городской округ город Дивногорск Красноярского края

****

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ГОРОДА ДИВНОГОРСКА**

663090, Красноярский край, г. Дивногорск, ул. Комсомольская, д.2, офис 312

 тел. (39144) 3-05-57 E- mail: ksodivnogorsk@mail.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой отчет**

**об исполнении бюджета города Дивногорска за 2024 год**

|  |
| --- |
|  |

г. Дивногорск

 2025

Заключение Контрольно-счетного органа города Дивногорска на годовой отчет об исполнении бюджета города Дивногорска за 2024 год (далее – Заключение) подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 44 Положения о бюджетном процессе и ст. 8 Положения о Контрольно-счетном органе города Дивногорска, п.1.1.2 Плана работы Контрольно-счетного органа города Дивногорска на 2025 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета города Дивногорска за 2024 год представлен администрацией города для проведения внешней проверки 28.03.2025, что соответствует срокам, установленным ч. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 44 Положения о бюджетном процессе.

В Заключении отражены результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год, анализа показателей исполнения бюджета за отчетный год в сравнении с показателями, утвержденными Решением Дивногорского городского Совета депутатов от 20 декабря 2023 г. № 42- 252 - НПА «"О бюджете города Дивногорска на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов» и сводной бюджетной росписью, динамика основных показателей исполнения бюджета в сравнении с предыдущим годом.

**1. Результаты экспертизы годового отчета (основные выводы)**

1.1. Годовой отчет об исполнении бюджета за 2024 год рассмотрен с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности 10 ГАБС.

Представленная бюджетная отчетность ГАБС в целом сформирована с соблюдением требований к формам отчетности и составу отражаемых в них показателей, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), а также с учетом положений письма министерства финансов края от 24.12.2024 № 02-20/4388 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности финансовыми органами муниципальных образований края за 2024 год».

Фактов искажения показателей бюджетной отчетности, повлиявших на ее достоверность, не выявлено. Показатели бюджетной отчетности главных администраторов бюджета соответствуют действительности, выявленные отклонения и недостатки в ходе проверки ГАБС устранены в рабочем порядке.

Вместе с тем в ходе проверки выявлены отдельные нарушения:

- в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ средства местного бюджета направлены на уплату штрафов за нарушение законодательства о налогах, что указывает на неэффективность данных расходов;

- в нарушение ст. 160.2-1Бюджетного кодекса РФ, деятельность, направленная на подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности, внутренний финансовый аудит в администрации города не проводился;

- в нарушение Инструкции №191н не выдержаны правила и требования по формированию и заполнению представленных форм отчетности;

- отсутствие даты принятия годовой отчетности финансовым органом в администрации города и МКУ «Управление закупками» не позволило определить своевременность сдачи отчетности ГАБС;

- в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», учетная политика Администрации не является актуальной и не размещена на сайте Администрации Дивногорска.

Аудит учреждений культуры, учреждений физкультуры, спорта и молодежной политики, и учреждений отдела образования проведен МСКУ МЦБ при этом, передача полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита от одного главного администратора бюджетных средств другому главному администратору бюджетных средств положениями Бюджетного [кодекса](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=336780&date=18.04.2022) не предусмотрена.

1.2. В ходе экспертизы достоверность и полнота годового отчета (ф. 0503117) подтверждена данными годовой бюджетной отчётности ГАБС (ф. 0503127).

1.4. Экспертизой документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом, установлено следующее.

1.4.1. Исполнение бюджета города в 2024 году осуществлено с соблюдением требований, установленных законодательством к объему резервного фонда администрации города, размеру дефицита бюджета города, объему муниципального долга и расходов на его обслуживание.

1.4.2. Баланс исполнения бюджета за 2024 год, представленный одновременно с годовым отчетом (ф. 0503320), составлен финансовым органом с учетом показателей бухгалтерской отчетности ГАБС.

В расходах будущих периодов отражены взносы на капитальный ремонт муниципального жилого фонда в сумме 6 326,4 тыс. рублей.

В доходах будущих периодов отражена информация о льготной аренде по безвозмездному использованию имущества- 262 763,8 тыс. рублей, предоставления МБТ- 1 971 948,8 тыс. рублей. Также нашли отражение результаты акта контрольного мероприятия о признании кредиторской задолженности по возмещению ущерба, причиненного учреждению в размере 232,4 тыс. рублей.

1.4.3. Отчет о финансовых результатах (ф. 0503321) содержит показатели о финансовых результатах деятельности за 2024 год.

Поступления составили 2 517 353,4 тыс. рублей, из них пени за просрочку исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами- 21 670,3 тыс. рублей, передача в безвозмездное пользование нефинансовых активов от Агентства по управлению госимуществом Красноярского края – 3 374,7 тыс. рублей, поступление в казну от МУПов движимого имущества-84 288,6 тыс. рублей, доходы от платной деятельности- 6 484,1 тыс. рублей.

Выбыло 1 924 919,4 тыс. рублей, из них: на 201 707,6 тыс. рублей из казны исключены приватизированные жилые помещения, переданы бюджетным учреждениям земельные участки – 3 435,5 тыс. рублей, передано МУПу оборудование и земельный участок – 24 686,9 тыс. рублей, оздоровительные путевки на 5 651,1 тыс. рублей.

1.4.4. «Отчет об исполнении бюджета» (ф. № 0503117).

Уточненной сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2024 объемы доходов и расходов не соответствует объему, утвержденному Решением о бюджете № 53-322 ГС на 1 097,0 тыс. рублей.

 Данный факт объясняется принятием уведомлений из краевого бюджета после даты принятия бюджета города.

Уменьшены МБТ на выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство (-1 525,4 тыс. рублей), ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров (-8,8 тыс. рублей), иные МБТ на обеспечение деятельности советников директоров (-75,0 тыс. рублей), увеличены иные МБТ на предоставление мер социальной поддержки (СВО) (+512,3 тыс. рублей).

В нарушении ст. 34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившиеся в оплате пени, штрафных санкций, судебных издержек, обусловленных ненадлежащим исполнением должностных лиц функциональных обязанностей в общей сумме 1 062,13 тыс. рублей. Основная доля расходов 96% составляет по ГРБС - администрации Дивногорска.

1.4.5. Дебиторская задолженность (ф.0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»по доходам по состоянию на 01.01.2025 г. выросла с 3 119 703,3 тыс. рублей и составила 3 131 474,4 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность, которая в основном сложилась за «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» составила 98 433,6 тыс. рублей или 3 % от общей задолженности. Это задолженность ООО «Вектор-95» перед МКУ УСГХ в сумме 31 234,8 тыс. рублей (Решение Арбитражного суда от 02.09.2015 г.), не имеющая перспектив погашения, а именно задолженность ликвидированных организаций-банкротов.

Структура задолженности в разрезе синтетических счетов бюджетного учета не претерпела значительных изменений.

Основной объем дебиторской задолженности составляют расчеты по доходам -3 085 371,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по доходам снизилась с 3 969,4 тыс. рублей и составила 1 286,0 тыс. рублей, где основная доля — это задолженность по налоговым доходам. Задолженность по расчетам -1 102,0 тыс. рублей обусловлена текущей задолженностью за декабрь по коммунальным платежам и платежам за услуги связи.

1.4.6. Показатели ф. 0503371«Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» указывают на увеличение вложений на 174 042,7 тыс. рублей в «Участие в государственных(муниципальных) учреждениях» за счет суммы переданного муниципального имущества бюджетным и автономным учреждениям.

1.4.7. Согласно данным ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» общая сумма вложений снизилась на 132 905,5 тыс. рублей и составила – 45 560,8 тыс. рублей. В отчетном периоде было приобретено 105 жилых помещений в МКД с последующей передачей в казну, также передан в казну объект электроснабжения к садоводческим некоммерческим обществам на 13 876,2 тыс. рублей.

**По итогам 2024 года Минстроем РФ** Дивногорск **признан одним из 14 городов края, благоприятным для проживания.** Рейтинг составлялся по 36 ключевым индикаторам, среди которых благоустройство, безопасность, доступность инфраструктуры, экология, разнообразие и современность городской среды, эффективность муниципального управления.

*Подводя итоги анализа финансового состояния городского бюджета можно сказать, что бюджет имеет общую сбалансированность (баланс достигается с помощью целевых средств из краевого бюджета). Собственных источников финансирования расходов бюджета не достаточно для покрытия расходов бюджета. Бюджет является во многом зависимым от финансовых решений государственных органов Красноярского края, что в принципе заложено действующей моделью бюджетной системы РФ.*

2. Анализ исполнения основных параметров бюджета за 2024 год

В первоначальной редакции (Решение о бюджете № 42-252-НПА) бюджет города Дивногорска на 2024 год утвержден по доходам в сумме 1 623 423,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 593 423,5 тыс. рублей с профицитом в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета администрацией города 10 раз корректировались показатели по доходам и расходам бюджета.

Изменения в Решение о бюджете в первоначальной редакции были связаны с:

-увеличением сумм налоговых и неналоговых платежей;

- корректировкой объема безвозмездных поступлений в связи с поступлением уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2024 год» от органов исполнительной власти Красноярского края;

- изменениями доходной части местного бюджета на основании уточненных прогнозов поступлений, представленных главными администраторами доходов, с учётом текущей динамики поступлений;

 - перераспределением ассигнований на основании обращений главных распорядителей бюджетных средств.

Объем сводной бюджетной росписи сложился выше объема расходов, утвержденных последней редакцией бюджета №53-322-НПА, на 1 097 тыс. рублей или на 0,05 %. Расхождения обусловлены положениями ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, ст. 28 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Дивногорск и приказом финансового управления от 08.04.2024 №31 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Дивногорска и бюджетных росписей распорядителей средств бюджета города Дивногорска».

При внесении изменений были соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ относительно предельного размера дефицита бюджета, суммы условно утверждаемых расходов, предельного объема муниципального долга, предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга.

Анализ и динамика изменений представлен ниже в млн. рублей.

В результате внесенных корректировок уточненный план по доходам увеличен на 1 382 645,9 тыс. рублей (на 48%) и утвержден в сумме 2 406 610,6 тыс. рублей, по расходам увеличен на 983 481,6 тыс. рублей (на 61%),утвержден в сумме 2 575 808,2 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом доходы и расходы бюджета в 2024 году увеличились на 8,1% и 8,7% соответственно.

В соответствии с годовым отчетом об исполнении бюджета в 2024 году фактически поступило доходов в сумме 2 337 566,1 тыс. рублей, или 97,1% к уточненному плану. Не исполнено доходов в объеме 69 044,5 тыс. рублей.

Расходы исполнены в сумме 2 363 123,0 тыс. рублей, или 91,7% к уточненному плану. Не освоено 212 685,5 тыс. рублей.

По итогам года бюджет исполнен с дефицитом в размере 25 556,9 тыс. рублей при запланированном показателе 169 197,6 тыс. рублей.

Коэффициент общего покрытия расходов бюджета составил в отчетном году 0,989. По сравнению с предыдущим годом он снизился на 0,018 и показывает, что степень покрытия общей суммы расходов бюджета всеми доходами бюджета в 2024 году стала ниже.

Коэффициент собственной сбалансированности бюджета сложился на уровне 0,52. Данный показатель характеризует степень покрытия общей суммы расходов бюджета на реализацию собственных полномочий доходами без учета объема безвозмездных поступлений. Иными словами, собственные налоговые и неналоговые доходы бюджета в 2024 году обеспечили покрытие расходов бюджета на 52%.

Динамика результата исполнения бюджета (дефицит, профицит) за пятилетний период нестабильна. Бюджет три года исполнялся с профицитом и два года- с дефицитом.

По мнению КСО и дефицит, и профицит бюджета могут быть как положительными, так и отрицательными явлениями, в зависимости от контекста. Этот показатель позволяет оценить общее финансовое состояние и влияние на жизнь людей и развитие города.

При формировании и исполнении бюджета важно грамотно управлять финансами, обеспечивая экономический рост, социальное благополучие и финансовую стабильность.

*Приказом Министерства финансов края от 13.08.2024 № 81 город Дивногорск отнесен к муниципальным образованиям с высоким уровнем долговой устойчивости.*

Динамика основных параметров исполнения бюджета за 2020-2024 гг. представлена ниже на диаграмме (в млн рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

В ходе исполнения бюджета в 2024 году обеспечить финансирование ряда поставленных перед администрацией города задач без привлечения заемных средств не удалось. В «долговом портфеле» -бюджетные кредиты от других бюджетов. По согласованию с Министерством финансов Красноярского края 10.12.2024 года Дивногорску был предоставлен бюджетный кредит в размере 21 000,0 тыс. рублей на благоустройство Центра спортивных единоборств со сроком гашения в 2025 году.

Объем муниципального долга сложился ниже верхнего предела муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 в размере 21 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

По сравнению с 01.01.2024 при росте собственных доходов на 21% объем долга вырос на 40%. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 12,8 тыс. рублей или 63,8 % к плану года.

*Долговая политика города направлена на поддержание объема**муниципального долга на экономически безопасном уровне при соблюдении ограничений, установленных бюджетным законодательством РФ*.

Остатки средств на лицевом счете бюджета города на 01.01.2025 сформировались в размере 143 633,5 тыс. рублей и сложились за счет: остатков собственных средств (119 737,7 тыс. рублей), неосвоенных целевых средств (23 895,8 тыс. рублей), средств бюджетных (автономных) учреждений города (14 668,8 тыс. рублей). Неиспользованные остатки целевых средств своевременно возвращены в краевой бюджет.

Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит информацию о правовых основаниях, в соответствии с которыми образовались остатки средств учреждений (абз. 1 и 2 ст. 78.1, ст. 78.2 БК РФ), и об объеме средств, который может быть использован ими в соответствии с требованиями ч.17, 18, ст.30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ, ч. 3.15, 3.17, 3.18 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ19 , а также о том, какой объем средств, являющийся остатком средств бюджета города на начало текущего года, подлежит распределению в соответствии со ст. 96 БК РФ.

**3. Исполнение бюджета по доходам**

**3.1. Анализ изменения прогнозных показателей по доходам бюджета**

Решением о бюджете в первоначальной редакции общий объем доходов бюджета на 2024 год был утвержден в сумме 1 623 423,5 тыс. рублей. В соответствии с Решением о бюджете в последней редакции, прогнозируемый план по доходам бюджета составил 2 407 707,6 тыс. рублей, уточненный объем доходов в соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета составил 2 406 610,6 тыс. руб.

Сравнительный анализ изменений прогнозных показателей в разрезе групп доходов за 2024 год представлен ниже в таблице в тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Группа доходов** | **Утверждено Решением о бюджете**  | **Отчет об исполнении бюджета** | **Отклонение** |
| **первоначальной редакцией** | **последней редакции** | *гр 3- гр 2* | *Гр 4- гр 3* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| Налоговые доходы | 712 058,3 | 787 481,2 | 787 481,2 | 75 422,9 | 0 |
| Неналоговые доходы | 72 713,0 | 95 921,5 | 95 921,5 | 23 208,5 | 0 |
| Безвозмездные поступления  | 837 852,2 | 1 616 196,1 | 1 615 099,1 | 778 343,9 | 1 097,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 800,0 | 413,2 | 413,2 | -386,8 | 0 |
| Возврат остатков | 0 | -92 304,4 | - 92 304,4 | -92 304,4 | 0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ:** | **1 623 423,5** | **2 407 707,6** | **2 406 610,6** | **784 284,1** | **1 097,0** |

Прогнозные показатели доходной части бюджета в отчетном году по сравнению с последней редакцией Решения о бюджете увеличились в основном за счет безвозмездных поступлений из краевого бюджета на 784 284,1 тыс. рублей.

Таким образом, доходы бюджета по-прежнему формируются в основном за счет безвозмездных поступлений из бюджета края (67%), степень финансовой зависимости городского округа от органов власти края остается высокой.

**3.2. Анализ исполнения доходов бюджета**

Фактическое исполнение бюджета за 2024 год по доходам составило 2 337 566,1 тыс. рублей, или 97,1% от уточненного планового показателя. Основные поступления бюджета города, как и в предыдущие годы, формируются за счет безвозмездные поступления – 60,8% от общего объема доходов, налоговые доходы составили 34,6%, неналоговые доходы – 4,6%.

Трехлетняя динамика исполнения доходов представлена ниже на диаграмме.

Как видно из диаграммы, в трехлетнем периоде наблюдалась относительная стабильность исполнения доходной части бюджета, при этом исполнение в 2024 году имеет рост значений к показателям прошлых лет.

В сравнении с предыдущим годом прирост составил 410 326,0 тыс. рублей (или 21%) в целом по всем поступлениям.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено в 2023 году** | **Утвержденные (уточненные) показатели 2024**  | **Исполнено в 2024 году** |
| **В тыс. рублей** | **В %** | **В тыс. рублей** | **В %** |
| Налоговые доходы | 672 154,2 | 99 | 787 481,2 | 808 801,0 | 102,7 |
| Неналоговые доходы | 77 933,1 | 108 | 95 921,5 | 106 895,6 | 111,4 |
| Безвозмездные поступления | 1 393 158,6 | 83 | 1 615 099,1 | 1 513 760,8 | 93,7 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 0 | 413,2 | 413,2 | 100 |
| Возврат остатков | - 28 873,3 | 100 | -92 304,4 | 92 304,4 | 100 |
| ВСЕГО | 1 917 235,9 | 89 | 2 406 610,6 | 2 337 566,1 | 97,1 |

В 2024 году администрирование доходов городского бюджета осуществлялось федеральными структурами, краевыми и органами местного самоуправления.

Фактическое поступление доходов по Федеральной налоговой службе составило 808 746,0 тыс. рублей, или 102,7% от уточненного плана.

Перевыполнение плановых назначений на 4% отмечено по собственным доходам, ГАДБ -администрация города.

Неисполнение плановых назначений на 6,5% отмечено по Финансовому управлению, по безвозмездным поступлениям.

Исполнение бюджета **по налоговым доходам** по итогам года составило 808 801,0 тыс. рублей, или 102,7% от уточненного плана.

По сравнению с 2023 годом налоговые доходы перевыполнены за счет:

- налога на доходы физических лиц, доля которого выросла с 32% до 34%. Доход получен в объеме 307 165,9 тыс. рублей, это на 67 433,6 тыс. рублей больше размера прошлого года, главным образом за счет роста фонда начисленной заработной платы.

- налог на совокупный доход, доля которого выросла с 7% до 10%. Поступило 90 777,9 тыс. рублей. Рост поступлений обеспечен в основном зачислением платежей 2023 года.

- налог на имущество исполнен в объеме 46 333,8 тыс. рублей, или 108,5% от плановых показателей. Перевыполнение плановых показателей сложилось за счет налога на имущество физических лиц в связи с введением ЕНС и гашением задолженности прошлых лет, а также земельного налога с физических лиц за счет гашения задолженности.

- государственная пошлина исполнена на 112,3% и обусловлена увеличением размера пошлины и количества исковых заявлений.

Доля налога на прибыль, основным плательщиком которого является АО "ЕвроСибЭнерго" с удельным весом 96,3%, снизилась в 2024 году с 43,2% до 38,1% . При этом по сравнению с 2023 годом поступления увеличились на 22 550,0 тыс. рублей и составили 349 110,7 тыс. рублей.

**По неналоговым доходам** исполнение составило 106 895,6 тыс. рублей. Рост на 10 974,1 тыс. рублей (или 111,4%) в основном сложился за счет поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2 раза больше запланированных объемов.

Штрафные санкции за нарушение условий исполнения контрактов составили 5 705,6 тыс. рублей; возмещение ущерба, причиненного физическим лицом муниципальному имуществу- 305,1 тыс. рублей и 1 863,9 тыс. рублей поступило в результате выявленного факта нецелевого использования бюджетных средств МБУ ДО ДШИ.

Выше плановых назначений поступили арендные платежи за земельные участки (поступили платежи за 1 квартал 2025 года) и от сдачи в аренду муниципального имущества (за счет гашения просроченной задолженности).

Доходы от реализации имущества и продажи земельных участков носят заявительный характер. В течение года первоначальный объем поступлений увеличен в связи с активностью заявителей с 2 560,0 тыс. рублей до 17 837,0 тыс. рублей (в 7 раз). Запланированные показатели выполнены в полном объеме. Земельных участков реализовано на 17 390,0 тыс. рублей, муниципального имущества в виде продажи доли в квартире (преимущественное право покупки) – на 447,0 тыс. рублей.

Реализовано путем приватизации муниципальное имущество (автомобиль), средства поступили в доход 2025 года.

Необходимо отметить в отчетном периоде отсутствие поступлений части прибыли от использования имущества муниципальных предприятий. Данному обстоятельству способствовала деятельность унитарных предприятий по итогам 2023 года. Повышения эффективности работы предприятий, учредителем которых является муниципальное образование - это один из резервов пополнения доходной части бюджета.

Предусмотренные бюджетом инициативные платежи в объеме 722,1 тыс. рублей, поступили в полном объеме.

В 2024 году основным администратором неналоговых доходов бюджета являлась администрация города (80%).

*По мнению КСО перевыполнение плановых назначений по неналоговым платежам по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, обусловлено поступлением средств от гашения задолженности прошлых лет и от штрафных санкций после формирования последней корректировки бюджета.*

Исполнение **по безвозмездным поступлениям** от других бюджетов бюджетной системы РФ по итогам 2024 года составило 1 421 869,6 тыс. рублей и сложилось следующим образом.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Объем поступлений по субсидиям в 2024 году увеличился на 147 463,0 тыс. рублей, по субвенциям - на 75 999,0 тыс. рублей, по дотациям - на 88 848 тыс. рублей.

При запланированных 1 615 099,1 тыс. рублей на конец года не дополучено 101 338,3 тыс. рублей (6,3%).

Большая часть выделяемых из краевого бюджета средств поступает не в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, а на реализацию региональной политики на территории города в виде субсидий и субвенций на выполнение переданных полномочий.

Плановые назначения по субсидиям исполнены в сумме 731 593,0 тыс. рублей, или на 88%.

Неисполнение составило 99 773,2 тыс. рублей главным образом по субсидиям на осуществление дорожной деятельности (38 238,8 тыс. рублей), на мероприятия по переселению из аварийного жилья (5 032,0 тыс. рублей) и строительство муниципальных объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры (53 542,9 тыс. рублей).

Неисполнение связано с оплатой работ по факту их выполнения, заявительным характером выплат, экономией по результатам проведения конкурсных процедур, а также перечислением публично-правовой компанией «Фонд развития территорий» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда по фактически заключенным муниципальным контрактам, соглашениям с гражданами.

Плановые назначения по субвенциям исполнены в сумме 602 249,8 тыс. рублей, или на 99,9%.

Неисполнение составило 860,3 тыс. рублей, в том числе по субвенциям, выделенным на выполнение полномочий при осуществлении деятельности по обращению с безнадзорными животными (653,6 тыс. рублей), на осуществление присмотра и ухода за детьми- инвалидами, детьми- сиротами (70,1 тыс. рублей).

Плановые назначения по иным межбюджетным трансфертам исполнены в сумме 48 099,2 тыс. рублей, или на 98,6%. Неисполнение составило 704,9 тыс. рублей главным образом по мероприятиям по проведению акарицидных обработок общественных мест и мероприятиям по поддержке местных инициатив (исполнение – 36,7% и 87,1% соответственно).

*Пояснительная записка не содержит разъяснений причин неисполнения утвержденных показателей.*

В отчетном периоде осуществлялся возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Бюджетными и автономными учреждениями возвращено 92 304,4 тыс. рублей (100% от плана). Общий анализ показателей, отраженных в бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета за 2024 год, свидетельствует, что Отчет об исполнении бюджета по доходам был сформирован на основании показателей соответствующих разделов консолидированных отчетов главных администраторов поступлений в бюджет, представленных на отчетную дату, и на основании показателей консолидированного отчета в части поступлений по кодам доходов, закрепленным за вышеуказанными администраторами.

Исполнение бюджета по доходам соответствует основным направлениям, отраженным в бюджетной и налоговой политике муниципального района.

**Недоимка по налоговым и неналоговым доходам** по состоянию на 01.01.2025 (на основании данных Пояснительной записки) снизилась и составила 79 037,7 тыс. рублей.

По налоговым доходам, администрируемым УФНС России по краю, – 19 725,7 тыс. рублей (или 25% от общего объема недоимки) сложились за счет задолженности физических лиц по налогу на имущество, земельному налогу.

По неналоговым доходам – 59 312 тыс. тыс. рублей (или 75 %). Основной объем в недоимке (48 037,5 тыс. рублей) приходится на доходы от аренды земельных участков, администрируемые администрацией города.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов принят план мероприятий по росту доходов, повышению эффективности расходов, совершенствованию долговой политики городского округа город Дивногорск на 2024-2026 годы[[1]](#footnote-1), одно из которых - взыскание задолженности по платежам в бюджет и увеличению доходов от земельно-имущественного комплекса.

В 2024 году передано на взыскание задолженности на 3 951,9 тыс. рублей, в рамках претензионной досудебной работы поступило 6 449,2 тыс. рублей. Произведено списание безнадежной к взысканию задолженности на общую сумму 3 874,0 тыс. рублей, по результату работы Координационного Совета погашено 3 881,3 тыс. рублей недоимки.

Кроме того, по результатам проверки Контрольно- счетного органа муниципального жилищного фонда, МКУ УСГХ приняты меры и выявлено муниципальное жилье, по которому ранее не начислялась плата за наем. Также на рост доходов повлияла систематизация претензионной работы.

**4. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Оценка состояния дебиторской задолженности у главных администраторов бюджетных средств показала, что общая сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода выросла и составила 3 131 474,4 тыс. рублей, в том числе просроченная – 98 433,6 тыс. рублей.

Основная задолженность сложилась по налоговым доходам, по доходам от собственности, по операционной аренде.

*КСО в 2024 году был проведен анализ дебиторской задолженности**по доходам от использования муниципального имущества и земельных ресурсов. В нарушение требований, установленных федеральными стандартами,* [*приказа Министерства финансов РФ*](https://docs.cntd.ru/document/902249301#64U0IK)*, администратором доходов (администрацией города) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности* ***не проведена*** *инвентаризация объема дебиторской задолженности. Данный факт мог негативно отразиться на достоверности данных по дебиторской задолженности.*

Просроченная задолженность, не имеющая перспектив погашения, а именно задолженность ликвидированной организации-банкрота ООО «Вектор-95», составила 31 234,8 тыс. рублей.

*Исходя из положений п. 3 и 4 ст. 47.2 БК РФ при наличии документов оснований, администратор доходов имеет право принять решение о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет.*

*В нарушении п.152 Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н в пояснительной записке (ф.0503160) отсутствует информация о принимаемых мерах к реструктуризации задолженности по денежным обязательствам перед городским округом город Дивногорск не имеющей перспектив ее погашения.*

Кредиторская задолженность по доходам составила 1 286,0 тыс. рублей. Возникновение кредиторской задолженности в основном связано по налоговым доходам ввиду переплаты.

 Задолженность по расчетам -1 102,0 тыс. рублей обусловлена текущей задолженностью за декабрь по коммунальным платежам и платежам за услуги связи.

5. Исполнение местного бюджета по расходам

Расходы бюджета Дивногорска в 2024 году освоены в сумме 2 363 123,0 тыс. рублей или 91,7%, что выше уровня 2023 года (1 903 298,9 тыс. рублей или 83%).

Не исполнены плановые назначения в сумме 212 685,2 тыс. рублей (в 2023 году – в объеме 400 610,8 тыс. рублей).

Исполнение бюджета по расходам в 2024 году, как и годом ранее, осуществлялось неравномерно. Согласно данным, представленным ниже на диаграмме (в млн. рублей), наибольший объем расходов в 2024 году приходится на 4 квартал.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|

|  |
| --- |
|  |

 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

По программным расходам исполнение составило 2 261 488,4 тыс. рублей (или 93,6% от утвержденного объема программных расходов), по непрограммным расходам - 101 634,6 тыс. рублей (или 63,3% от утвержденного объема непрограммных расходов).

Причинами не освоения бюджетных средств, имеющими систематический характер, являются: отсутствие потребности в средствах (в том числе в связи с заявительным характером выплат, уменьшением количества получателей); несостоявшиеся процедуры закупок, экономия по результатам конкурсных процедур; неисполнение поставщиками, подрядными организациями принятых обязательств в части сроков и объемов поставок; экономия средств, предусмотренных на оплаты труда и полученных по результатам конкурсных процедур.

 **5.1. Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации** **расходов**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Рз/пр** | **Утверждено**  | **Исполнено**  | **Исполнение в %.** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 152 877,8 | 94 916,3 | 62,1 |
| Национальная оборона | 0200 | 5 049,9 | 5 049,9 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 7 515,4 | 7 006,9 | 93,2 |
| Национальная экономика | 0400 | 219 750,5 | 177 259,7 | 80,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 747 753,7 | 651 237,9 | 87,1 |
| Образование | 0700 | 1 083 177,1 | 1 074 666,8 | 99,2 |
| Культура, кинематография | 0800 | 198 135,3 | 196 146,8 | 99,0 |
| Здравоохранение | 0900 | 408,2 | 150,0 | 36,7 |
| Социальная политика | 1000 | 70 197,1 | 67 338,6 | 95,9 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 90 923,2 | 89 337,4 | 98,3 |
| Обслуживание муниципального долга | 1300 | 20,0 | 12,7 | 63,5 |
| **ИТОГО** |  | **2 575 808,2** | **2 363 123,0** | **91,7** |

Исполнение утвержденных бюджетных ассигнований сложилось в диапазоне от 62% до 100,00%.

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов за 2024 год приходится на разделы: «Образование» - 46% и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 28%, что соответствует показателям 2023 года.

Бюджет исполнен в полном объеме по разделу классификации расходов бюджета «Национальная оборона», на который приходится 0,2% от общего объема расходов.

Наименьший процент освоения бюджетных средств сложился по разделу «Здравоохранение» -37%.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений, составил 212 685,2 тыс. рублей или 8 % от общего объема расходов.

Неисполнение бюджетных ассигнований в основном сложилось из расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство и обусловлен следующим.

1. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -за счет экономии в результате проведения конкурсных процедур по приобретению извещателей дымовых автономных; не своевременным предоставлением подрядчиком документов для оплаты работ по устройству минерализованных полос; отсутствия потребности для создания резервов для ликвидации чрезвычайных ситуаций.

2. По разделу «Национальная экономика» не освоение бюджетных ассигнований сложилось по мероприятиям в области дорожного хозяйства по причине расторжения в одностороннем порядке договора на ремонт дорог; длительный срок разработки ПСД на ремонт автомобильных дорог; экономия в результате проведения конкурсных процедур по выполнению кадастровых работ и мероприятий по отлову безнадзорных животных.

3. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» не освоение бюджетных ассигнований в основном сложилось за счет экономии в результате проведения конкурсных процедур на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда.

4. По разделу «Здравоохранение» не освоение сложилось за счет экономии средств на организацию и проведение акарицидных обработок мест массового отдыха населения по результатам проведения конкурсных процедур.

5. По разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» процентные платежи выплачены в соответствии с условиями кредитного соглашения.

**5.2. В соответствии** **с ведомственной структурой расходов** бюджет в 2024 году осуществляли десять главных распорядителей бюджетных средств. (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утверждено бюджетом**  | **Исполнено по отчету об исполнении бюджета**  | **% исполнения** | **Структура %** |
| Дивногорский городской Совет депутатов | 5 314,7 | 5 301,0 | 99,7 | 0,2 |
| Администрация города Дивногорска | 142 695,3 | 118 223,2 | 82,9 | 5,0 |
| Контрольно- счетный орган | 2 031,2 | 2 018,9 | 99,4 | 0,1 |
| МКУ «Управление капитальным строительством и городского хозяйства» | 966 382,2 | 827 602,7 | 85,6 | 35,0 |
| МКУ «Управление закупками города Дивногорска» | 6 625,3 | 6 536,4 | 98,7 | 0,3 |
| Отдел культуры администрации города Дивногорска | 243 399,6 | 241 4711,1 | 99,2 | 10,2 |
| Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города Дивногорска | 111 429,2 | 109 447,1 | 98,2 | 4,6 |
| Отдел образования администрации города Дивногорска | 1 011 998,1 | 1 002 073,5 | 99,0 | 42,4 |
| МСКУ по ведению бюджетного учета «Межведомственная бухгалтерия» | 36 924,8 | 36 880,8 | 99,9 | 1,6 |
| Финансовое управление администрации города Дивногорска | 49 008,0 | 13 628,3 | 27,8 | 0,6 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ**  |  |  |  | **100** |

Наибольшие объемы неисполненных плановых назначений в стоимостном выражении отмечены по 3 ГАБС:

Администрация- 24 472,1 тыс. рублей, из них: 2 487,6 тыс. рублей- за счет экономии по фактической потребности, конкурсных процедур; 19 842,4 тыс. рублей- не использованы средства резервного фонда; а также не освоены предусмотренные средства в рамках исполнения муниципальных программ по ЖКХ и учету муниципального имущества.

МКУ УСГХ – 138 779,5 тыс. рублей, из них: 41 230,9 тыс. рублей по дорожному хозяйству, 26 182,9 тыс. рублей по переселению граждан, 55 935,2 тыс. рублей - не освоены капвложения в строительство объектов коммунального хозяйства, 13 837,7 тыс. рублей- не освоены средства, выделенные на благоустройство.

Финансовое управление администрации города – 35 379,7 тыс. рублей, из них: 25 108,3 тыс. рублей – резерв средств по финансовому управлению, 10 000,0 тыс. рублей- средства на исполнение судебных актов за счет казны.

 **5.3.Исполнение бюджета** **в рамках реализации национальных проектов**

Анализ реализации нацпроектов проведен КСО в рамках проверочного мероприятия.

Дивногорск в 2024 году в составе муниципальных программ осуществлял реализацию следующих национальных проектов: «Образование» и «Жилье и городская среда». Реализацию федеральных проектов обеспечивали отдел образования и МКУ УСГХ.

Бюджетные назначения утверждены в объеме493 983,0 тыс. рублей,исполнено из них468 520,9 тыс. рублей, или 94,8%.

В составе национального проекта **«Образование»** город участвовал в реализации проекта «Патриотическое воспитание граждан РФ». МП «Система образования города Дивногорска» для обеспечения реализации федеральных проектов в рамках НП предусмотрены 3 целевых индикатора, характеризующих 100% разработку и внедрение программ воспитания обучающихся в общеобразовательных организациях, увеличение численности детей и молодежи до 371 человека, вовлеченных в социальную активность через патриотические проекты, создание условий для развития системы межпоколенческого взаимодействия и патриотическое воспитание детей (6 человек).

На реализацию мероприятий были предусмотрены субсидии на оплату труда советников директоров образовательных учреждений- 2 441, 04 тыс. рублей, которые освоены в объеме 2 440, 99 тыс. рублей. По результату мониторинга реализации НП, Контрольно- счетным органом нарушений не выявлено.

В составе национального проекта **«Жилье и городская среда»** город участвовал в:

- Региональном проекте «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», на реализацию которого предусмотрены субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда МКУ УСГХ в объеме 373 792, 21 тыс. рублей, из которых освоено 349 099, 82 тыс. рублей (93,4%). Была приобретена 71 квартира в 2024 году и произведен окончательный расчет за 34 квартиры (2023 года), а также выплачена гражданину выкупная стоимость за изъятое жилое помещение. МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» для обеспечения реализации федеральных проектов в рамках НП предусмотрены мероприятие по переселению 274 граждан путем выкупа жилых помещений у собственников, покупку жилых помещений в доме, введенном в эксплуатацию, и по другим способам, а также мероприятие по уменьшению доли аварийного жилого фонда в общем объеме аварийного фонда до 0,63.

- Региональном проекте «Формирование комфортной городской среды», на реализацию которого МКУ УСГХ предусмотрены субсидии на софинансирование муниципальной программы по формированию современной городской среды в размере 117 749,76 тыс. рублей, которые освоены в объеме 116 980,14 тыс. рублей. Выполнены работы по благоустройству дворовых территорий по ул. Саянская, д.9 и Набережная, д. 21, общественной территории площади около ДК «Энергетик» и благоустройство в с. Овсянка, проведена замена системы электроосвещения по ул. Бориса Полевого.

Всего на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» на 2024 год предусмотрено 491 54, 96 тыс. рублей, исполнено – 466 079, 96 тыс. рублей или 94,8%.

*Результаты достижения конечных результатов в рамках реализации НП в пояснительной записке не представлены.*

**5.4. Исполнение бюджета по видам расходов.**

Сведения об исполнении расходов бюджета за 2024 год по видам расходов в соответствии с классификацией расходов представлены ниже в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **КВР** | **Уточненные бюджетные назначения за 2024 год,** **тыс. руб.** | **Исполнено** | **Удельный вес** |
| **тыс. рублей** | **%** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 232 554,16 | 229 265,91 | 98,6 | 9,8 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд  | 200 | 459 501,14 | 399 015,88 | 86,8 | 16,9 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 19 629,76 | 18 669,2 | 95,1 | 0,8 |
| Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности  | 400 | 512 191,39 | 431 930,17 | 84,2 | 18,2 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 1 252 699,6 | 1 241 504,3 | 99,1 | 52,5 |
| Обслуживание муниципального долга | 700 | 20,0 | 12,8 | 64,0 | - |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 99 212,1 | 42 724,84 | 43,1 | 1,8 |
| **ВСЕГО** |  | **2 575 808,2** | **2 363 123,0** | **91,7** | **100** |

Структура исполнения расходов по видам расходов показывает:

- социально-значимые расходы (*100, 300, 600*) – составили 1 489 439,4 тыс. рублей (63%), что незначительно ниже прошлого периода (67%);

- первоочередные расходы (*200*) – составили 399 015,88 тыс. рублей (16,9%), что ниже прошлого периода (24%);

- капитальные вложения *(400)*– составили 431 930,17 тыс. рублей (18,2%), что превышает 2023 год (6,7%);

- прочие расходы (уплата налогов, сборов и иных платежей) (*800*) – составили 42 724,84 тыс. рублей (1,8%), что ниже 2023 года (2%).

Наибольший объем не востребованности бюджетных средств образовался по прочим расходам, освоено 43,1%.

*Согласно ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» ГРБС по расходам на подготовку и проведение выборов депутатов КГСД нового созыва в 2024 году является администрация города (расходы составили 1 046,2 тыс. рублей). Как было отмечено[[2]](#footnote-2), определение по этим расходом администрации города ГРБС не соответствует ст. 57 Федерального закона от 12.06.2002 № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации», ст. 43 Закона края от 02.10.2003 № 8-1411 «О выборах в органы местного самоуправления в Красноярском крае».*

Несмотря на довольно высокий процент (98,6%) исполнения расходов по выплатам персоналу (КВР 100), в абсолютных значениях объем неисполнения данных расходов составил значительную сумму (3 288,3 тыс. рублей), что обусловлено экономией заработной платы за счет стимулирующих выплат и больничных листов.

Низкий процент освоения сложился по закупкам (КВР 200), что объясняется экономией по результатам проведения конкурсных процедур. В абсолютных величинах не исполнено 60 485,3 тыс. рублей.

Среди обстоятельств внешнего характера, оказавших влияние на условия исполнения расходов бюджета, ГРБС отмечены длительность проведения конкурсных процедур, уменьшение фактической потребности в бюджетных ассигнованиях, нарушения подрядчиками контрактных обязательств.

В связи с этим Контрольно- счетный орган считает, что эффективному исполнению бюджета в будущем может способствовать повышение качества организации работы по планированию закупок, а также усиление контроля исполнения контрактов в целях достижения запланированных результатов закупок и исключения нарушений процедурного характера.

*В ходе анализа использования бюджетных средств, направленных муниципальными учреждениями города Дивногорска на приобретение ГСМ, Контрольно- счетным органом выявлены факты приобретения топлива по ценам, превышающим розничные цены, что указывает на нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ. В отсутствие стабильности рынка приобретение ГСМ по результатам торгов не всегда является более выгодным.*

Кроме того, проведенный аудит исполнения требований закона о закупках (Федеральный закон №44-ФЗ) в 2024 году выявил нарушения действующего законодательства. Наиболее типичными нарушениями, являлись нарушения, связанные с:

- нарушением порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе;

- неприменением своевременных мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- нарушением условий реализации контрактов (договоров), в том числе своевременность выполнения работ;

- несвоевременным представлением информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками.

Исполнение расходов по социальному обеспечению и иным выплатам населению (КВР 300) составило 95% и обусловлено снижением фактического количества получателей.

Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) имеет самый высокий процент исполнения (99,1%). Субсидии предоставлялись на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели.

В рамках предоставленных субсидий на иные цели в 2024 году Дивногорск принял активное участие в проекте инициативного бюджетирования. Был реализован проект «В ногу со временем», направленный на обновление материально- технической базы клубов в с. Овсянка и п. Слизнево. В рамках реализации мероприятий по поддержке местных инициатив были направлены средства на сооружение водопровода и теплого туалета в клубе п. Слизнево.

Основное неисполнение (80 261,2 тыс. рублей) сложилось по виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности». Неисполнение по указанным видам расходов в основном обусловлено экономией средств по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в муниципальном образовании город Дивногорск».

Исполнение по виду расходов «Иные бюджетные ассигнования» (КВР 800) составило 43,1% и обусловлено отсутствием расходов за счет средств резервного фонда администрации 19 742,4 тыс. рублей и резервных средств финансового управления 25 108,3 тыс. рублей. Объем средств, запланированных на исполнение судебных актов, составил 1 062,13 тыс. рублей или 9,6%.

Кроме того, из бюджета были проведены расходы на возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования краевых бюджетных средств в сумме 7 073,3 тыс. рублей.

По мнению КСО, отдельные направления расходов бюджета, содержат признаки их неэффективного планирования, выразившиеся в доведении заведомо завышенных к исполнению бюджетных ассигнований.

*Отмечаем, что до настоящего времени остается нереализованными предложения КСО по результатам экспертно- аналитического мероприятия «Проверка использования бюджетных средств и муниципального имущества, направленных на реализацию полномочий по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения в городе Дивногорске» в части проведения инвентаризации кладбищ и рассмотрения целесообразность заявочного характера выполнения работ по содержанию кладбищ .*

**5.5. Исполнение муниципальных программ.**

Расходы городского бюджета в 2024 году сформированы главным образом программным методом в сумме 2 415 280,7 тыс. рублей или 93,8 процентов от общей суммы расходов (в 2023 году-95,8 процента). Решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 10 муниципальных программ.

Исполнение составило 2 261 488,4 тыс. рублей (или 93,6% от утвержденного объема программных расходов). Не исполнены расходы в сумме 49 476,96 тыс. рублей.

Реализация муниципальных программ осуществлялась в условиях неоднократных изменений финансовых параметров в течение года, что создавало возможные риски не достижения запланированных результатов.

В связи с чем, Контрольно- счетным органом высказывалось предложение о целесообразности изменения объемов финансирования муниципальных программ только при изменении целевых показателей и индикаторов программ или иных документов стратегического планирования, что позволит обеспечить повышение качества формирования и реализации муниципальных программ, предусматривающее распределение бюджетных ресурсов в прямой зависимости от достижения конкретных измеримых результатов.

В соответствии со ст. 12 Федерального закона о стратегическом планировании № 172-ФЗ и п. 3.10. Порядка реализации муниципальных программ муниципальные программы или изменения в нее подлежат обязательной государственной регистрации в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования. Порядок и сроки регистрации установлены Постановлением Правительства РФ от 25.06.2015 № 631 «О порядке государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования» и Приказом Минэкономразвития России от 11.11.2015 № 831 «Об установлении требований к форме уведомления об утверждении (одобрении) документа стратегического планирования или внесении в него изменений, порядка ее заполнения и представления».

*В нарушение указанных требований в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования (в ГАИС «Управление») не была осуществлена своевременная регистрация изменений в муниципальные программы «Система образования города Дивногорска», «Культура муниципального образования город Дивногорск», «Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск», «Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск».*

Исполнение бюджета города по расходам в разрезе муниципальных программ представлено ниже в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Бюджет 2024 г** | **Исполнение в %** |
| **Уточненный план**  | **отчет** |  |
|  «Система образования города Дивногорска» | 1 075 233,0 | 1 065 266,0 | 99,1 |
|  «Культура муниципального образования город Дивногорск» | 247 535,9 | 245 547,5 | 99,1 |
|  «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск» | 111 429,2 | 109 447,1 | 98,2 |
|  «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» | 491 816,8 | 411 275,6 | 83,6 |
|  «Содействие развитию местного самоуправления» | 3 834,0 | 3 832,5 | 99,9 |
|  «Транспортная система муниципального образования город Дивногорск» | 207 195,6 | 165 961,6 | 80,0 |
|  «Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической фективности на территории муниципального образования город Дивногорск» | 141 237,6 | 124 530,3 | 88,2 |
|  «Управление муниципальными финансами» | 13 899,7 | 13 628,3 | 98,1 |
|  «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск» | 815,3 | 515,7 | 63,2 |
| Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск | 122 283,5 | 121 483,9 | 99,3 |
| **ИТОГО по программным расходам** | **2 575 808,2** | **2 363 123,0** | **91,8** |

Более половины программного бюджета (1 476 541,6 тыс. рублей, или 62%) приходится на реализацию двух муниципальных программ: «Система образования города Дивногорска» и «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск». Их удельный вес в структуре программных расходов составил 56,21% и 17,4% соответственно.

Самый высокий процент освоения бюджетных средств по отношению к плановым назначениям сложился по муниципальной программе «Содействие развитию местного самоуправления» (99,9%).

*Для справки: КСО было проанализировано исполнение расходов бюджета города, направленных на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства» за 2022-2023 год в рамках* *МП «Содействие развитию местного самоуправления». Предоставление муниципальных преференций субъектам малого и среднего предпринимательства осуществлялось с нарушением требований, предусмотренных действующим законодательством. Формальным подходом к рассмотрению проектов на оказание финансовой поддержки, стало выделение субсидия на возмещение затрат по приобретению оборудования для котельной при отсутствии документов, подтверждающих наличие у субъекта в собственности (аренде) зданий. Контроль за соблюдением получателем субсидии условий и целей предоставления субсидий, а также достижении значений показателей результативности использования субсидии не осуществлялся.*

 Муниципальные программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» и «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск» систематически имеют низкий уровень освоения средств (83,6% и 63,2% соответственно), что негативно характеризует качество бюджетного планирования

*На момент составления данного Заключения об исполнении бюджета за 2024 год, результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ и заключение о признании муниципальной программы высокоэффективной, эффективной, среднеэффективной или неэффективной в КСО не представлены.*

В отчете об исполнении городского бюджета не дана оценка эффективности исполнения и финансовой обеспеченности муниципальных программ, исходя из чего, провести анализ системы управления муниципальными программами и анализ сбалансированности целей, задач и мероприятий программ, в рамках настоящей проверки не представляется возможным.

*Реализуемые МП не отвечают в полной мере требованиям к стратегическим документа,* *не все конечные показатели позволяют оценить эффективность вложенных в реализацию МП средств для достижения целевых показателей, определенных Стратегией СЭР до 2030 года[[3]](#footnote-3).*

*КСО ежегодно в Заключениях на исполнение бюджета указывается на отсутствие анализа взаимосвязи между бюджетными расходами и результатами муниципальных программ от их использования.*

Поскольку, исходя из действующих требований[[4]](#footnote-4) результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ, подготавливаемые отделом экономического развития администрации города, представляются в финансовое управление в срок *до 15 апреля года*, следующего за отчетным, тогда как годовой отчет об исполнении бюджета за 2024 год уже сформирован и подписан *27 марта 2025 года*.

По мнению КСО, формирование бюджета по программно-целевому принципу (96% утвержденных бюджетных назначений приходится на муниципальные программы) предполагает необходимость отражения в годовом отчете об исполнении бюджета оценки использования бюджетных средств не только с точки зрения процента освоения бюджетных средств, но и с точки зрения уровня достижения запланированных целевых показателей муниципальных программ.

Было бы вполне логичным представление сводного годового отчета о ходе реализации муниципальных программ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджет.

КСО указывает на необходимость внесения изменений в Порядок формирования и реализации муниципальных программ с учетом Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ, разработанных Министерством экономического развития РФ и Министерством финансов РФ (совместное письмо от 06.02.2023 № 3493-ПК/Д19и, № 26-02-06/9321). Данные Методические рекомендации предполагают новый подход к системе управления муниципальными программами, основанный на принципах проектного управления. Он предусматривает отображение в программе задач муниципального управления и взаимосвязи со стратегическими приоритетами, целями и показателями государственных программ, а также выделение в структуре муниципальной программы проектной и процессной части. При этом процессная часть программы может содержать мероприятия, для которых показатели не устанавливаются.

Кроме того, в соответствии с Методическими рекомендациями формирование итоговых годовых отчетов о ходе реализации муниципальных программ рекомендуется осуществлять не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным (уточненных итоговых годовых отчетов – до 8 апреля года, следующего за отчетным). Изменение сроков отчетности о реализации программ позволило бы представлять в КСО сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ по итогам года одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, что, в свою очередь, повысило бы качество анализа результатов, достигнутых при расходовании бюджетных средств

 **5.6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по непрограммным направлениям деятельности.**

Общий объём расходов бюджета на 2024 год по непрограммным направлениям деятельности, включая руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (городской Совет депутатов, администрация города, Контрольно- счетный орган) составляет 160 527,5 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 101 634,6 тыс. рублей или 63,3 процентов сводной бюджетной росписи.

Доля расходов по непрограммным направлениям деятельности составила 4,3% в общем объеме расходов бюджета. Не освоены ассигнования, предусмотренные на формирование резервных фондов (19 842,4 тыс. рублей), резервных средств по финансовому управлению (25 108,3 тыс. рублей), проведение выборов (129,0 тыс. рублей), исполнение судебных актов (10 000,0 тыс. рублей).

**5.7. Результат проверки расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.**

Согласно ст. 6 БК РФ публичными нормативными обязательствами признаются публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации.

Исходя из данного определения расходы на выплату пенсий за выслугу лет, осуществляемые в соответствии с нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, относятся к публичным нормативным обязательствам и подлежат отражению по вышеуказанному виду расходов классификации бюджетов[[5]](#footnote-5) .

В отчетном году в бюджете выделены публично- нормативные обязательства только на социальную выплату на погребение умершего Почетного гражданина города Дивногорска. Документом- основанием послужило Решение городского Совета депутатов от 28.03.2013 № 30-192-ГС « Об утверждении Положения о почетном звании "Почетный гражданин г. Дивногорска".

Расходы на исполнение ПНО в денежном выражении в бюджете изначально не были предусмотрены и зависели от наступления повода для выплаты. Выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности, бюджетом не отнесены к ПНО.

*Контрольно- счетный орган считает целесообразным рассмотреть вопрос включения пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности, в перечень публичных нормативных обязательств.*

**5.8. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов.**

Решением о бюджете в первоначальной редакции размер средств резервного фонда утвержден в сумме 5 000,0 тыс. рублей, с учетом вносимых корректировок бюджета был увеличен до 19 842,4 тыс. рублей и не превысил размер, установленный п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ (3%, от общего объема расходов).

Администрацией города в 2024 году принято два Постановления о выделении денежных средств из резервного фонда на общую сумму 150,0 тыс. рублей в целях выплаты единовременной материальной помощи членам семей лиц, принимающих участие в СВО. Расходы осуществлены по разделу «Социальная политика».

**5.9. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.**

В рамках Перечня строек и объектов инвестиции в муниципальную собственность предусмотрены в рамках реализации двух муниципальных программ «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» и «Система образования города Дивногорск» в объеме 119 663,6 тыс. рублей.

 В течение 2024 года в Перечень строек и объектов внесены следующие изменения в части объемов финансирования:

 - по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» объем увеличен с 84 464,0 тыс. рублей до 483 410,8 тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Система образования города Дивногорск» объем увеличен с 25 199,6 тыс. рублей до 28 780,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 общий объем ассигнований в капитальные вложения составил 512 191,4 тыс. рублей.

Основная доля 94% (483 410,8 тыс. рублей) предусмотрена муниципальному казенному учреждению «Управление капитальным строительством и городского хозяйства» и 28 780,6 тыс. рублей- администрации города.

Исполнение по данным расходам сложилось в объеме 403 149,6 тыс. рублей (или 84,3% от плана). Не освоено 80 261,2 тыс. рублей по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск». Из них: 26 182,9 тыс. рублей, это экономия по мероприятиям на переселение граждан из аварийного жилья и 54 078,3 тыс. рублей – не освоено средств, запланированных на строительство муниципальных объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры.

Причиной не освоения 54 078,3 тыс. рублей, из которых 25 293,3 тыс. рублей предусмотрены на разработку ПСД и 28 785,0 тыс. рублей на строительные работы, объясняется отсутствием на конец 2024 года ПСД с положительным заключением госэкспертизы и возможностью начала строительства водопровода на земельном участке за индивидуальным поселком г. Дивногорска.

При этом, КСО обращает внимание на неоднократность выделения дополнительных средств из бюджета на корректировки разработанной ранее ПСД строительства объектов инфраструктуры за индивидуальным поселком г. Дивногорска и оценивает такие расходы, как безрезультативные.

*Справочно: первоначально для корректировки в 2017-2018 г.г. было выделено 5 737,9 тыс. рублей, в 2019 г.- 7 800,0 тыс. рублей, в 2023 – 10 000,0 тыс. рублей и в 2024 г.- 25 293,3 тыс. рублей. В целом за 7 лет стоимость ПСД выросла до 48 831,2 тыс. рублей или в 7,5 раз.*

Вложения в разработку проектной документации и неосуществление ее дальнейшей реализации влечет риск неэффективных расходов, поскольку конечный результат, предусматривающий создание объекта капитального строительства, не достигнут, а по истечении нескольких лет документация становится неактуальной и требует либо корректировки, либо разработки нового проекта.

Кроме того, по данным формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» на конец отчетного года еще 2 объекта на сумму 20 297,9 тыс. рублей не вовлечены в инвестиционную деятельность. Согласно пояснениям МКУ УСГХ это:

- ПСД на строительство административно-жилых комплексов для предоставления жилых помещений и обеспечения деятельности участковых уполномоченных полиции с затратами 1 811, 5 тыс. рублей по причине отсутствия заявки от МВД края на строительство комплекса.

- ПСД на строительство надземного пешеходного перехода в районе железнодорожного вокзала в муниципальном образовании город Дивногорск с затратами 18 486, 4 тыс. рублей по причине отсутствия финансирования на строительство.

Предусмотренные из краевого бюджета 28 780,6 тыс. рублей Администрацией города были направлены на приобретение 9 жилых помещений для детей- сирот и лиц, оставшихся без попечения родителей.

**5.10. Использование средств муниципального дорожного фонда города Дивногорска**

Статьей 14 Решения о бюджете на 2024 год объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Дивногорска утвержден в сумме 34 961,9 тыс. рублей. В течение года объем бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий по дорожному фонду был увеличен и составил 180 143,3 тыс. рублей.

Источниками формирования дорожного фонда Дивногорска послужили часть налога на доходы с физических лиц и налоги на товары (работы, услуги, реализуемые на территории РФ.

Расходование средств дорожного фонда осуществлялось в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Содержание, ремонт и модернизация автомобильных дорог на территории муниципального образования город Дивногорск» муниципальной программы «Транспортная система муниципального образования город Дивногорск».

Расходы бюджета за счет ассигнований Дорожного фонда городского бюджета в 2024 году составили 140 077,9 тыс. руб. или 77,8 % от утвержденного показателя. В целях решения задач социально- экономического развития территории в структуре произведенных расходов наибольший удельный вес приходится на ремонтные работы.

На ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения затрачено 100 067,2 тыс. рублей или 71,4 % от плана года. Неисполнение в сумме 40 065,3 тыс. рублей обусловлено невыполнением подрядчиком взятых обязательств, не освоением средств на разработку ПСД в связи с длительным сроком разработки документации и фактической потребностью затрат на установку дорожных знаков. Данное положение дел снижает эффективность реализации соответствующих мероприятий и влияет на целевой индикатор «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности дорог».

На содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения - 40 010,8 тыс. рублей или 100% от плана года.

*Контрольно-счетный орган отмечает, что формирование и использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в отчетном периоде осуществлено с соблюдением требований ст. 179.4 БК РФ и Решения Дивногорского Совета депутатов от 31.10.2013 №37-222-ГС «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования город Дивногорска».*

При этом пояснительная записка к Отчету об исполнении бюджета не содержит анализ основных направлений расходование средств за счет дорожного фонда, в связи с чем, Контрольно- счетный орган неоднократно предлагал предусмотреть в составе бюджетной отчетности об исполнении бюджета *«Отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонды»*.

6. Дефицит (профицит) бюджета, муниципальный долг и расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств

Решением о бюджете в первоначальной редакции исполнение бюджета 2024 было запланировано с профицитом в размере 30 000,0 тыс. руб. В связи с изменением объемов доходов и расходов в Решении о бюджете в последней редакции исполнение запланировано с дефицитом 169 197,5 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета бюджет в 2024 году исполнен с дефицитом в размере 25 556,9 тыс. рублей.

Основными источниками финансирования сложившегося дефицита при исполнении бюджета в 2024 году послужили изменения остатков на счетах бюджета в объеме 19 556,9 тыс. рублей и бюджетный кредит в объеме 6 000,0 тыс. рублей.

Причиной образования остатков средств являлось неполное освоение отдельными ГРБС средств местного бюджета, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, объясняемое отсутствием фактической потребности.

Муниципальный долг на конец 2024 года составил 21 000 тыс. рублей за счет выданных кредитов, расходы на обслуживание муниципальных долговых обязательств – 12,8 тыс. рублей.

В 2024 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

*По итогам рассмотрения Контрольно- счетным органом годового отчета об исполнении бюджета г. Дивногорска за 2024 год сформулированы следующие предложения:*

**Администрации города**

1. Рассмотреть выводы, изложенные в настоящем заключении, и принять соответствующие управленческие решения, направленные на повышение качества исполнения бюджета, а также повышение эффективности управления муниципальным имуществом и муниципальными финансами.

2. Обеспечить обязательное проведение анализа эффективности расходования бюджетных средств главными распорядителями средств бюджета, в том числе, с точки зрения достижения заявленных непосредственных и конечных результатов использования бюджетных ассигнований.

3. Продолжить работу по сокращению недоимки по налоговым доходам и задолженности по неналоговым доходам.

4. Внести изменения в муниципальный Порядок разработки, формирования и реализации муниципальных программ с учетом Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ, разработанных Министерством экономического развития РФ и Министерством финансов РФ (совместное письмо от 6 февраля 2023 г. № 3493-ПК/Д19и, № 26-02-06/9321).

**Финансовому управлению** **администрации**

1. Рассмотреть выводы, изложенные в настоящем заключении и принять соответствующие решения, находящиеся в компетенции Финансового управления, для устранения выявленных недостатков.

**Главным администраторам средств бюджета**

1. Повысить качество прогнозирования собственных доходов бюджета.

2. Принять меры по погашению дебиторской задолженности, в том числе своевременно и в полном объеме проводить претензионно-исковую работу.

3. Обеспечить качественное и своевременное планирование закупок, а также усилить контроль исполнения контрактов в целях достижения запланированных результатов закупок и исключения нарушений требований законодательства о контрактной системе и условий контрактов.

4. Обеспечить планирование бюджетных ассигнований без завышения их оптимального (реального) объема с учетом актуальных социальных, рыночных, технологических и иных реалий.

Председатель

Контрольно- счетного органа С.А. Алтабаева

1. Распоряжение Главы города от 12.02.2024 г. N 121р [↑](#footnote-ref-1)
2. Контрольное мероприятие «Анализ расходования средств местного бюджета, выделенных в 2024 году Территориальной избирательной комиссии г. Дивногорска Красноярского края, на подготовку и проведение дополнительных выборов депутата Дивногорского городского Совета депутатов по многомандатному избирательному округу №4» [↑](#footnote-ref-2)
3. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ действующей системы управления муниципальными программами города. Оценка реализуемости достижения отдельных показателей результативности (целевых индикаторов) муниципальных программ города Дивногорска». [↑](#footnote-ref-3)
4. п. 16 постановления администрации города Дивногорска от 25.10.2016 № 193п «Об утверждении порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Дивногорск». [↑](#footnote-ref-4)
5. Письмо Минфина России от 25 марта 2020 г. N 02-04-10/23870 «Об отнесении пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности, к публичным нормативным обязательствам» [↑](#footnote-ref-5)