 436,2 | 227 660,9 | 95,5% | - 10 775,3 | 6,6% | + 52 004,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 918,9 | 14 668,6 | 14 607,5 | 99,6% | - 61,6 | 0,4% | + 6 688,6 |
| Национальная экономика | 341 880,1 | 453 460,9 | 440 436,3 | 97,1% | - 13 024,6 | 12,8% | + 98 556,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 217 309,0 | 260 680,7 | 241 167,3 | 92,5% | - 19 513,4 | 7,0% | + 23 858,3 |
| Охрана окружающей среды | 2 985,2 | 6 987,1 | 4 416,0 | 63,2% | - 2 571,1 | 0,1% | + 1 430,8 |
| Образование | 1 843 339,2 | 2 221 616,7 | 2 166 577,2 | 97,5% | - 55 039,5 | 63,0% | + 323238,0 |
| Культура и кинематография | 144 661,4 | 210 177,4 | 190 818,8 | 90,8% | - 19 358,6 | 5,55% | + 46 157,4 |
| Социальная политика | 24 872,4 | 25 357,3 | 25 129,1 | 99,1% | - 228,2 | 0,7% | + 256,7 |
| Физическая культура и спорт | 102 069,8 | 132 318,4 | 122 382,0 | 92,5% | - 9 936,4 | 3,6% | + 20 312,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 8 155,5 | 9 103,2 | 8 483,9 | 93,2% | - 619,3 | 0,25% | + 328,4 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2 868 847,7** | **3 572 806,5** | **3 441 679,0** | **96,3%** | **- 131 127,5** | **100%** | **+ 572831,3** |

В целом исполнение бюджета по разделам классификации бюджета в 2024 году составляет от 96,3%.

Неисполнение расходных обязательств бюджета в 2024 году, в абсолютном значении, выглядит следующим образом:

- «Общегосударственные расходы» в сумме 10 775,3 тыс.руб.;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 61,1 тыс.руб.;

- «Национальная экономика» в сумме 13 024,6 тыс.руб.;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 19 513,4 тыс.руб.;

- «Охрана окружающей среды» в сумме 2 571,1тыс.руб.;

- «Образование» в сумме 55 039,5 тыс.руб.;

- «Культура и кинематография» в сумме – 19 358,6 тыс.руб.;

- «Социальная политика» в сумме 228,2 тыс.руб.;

- «Физическая культура и спорт» - 9 936,4 тыс.руб.;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 619,3 тыс.руб.

Неисполненные плановые показатели в 2024 году связаны:

- по разделу «Общегосударственные расходы»:

- сумма 7 270,4 тыс.руб. сложилась в связи с экономией по фонду оплаты труда, в том числе в связи с вакантными ставками.,

- 769,2 тыс.руб. по выполнению наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы не произведен ремонт медицинского кабинета, ввиду не соответствия условий для проведения лицензирования;

- по разделу «Национальная экономика»:

- 1536,7 тыс.руб. - организация регулярных перевозок по регулируемым тарифам на сумму (услуги декабря 2024г.);

- 1 233,1 тыс.руб. - содержание автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных инженерных сооружений (диагностика автомобильных дорог средства УР закупка перенесена на 2025 год);

- 5 145,0тыс.руб. - проектирование, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования (в ходе подписания акта выполненных работ объем работ был уменьшен, соответственно сумма контракта снижена);

- 1 988,3 тыс.руб. - проведение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения (в том числе: контракт по проекту «Музыкальная дорога» на сумму 600,0тыс.руб. не разыгран; акты выполненных работ на сумму 1 387,5 тыс.руб. по контрактам по установке ограждений в связи с претензионной работой были подписаны в феврале 2025 года);

- 3 084,8 тыс.руб. - выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы не заключены контракты на обустройство лестничных маршей;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

- 1317,5 тыс.руб. - организация наружного освещения улиц (кредиторская задолженность за декабрь 2024);

- 2872,0 тыс.руб. - реализация проектов инициативного бюджетирования (экономия по результатам торгов – 1029,0 тыс.руб., контракт на сумму 1 843,0тыс.руб. по проекту «Парк «Крылатые качели»» заключен 12.11.2024 со сроком реализации 30.06.2025),

- 7 477,7тыс.руб. - по проекту «Сила леса» экономия по результатам торгов;

- 4 867,1 тыс.руб. - вовлечение граждан и организаций в реализацию мероприятий в сфере формирования комфортной городской среды (экономия по результатам торгов по дворовым территориям);

- по разделу «Охрана окружающей среды»:

- 839,1 тыс.руб. - организация сбора и вывоза бытовых отходов, содержание мест санкционированного сбора ТБО (контейнеры, туалет, свалки) (договор на выполнение работ по установке контейнерных площадок заключен 19.12.2024, оплата 2025 год);

- 1732,0 тыс.руб. - мероприятия по охране окружающей среды изменение границ городских лесов (договор не заключался);

- - по разделу «Образование»:

*- по подразделу «Дошкольное образование» в сумме 9 711,3 тыс.руб., в том числе:*

- 4 466,6 тыс.руб. - выделенные средства на изготовление проектно- сметной документации МБДОУ детского сада №36 и МБДОУ детского сада №40 на проведении капитального ремонта объекта государственной (муниципальной) собственности, включенных в Перечень объектов капитального ремонта, финансируемых за счет средств бюджета Удмуртской Республики. Данная сумма не позволила выйти на проведение торгов, так как выделена не в полном объеме, поэтому принято решение о возврате ранее выделенных планов в бюджет Удмуртской Республики;

- 3 368,1 тыс.руб.- экономия в ходе проведения торгов по мероприятиям, направленным на обеспечение безопасных условий обучения и воспитания детей в образовательных организациях;

- 1 876,6 тыс.руб. - кредиторская задолженность за декабрь по заключенным договорам по коммунальным услугам (отопление, связь, электроэнергия, вода), АПС и видеонаблюдению;

*- по подразделу «Общее образование» в сумме 20 686,2 тыс.руб., в том числе:*

- 8 214,7 тыс.руб.- не предоставлена документация для проведения закупок по установке видеонаблюдения;

- 101,6 тыс.руб.- сумма запланированных налогов фактически превысила кассовые расходы, т.к. была дебиторская задолженность, в результате авансовых платежей по налогу на имущество организации;

- 2 590,2 тыс.руб. – кредиторская задолженность за декабрь по заключенным договорам по коммунальным услугам (отопление, связь, электроэнергия, вода), по АПС и видеонаблюдению, медицинским осмотрам;

- 8 863,1 тыс.руб. – кредиторская задолженность за услуги по изготовлению проектно-сметной документации СОШ №18, проведение капитального ремонта учебного корпуса по переустройству и перепланировке помещений для организации школьного Кванториума СОШ № 17 (оплата произведена в 2025 году);

- 749,5 тыс.руб. - контракты на питание детей исполнены на меньшую сумму (в соответствии с фактической посещаемостью);

- 167,1 тыс. руб. - экономия в ходе проведения торгов;

*- по подразделу «Дополнительное образование детей» в сумме 13 031,3 тыс.руб., в том числе:*

- 2 772,2 тыс.руб. – кредиторская задолженность за декабрь по заключенным договорам по коммунальным услугам (отопление, связь, электроэнергия,вода), по АПС и видеонаблюдению,

- 10 259,1 тыс.руб. – экономия фонда заработной платы возникла в связи с прогнозированием роста заработной платы (дорожной карты) по педагогическим работникам к концу 2024г., но МОиН УР принято решение размер среднемесячной заработной платы оставить на уровне 9 месяцев 2024г. Также была запланирована индексация заработной платы остального персонала на 7,5% с октября 2024г., которая не была реализована;

*- по подразделу «Молодежная политика» в сумме 740,3 тыс.руб. в том числе:*

- 114,1 тыс.руб. - экономия средств по компенсации части родительской платы стоимости путевок в летних лагерях;

- 12,8 тыс.руб. – экономия в ходе проведения торгов;

- 613,4 тыс.руб. – экономия по фонду оплаты труда;

*- по подразделу «Другие вопросы в области образования» в сумме 10 840,4 тыс.руб. в том числе:*

- 33,8 тыс.руб. - контракты на питание детей исполнены на меньшую сумму (в соответствии с фактической посещаемостью);

- 10 375,2 тыс.руб. – возникла экономия по выделенным средствам бюджета УР. Средства выделялись на оплату труда прочего персонала образовательных учреждений в соответствии с нормативами финансового обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных образовательных организациях в полном объеме согласно штатным расписаниям, не учитывая фактическую занятость;

- 431,4 тыс.руб. – кредиторская задолженность за декабрь по заключенным договорам по коммунальным услугам;

- по разделу «Культура и кинематография»:

- 212,9 тыс.руб. - экономия по содержанию Парка «Времена года»,

- 17 969,4 тыс.руб. - экономия фонда заработной платы возникла в связи с прогнозированием роста заработной платы (дорожной карты) к концу 2024г., но размер среднемесячной заработной платы был оставлен на уровне 9 месяцев 2024г.;

- 909,9 тыс.руб. – экономия по ФОТ в связи с неукомплектованностью штата;

- по разделу «Физическая культура и спорт»:

- 9 100,0 тыс.руб. – в связи с длительным согласованием проектно-сметной документации по строительству Центра для военно-патриотического клуба «Десантник» имени Руслана Шаймарданова закупка перенесена на 2025 год;

- 245,5 тыс.руб. – экономия по торгам по проектам инициативного бюджетирования «Наша инициатива»;

- 245,5 тыс.руб. – экономия по ФОТ.

Как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес в структуре расходов традиционно занимают расходы на социальную сферу – 72,8% всех расходов бюджета в 2024 году, из них доля расходов на образование составила 63,0%, доля расходов на культуру и кинематографию – 5,6%, на социальную политику – 0,7%, на физическую культуру и спорт – 3,6%.

*Следует отметить снижение доли расходов бюджета по статьям социальной направленности до 72,8 % относительно 2023 года, когда доля составляла 73,7% (для сведения: 2021 год - 76,9%, 2022 год – 81,8%).*

Рост расходов в 2024 году относительно 2023 года отмечен по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 29,6% (52 004,7 тыс.руб.);

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 84,5% (6 688,6 тыс.руб.);

- «Национальная экономика» на 28,8% (98 556,2 тыс.руб.);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 11% (23 858,3 тыс.руб.);

- «Охрана окружающей среды» на 47,9% (1 430,8 тыс.руб.);

- «Образование» на 17,5% (323 238,0 тыс.руб.);

- «Культура и кинематография» на 31,9% (46 157,4 тыс.руб.);

- «Социальная политика» на 1,0% (256,7 тыс.руб.);

- «Физкультура и спорт» на 119,9% (20 312,2 тыс.руб.);

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 4,0% (328,4 тыс.руб.).

Согласно проведенного выше анализа и пояснительной записке, можно сделать вывод, что расходы бюджета в 2024 году были в основном ориентированы на выплату заработной платы, меры социальной поддержки, обслуживание муниципального долга, обеспечение софинансирования в рамках национальных проектов, расходы по обеспечению функционирования учреждений и содержанию города.

**Анализ исполнения бюджета**

**по расходам согласно ведомственной структуре бюджета.**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета (приложение № 7 к Решению о бюджете) было предусмотрено исполнение расходов в 2024 году по 8 главным распорядителям средств бюджета.

Исполнение расходных обязательств Бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств отражено в приложении № 2 к Решению «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2024 год.

Исполнение бюджета за 2024 год в ведомственной структуре расходов бюджета отражено в таблице № 9.

Таблица 9.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023 год | 2024 год | | | | |
| Исполнено плановых показателей тыс.руб**.** | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей, тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. | Отклонение от исполненных показателей 2023 года, тыс.руб. |
| Администрация города Воткинска | 72 479,4 | 122 293,6 | 114 621,4 | 93,7% | - 7 672,2 | + 42 142,0 |
| Воткинская городская Дума | 9 307,3 | 12 291,1 | 12 258,7 | 99,7% | - 32,4 | + 2 951,4 |
| Управление ЖКХ | 472 830,8 | 640 984,6 | 612 398,0 | 95,5% | - 28 586,6 | + 139 567,2 |
| Управление культуры, спорта и молодежной политики | 419 679,6 | 510 686,7 | 470 825,7 | 92,2% | - 39 861,0 | + 51 146,1 |
| Управление муниципального имущества и земельных ресурсов | 29 801,4 | 27 417,0 | 25 333,8 | 92,4% | - 2 083,2 | - 4 467,6 |
| Управление образования | 1 788 142,4 | 2 162 795,8 | 2 111 477,3 | 97,6% | - 51 318,5 | + 323 334,9 |
| Управление финансов | 74 875,0 | 93 829,5 | 92 551,3 | 98,6% | - 1 278,2 | + 17 676,3 |
| Контрольно-счетное управление г.Воткинска | 1 731,8 | 2 508,2 | 2 212,8 | 88,2% | - 295,4 | + 481,0 |
| **Итого** | **2 868 847,7** | **3 572 806,5** | **3 441 679,0** | **96,3%** | **- 131 127,5** | **+ 572 831,3** |

В целом, из таблицы № 9 видно, что наибольшая доля в общем объеме ассигнований на 2024 год приходится на Управление образования (61,4%), значительная доля ассигнований также приходится на Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска (17,8%) и Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Воткинска (13,7%).

По 4 ГРБС финансирование осуществлялось в пределах 95-100% принятых бюджетных обязательств и доведенных лимитов в соответствии с функциональными полномочиями главных распорядителей бюджетных средств.

Наименьшее исполнение плановых показателей бюджета отмечено по 4 ГРБС:

- Администрации – 93,7%, сумма отклонения от плановых показателей составила 7 672,2 тыс.руб.,

- Управлению культуры, спорта и молодежной политики – 92,2%, сумма отклонения от плановых показателей составила 39 861,0 тыс.руб.;

- Управлению муниципального имущества и земельных ресурсов – 92,4%, сумма отклонения от плановых показателей составила 2 083,2 тыс.руб.;

- Контрольно-счетному управлению – 88,2%, сумма 295,4 тыс.руб.

Общая сумма отклонения от уточненного плана по всем ведомствам составила 131 127,5 тыс. руб., процент исполнения расходных обязательств составил 96,3%.

Информация по неисполненным расходным обязательствам приведена в текстовой части акта выше.

Основными причинами неиспользования бюджетных ассигнований главных администраторов бюджетных средств, как было сказано выше, является поступление межбюджетных трансфертов из бюджета УР в декабре, экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур, экономия фонда заработной платы в связи с прогнозированием и не реализацией роста заработной платы (дорожной карты) по учреждениям образования и культуры, экономия по фонду оплаты труда, в связи с неукомплектованностью штата.

При анализе исполнения расходных обязательств бюджета 2024 года в сравнении с 2023 годом установлено, что расходные обязательства увеличились на 572 831,3 тыс.руб., из них:

- Администрации на 42 142,0 тыс.руб. (58,1%);

- Воткинской городской Думе на 2 951,4 тыс.руб. (31,7%);

- Управлению ЖКХ на 139 567,2 тыс.руб. (30,0%);

- Управлению культуры, спорта и молодежной политики на 51 146,1 тыс.руб. (12,2%);

- Управлению образования на 323 334,9 тыс.руб. (18,1%);

- Управлению финансов на 17 676,3 тыс.руб. (23,6%);

- Контрольно-счетному управлению на 481,0 тыс.руб. (27,9%),

в тоже время Управлению муниципального имущества и земельных ресурсов снизились на 4 467,6тыс.руб.(15%).

*Рост расходных обязательств по сравнению с 2023 годом связан, в том числе с ростом заработной платы (увеличение окладов согласно Постановлению Правительства УР от 08.05.2024 N 242 "О внесении изменений в постановление Правительства Удмуртской Республики от 10 октября 2016 года N 437 "О формировании расходов на оплату труда депутатов, замещающих должности в представительных органах муниципальных образований, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих муниципальные должности в контрольно-счетных органах муниципальных образований, муниципальных служащих, работников, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, а также работников органов местного самоуправления в Удмуртской Республике, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих, и о признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Удмуртской Республики").*

**Анализ исполнения бюджета города Воткинска по муниципальным программам**

Первоначально Решением Воткинской городской Думы от 27.12.2023 № 355-РН в составе расходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год были приняты к финансированию 19 муниципальных программ на общую сумму в  **2 994 701,4 тыс.руб.** и не программные направления деятельности в сумме  **11 990,5 тыс.руб.** (приложение №11 к Бюджету).

В ходе исполнения бюджета города в 2024 году решениями Воткинской городской думы, в объемы финансирования муниципальных программ 3 раза вносились изменения.

Решением Воткинской городской Думы от 30.10.2024 № 435-РН в составе расходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год сумма финансирования по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности составила  3 508 605,2 тыс.руб., в том числе:

- по программным направлениям 3 468 742,9 тыс.руб.;

- по не программным направлениям деятельности в сумме 39 862,3 тыс.руб.

По уточнённым плановым показателям (по Отчёту), общая сумма бюджетных обязательств, принятых к финансированию в 2024 году по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности составила 3 572 806,5 тыс.руб., в том числе:

- по программным направлениям 3 532 090,6 тыс.руб.;

- по не программным направлениям деятельности 40 715,9тыс.руб.

Фактические расходы Бюджета по финансированию муниципальных программ и не программных направлений деятельности за 2024 год составили 3 441 679,0 тыс.руб. или 96,3% от уточненных плановых назначений.

Исполнение расходных обязательств Бюджета по муниципальным программам и непрограммным направлениям в 2024 году отражено в таблице № 10.

Таблица № 10

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2023 год | 2024 год | | | | |
| Исполнено плановых показателей тыс.руб**.** | Уточнённые плановые показатели (по решению о бюджете и отчёту), тыс. руб. | Исполнено плановых показателей, тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей по Отчету | Отклонение от плановых показателей по Отчету, тыс. руб. | Отклонение от исполненных показателей 2023 года, тыс.руб. |
| Программа «Развитие образования и воспитания» (01) | 1 831 206,8 | 2 208 876,1 | 2 154 997,4 | 97,6% | - 53 878,7 | +323 790,6 |
| Программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни» (02) | 100 844,2 | 131 418,4 | 121 782,0 | 92,7% | -9 636,4 | +20 937,8 |
| Программа «Развитие культуры» (03) | 143 049,0 | 212 648,7 | 193 190,7 | 90,8% | -19 458,0 | + 50 141,7 |
| Программа «Социальная поддержка населения» (04) | 22 138,7 | 23 005,4 | 22 235,7 | 96,7% | - 769,7 | + 97,0 |
| Программа «Создание условий для устойчивого экономического развития» | 20,0 | 93,4 | 93,4 | 100% | 0,0 | + 73,4 |
| Программа «Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности» (06) | 7 719,4 | 14 405,4 | 14 344,3 | 99,6% | - 61,1 | + 6 624,9 |
| Программа «Содержание и развитие городского хозяйства» (07) | 418 823,8 | 585 289,7 | 566 473,0 | 96,8% | - 18 816,7 | +147 649,2 |
| Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» (08) | 1 182,7 | 46,2 | 0,0 | 0,0 | - 46,2 | - 1 182,7 |
| Программа «Муниципальное управление» (09) | 50 874,3 | 83 953,8 | 76 833,5 | 91,5% | - 7 120,3 | + 25 959,2 |
| Программа «Реализация молодежной политики» (10) | 13 300,6 | 14 124,1 | 13 383,8 | 94,8% | - 740,3 | + 83,2 |
| Программа «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности» (11) | 14 242,3 | 12 800,8 | 11 128,5 | 86,9% | - 1 672,3 | - 3 113,8 |
| Программа «Развитие институтов гражданского общества и поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования "Город Воткинск"» (12) | 350,0 | 650,0 | 650,0 | 100% | 0,0 | + 300,0 |
| Программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2020 и 2024 годы»(13) | 80,0 | 80,0 | 80,0 | 100% | 0,0 | 0,0 |
| Программа «Управление муниципальными финансами» (14) | 73 994,0 | 93 625,4 | 92 347,2 | 98,6% | - 1 278,2 | + 18 353,2 |
| Программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» (15) | 28 674,3 | 25 842,8 | 25 017,6 | 96,8% | - 825,2 | + 3 656,7 |
| Программа «Формирование современной городской среды» на территории муниципального образования «Город Воткинск»» (16) | 135 572,6 | 118 253,8 | 105 907,8 | 89,6% | - 12 346,0 | - 29 664,8 |
| Программа «Развитие туризма» | 10,0 | 858,4 | 858,4 | 100% | 0,0 | + 848,4 |
| Программа «Профилактика правонарушений» (18) | 119,5 | 183,2 | 183,2 | 100% | 0,0 | + 63,7 |
| Программа «Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма» (19) | 24,0 | 36,9 | 36,9 | 100% | 0,0 | + 12,9 |
| Программа «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы на 2023-2025г.г.» (20) | 2 035,0 | 5 898,1 | 2 044,1 | 34,7% | - 3 894,0 | + 12,9 |
| **ИТОГО ПО ПРОГРАММАМ** | **2 844 261,2** | **3 532 090,6** | **3 401 587,5** | **96,3%** | **- 130 503,1** | **+ 9,1** |
| Непрограммные направления деятельности | 24 586,5 | 40 715,9 | 40 091,5 | 98,5% | - 624,4 | +557 326,3 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2 868 847,7** | **3 572 806,5** | **3 441 679,0** | **96,3%** | **- 131 127,5** | **+ 572831,3** |

Анализируя исполнение бюджетных расходных обязательств по муниципальным программам видно, что в 2024 году только по 12 муниципальным программам уровень исполнения бюджета по отношению к плановым показателям в пределах 95-100%.

Низкий процент освоения бюджетных ассигнований установлен по следующим муниципальным программам:

- Программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни» - 92,7%;

- Программа «Развитие культуры» 90,8%;

- Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - 0%;

- Программа «Муниципальное управление» - 91,5%;

- Программа «Реализация молодежной политики» - 94,8%;

- Программа «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности» - 86,9%;

- Программа «Формирование современной городской среды» на территории муниципального образования «Город Воткинск»» - 89,6%;

- Муниципальной программе «Выполнение наказов избирателей депутатами Воткинской городской Думы» 34,7%.

Согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении за 2024 год бюджета города Воткинска на 2024 год, низкий процент освоения бюджетных ассигнований по муниципальным программам связан:

- по программе «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности» в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур;

- по программе «Формирование современной городской среды» на территории муниципального образования «Город Воткинск» в связи со сложившейся экономией по результатам торгов;

- по программе «Выполнение наказов избирателей депутатами Воткинской городской Думы» - ремонт дорог и тротуаров выполнен в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», не произведен ремонт медицинского кабинета, ввиду не соответствия условий для проведения лицензирования, несостоявшейся процедурой определения подрядчика на выполнение работ по ремонту лестничных маршей;

- по программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - позднее заключение договора по установке светильников наружного освещения.

В 2024 году по не программным направлением расходные обязательства бюджета в течение года были увеличены на 28 725,4 тыс.руб. и составили 40 715,9 тыс.руб., кассовые расходы бюджета составили 40 091,5 тыс.руб. или 98,5% от планового показателя.

**В целом анализ исполнения бюджета города Воткинска за 2024 год по расходам показывает, что отчетные показатели, указанные в приложениях к бюджету «Ведомственная структура расходов бюджета города Воткинска по главным распорядителям бюджетных средств за 2024 год», «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам, и непрограммным направлениям), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета за 2024 год», «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов за 2024 год», просчитаны с достаточным уровнем достоверности и соответствуют отчету об исполнении консолидированного бюджет на 01.01.2025, предоставленного в КСУ города Воткинска.**

1. **Анализ исполнения муниципальных программ**

В ходе анализа исполнения муниципальных программ установлено.

*Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась Управлением экономики Администрации города Воткинска в соответствии с Порядком*

*разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Воткинск» утвержденным постановлением Администрации города Воткинска от 15.05.2019 № 823 (далее – Порядок), на основании данных отчетов представленных ответственными исполнителями муниципальных программ.*

*В соответствии подпунктом 16 пункта 1.2 Порядка эффективность муниципальной программы (подпрограммы) это соотношение достигнутых результатов к затраченным на их достижение ресурсам.*

*Пунктом 1.4 Порядка определено, что Мероприятия и целевые показатели одной муниципальной программы (подпрограммы) не могут быть включены в другую муниципальную программу (подпрограмму).*

*Пунктом 1.6 Порядка установлено, что методическое руководство, координацию работ по разработке муниципальных программ осуществляет Управление экономики Администрации города Воткинска.*

*Методическое руководство, координацию работ по формированию бюджета города в структуре муниципальных программ осуществляет Управление финансов Администрации города Воткинска.*

*В соответствии с Методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ качественная оценка эффективности предполагает значения индекса эффективности от 0,9 и выше - высокая эффективность программ; от 0,8 (включительно) до 0,899 для удовлетворительного выполнения - средняя эффективность, от 0,7 до 0,799 – удовлетворительная эффективность, ниже 0,699 – неудовлетворительная эффективность.*

По результатам оценки результативности и эффективности исполнения муниципальных программ за 2024 год установлено следующее:

- высокий рейтинг эффективности имеют 17 муниципальных программ:

- средний рейтинг эффективности имеют 4 программы, из них:

- «Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения» (0,865);

- «Содержание и развитие городского хозяйства» (0,891);

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» (0,897);

- «Выполнение наказов избирателей депутатами Воткинской городской Думы»» (0,862).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия выборочным способом был проведен анализ отчетов о выполнении муниципальных программ, в ходе которого установлено.

**Муниципальная программа** **«Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения»** утверждена Постановлением Администрации от 19.12.2019 № 2127,финансовые средства на реализацию данной программы на 2024 год предусмотрены в сумме 162 042,4 тыс.руб., в том числе за счет средств от приносящей доход деятельности 30 623,9тыс.руб. Фактические расходы на исполнение данной муниципальной программы составили 149 923,9 тыс.руб., или 92,5% от планового показателя.

Невысокий рейтинг эффективности реализации данной программы связан, с недостижением следующих целевых показателей (форма № 5 к отчету о реализации муниципальной программы):

- «Доля спортивных разрядов присвоенных электронным способом посредством ГИС ФКиС» плановый показатель 10%, факт - 1%;

- «Доля судейских категорий присвоенных электронным способом» план – 10%, факт – 3%.

**Муниципальная программа** «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» **утверждена**  **Постановлением Администрации от 15.10.2019 № 1750,** финансовые средства на реализацию данной программы на 2024 год предусмотрены в сумме 25 842,8 тыс.руб., фактические расходы на исполнение данной муниципальной программы составили 25 017,6 тыс.руб., или 96,8% от планового показателя.

Невысокий рейтинг эффективности реализации данной программы связан, с недостижением следующих целевых показателей (форма № 5 к отчету о реализации муниципальной программы):

- «Площадь земельных участков, предоставленных для строительства в расчете на 10 тыс. человек населения- всего» плановый показатель 0,05 га, факт – 0,02га, в том числе земельных участков, представленных для жилищного строительства, индивидуального строительства и комплексного освоения в целях жилищного строительства плановый показатель – 0,04га, факт – 0,01га;

- «Выполнение годового планового задания по поступлению денежных средств в доходную часть бюджета города Воткинска от распоряжения муниципальным имуществом, в процентах к плановому заданию» план – 100%, факт – 27,83%;

- «Доля граждан, реализовавших свое право на бесплатное предоставление земельных участков для индивидуального жилищного строительства, в том числе граждан, имеющих трех и более детей от общего количества граждан, поставленных на учет для бесплатного предоставления земельных участков для индивидуального жилищного строительства» плановый показатель – 80%, исполнение – 70,5%;

- «Осуществление муниципального земельного контроля, количество проверок в год» плановый показатель – 24 проверки, по факту – 15 проверок.

**Муниципальная программа** **«Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы на 2023-2025 годы» утверждена Постановлением Администрации от 15.03.2023 № 268,** финансовые средства на реализацию данной программы на 2024 год первоначально предусмотрены в сумме 10 000,0 тыс.руб., с целевым показателем «Доля выполненных наказов избирателей от общего количества наказов избирателей» - **94%**. Финансирование муниципальной программы предусмотрено за счет средств бюджета муниципального образования «Город Воткинск».

В период 2024 года в Решение Воткинской городской Думы от 27.12.2023 № 355-РН «О бюджете города Воткинска на 2024 год и плановый период 2025 и 2025 годов» вносились изменения в муниципальную программу «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы на 2023-2025 годы» в части выделения бюджетных ассигнований на 2024 год. Решением Воткинской городской Думы от 30.10.2024 № 333-РН сумма финансирования данной программы была снижена и составила 6 718,1 тыс.руб.

Постановлением Администрации города Воткинска от 25.12.2024 № 1675, целевой показатель «Доля выполненных наказов избирателей от общего количества наказов избирателей» был снижен с **94% до 90%.**

Согласно отчета о достигнутых значениях целевых показателей муниципальной программы «Выполнение наказов избирателей депутатами Воткинской городской Думы» за счет бюджета города Воткинска:

**выполнены** следующие мероприятия:

1. Ремонт санузла МЦ «Победа»;

2. Благоустройство и развитие территории Сквера по ул. Юбилейной (через МАУК «Сад им. П.И.Чайковского»);

**не выполнены** следующие мероприятия:

1. Ремонт и оснащение медицинского кабинета по адресу ул. Луначарского, 20 - в связи с несвоевременной подготовкой ПСД;

2. Обустройство тротуара и ремонт межквартальной дороги от улицы Мира (между домами 11 и 13) вверх по улице, включая ремонт лестничного марша - в связи с недостаточным финансированием;

3. Ремонт лестничного марша, расположенного в районе домов № 1Б и 3В по улице Подлесной - в связи с недостаточным финансированием;

4. Обустройство пешеходного перехода на улице Зверева у ярмарки с освещением - в связи с недостаточным финансированием;

5. Ремонт лестницы с устройством поручней и возможностью для передвижения детских колясок и саней от дома № 16 по ул. Школьной до дома № 11 по ул. Школьной - в связи с отсутствием заявок от поставщиков при проведении конкурсных процедур;

6. Ремонт лестницы от дома № 16 по ул. Школьной до дома № 13 по ул. Школьной - в связи с отсутствием заявок от поставщиков при проведении конкурсных процедур;

7. Установка каркасной автобусной остановки напротив дома № 6 по ул. Королева - в связи с недостаточным финансированием;

8. Обустройство тротуара от ул. Крылова до ул. Совхозной по ул. Красноармейской по левой стороне дороги (в сторону Южного поселка) - в связи с недостаточным финансированием;

9. Обустройство тротуара по улице Тихой от остановки «Прудовая» до магазина «Аленка» (на улице Тихой) - в связи с недостаточным финансированием;

10. Обустройство тротуара по улице Ленина от улицы Чапаева до Богатыревского парка - в связи с недостаточным финансированием;

11. Устройство тротуара от лестничного марша на парковке у дома № 23 по улице Королева - в связи с недостаточным финансированием;

12. Ремонт дороги и съездов (с прилегающей к дому территории) у дома № 2 по улице Гастелло - в связи с недостаточным финансированием.

**В ходе проверки установлено, что объемы финансового обеспечения муниципальной программы не взаимоувязаны с целевыми показателями муниципальной программы, что может привести к недостижению запланированных конечных результатов по итогам реализации Программы, необоснованному увеличению объемов финансирования муниципальной программы и повлечь за собой неэффективное и нецелевое использование бюджетных средств.**

**Муниципальная программа** **«Укрепление общественного здоровья на 2023-2027 годы»** утверждена Постановлением Администрации от 27.04.2023 № 451(Финансовые средства на реализацию данной программы не предусмотрены.

**В нарушение Пункта 1.4 Порядка, которым определено, что мероприятия и целевые показатели одной муниципальной программы не могут быть включены в другую муниципальную программу, в программу включены такие целевые показатели, как «Доля граждан, систематически занимающихся физкультурой и спортом», «Количество проведенных спортивно-массовых мероприятий», которые также включены в целевые показатели муниципальной программы «Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения на 2020–2026 годы» (данное нарушение было отражено в Заключении на годовой отчет об исполнении бюджета за 2023 год).**

**В связи с тем, что отсутствует финансирование данной программы рассчитать Оценку эффективности реализации муниципальной программы не представляется возможным (при расчете эффективности, в формуле предусмотрено деление на уровень расходов, а он в данном случае равен нулю). Однако, по результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2024 год, представленной с Отчетом, оценка эффективности данной программы определена «высокая», степень эффективности использования бюджетных средств равна 1,00(единице).**

**Данные факты говорят о недостоверности определения достижения целевых показателей и оценке эффективности реализации муниципальной программы.**

**По муниципальной программе «Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности».** Анализ отчета о выполнении сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) показал **отсутствие показателя, характеризующего объём муниципальной услуги** (работы) ((форма 4 отчета не расшифровано наименование показателей характеризующих объем муниципальной работы (услуги)), что **фактически не позволяет установить достоверность отчета, и, соответственно, провести оценку эффективности реализации муниципальной программы (п.3 ст.179 БК).**

**По муниципальной программе «Социальная поддержка населения»** в Отчете о достигнутых значениях целевых показателей муниципальной программы (форма № 5 отчета):

- неверно рассчитан показатель «Темп роста к уровню прошлого года», согласно расчетам данный показатель составляет 85,3%, в то время как в отчете показатель указан 103,33%;

- Доля ветеранов Великой Отечественной войны, членов семей погибших (умерших) инвалидов и участников Великой Отечественной войны, улучшивших жилищные условия за счет предоставления единовременной денежной выплаты на строительство и приобретение жилого помещения к общей численности ветеранов Великой Отечественной войны, состоящих на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий – план и факт за 2024 год составляют 100%, в то время как ветеранов Великой Отечественной войны в городе Воткинске нет;

- Доля населения, получившего жилые помещения и улучшившего жилищные условия, в общей численности населения, состоящего на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях составила 8,1% (план и факт), данный показатель отражает долю граждан улучшивших жилищные условия за счет заключения договоров коммерческого найма, данные граждане не состояли на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях. Следовательно, фактически целевой показатель за 2024 год равен нулю.

**Анализ представленного отчета показал недостоверность определения целевых показателей и оценки эффективности реализации данной муниципальной программы.**

В период 2024 года Контрольно-счетным управлением было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка реализации Муниципальной программы "Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности на 2020-2025 год" за период 2022-2023 г.г.» в результате которого были установлены нарушения пунктов 2.1, 2.7, 2.15 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Воткинск», утвержденного постановлением Администрации города Воткинска от 15.05.2019 N 823, (в Паспорте Муниципальной программы отсутствуют числовые показатели конечных результатов и сроки их достижения, при постановке целей и задач не обеспечена возможность проверки и подтверждения их достижения (решения) с помощью целевых показателей (индикаторов), позволяющих количественно оценить социально-экономический процесс (явление, объект), в Целевые показатели (индикаторы) программы не включены целевые показатели (индикаторы) государственных программ Удмуртской Республики, реализуемых в соответствующей сфере деятельности, предусмотренные для наблюдения в разрезе муниципальных районов (городских округов), параметры муниципального задания в части качества и объема предоставляемых муниципальных услуг, в Программе не определены источники информации о значении показателей, исходные данные для их расчета). В 2022-2023 годах Администрацией допускались случаи предоставления противоречивых и не соответствующих действительности достигнутых целевых показателей в отчетности о реализации Муниципальной программы, как для плановых, так и для фактических показателей.

По рекомендациям Контрольно счетного управления целевые показатели муниципальной программы были изменены в соответствии с полномочиями, возложенными на органы местного самоуправления.

**Несмотря на оценку эффективности реализации муниципальных программ «средняя» и «высокая», по ряду муниципальных программ по результатам 2024 года, выявлена недостоверность определения целевых показателей, зафиксировано низкое значение экономической эффективности использования бюджетных средств, что явилось следствием не достижения запланированных значений по ряду целевых показателей**.

1. **Анализ кредиторской и дебиторской задолженности**

По состоянию **на 01.01.2025 года**, согласно отчетов, представленных главными распорядителями бюджетных средств (муниципальными казенными учреждениями), отчетов, представленных муниципальными бюджетными и автономными учреждениями и отчетов администраторов доходов, не являющихся администраторами доходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск», общая кредиторская задолженность муниципального образования (консолидированная) составляет 76 195,8 тыс.руб., **в том числе:**

- по казенным учреждениям – 6 369,9 тыс.руб.;

- по бюджетным и автономным учреждениям – 69 825,9 тыс.руб.;

**из них:**

- задолженность за счет бюджета города Воткинска составляет 52 334,4 тыс. руб., (по казенным учреждениям – 6 364,2 тыс.руб.; по бюджетным и автономным – 45 970,2 тыс.руб.);

- задолженность за счет бюджета УР составляет 17 833,7 тыс.руб.(по казенным учреждениям – 5,7 тыс.руб.; по бюджетным и автономным – 17 828,0 тыс.руб.);

- задолженность за счет собственных доходов автономных и бюджетных учреждений составляет 6 027,7 тыс.руб.

По состоянию **на 01.01.2024** общая кредиторская задолженность бюджета составляла 96 667,7 тыс.руб., **в том числе:**

- по казенным учреждениям – 24 382,2 тыс.руб.;

- по бюджетным и автономным учреждениям – 72 285,5 тыс.руб.;

**из них:**

- задолженность за счет бюджета города Воткинска составляет 38 152,6 тыс. руб., (по казенным учреждениям – 4 394,1 тыс.руб.; по бюджетным и автономным – 33 758,5 тыс.руб.);

- задолженность за счет бюджета УР составляет 52 902,9 тыс.руб.(по казенным учреждениям – 19 988,1 тыс.руб.; по бюджетным и автономным – 32 914,8 тыс.руб.);

- задолженность за счет собственных доходов автономных и бюджетных учреждений составляет 5 612,2 тыс.руб.

В результате проведенного анализа видно, что кредиторская задолженность на 01.01.2025 снизилась по сравнению с 01.01.2024 на 20 471,9 тыс.руб.

Структура кредиторской задолженности муниципального образования «Город Воткинск» по основным видам расходов по состоянию на 01.01.2025 отражена в таблице № 11.

Таблица № 11

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| н/п | Наименование расходов | Кредиторская задолженность казенных учреждений,  тыс. руб. | | Кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений,  тыс. руб. | | | | Общая кредиторская задолженность по муниципальному образованию,  тыс. руб. | |
| Общая | Просро-  ченная | Общая | просроченная за счет местного бюджета | в т.ч.  за счет собствен. доходов | просроченная за счет собственных доходов | Общая | Просро-ченная |
|  | **Общая задолженность, всего:**  в том числе: | **6 369,7** | **0,0** | **69 825,9** | **616,7** | **6 027,7** | **3 135,7** | **76 195,6** | **3 752,4\*** |
| 1. | **Заработная плата с начислениями (211 и 213)** | **0,0** | **0,0** | **12 283,0** | **0,0** | **2 029,4** | **1 788,6** | **12 283,0** | **1 788,6\*** |
| **2** | **Оплата работ, услуг, всего (220):**  **в том числе:** | **6 193,1** | **0,0** | **39 970,3** | **616,7** | **1 779,2** | **565,3** | **46 163,4** | **1 182,0\*** |
| *2.1* | *услуги связи (221)* | *86,0* | *0,0* | *393,7* | *0,0* | *79,8* | *0,0* | *479,7* | *0,00\** |
| *2.2* | *транспортные услуги (222)* | *1 686,7* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,,0* | *0,0* | *1 686,7* | *0,00* |
| *2.3* | *коммунальные услуги (223)* | *3 082,6* | *0,0* | *24 317,3* | *0,0* | *1 085,4* | *310,4* | *27 399,9* | *310,4\** |
| *2.4* | *арендная плата за пользование имуществом (224)* | *21,9* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *21,9* | *0,0* |
| *2.5* | *оплата работ и услуг по содержанию имущества (225)* | *521,2* | *0,0* | *5 743,3* | *21,1* | *207,4* | *151,1* | *6 264,5* | *172,2\** |
| *2.6* | *прочие работы, услуги(226)* | *794,8* | *0,0* | *9 516,0* | *595,6* | *406,7* | *103,9* | *10 310,8* | *699,5\** |
| **3.** | **Социальное обеспечение (260)** | **0,0** | **0,0** | **107,6** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **107,6** | **0,0** |
| **4** | **Прочие расходы** | **134,8** | **0,0** | **15 221,9** | **0,0** | **70,4** | **15,0** | **15 356,7** | **15,0** |
| **5** | **Увеличение стоимости основных средств** | **0,0** | **0,0** | **81,1** | **0,0** | **38,9** | **0,0** | **81,1** | **0,00** |
| **6** | **Увеличение материальных запасов** | **41,9** | **0,0** | **2 161,7** | **0,0** | **2 109,8** | **766,8** | **2 203,6** | **766,8** |
| 7 | Иные расходы, не отнесенные в строки выше | **10 346,1\*\*** | 0,0 | **11 802,2**  **\*\*** | **0,0** | **8 224,5**  **\*\*** | 0,0 | **22 148,3**  **\*\*** | **0,0** |

(\*) показана просроченная кредиторская задолженность бюджетных и автономных учреждений с учетом задолженности за счет собственных доходов.

(\*\*) в строке «иные расходы, не отнесенные в строки выше», в соответствии с бюджетной и бухгалтерской отчетностью, отражены расчеты по доходам муниципальных учреждений, ФНС, МВД, УФАС, Роспотребнадзора и Ветеринарии для сведения.

Просроченная кредиторская задолженность, отраженная в отчете в сумме 3 752,4 тыс.руб. включает в себя задолженность за счет средств бюджета города Воткинска – 616,7 тыс.руб.; собственных доходов учреждений – 3 135,7 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность сложилась:

- за счет средств местного бюджета в сумме 616,7 тыс.руб. за медосмотры в учреждениях образования и услуги по содержанию имущества (услуги ноября и декабря 2024):

- за счет собственных средств - задолженность по заработной плате, коммунальным услугам, услугам по содержанию имущества МАУ «ВИРЦ» в связи с не поступлением доходов за платные услуги.

Также согласно представленных Отчетов о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета установлено, что по состоянию **на 01 января 2025 года** **дебиторская задолженность** бюджета города составляет **11 172,5 тыс.руб.,** что на 7 110,1 тыс.руб. меньше чем на 01.01.2024.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 состоит из:

- расходов по заработной плате – 2,0 тыс.руб.;

- услуг связи – 48,2 тыс.руб.;

- прочих работ, услуг – 14,3 тыс.руб.;

- безвозмездные перечисления автономным и бюджетным учреждениям (субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели) – 11 104,8 тыс.руб.;

- прочие расходы – 1,4 тыс.руб.,

- увеличение стоимости основных средств – 1,8 тыс.руб.

1. **Анализ использования средств**

**муниципального дорожного фонда в 2024 году.**

Решением Воткинской городской Думы от 27.12.2023 № 355-РН (приложение № 16 к Бюджету города) в составе расходов бюджета города был утвержден муниципальный дорожный фонд с объемом бюджетных ассигнований в сумме 273 065,3 тыс.руб.

В ходе исполнения Бюджета города в 2024 году, в объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда вносились изменения, в итоге Решением Воткинской городской Думы от 30.10.2024 № 435-РН объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден в сумме 250 390,7 тыс.руб.

Уточнённые плановые показатели бюджетных ассигнований дорожного фонда (по Отчёту) составили 250 485,6 тыс.руб., фактические расходы составили 239 034,4 тыс.руб., что составило 95,4% от плановых показателей.

За счет средств дорожного фонда были произведены следующие расходы:

- организация наружного освещения улиц на сумму 820,0 тыс.руб. (100% исполнения плановых показателей);

- содержание автомобильных дорог общего пользования, мостов и иных транспортных сооружений на сумму 50 356,0 тыс.руб., что составляет 97,6% от планового показателя (план 51 589,1 тыс.руб.);

- проектирование, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и иных транспортных сооружений на сумму 73 456,0 тыс.руб., что составляет 93,5% от планового показателя (план 78 601,0 тыс.руб.);

- проведение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации на сумму 8 204,7 тыс.руб., что составляет 80,5% от планового показателя (план 10 193,0 тыс.руб.);

- направлено на Федеральный проект «Дорожная сеть» 105 344,4 тыс.руб. (100% исполнения плановых показателей);

- выполнение наказов избирателей, включенных в перечень наказов избирателей на 2024 год 853,6 тыс.руб., что составляет 21,7% от планового показателя (план 3 938,1 тыс.руб.).

1. **Анализ использования средств «Резервного фонда» в 2024 году.**

Решением Воткинской городской Думы от 27.12.2023 № 355-РН в составе Бюджета города был утвержден размер резервного фонда в сумме 500,0 тыс.руб., не превышающий 3% от утвержденного общего объема расходов, что соответствует положениям, установленным статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В течение 2024 года бюджетные обязательства по резервному фонду были сокращены, и Решением Воткинской городской Думы от 30.10.2024 № 435-РН составили 485,5 тыс.руб., уточненный плановый показатель, согласно отчета об исполнении бюджета составил 152,4 тыс.руб.

Согласно представленного Отчета об использовании средств резервного фонда Администрации города в 2024 году установлено, что средства в сумме 347,6 тыс.руб. Администрацией города перераспределены по другим подразделам бюджетной классификации и были направлены на исполнение судебных решений.

1. **Анализ финансирования государственных полномочий Российской Федерации Удмуртской республики, переданных в установленном порядке городу Воткинску в 2024 году.**

Кроме собственных полномочий, муниципальное образование «Город Воткинск» исполняет переданные ему полномочия Российской Федерации и Удмуртской Республики. Финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий, переданных муниципальному образованию «Город Воткинск», осуществляется только за счет предоставляемых местным бюджетам [субвенций](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_405832/fa949b3cf4242e09e909c160ceaa6b7f67b94ebf/#dst578) из соответствующих бюджетов.

Решением Воткинской городской Думы от 27.12.2023 № 355-РН, в соответствии с Законом Удмуртской Республики муниципальному образованию «Город Воткинск» предусмотрено выделение субвенций в сумме 1 190 205,9 тыс.руб. на исполнение 14 государственных полномочий Российской Федерации и Удмуртской Республики, что нашло отражение в статье 9 текстовой части, в приложении № 19 к Бюджету города, а также в приложениях № 1, № 7, № 9 и № 11.

В ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в 2024 году в расходные обязательства на реализацию переданных государственных полномочий вносились изменения, сумма субвенций утвержденная Решением Воткинской городской Думы от 30.10.2024 № 435-РН составила 1 307 769,3 тыс.руб., количество переданных полномочий не изменилось.

Уточнённые плановые показатели (по Отчёту), бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год по субвенциям на исполнение государственных полномочий Российской Федерации и Удмуртской Республики составили 1 359 860,0 тыс.руб., что на 14,3% больше суммы в первоначально утвержденном бюджете.

Кассовый расход по финансированию переданных полномочий в 2024 году составил сумму 1 359 096,3 тыс.руб. или 39,5 % от общих кассовых расходов бюджета города.

Надо отметить, что финансирование переданных государственных полномочий в 2024 году было обеспечено средствами на 99,9% от запланированной суммы.

1. **Анализ исполнения бюджета города Воткинска**

**в части источников внутреннего финансирования**

**дефицита бюджета в 2024 году.**

Решением Воткинской городской Думы от 27.12.2023 № 355-РН в основных параметрах бюджета города Воткинска на 2024 год, был утвержден дефицит бюджета в сумме 83 642,0 тыс.руб. или 10,0% от собственных доходов бюджета, что находится в рамках положений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации по предельному размеру дефицита бюджета для муниципальных образований.

Выше названным решением также были утверждены источники покрытия дефицита бюджета на 2024 год (приложение № 3 к Бюджету города) за счет возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета города в сумме 12 000,0 тыс.руб., привлечения кредитов от кредитных организаций в сумме 214000,0тыс.руб., изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 631,1 тыс. руб.

Уточнённой редакцией решения о бюджете от 30.10.2024 № 435-РН общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утвержден в размере 109 316,5тыс.руб., что не превышало 10% от объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, с учетом изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, и соответствовало установленному п. 3 ст. 92.1. БК РФ предельному размеру дефицита бюджета.

В течение 2024 года дефицит бюджета покрывался за счет перевыполнения плана по собственным доходам и изменения остатков на счетах бюджета.

Фактически бюджет за 2024 год исполнен с дефицитом в сумме 15 627,8 тыс.руб., который обеспечен переходящими остатками на 01.01.2025. Данная сумма соответствует показателю отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) представленным УФК по УР. Ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г.Воткинска за 2024 год, соблюдены.

В соответствии с данными годовой бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета города Воткинска остаток средств на счёте бюджета по состоянию на 01.01.2025 составил 30 640,7 тыс.руб. в том числе целевые средства бюджета Удмуртской Республики 7 212,2 тыс.руб., средства местного бюджета 23 428,5тыс.руб., из них целевые 19 066,1 тыс.руб.

**Нарушений предельного объёма дефицита местного бюджета, определенного п. 3 ст. 92.1. БК РФ, как по состоянию на начало и конец финансового года, так и в течение проверяемого периода проверкой не установлено.**

1. **Анализ сведений об объеме и структуре муниципального внутреннего долга, расходах на его погашение и обслуживание в 2023 году**

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ, решением Воткинской городской Думы от 27.12.2023 года № 355-РН в основных параметрах Бюджета города Воткинска на 2024 год (пункт 3 часть 1 статья № 1 текстовой части Бюджета) был утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга города Воткинска по состоянию на 01 января 2025 года в сумме 355 756,9 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Воткинска в сумме 0,0 тысяч рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2024 году решениями Воткинской городской Думы от 27.03.2024 № 373-РН, от 26.06.2024 № 402-РН в показатели верхнего предела муниципального внутреннего долга вносились изменения. В итоге по состоянию на 01 января 2025 года верхний предел муниципального внутреннего долга города Воткинска установлен в сумме 356 028,8 тыс.руб.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Воткинска на 2024 год (приложение № 5 к Бюджету города) решением Воткинской городской Думы от 27.12.2023 № 355-РН была утверждена по привлечению коммерческих и бюджетных кредитов в сумме 214 000,0 тыс.руб., объем погашения – 154 631,1 тыс.руб.

Решениями Воткинской городской Думы от 27.03.2024 № 373-РН, от 26.06.2024 № 402-РН, от 30.10.2024 № 435-РН в программу муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год были внесены изменения.

В итоге утверждена сумма по привлечению коммерческих и бюджетных кредитов составила сумму 444 000,0 тыс.руб. и погашение коммерческих и бюджетных кредитов, в сумме 450 631,1 тыс.руб.

Согласно информации о выполнении программы муниципальных внутренних заимствований бюджета города Воткинска за 2024 год, по программе внутренних заимствований в 2024 году привлечены бюджетные кредиты на сумму 404 000,0 тыс.руб., коммерческий кредит на сумму 35 000,0 тыс.руб., погашен бюджетный кредит на сумму 261 631 тыс.руб., коммерческий кредит на сумму 189 000,0 тыс.руб.

По данным муниципальной долговой книги, по состоянию на 01.01.2025 года внутренний муниципальный долг города Воткинска составляет 284 756,9 тыс.руб. На обслуживание муниципального внутреннего долга в 2024 году направлено 8 483,9 тыс.руб. бюджетных средств.

Объемы муниципального долга и расходы на его обслуживание не превышают ограничений установленных Бюджетным кодексом РФ.

**По результатам внешней проверки установлено:**

1. В соответствии со ст. 264.4 БК РФ, ст. 25 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск" Отчёт об исполнении бюджета города Воткинска за 2024 год (далее – Отчет, Отчёт об исполнении бюджета) представлен в утверждённые сроки, со всеми предусмотренными документами и материалами.
2. Представленная годовая бюджетная отчетность муниципального образования «Город Воткинск» за 2024 год составлена с учетом требований ст. 264.1, 264.2 БК РФ, Инструкции № 191н. Представленный к внешней проверке годовой отчет имеет установленный Минфином УР статус «Утвержден».
3. При выборочной проверке Главной книги с отчетными данными фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или осуществленных с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.
4. Годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета за 2024 год сформирована Управлением финансов Администрации города на основании показателей форм годовых бюджетных отчетностей главных распорядителей и получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета и администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Воткинска, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам. Данные, представленные в отчете об исполнении бюджета за 2024 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчётности главных администраторов средств бюджета.
5. Проведенный анализ и оценка представленной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год позволяет подтвердить правильность составления основных форм отчетности и в представленном виде может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.
6. Доходы бюджета города Воткинска за 2024 год исполнены в сумме 3 246 051,2 тыс. руб. или 98,8% к утвержденным бюджетным назначениям. Общее недовыполнение плана по доходам бюджета, относительно уточненного плана, составило 42 865,6 тыс. руб. (или на 1,2 % от плановых показателей), в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам план исполнен на 100,1% (946 318,4 тыс.руб.);

- по безвозмездным поступлениям 87,8% (2 479 732,8 тыс.руб.).

1. Относительно 2023 года доходы бюджета города Воткинска в 2024 году увеличились на 568 078,9 тыс.руб., из них:

- по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 175 023,6 тыс.руб.,

- безвозмездным поступлениям снизились на 393 055,3 тыс.руб.

1. Расходы бюджета города Воткинска за 2024 год исполнены в сумме 3 441 679,0 тыс. руб. или 96,3% к утвержденным бюджетным назначениям. Общее недовыполнение плана по расходам бюджета, относительно уточненного плана, составило 131 127,5 тыс. руб. (или на 3,7 % от плановых показателей). К уровню 2023 года (2 868 847,7 тыс.руб.) фактические расходы бюджета города Воткинска в 2024 году увеличились на 572 831,6 тыс.руб.

Исполнение бюджета города Воткинска не в полном объеме по доходам и расходам связано в основном с поздним доведением лимитов бюджетных обязательств по межбюджетным трансфертам (в декабре 2024 года), экономией бюджетных средств, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур, экономией фонда заработной платы в связи с прогнозированием и не реализацией роста заработной платы (дорожной карты) по учреждениям образования и культуры, экономией по фонду оплаты труда, в связи с неукомплектованностью штата.

1. Фактически бюджет за 2024 год исполнен с дефицитом в сумме 15 627,8 тыс.руб., который обеспечен переходящими остатками на 01.01.2024. Данная сумма соответствует показателю отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) представленным УФК по УР. Нарушений предельного объёма дефицита местного бюджета, определенного п. 3 ст. 92.1. БК РФ, как по состоянию на начало и конец финансового года, так и в течение проверяемого периода проверкой не установлено.
2. В соответствии с данными годовой бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета города Воткинска остаток средств на счёте бюджета по состоянию на 01.01.2025 составил 30 640,7 тыс. руб. в том числе целевые средства бюджета Удмуртской Республики 7 212,2 тыс. руб., средства местного бюджета 23 428,5тыс. руб., из них целевые 19 066,1 тыс. руб.
3. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Воткинска в 2024 году исполнение расходов осуществляли восемь главных распорядителей бюджетных средств. Исполнение бюджета по расходам главными распорядителями бюджетных средств в 2024 году выглядит следующим образом:

- Администрация города – 114 621,4 тыс.руб. или 93,7% от плановых назначений;

- Воткинская городская Дума – 12 258,7 тыс.руб. или 99,7% от плановых назначений;

- Управление жилищно-коммунального хозяйства – 612 398,0 тыс.руб. или 95,5% от плановых назначений;

- Управление культуры, спорта и молодежной политики – 470 825,7 тыс.руб. или 92,2% от плановых назначений;

- Управление муниципального имущества и земельных ресурсов – 25 333,8 тыс.руб. или 92,4% от плановых назначений;

- Управление образования - 2 111 477,3 тыс.руб. или 97,6% от плановых назначений;

- Управление финансов – 92 551,3,0 тыс.руб. или 98,6% от плановых назначений;

- Контрольно-счетное управление – 2 212,8 тыс.руб. или 88,2% от плановых назначений.

13. Основную долю (98,8%) в общем объеме расходов Бюджета города Воткинска в 2024 году составили расходы на реализацию муниципальных программ 3 401,5 тыс.руб. или 96,3% от плановых назначений.

По 12 муниципальным программам, уровень исполнения бюджета по отношению к плановым показателям в пределах 95-100%.

Низкий процент освоения бюджетных ассигнований установлен по следующим муниципальным программам:

- Программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни» - 92,7%;

- Программа «Развитие культуры» 90,8%;

- Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - 0%;

- Программа «Муниципальное управление» - 91,5%;

- Программа «Реализация молодежной политики» - 94,8%;

- Программа «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности» - 86,9%;

- Программа «Формирование современной городской среды» на территории муниципального образования «Город Воткинск»» - 89,6%;

- Муниципальной программе «Выполнение наказов избирателей депутатами Воткинской городской Думы» 34,7%.

1. В 2024 году по не программным направлением расходные обязательства бюджета составили 40 715,9 тыс.руб., кассовые расходы бюджета составили 40 091,5тыс.руб. или 98,5% от планового показателя.
2. В целом анализ исполнения бюджета города Воткинска за 2024 год по расходам показывает, что отчетные показатели, указанные в приложениях к бюджету «Ведомственная структура расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств за 2024 год», «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам, и непрограммным направлениям), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета за 2024 год», «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов», просчитаны с достаточным уровнем достоверности и соответствуют отчету об исполнении консолидированного бюджет на 01.01.2025, предоставленного в КСУ города Воткинска.
3. Нарушений предельного объёма дефицита местного бюджета, определенного пунктом 3 статьи 92.1. БК РФ, как по состоянию на начало и конец финансового года, так и в течение проверяемого периода проверкой не установлено.
4. Объемы муниципального долга и расходы на его обслуживание не превышают ограничений установленных Бюджетным кодексом РФ.
5. В ходе анализа исполнения муниципальных программ установлено, что несмотря на «среднюю» и «высокую» оценку эффективности реализации муниципальных программ, по ряду муниципальных программ по результатам 2024 года, выявлена недостоверность определения целевых показателей, зафиксировано низкое значение экономической эффективности использования бюджетных средств, что явилось следствием не достижения запланированных значений по ряду целевых показателей.
6. Внешняя проверка годовой отчетности города Воткинска за 2024 год подтверждает достоверность и сбалансированность представленного Отчета.

**Контрольно-счетное управление города Воткинска по итогам проведения внешней проверки годового Отчета об исполнении Бюджета города Воткинска за 2024 год рекомендует:**

1.Администрации города Воткинска:

- привести структуру Администрации города Воткинска в соответствие с Решением Воткинской городской Думы от 09.12.2020 № 32-РП;

- разработать комплекс мероприятий по выявлению резервов  роста неналоговых доходов бюджета города;

- в части исполнения муниципальных программ:

- в течение финансового года отслеживать полноту реализации мероприятий муниципальных программ в целях достижения установленных целевых индикаторов;

-обеспечить сопоставимость целевых индикаторов (показателей) муниципальной программы с объемами финансового обеспечения.

2. Главным распорядителям (администраторам) бюджетных средств, в целях повышения эффективности и обеспечения результативности бюджетных расходов принимать меры:

- по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности;

- по повышению ответственности подведомственных учреждений за расходованием бюджетных средств.

3. Управлению финансов Администрации города Воткинска, как органу, уполномоченному на организацию исполнения Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» более тщательно подходить к планированию доходов бюджета.

4. По муниципальной программе программу «Укрепление общественного здоровья на 2023-2027 годы» исключить из целевых показателей индикаторы относящиеся к муниципальной программе «Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения».

5. Ответственным исполнителям муниципальных программ, совместно с соисполнителями:

- соблюдать требования, предъявляемые к содержанию муниципальной программы, установленные Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Воткинск» утвержденным постановлением Администрации города Воткинска от 15.05.2019 № 823**;**

- проводить мониторинг степени достижения целевых показателей ежеквартально с целью своевременного принятия мер по их достижению или уточнению планов в случае наличия объективных причин;

- в случаях ограниченных возможностей бюджетных ресурсов, осуществлять текущий мониторинг приоритетности запланированных программных мероприятий с целью оптимизации расходования бюджетных средств;

- своевременно осуществлять корректировку мероприятий и целевых показателей, принимать меры по привлечению средств бюджета Удмуртской Республики, внебюджетных средств на софинансирование мероприятий муниципальных программ;

- организовать надлежащий контроль за качеством предоставляемой отчетности по муниципальным программам, за актуальностью информации размещаемой на официальном сайте органов местного самоуправления города Воткинска и в ГАС «Управление».

**Заключение по итогам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении Бюджета города Воткинска за 2024 год.**

1.Контрольно-счетное управление города Воткинска по итогам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении Бюджета города Воткинска за 2024 год подтверждает достоверность и сбалансированность основных показателей годового отчета, его соответствие положениям действующего бюджетного законодательства.

2. Годовой отчет об исполнении Бюджета города Воткинска за 2024 год может быть утвержден в представленном Администрацией города варианте.

Председатель КСУ г. Воткинска Г.А.Князева