

**Контрольно - счетный орган**

**Ольгинского муниципального округа**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 7**

**по результатам анализа, проведенного в ходе экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза отчета об исполнении бюджета Ольгинского муниципального округа за 2024 год»**

# 28 апреля 2025 года

1. **Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия** – пункт 2.2 Плана работы Контрольно-счетного органа Ольгинского муниципального округа (далее – КСО ОМО) на 2025 год и распоряжение председателя КСО ОМО о проведении мероприятия от 31.03.2025 № -19-р.
2. **Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** Отчет об исполнении бюджета Ольгинского муниципального округа за 2024 год.
3. **Исследуемый период:** 2024 год.
4. **Срок проведения мероприятия:** с 31.03.2025 по 28.04.2025.
5. **В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено:**

Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке контрольно-счетного органа, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

На основании статьи 264.4 БК РФ, статьи 8 Положения о Контрольно-счетном органе Ольгинского муниципального округа», утвержденного Решением Думы Ольгинского муниципального округа от 27.12.2022 № 10-НПА, статьи 50 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Ольгинском муниципальном округе Приморского края, утвержденного Решением Думы Ольгинского муниципального округа Приморского края от 29.08.2023 № 96-НПА (далее – Положение № 96-НПА) проведена внешняя проверка годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности 3 главных администраторов и 6 получателей средств бюджета Ольгинского муниципального округа за 2024 год, включающая в себя:

- полноту предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2024 год, ее соответствие требованиям Инструкции 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) (с изменениями и дополнениями) и Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н) (с изменениями и дополнениями);

- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчетности;

- соответствие бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств решению, принятому Думой Ольгинского муниципального округа Приморского края (далее – Дума ОМО) от 19.12.2023 № 122-НПА «О бюджете Ольгинского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями и дополнениями).

Внешняя проверка годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности проводилась КСО ОМО в форме контрольных мероприятий. По результатам проведенных проверок оформлено **15** актов (МБУ ДО «Ольгинский ЦДТ» оформлен **1** акт, по МБУ Редакция газеты «Заветы Ленина» оформлен **1** акт, по МКУ «ХОЗУ» оформлено **2** акта, по МБУ ДО «ДШИ» оформлен **1** акт, по МБУ ДО «Ольгинская спортивная школа» оформлено **3** акта, по МКУ «Ольгинский отдел народного образования» оформлен **1** акт, по МКУ Культура и библиотеки Ольгинского муниципального округа оформлено **3** акта, по МКУ «ГО, ЧС и ЕДДС администрации Ольгинского муниципального округа» оформлено **2** акта, по Администрации Ольгинского муниципального округа оформлен **1** акт) и установлено, что требования приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174н и Инструкций № 191н и № 33н, в целом соблюдались, а показатели годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности в основном достоверны.

Вместе с тем, при проведении внешней проверки, КСО ОМО выявлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные ГРБС и ПБС при составлении и представлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2024 год, которые *могли повлиять* на достоверность бюджетной (бухгалтерской) отчетности ГРБС и ПБС и в целом сводную бюджетную отчетность об исполнении бюджета округа, снизить прозрачность и информативность отчетов ГРБС и ПБС, а также свидетельствуют о ненадлежащем качестве их подготовки и приемки.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности Контрольно-счетным органом Ольгинского муниципального округа в адрес ГРБС и ПБС были направлены 11 представлений с указанием выявленных нарушений и требованием принять меры по их устранению и предоставить в срок, установленный в представлениях, уточненную годовую бюджетную (бухгалтерскую) отчетность в финансовый отдел, КСО ОМО, а также представить все недостающие таблицы и формы годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности. Выявленные нарушения и недостатки устранены.

В результате устранения выявленных нарушений и недостатков в представленной годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности учреждений сформирована полная и достоверная информация о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных Учреждениями финансовых результатах и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, что дает основания полагать о достоверности отчетности и ее соответствия требованиям Инструкции № 191н и Инструкции № 33н.

В 2024 году бюджетный процесс в Ольгинском муниципальном округе осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением № 96-НПА, решением Думы ОМО от 19.12.2023 № 122-НПА «О бюджете Ольгинского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение Думы ОМО № 122-НПА или Решение о бюджете) и изданными в соответствии с ними иными муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

Согласно Уставу Ольгинского муниципального округа Приморского края администрация Ольгинского муниципального округа (далее - Администрация ОМО) является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий. В соответствии со статьей 37 Положения № 96-НПА исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана и возложено на финансовый орган администрации Ольгинского муниципального округа. Бюджет муниципального округа исполняется на основе принципа единства кассы и подведомственности расходов.

# Бюджет округа на 2024 год утвержден решением Думы ОМО до начала финансового года, в соответствии со статьей 187 БК РФ (решение от 19 декабря 2023 года № 122-НПА «О бюджете Ольгинского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»). Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 БК РФ.

# Решением Думы ОМО № 122-НПА бюджет Ольгинского муниципального округа на 2024 год утвержден бездефицитным. Общий объем доходов и расходов – 775 513 469,79 тыс. руб. Бюджет Ольгинского муниципального округа на 2024 год сформирован по программно-целевому принципу.

Согласно статье 5 БК РФ, статьи 2 Положения № 96-НПА, решение о бюджете муниципального округа вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года и подлежит официальному опубликованию не позднее десяти дней после его подписания в установленном порядке. Решение о бюджете на 2024 № 122-НПА от 19.12.2023 размещено в сети «Интернет» на сайте Администрации Ольгинского муниципального округа 19.12.2023, в общественно-политической газете Ольгинского района Приморского края «Заветы Ленина» (выпуск номер 53 (12243)) решение опубликовано 22.12.2023года.

Согласно п. 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 50 Положения № 96-НПА администрация Ольгинского муниципального округа представляет в Контрольно-счетный орган отчет об исполнении бюджета муниципального округа для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц.

* 1. **Проверка своевременности и полноты предоставления отчетных форм**

Пункт 3 статьи 264.1. Бюджетного кодекса РФ, пункт 2 статьи 51 Положения № 96-НПА устанавливает перечень состава бюджетной отчетности:

1) отчет об исполнении бюджета;

2) баланс исполнения бюджета;

3) отчет о финансовых результатах деятельности;

4) отчет о движении денежных средств;

5) пояснительная записка;

6) отчеты об использовании ассигнований резервного фонда, муниципальных гарантий, о состоянии муниципального долга на начало и конец отчетного финансового года;

7) отчет об использовании ассигнований дорожного фонда муниципального округа.

Отчет об исполнении бюджета Ольгинского муниципального округа за 2024 год (далее – Отчет) представлен на бумажном носителе и в электронном виде (вх. № 41) финансовым отделом Администрации ОМО в КСО ОМО 27.03.2024, а, следовательно, в установленный законодательством срок, который регламентируется п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ и п.4 ст. 50 «Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Ольгинском муниципальном округе Приморского края», утвержденного Решением Думы Ольгинского муниципального округа Приморского края от 29.08.2023 № 96-НПА.

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н представленные документы годовой отчетности пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением и сопроводительным письмом.

Состав представленных для проверки отчетных форм:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) (по счетам 120551561, 120551661,120561561, 120561661, 130111000, 130111710, 130111810, 140110151, 140110161, 140110195);

- Отчет об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503117);

- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117-НП);

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. № 0503128-НП);

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. № 0503140);

- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);

-Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);

- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);

- Консолидированный отчет о движении денежных средств (0503323);

- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальными государственным внебюджетным фондом (ф. 0503324);

- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360);

- Сведения об исполнении бюджета (ф. № 0503164);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. № 503166);

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. № 0503368);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. № 0503169);

-Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (ф. № 0503190);

- Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371);

-Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. № 0503372).

*В нарушение пункта 179 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки* ***не представлены*** *Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373) и Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503378).*

В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н, «в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период». *В нарушение п. 8 Инструкции 191н в разделе 5 Пояснительной записки в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности учреждения,* ***данные формы не указаны****.*

В разделе 5 Пояснительной записки «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» по причине отсутствия числовых значений перечислены следующие формы:

-ф. № 0503725G «справка по консолидируемым расчетам» по счетам 730406000, 730404000, 630406000, 530406000, 530404000,43006000, 430404000, 230406000, 230404000;

- ф. № 0503737G «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности»;

- ф. № 0503768G «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»;

- ф. № 0503769G\_D «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (Дебет);

- ф. № 0503769G\_K «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (Кредит);

- ф. 0503771G «Сведения о финансовых вложениях учреждения»;

- ф. 0503772G «Сведения о суммах заимствований»;

- ф. 0503773G «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (в разрезе ВФО 2,3,4,5,6,7);

- ф. 0503779G «Сведения об остатках денежных средств учреждения»;

- ф. 0503790G «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения.

# ****5.2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета Ольгинского муниципального округа за 2024 год****

# В соответствии с решением Думы ОМО № 122-НПА первоначально бюджет Ольгинского муниципального округа на 2024 год был утвержден по доходам и расходам в сумме 775 513,47 тыс. руб., с размером дефицита местного бюджета 0,00 тыс. руб., бюджет Ольгинского муниципального округа сбалансированный. Верхний предел муниципального внутреннего долга Ольгинского муниципального округа на 01.01.2024 – в сумме 0,00 рублей.

# В течение финансового года в первоначально принятое Решение о бюджете изменения вносились 7 раз. В ходе исполнения бюджета, в результате корректировок уточненные назначения по *доходам* утверждены в сумме 912 593,23 тыс. руб., что на 137 079,76 тыс. руб. (на 17,68 %) выше первоначально утвержденного показателя; по *расходам* бюджета - в сумме 914 770,73 тыс. руб., что на 139 257,26 тыс. руб. (17,96 %) выше первоначальных назначений. Уточненный размер дефицита бюджета округа установлен в сумме 2 177,50 тыс. руб.

# Верхний предел муниципального внутреннего долга Ольгинского муниципального округа на 1 января 2024 года – в сумме 32 000,00 тыс. руб.

Изменения и дополнения в доходную часть бюджета вносились с учетом фактических поступлений доходов в бюджет и на основании предложений главных администраторов доходов бюджета, а также в связи со сверхплановыми поступлениями межбюджетных трансфертов.

# Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| дата внесения изменений | номер решения | объем доходов | объем расходов | размер дефицита |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 27.02.2024 | 132-НПА | 809 520,21 | 812 889,50 | 3 369,29 |
| 26.03.2024 | 146-НПА | 802 336,13 | 807 941,39 | 5 605,26 |
| 21.05.2024 | 157-НПА | 818 273,66 | 823 878,92 | 5 605,26 |
| 27.06.2024 | 164-НПА | 824 573,66 | 830 178,92 | 5 605,26 |
| 27.08.2024 | 166-НПА | 877 701,31 | 883 306,57 | 5 605,26 |
| 26.11.2024 | 186-НПА | 915 402,07 | 921 007,33 | 5 605,26 |
| 25.12.2024 | 197-НПА | 912 593,23 | 914 770,73 | 2 177,50 |

Основные показатели исполнения бюджета Ольгинского муниципального округа за отчетный период приведены в таблице № 2:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено бюджетных назначений на 2024 год | Исполнено | %  выполнения |
| Доходы | 912 593,23 | 881 290,07 | 96,57 |
| Расходы | 914 770,73 | 854 773,48 | 93,44 |
| *Дефицит (-), профицит (+)* | -2 177,50 | 26 516,59 |  |

# Согласно данным отчета, бюджет Ольгинского муниципального округа за 2024 год исполнен со следующими, фактически сложившимися показателями:

# - доходы бюджета ОМО исполнены на 96,57 % и составили 881 290,07 тыс. руб., что ниже уточненных бюджетных назначений на 31 303,16 тыс. руб. и выше первоначального плана на 105 776,60 тыс. руб.;

# - расходы бюджета ОМО исполнены на 93,44 % и составили 854 773,48 тыс. руб., что ниже уточненных расходов на 59 997,25 тыс. руб. и выше первоначального плана на 79 260,01 тыс. руб.

# В результате при утвержденном дефиците в сумме 2 177,50 тыс. руб. бюджет ОМО за 2024 год исполнен с профицитом в сумме 26 516,59 тыс. руб.

# ****5.3. Анализ исполнения доходной части бюджета****

# **Решением о бюджете на 2024 год утверждены бюджетные назначения по кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.**

# **В соответствии с отчетом об исполнении бюджета Ольгинского муниципального округа за 2024 год доходы с учетом безвозмездных поступлений составили **881 290,07** тыс. руб. или **96,57 %** от уточненного плана (**912 593,23** тыс. руб.).**

# **Анализ исполнения бюджета Ольгинского муниципального округа по доходам за 2024 год представлен в таблице № 3.**

# 

# 

# Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **Утверждено на 2024 год** | | **Исполнено** | Результат исполнения | **%%****исполнения** |
| **Решение № 122-НПА от 19.12.2023** | **Решение № 197-НПА от 25.12.2024** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые доходы | 190 627,17 | 228 632,46 | 243 081,88 | 14 449,42 | 106,32 |
| Неналоговые доходы | 13 067,40 | 21 801,22 | 21 863,17 | 61,95 | 100,28 |
| Итого собственные доходы | 203 694,57 | 250 433,68 | 264 945,05 | 14 511,37 | 105,79 |
| Безвозмездные поступления | 571 818,90 | 662 159,55 | 616 345,02 | - 45 814,53 | 93,08 |
| В том числе дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 213 963,34 | 213 963,34 | 213 963,34 | 0,00 | 100,00 |
| **Всего доходов** | 775 513,47 | 912 593,23 | 881 290,07 | ****-31 303,16**** | 96,57 |

Исполнение доходной части бюджета округа в 2024 году в разрезе видов доходов составило:

- собственные доходы поступили в сумме **264 945,05** тыс. руб., удельный вес которых составил **30,06** % от общего объема доходов (**881 290,07** тыс. руб.);

из них: налоговые доходы поступили в сумме **243 081,88** тыс. руб., удельный вес которых составил **27,58** % от общего объема доходов, неналоговые доходы поступили в сумме **21 863,17** тыс. руб., удельный вес которых составил **2,48** % общего объема доходов;

- безвозмездные поступления исполнены в сумме **616 345,02** тыс. руб., удельный вес которых составил **69,94** % общего объема доходов (**881 290,07** тыс. руб.).

# По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (716 287,33 тыс. руб.) объем доходов бюджета округа в 2024 году в целом увеличился на 23,04 %, прирост к 2023 году составил в сумме 165 002,74 тыс. руб.

# Формирование, поступление и отражение в отчетности доходов бюджета округа в разрезе источников поступления характеризуются следующими показателями:

# 

# Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение консолидированного бюджета за 2023 год | решение № 122-НПА декабрь 2023 года | решение № 197-НПА  декабрь 2024  года с учетом приказа № 22 | отклонения от первоначальных сумм | фактическое исполнение  2024 год | Результат исполнения за 2024 год | процент исполнения | уд. вес в доход, %% | В сравнении с 2023 годом тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Налог на доходы физ. лиц | **170464,75** | **168601,17** | **203103,46** | **34502,29** | **217947,08** | **14843,62** | **107,31** | **82,26** | **47482,33** |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | **11356,54** | **12028,00** | **12767,00** | **739,00** | **12829,00** | **62,00** | **100,49** | **4,84** | **1472,46** |
| Налоги на совокупный доход в том числе: | **1147,35** | **3239,00** | **4755,00** | **1516,00** | **4561,36** | **-193,64** | **95,93** | **1,72** | **3414,01** |
| - упрощенная система налогообложения | 364,09 | 327,00 | 435,00 | 108,00 | 417,62 | **-17,38** | 96,00 | 0,16 | 53,53 |
| -единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | -76,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | 0,00 | 0,00 | 76,96 |
| -единый сельхоз. налог | 687,27 | 758,00 | 2420,00 | 1662,00 | 2418,95 | **-1,05** | 99,96 | 0,91 | 1731,68 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 172,95 | 2154,00 | 1900,00 | -254,00 | 1724,79 | **-175,21** | 90,78 | 0,65 | 1551,84 |
| Налоги на имущество и земельный налог | **6058,11** | **5850,00** | **5817,00** | **-33,00** | **5485,89** | **-331,11** | **94,31** | **2,07** | **-572,22** |
| Государственная пошлина | **985,25** | **909,00** | **2190,00** | **1281,00** | **2258,55** | **68,55** | **103,13** | **0,85** | **1273,30** |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | **-4,08** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **4,08** |
| **Итого налоговые доходы** | **190007,92** | **190627,17** | **228632,46** | **38005,29** | **243081,88** | **14449,42** | **106,32** | **91,74** | **53073,96** |
| Доходы от использования муниципального имущества | **7087,72** | **4427,4** | **10235,00** | **5807,60** | **10235,38** | **0,38** | **100,00** | **3,86** | **3147,66** |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| -доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 4712,58 | 2950,30 | 5994,00 | 3043,7 | 6135,42 | **141,42** | 102,36 | 2,32 | 1422,84 |
| -доходы от сдачи в аренду имущества | 1451,74 | 1077,10 | 1077,10 | 0,00 | 856,57 | **-220,53** | 79,53 | 0,32 | -595,17 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов | 923,40 | 400,00 | 3163,90 | 2763,90 | 3243,39 | **79,49** | 102,51 | 1,22 | 2319,99 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | **31,88** | **100,00** | **100,00** | **0,00** | **35,00** | **-65,00** | **35,00** | **0,01** | **3,12** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | **4835,89** | **5900,00** | **4700,00** | **-1200,00** | **4713,90** | **13,90** | **100,30** | **1,78** | **-121,99** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | **7451,34** | **830,00** | **3260,00** | **2430,00** | **3280,25** | **20,25** | **100,62** | **1,24** | **-4171,09** |
| Административные платежи и сборы | **66,37** | **60,00** | **105,17** | **45,17** | **111,82** | **6,65** | **106,32** | **0,04** | **45,45** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | **2134,47** | **1650,00** | **3237,76** | **1587,76** | **3199,17** | **-38,59** | **98,81** | **1,21** | **1064,70** |
| Прочие неналоговые доходы | **45,97** | **100,00** | **163,29** | **63,29** | **287,65** | **124,36** | **176,16** | **0,11** | **241,68** |
| **Итого неналоговых доходов** | **21653,64** | **13067,40** | **21801,22** | **8733,82** | **21863,17** | **61,95** | **100,28** | **8,25** | **209,53** |
| **Всего налоговых и неналоговых доходов** | **211661,56** | **203694,57** | **250433,68** | **46739,11** | **264945,05** | **14511,37** | **105,79** | **100,00** | **53283,49** |

# При плане по налоговым и неналоговым доходам бюджета округа 250 433,68 тыс. руб., в бюджет поступило 264 945,05 тыс. руб., что составляет 105,79 %. Перевыполнение плана составило 14 511,37 тыс. рублей. В сравнении с 2023 годом поступления в бюджет увеличились на 53 283,49 тыс. рубля.

# *Налоговые доходы*

# Налоговые доходы первоначально запланированы на 2024 год в объеме 190 627,17 тыс. руб. В течении 2024 года плановый показатель скорректирован в сторону увеличения на 38 005,29 тыс. руб.

# В бюджет округа в 2024 году поступило налоговых доходов в сумме 243 081,88 тыс. руб., что составило 106,32 % от утвержденных плановых назначений (228 632,46 тыс. руб.) или 127,52 % от первоначально утвержденного плана (190 627,17 тыс. руб.). По отношению к уровню 2023 года поступления увеличились на 53 073,96 тыс. руб.

# Доля налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых поступлений составляет 91,74 %.

# Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц – 82,26 % (217 947,08 тыс. руб.), налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ – 4,84 % (12 829,00 тыс. руб.), налоги на имущество и земельный налог составили 2,07 % (5 485,89 тыс. руб.), налоги на совокупный доход составляют 1,72 % (4 561,36 тыс. руб.), государственная пошлина – 0,85 % (2 258,55 тыс. руб.).

**Налог на доходы физических лиц**

При плане 203 103,46 тыс. руб., фактически в бюджет округа поступило 217 947,08 тыс. руб., или 107,31 %. Перевыполнение плана составило 14 843,62 тыс. руб. (согласно пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета округа, перевыполнение плана сложилось за счёт роста заработной платы населения в связи с увеличением МРОТ в 2024 году).

Доля фактически полученного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составляет 82,26 %.

Закон Приморского края от 22.12.2023 N 495-КЗ (ред. от 18.12.2024) «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (принят Законодательным Собранием Приморского края 19.12.2023) утвержден дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Приморского края, заменяющие часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов), на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в размере 85,00%.

В сравнении с 2023 годом объем по налогу на доходы физических лиц увеличился на 47 482,33 тыс. руб. (127,85 %).

**Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории и Российской Федерации**

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (дизельное топливо, масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, бензин автомобильный и прямогонный), подлежащие распределению в бюджет округа через дифференцированные нормативы при плане 12 767,00 тыс. руб. фактически поступили в сумме 12 829,00 тыс. руб. Процент исполнения составил 100,49 %. Перевыполнение плана – 62,00 тыс. руб. Доля фактически полученного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составляет 5,37 процентов.

По сравнению с 2023 годом поступление по данному виду налога увеличилось на 1 472,46 тыс. руб. или на 12,97 процентов (в 2023 году поступление составляло 11 356,54 тыс. руб.).

Доходы планировались в соответствии с прогнозом поступлений по данным МИФНС России №16 по Приморскому краю.

**Налоги на совокупный доход**

В состав данного налога включены: упрощенная система налогообложения (УСН), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН).

**При плане по УСН** 435,00 тыс. руб. фактически поступило 417,62 тыс. руб. или 96,00 %. Неисполнение плановых назначений составило 17,38 тыс. руб. Доля фактически полученного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа составляет 0,16 %.

С 1 января 2021 года вступил в силу закон Приморского края от 02.04.2019 года № 473-КЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» в размере 2 %.

В сравнении с 2023 годом доходы бюджета округа по данному виду налога увеличились на 53,53 тыс. руб.

Доходы планировались в соответствии с прогнозом поступлений по данным МИФНС России №16 по Приморскому краю.

**Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)**

В соответствии со ст. 61.6. Бюджетного кодекса РФ доход бюджета муниципального округа от уплаты единого сельскохозяйственного налога формируется по нормативу 100 %.

По ЕСХН при плане 2 420,00 тыс. руб. фактически в бюджет округа поступило 2 418,95 тыс. руб., что составляет 99,96 % исполнения принятого показателя. Неисполнение составило 1,05 тыс. руб.

Доля фактически полученного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составляет 0,91 %.

По сравнению с 2023 годом поступление по данному виду налога увеличилось на 1 731,68 тыс. руб. (в 2023 году поступление составляло 687,27 тыс. руб.). Доходы планировались в соответствии с прогнозом поступлений по данным МИФНС России №16 по Приморскому краю.

**Поступления в 2024 году по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН)** планировались в сумме 1 900,00 тыс. рублей, фактически в бюджет поступило 1 724,79 тыс. рубля или 90,78 %. Неисполнение плана составило 175,21 тыс. рублей. В сравнении с 2023 годом поступления в бюджет округа по данному виду налога увеличились на 1 551,84 тыс. рубль (в 2023 году налога поступило в сумме 172,95 тыс. рубля). Увеличение поступлений связано с переносом срока уплаты в декабре 2023 года с 31.12.2023 (выходной), на первый рабочий день 2024 года, а также с увеличением количества выданных патентов.

Доля фактически полученного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составляет 0,65 %.

Доходы планировались в соответствии с прогнозом поступлений по данным МИФНС России №16 по Приморскому краю.

**Налоги на имущество физических лиц и земельный налог**

При плане 5 817,00 тыс. рублей фактически в бюджет поступило в 2024 году 5 485,89 тыс. рублей, что составляет 94,31 % исполнения принятого показателя. Неисполнение плана в 2024 году составило 331,11 тыс. рубль. В том числе, **по** **налогу на имущество физических лиц** поступления в 2024 году составили 2 485,84 тыс. рублей, **по земельному налогу** – 3 000,05 тыс. рублей (*с организаций* – 1 160,00 тыс. рублей; *с физических лиц* – 1 840,05 тыс. рублей).

В сравнении с 2023 годом поступления по налогу на имущество и земельному налогу снизились на 572,22 тыс. рубля (в 2023 году поступило 6 058,11 тыс. рублей).

Доля фактически полученных налогов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составляет 2,07 %.

Доходы планировались в соответствии с прогнозом поступлений по данным МИФНС России №16 по Приморскому краю.

**Госпошлина**

При плане 2 190,00 тыс. рублей фактически в бюджет поступило 2 258,55 тыс. рублей, что составляет 103,13 % исполнения принятого показателя. Перевыполнение плана составило 68,55 тыс. рублей.

В сравнении с 2023 годом поступления увеличились на 1 273,30 тыс. рубля или на 129,24 %.

Доля фактически полученной госпошлины в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составила 0,85 %.

Данный вид доходов носит заявительный характер. Доходы планировались в соответствии с прогнозом поступлений по данным МИФНС России №16 по Приморскому краю.

***Неналоговые доходы***

Неналоговые доходы первоначально запланированы на 2024 год в объеме **13 067,40** тыс. рублей. В течении 2024 года плановый показатель скорректирован в сторону увеличения на 8 733,82 тыс. рубля (**21 801,22** тыс. рубль). Бюджетные назначения по неналоговым доходам выполнены на 100,28 % от утвержденного плана или в сумме **21 863,17** тыс. рубля. Перевыполнение составило 61,95 тыс. рубль. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета округа неналоговые доходы составили 8,25 %. По отношению к уровню 2023 года, доходы увеличились на 209,53 тыс. рублей или на 0,97 %.

В структуре налоговых и неналоговых доходов доходы от использования муниципального имущества составляют 3,86 % (10 235,38 тыс. рублей), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 1,78 % (4 713,90 тыс. рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 1,24 % (3 280,25 тыс. рублей), штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1,21 % (3 199,17 тыс. рублей).

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**. При плане 10 235,00 тыс. рублей исполнение составило 10 235,38 тыс. рублей или 100,004 %, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков при плане 5 994,00 тыс. рубля исполнены в сумме **6 135,42** тыс. рублей, что составило 102,36 % плановых назначений. Планирование объемов поступлений основывалось на данных ГРБС по фактически заключенным договорам без учета задолженности на начало года, уточнение плановых назначений производилось по факту исполнения поступлений.

В сравнении с 2023 годом поступления увеличились на 1 422,84 тыс. рубля (или на 30,19 %). Увеличение связано с заключением новых договоров и оплатой задолженности по аренде земельных участков.

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну (за исключением земельных участков) при плане 1 077,10 тыс. рублей исполнены в сумме **856,57** тыс. рублей, что составило 79,53 % от плановых назначений.

В сравнении с 2023 годом поступления по данному виду доходов уменьшились на 595,17 тыс. рублей (или на 41,00 %).

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов при плане 3 163,90 тыс. рубля исполнены в сумме **3 243,39** тыс. рубля, что составило 102,51 % от плановых назначений. Перевыполнение составило 79,49 тыс. рублей.

Планирование объемов поступлений основывалось на данных ГРБС по фактически заключенным договорам без учета задолженности на начало года, уточнение плановых назначений производилось по факту исполнения поступлений.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года наблюдается увеличение поступлений по данному виду доходов на 2 319,99 тыс. рублей.

Доля арендной платы в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составляет 3,86 %.

Согласно пояснительной записки финансового отдела Администрации ОМО, увеличение связано с заключением новых договоров и оплатой задолженности от использования имущества.

25 марта 2025 года Контрольно-счетным органом Ольгинского муниципального округа был направлен запрос (№ 01-19/32) в администрацию ОМО (отдел экономического развития) о предоставлении информации по заключению (расторжению) договоров аренды с юридическими и физическими лицами, о проделанной работе по взысканию задолженности по арендной плате. 09 апреля 2025 года Администрацией ОМО (отделом экономического развития) была представлена таблица «Дебиторская задолженность» с пояснительной запиской следующего содержания:

«На 01.01.2025 заключены 225 договоров *аренды земельных участков*, в том числе с юридическими лицами 62 договоров, с физическими лицами 163 договоров.

По состоянию на 01.01.2024 общая задолженность **по уплате арендной платы за земельные участки** составляла **12 497,93** тыс. руб., в т.ч. дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки, расположенные в границах Ольгинского городского поселения, переданная в связи с преобразованием в Ольгинский муниципальный округ, в размере **10 494, 24** тыс. руб.

За 2024 год задолженность по арендной плате за земельные участки увеличилась на **998,90** тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2025 составила **13496,83** тыс. руб., в том числе:

*- задолженность организаций по арендной плате за земельные участки составляет 11 474,08 тыс. руб. Основными должниками являются:*

1. АО «Ольгалес» сумма задолженности составляет 11 380,53 тыс. руб. (в том числе за 2024 год 2 875,11 тыс. руб.);

2. ООО «Ольгамортранс» сумма задолженности составляет 100,32 в том числе за 2024 год 100,32 тыс. руб.);

3. ООО «Омега Транс» сумма задолженности составляет 80,94 тыс. руб. (в том числе за 2024 год – 80,94 тыс. руб.);

*- задолженность физических лиц на 01.01.2025 составляет 1 277,35 тыс. руб. Основными должниками по физическим лицам являются:*

1. Хачатрян Р.Г. сумма задолженности составляет 1 277,20 тыс. руб. (в том числе за 2024 год – 164,54 тыс. руб.);

2. Бассараб Ю.О. сумма задолженности составляет 209,81 тыс. руб. (в том числе за 2024 год – 209,81 тыс. руб.);

3. Борисов А.А. сумма задолженности составляет 52,33 тыс. руб. (в том числе за 2024 год – 1,53 тыс. руб.);

4. Клинов П.Л. сумма задолженности составляет 65,78 тыс. руб. (в том числе за 2024 год – 32,36 тыс. руб.);

5. Мещеряков В.Н. сумма задолженности составляет 9,56 тыс. руб. (в том числе за 2024 год – 4,27 тыс. руб.);

6. Новоселов С.В. сумма задолженности составляет 10,49 тыс. руб. (в том числе за 2024 год – 1,5 тыс. руб.);

7. Осколков С.В. сумма задолженности составляет 95,20 тыс. руб. (в том числе за 2024 год – 95,20 тыс. руб.);

8. Лизунов А.И. сумма задолженности составляет 13,67 тыс. руб. (в том числе за 2024 год – 5,10 тыс. руб.);

9. Федин П.Д. сумма задолженности составляет 29,93 тыс. руб. (в том числе за 2024 год – 5,09 тыс. руб.);

*- задолженность по арендной плате за сельскохозяйственные земли организаций и физических лиц на 01.01.2025 составляет 226,49 тыс. руб.*

*Основными должниками являются:*

1. ООО «Милоградовское-1» сумма задолженности составляет 19,89 тыс. руб. (в том числе за 2024 год – 6,63 тыс. руб.);

2. Корж Д.А. сумма задолженности составляет 23,51 тыс. руб. (в том числе за 2024 год – 23,51 тыс. руб.);

3. Гусева В.А. сумма задолженности составляет 183,09 тыс. руб. (в том числе за 2024 год – 10,55 тыс. руб.).

В сравнении с 2023 годом поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, увеличились на **1 450,41** тыс. руб. Увеличение связано с оплатой задолженности за аренду земельных участков, расположенных в границах Ольгинского городского поселения.

В 2024 году за несвоевременное внесение арендной платы начислены и уплачены пени в размере 4,55 тыс. руб.

В 2024 году отделом экономического развития администрации Ольгинского муниципального округа арендаторы, имеющие задолженность, были информированы путем обзвона и направления информации на адреса электронной почты. Информация для проведения претензионной работы и работы по взысканию задолженности по арендной плате в судебном порядке была направлена в юридический отдел администрации Ольгинского муниципального округа. По результатам проделанной работы вынесены решения Ольгинского районного суда о расторжении договоров аренды земельных участков с Захаровым В.А., Твердохлебовым К.Я., Хачатряном Р.Г. и взыскании задолженности на общую сумму **1 020,55** тыс. руб. и пеней на общую сумму **503,00** тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2025 заключены 17 договоров *аренды муниципального имущества,* в том числе с юридическим лицами 14 договоров, индивидуальными предпринимателями 2 договора, с физическим лицами 1 договор.

По состоянию на 01.01.2024 общая сумма задолженности по арендной плате за муниципальное недвижимое имущество составляла 2,2 тыс. руб., на 01.01.2025 задолженность составила 186,3 тыс. руб., в том числе:

- ООО «Т2 Мобайл» сумма переплаты 15,0 тыс. руб;

- ООО «Аквадар» сумма задолженности составляет 161,91 тыс. руб. (в том числе за 2024 год – 161,91 тыс. руб.);

- АО «Национальная Башенная компания» сумма задолженности составляет 38,14 тыс. руб. (в том числе за 2024 год – 38,14 тыс. руб.).

По сравнению с 2023 годом доходы от сдачи в аренду имущества в текущем году снизились на 595,17 тыс. руб.

Кроме того, на 01.01.2025 с физическими лицами заключены 124 договора по коммерческому найму жилья, 200 договоров по социальному найму. Сумма задолженности за наём жилых помещений составляет **5 341,96** тыс. руб.»

14 апреля 2025 года Администрацией ОМО была представлена В КСО ОМО дополнительная информация: в 2024 году *заключено* 8 договоров аренды *имущества* (2 – с физическими лицами, 6 – с юридическими лицами), 4 договора аренды *земельных участков* (2 - с физическими лицами, 2 – с юридическими лицами), *расторгнуто* 8 договоров аренды земли (7 - с физическими лицами, 1 – с юридическим лицом).

По факту взыскания задолженности по арендной плате Администрацией ОМО дана следующая информация: «выставлено 2 (две) претензии, направлено 1 (одно) исковое заявление в суд.»

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) увеличились в сравнении с 2023 годом на 3,12 тыс. руб. При плане 100,00 тыс. руб. поступило в бюджет округа в 2024 году **35,00** тыс. руб., что составило 35,00 % плана. Неисполнение плановых назначений в сумме 65,00 тыс. руб.

Доля фактически полученных платежей за негативное воздействие на окружающую среду в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составляет 0,01 %.

**По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** исполнение плана 2024 года составило **4 713,90** тыс. руб. или 100,30 % от плана в сумме 4 700,00 тыс. руб., из них:

- план прочих доходов от оказания платных услуг (работ) в размере 200,00 тыс. руб. выполнен на 68,83 % (137,66 тыс. руб.);

- доходы от компенсации затрат при плане 4 500,00 тыс. руб. поступление составило 4 576,24 тыс. руб. или 101,69 %, перевыполнение – 76,24 тыс. руб.

Доля фактически полученного дохода в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составляет 1,78 %.

В 2024 году поступление по данному виду дохода по отношению к 2023 году снизилось на 121,99 тыс. руб. или на 2,52 % (в 2023 году поступление составило 4 835,89 тыс. руб.). Данный вид доходов носит заявительный характер.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

При плане 3 260,00 тыс. руб. в бюджет округа поступило **3 280,25** тыс. руб., что составляет 100,62 % исполнения принятого показателя (продажа нежилых зданий (посредством электронного аукциона) в п. Ракушка, п. Тимофеевка ООО «Омега Транс», ООО «Норд-Ост» и физическим лицам). Перевыполнение плана – 20,25 тыс. руб. Доля фактически полученного дохода в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составляет 1,24 %.

По сравнению с 2023 годом поступления по данному виду дохода уменьшились в текущем году на 4 171,09 тыс. руб. (в 2023 году поступление составляло 7 451,34 тыс. руб.).

В состав данного дохода включаются:

- доходы от продажи земельных участков;

- доходы от реализации имущества.

По доходам от продажи земельных участков при плане 1 210,00 тыс. руб. в бюджет округа поступило **1 223,72** тыс. руб., или 101,13 % (продажа земельных участков физическим лицам). Перевыполнение составило 13,72 тыс. руб. Планирование объемов поступлений основывалось на данных ГРБС по фактически заключенным договорам.

Данный вид доходов носит заявительный характер.

В сравнении с 2023 годом поступления увеличились на 571,58 тыс. руб. (в 2023 году доходы от продажи земельных участков составляли 652,14 тыс. руб.).

По доходам от реализации имущества при плане 2 050,00 тыс. руб. исполнение составило **2 056,53** тыс. руб. или 100,32 %.

В сравнении с 2023 годом доходы снизились на 4 742,67 тыс. руб. или на 69,75 %.

**Административные платежи и сборы**

При плане 105,17 тыс. руб. в бюджет поступило **111,82** тыс. руб., или 106,32 % от плановых показателей. Доля фактически полученного дохода в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составила 0,04 %.

По сравнению с 2023 годом поступления по данному виду дохода увеличились в текущем году на 45,45 тыс. руб. (в 2023 году поступление составило 66,37 тыс. руб.).

Доходы запланированы по данным администраторов доходов.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Доходы от штрафных санкций в 2024 году планировались в сумме 3 237,76 тыс. руб. фактически в бюджет поступило **3 199,17** тыс. руб., что составляет 98,81 % исполнения принятого показателя. Неисполнение плана – 38,59 тыс. руб. Уточнение плановых назначений производилось по факту исполнения поступлений.

Доля фактически полученного дохода в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составляет 1,21 %.

По сравнению с 2023 годом поступления по данному виду дохода увеличились в текущем году на 1 064,70 тыс. руб. (в 2023 году поступило 2 134,47 тыс. руб.).

Доходы запланированы по данным администраторов доходов.

**Прочие неналоговые доходы**

Прочие неналоговые доходы при плане 163,29 тыс. руб. исполнены на **287,65** руб., или на 176,16 %, по следующим поступлениям:

- невыясненные поступления - в 2024 году не планировались, фактически в бюджет поступило 124,36 тыс. руб. (поступил штраф 28.12.2024 по уголовному делу от Сагайдак Ю.А. (ИД ФС № 020726393 от 30.10.2023);

- прочие неналоговые доходы при плане 163,29 тыс. руб., исполнены на 163,29 тыс. руб., или 100 %. Уточнение плановых назначений производилось по факту исполнения поступлений.

В сравнении с 2023 годом доходы увеличились на 241,68 тыс. руб. (в 2023 году поступило 45,97 тыс. руб.). Данный вид доходов носит заявительный характер.

В целях увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Ольгинского муниципального округа и взыскания недоимки администрацией Ольгинского муниципального округа регулярно проводились заседания Межведомственной комиссии по легализации трудовых отношений, налоговой и социальной политике при главе Ольгинского муниципального округа. МИФНС России № 16 по Приморскому краю передавала в администрацию Ольгинского муниципального округа сведения о задолженности по региональным и местным налогам для дальнейшей работы с налогоплательщиками о необходимости погашения недоимки по налоговым платежам. Основными должниками по налогам являются предприятия, находящиеся в стадии банкротства, а также муниципальные учреждения. Также проводилась разъяснительная работа с физическими лицами о необходимости оформления в собственность используемых ими земельных участков, для дальнейшего начисления земельного налога.

В результате проведенных Администрацией ОМО мероприятий общая сумма погашенной задолженности составила 17 635,59 тыс. рублей.

# ****Безвозмездные поступления****

# Решением Думы ОМО № 122-НПА безвозмездные поступления в бюджет округа планировались в сумме 571 818,90 тыс. руб. С учетом принятых в течение 2024 года семи корректировок бюджета округа безвозмездные поступления планируются в сумме 662 159,55 тыс. руб. Фактическое поступление в отчетном периоде составило 616 345,02 тыс. руб., что составляет 93,08 % исполнения плановых поступлений. Сумма недополученных в бюджет Ольгинского муниципального округа безвозмездных поступлений составила 45 814,53 тыс. руб.

# При сверке плановых сумм безвозмездных поступлений, отраженных в Приложении №2 Решения Думы Ольгинского муниципального округа Приморского края № 197-НПА от 25.12.2024 «О внесении изменений в решение Думы Ольгинского муниципального округа от 19.12.2023 № 122-НПА «О бюджете Ольгинского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и в отчете об исполнении бюджета Ольгинского муниципального округа (форма 0503117), расхождений не установлено.

# По сравнению с 2023 годом безвозмездные поступления увеличились на 111 719,25 тыс. рублей (в 2023 году поступление составило – 504 625,77 тыс. рублей). Доля их в общей структуре доходов 2024 года составила 69,94 %, что меньше показателя 2023 года на 0,51 % (в 2023 году удельный вес безвозмездных поступлений составил 70,45%).

# Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование межбюджетных трансфертов** | **План** | **Исполнение** | **% исполнения** |
|
| Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности | 213 963,34 | 213 963,34 | 100,00 |
| Дотация бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 40 223,70 | 40 223,70 | 100,00 |
| Прочие дотации бюджетам муниципальных округов | 15 197,00 | 15 197,00 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам муниципальных округов на государственную поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки | 137,48 | 137,48 | 100,00 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов | 87 217,87 | 50 844,82 | 58,30 |
| Субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 261 965,25 | 254 550,94 | 97,17 |
| Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 1 002,27 | 1 002,27 | 100,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1 437,05 | 1 437,05 | 100,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 7,03 | 7,03 | 100,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 4 436,15 | 4 436,15 | 100,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 1 232,96 | 1 232,96 | 100,00 |
| Единая субвенция бюджетам муниципальных округов из бюджета субъекта Российской Федерации | 3 412,94 | 2 721,56 | 79,74 |
| Прочие субвенции бюджетам муниципальных округов (ЗАГС за счет средств КБ) | 598,57 | 598,57 | 100,00 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 1 047,54 | 1 047,54 | 100,00 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования (24-53030) | 22 183,20 | 22 183,20 | 100,00 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов (Иные межбюджетные трансферты на выплату грантов бюджетам муниципальных образований Приморского края в целях поддержки проектов, инициируемых жителями муниципальных образований, по решению вопросов местного значения) | 7 764,71 | 6 573,92 | 84,66 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации (24-50500) | 187,49 | 187,49 | 100,00 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных округов | 45,00 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| ВСЕГО: | 662 159,55 | 616 345,02 | 93,08 |

В соответствии с постановлением Правительства Приморского края от 16 декабря 2024 г. N 866-пп «О внесении изменений в постановление Правительства Приморского края от 1 апреля 2024 года № 196-пп «Об утверждении распределения дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2024 год» Ольгинскому муниципальному округу была доведена дотация бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере **40 223,70** тыс. руб., освоенная в размере 100%.

Всего по бюджету муниципального округа было доведено межбюджетных трансфертов **662 159,55** тыс. руб., освоено **616 345,02** тыс. руб. Исполнение составило **93,08** %.

Не освоены в полном объеме:

- Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов при плане 87 217,87 тыс. руб. исполнено – 50 844,82 тыс. руб. или 58,30 %. Не исполнено – ***36 373,05*** тыс. руб. Из них:

а) прочие субсидии бюджетам муниципальных округов 46М (субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на подготовку основания для создания «умных» спортивных площадок при плане 37 540,54 тыс. руб., исполнение составляет 1 461,14 тыс. руб., или 3,89 %. Не исполнено – ***36 079,40*** тыс. руб. *Причина* - *исполнение контрактов запланировано на следующие годы.*

б) прочие субсидии бюджетам муниципальных округов 97М (организация транспортного обслуживания населения в границах муниципальных образований ПК) при плане 974,36 тыс. руб., исполнение составляет 680,71 тыс. руб., или 69,86 %. Не исполнено – ***293,65*** тыс. руб. Конкретная причина неисполнения не указана. Согласно пояснительной записки финансового отдела Администрации ОМО «*Причиной неполного освоения денежных средств является не освоение средств краевого бюджета в декабре месяце 2024 года».*

- Субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации при плане 261 965,25 тыс. руб. исполнено – 254 550,94 тыс. руб. или 97,17 %. Не исполнено – ***7 414,31*** тыс. руб. Из них:

а) субвенции бюджетам муниципальных округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств краевого бюджета при плане 11 733,92 тыс. руб. исполнение составляет 4 502,73 тыс. руб. или 38,37%. Не исполнено – ***7 231,19*** тыс. руб. *Неисполнение связано с отсутствием предложения на рынке недвижимости Ольгинского муниципального округа.*

б) субвенции на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей при плане 15 161,51 тыс. руб., исполнение составляет 15 125,42 тыс. руб., или 99,76 %. Не исполнено – ***36,09*** тыс. руб. *Причина неисполнения* - в*ыплаты начисляются согласно фактического наличия заявителей.*

в) субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (реализация государственного полномочия в сфере транспортного обслуживания по муниципальным маршрутам в границах муниципальных образований при плане 3,39 тыс. руб. исполнение составляет 0,00 руб. Не исполнено – ***3,39*** тыс. руб. *Причина неисполнения – отсутствие мероприятий.*

г) субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий Приморского края по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев при плане 761,27 тыс. руб., исполнение составляет 617,63 тыс. руб., или 81,13 %. Не исполнено – ***143,64*** тыс. руб. *Причина - подкрепление средств поступило в бюджет под факт оказанных услуг (аукцион).*

- Единая субвенция бюджетам муниципальных округов из бюджета субъекта Российской Федерации, которая включает в себя комиссию по делам несовершеннолетних и защите их прав и административную комиссию при плане 3 412,94 тыс. руб., исполнение составляет 2 721,56 тыс. руб., или 79,74 %. Не исполнено – ***691,38*** тыс. руб. Причина - увольнение специалиста.

- Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов (Иные межбюджетные трансферты на выплату грантов бюджетам муниципальных образований Приморского края в целях поддержки проектов, инициируемых жителями муниципальных образований, по решению вопросов местного значения) при плане 7 764,71 тыс. руб. исполнение составляет 6 573,92 тыс. руб. или 84,66%. Не исполнено – ***1 190,79*** тыс. руб. *Причина - не исполнение контракта в полном объёме подрядчиком.*

- Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов муниципальных округов при плане 45,00 тыс. руб., исполнение составляет 0,00 руб. Не исполнено – ***45,00*** тыс. руб.

- Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов при плане 100,00 тыс. руб., исполнение составляет 0,00 руб. Не исполнено – ***100,00*** тыс. руб. *Данный вид доходов носит заявительный характер.*

**5.4 Анализ исполнения расходной части бюджета**

Решением Думы Ольгинского муниципального округа Приморского края от 19.12.2023 № 122-НПА расходы бюджета округа были запланированы в сумме **775 513,47** тыс. рублей. С учетом последующих изменений (изменения в бюджет в течение 2024 года вносились 7 раз), внесенных в бюджет округа, расходная часть была увеличена на **139 257,26** тыс. рублей (или на **17,96** % больше к первоначальному плану) и составила **914 770,73** тыс. рублей.

В течение отчетного финансового года были уточнены бюджетные ассигнования практически всех разделов. Уточненные плановые назначения по расходам в динамике составляют:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» увеличение на 26 976,08 тыс. рублей (или на 19,96 % больше от первоначально утвержденных назначений);

- по разделу 0200 «Национальная оборона» увеличение на 353,64 тыс. рубля (или на 32,64 % больше от первоначально утвержденных назначений);

- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличение на 2 355,47 тыс. рублей (или на 18,74 % больше от первоначально утвержденных назначений);

- по разделу 0400 «Национальная экономика» увеличение на 16 573,47 тыс. рубля (или на 76,31 % больше от первоначально утвержденных назначений);

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение на 44 446,07 тыс. рублей (или на 255,89 % больше от первоначально утвержденных назначений), в том числе за счет увеличения размера субсидии на обеспечение граждан твердым топливом на сумму 11 529,78 тыс. рублей;

- по разделу 0800 «Культура, кинематография» увеличение на 16 415,30 тыс. рублей (или на 40,66 % больше от первоначально утвержденных назначений);

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» увеличение на 44 556,04 тыс. рублей (или на 267,27 % больше от первоначально утвержденных назначений), в том числе, за счет увеличения размера субсидий бюджетам муниципальных образований Приморского края на сумму 37 490,54 тыс. рублей;

- по разделу 1200 «Средства массовой информации» увеличение на 2 534,88 тыс. рубля (или на 41,84 % больше от первоначально утвержденных назначений);

- по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» увеличение на 35,20 тыс. рублей (или на 100,00 %, первоначально не утвержден);

- по разделу 0700 «Образование» плановые назначения уменьшены на сумму 4 257,30 тыс. рублей;

- по разделу 1000 «Социальная политика» плановые назначения уменьшены на сумму 10 731,59 тыс. рубль.

Расходы бюджета округа в 2024 году исполнены в сумме **854 773,48** тыс. рубля,что составляет **99,44** % или меньше принятых плановых назначений с учетом вносимых изменений на сумму 59 997,25 тыс. рублей. Информация по разделам функциональной классификации расходов бюджета представлена в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов классификации расходов | | 2023 год | | 2024 год | | | | Темп роста к 2023 году, % |
| Исполнение бюджета, тыс. руб. | Структура, % | Утвержд. (уточн.) бюджетные назначения,тыс. руб. | исполнено | | % исполнения |
| тыс. руб. | Структура, % |
| **1** | | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **146989,35** | **18,67** | **162089,30** | **158188,37** | **18,51** | **97,59** | **107,62** |
| В т.ч. оплата труда с начислениями |  | 119303,35 |  | 136118,95 | 135160,07 |  | 99,29 | 113,29 |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 2796,47 |  | 4123,33 | 4035,02 |  | 97,86 | 144,29 |
| в т.ч. оплата труда с начислениями |  | 2796,47 |  | 4123,33 | 4035,02 |  | 97,86 | 144,29 |
| Функционирование законодательных муниципальных образований | 0103 | 2614,23 |  | 3101,29 | 3088,50 |  | 99,58 | 118,13 |
| в т.ч. оплата труда с начислениями |  | 2341,37 |  | 2906,85 | 2906,81 |  | 100,0 | 124,15 |
| Функционирование местных администраций. | 0104 | 30220,59 |  | 45466,49 | 45249,36 |  | 99,52 | 149,73 |
| в т.ч. оплата труда с начислениями |  | 25797,88 |  | 38798,48 | 38767,95 |  | 99,92 | 150,28 |
| Судебная система | 0105 | 1,77 |  | 7,03 | 7,03 |  | 100,0 | 397,17 |
| Обеспечение деятельности финансовых, органов | 0106 | 10715,37 |  | 14391,11 | 14223,53 |  | 98,83 | 132,74 |
| в т.ч. оплата труда с начислениями |  | 10569,65 |  | 14247,77 | 14080,19 |  | 98,82 | 133,21 |
| Резервные фонды | 0111 | 0,00 |  | 1034,73 | 0,00 |  | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 100640,92 |  | 93965,31 | 91584,93 |  | 97,46 | 91,00 |
| в т.ч. оплата труда с начислениями |  | 77797,98 |  | 76042,52 | 75370,10 |  | 99,12 | 96,87 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **1035,13** | **0,13** | **1437,05** | **1437,05** | **0,17** | **100,0** | **138,83** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **17879,28** | **2,27** | **14927,28** | **14926,69** | **1,75** | **100,0** | **83,48** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **33074,70** | **4,20** | **38292,48** | **37037,32** | **4,33** | **96,72** | **111,98** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **58189,87** | **7,39** | **61815,76** | **58821,96** | **6,88** | **95,15** | **101,08** |
| **Образование** | **0700** | **410779,80** | **52,16** | **476401,79** | **469044,64** | **54,87** | **98,45** | **114,18** |
| в т.ч. оплата труда с начислениями |  | 284961,96 |  | 363721,68 | 363554,43 |  | 99,95 | 127,58 |
| Дошкольное образование | 0701 | 115396,10 |  | 124817,20 | 121840,42 |  | 97,61 | 105,58 |
| в т.ч. оплата труда с начислениями |  | 79885,85 |  | 94155,45 | 94017,15 |  | 99,85 | 117,69 |
| Общее образование | 0702 | 257285,37 |  | 300394,22 | 296909,30 |  | 98,84 | 115,40 |
| в т.ч. оплата труда с начислениями |  | 186535,33 |  | 245169,77 | 245152,89 |  | 99,99 | 131,42 |
| Дополнительное образование детей | 703 | 14571,20 |  | 19 024,77 | 18894,24 |  | 99,31 | 129,67 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 707 | 2628,42 |  | 4221,89 | 5209,59 |  | 123,39 | 198,20 |
| Другие вопросы в области образования | 709 | 20898,71 |  | 27943,71 | 27179,10 |  | 97,26 | 130,05 |
| в т.ч. оплата труда с начислениями |  | 18540,78 |  | 24396,46 | 24384,39 |  | 99,95 | 130,98 |
| **Культура, кинематография** | **800** | **65191,97** | **8,28** | **56786,88** | **56172,75** | **6,57** | **98,92** | **86,16** |
| в т.ч. оплата труда с начислениями |  | 33918,60 |  | 41008,47 | 40806,31 |  | 99,51 | 120,31 |
| **Социальная политика** | **1000** | **25256,11** | **3,21** | **33164,75** | **25895,47** | **3,03** | **78,08** | **102,53** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 1299,23 |  | 1422,55 | 1420,55 |  | 99,86 | 109,34 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 3124,42 |  | 2869,20 | 2869,20 |  | 100,0 | 91,83 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 20322,61 |  | 27897,70 | 20630,42 |  | 73,95 | 101,51 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 509,85 |  | 975,30 | 975,30 |  | 100,0 | 191,29 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **21077,84** | **2,68** | **61226,98** | **24620,77** | **2,88** | **40,21** | **116,81** |
| **Средства массовой информации** | **1200** | **7978,31** | **1,01** | **8593,26** | **8593,26** | **1,01** | **100,0** | **107,71** |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **1300** | **0,77** |  | **35,20** | **35,20** |  | **100,0** | **в 45,7 раз** |
| **Итого расходов бюджета** |  | **787453,13** | **100,00** | **914770,73** | **854773,48** | **100,0** | **93,44** | **108,55** |
| в т.ч. оплата труда с начислениями |  | 442406,72 |  | 558033,49 | 556705,20 |  | 99,76 | 125,83 |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит**) | х | -71165,80 |  | -2177,50 |  |  |  |  |

По сравнению с 2023 годом рост расходов отмечается по всем разделам, кроме двух разделов, у которых расходы сложились ниже уровня прошлого года: «Культура, кинематография» (86,16 %) и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (83,48 %).

В 2024 году приоритетным направлением в структуре расходных обязательств округа являлся раздел «Образование» – 54,87 %, а также расходные обязательства по разделу «Общегосударственные вопросы» - 18,51 %, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,88 % и по разделу «Культура, кинематография» - 6,57 %.

Анализ исполнения расходной части бюджета округа в 2024 году показывает, что профинансированы в полном объеме:

- «Национальная оборона» в сумме 1 037,05 тыс. рублей;

- «Средства массовой информации» в сумме 8 593,26 тыс. рубля;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 35,20 тыс. рублей.

Не исполнены назначения, предусмотренные ассигнованиями в размере 59 997,25 тыс. рублей, из них:

по разделу «Общегосударственные вопросы» - 3 900,93 тыс. рублей;

по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,59 тыс. рублей;

по разделу «Национальная экономика» - 1 255,16 тыс. рублей;

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2 993,80 тыс. рубля;

по разделу «Образование» - 7 357,15 тыс. рублей;

по разделу «Культура, кинематография» - 614,13 тыс. рублей;

по разделу «Социальная политика» - 7 269,28 тыс. рублей;

по разделу «Физическая культура и спорт» - 36 606,21 тыс. рублей.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

В результате внесенных изменений в бюджет округа плановые бюджетные ассигнования по данному разделу увеличены на 26 976,08 тыс. рублей. При утвержденных бюджетных назначениях на 2024 год в размере 162 089,30 тыс. рублей, исполнено в сумме 158 188,37 тыс. рублей или 97,59 %.

Доля расходов на общегосударственные вопросы составляет 18,51 % от всего объема расходов округа за 2024 год.

По сравнению с 2023 годом расходы по разделу увеличились на 11 199,02 тыс. рублей, (темп роста составил 7,62 %), в основном за счет увеличения фонда оплаты труда, расходов на профессиональное и дополнительное образование, а также на командировочные расходы (исполнение за предыдущий отчетный период составляло 146 989,35 тыс. рублей).

*По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»* расходы на обеспечение деятельности главы Ольгинского муниципального округа исполнены в сумме 4 035,02 тыс. рублей, или 97,86 % к утвержденным бюджетным назначениям на 2024 год (4 123,33 тыс. рубля).

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличились на 1 238,5 тыс. рублей, исполнение за 2023 год составляло 2 796,47 тыс. рублей (темп роста составил 44,29 %).

*По подразделу 0103 «Функционирование законодательных муниципальных образований»* расходы на обеспечение деятельности Думы Ольгинского муниципального округа при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 3 101,29 тыс. рубль, исполнены - 3 088,50 тыс. рублей, или на 99,58 %, в том числе:

- на заработную плату и начисления на оплату труда, запланировано в сумме 2 906,85 тыс. рублей, исполнено - 2 906,81 тыс. рублей, что составило 99,999 %. В аппарате Думы числятся: председатель Думы на непостоянной основе и 2 специалиста, один из них на должности, не относящейся к должностям муниципальной службы;

- расходы на выплату депутатам для частичной компенсации затрат в связи с выездным характером проведения заседаний запланированные в сумме 114,43 тыс. рублей, исполнены – на 109,39 тыс. рублей, что составило 95,59 %;

- расходы на закуп товаров, работ и услуг для муниципальных нужд при плане 37,78 тыс. рублей, исполнены в сумме 36,98 тыс. рублей, или 97,88 %.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличены на 474,27 тыс. рубля, расходы в 2023 году составляли 2 614,23 тыс. рублей (темп роста составил 18,13 %).

*По подразделу 0104 «Функционирование местных администраций»* осуществляется финансирование расходов на содержание центрального аппарата администрации Ольгинского муниципального округа. При утвержденных бюджетных назначениях на 2024 год в размере 45 466,49 тыс. рублей, исполнены в сумме 45 249,36 тыс. рублей, или 99,52 %, в том числе: на заработную плату с начислениями, запланировано в сумме 38 798,48 тыс. рублей, исполнено - 38 767,95 тыс. рублей, или 99,92 %.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличены на 12 970,07 тыс. рублей, расходы в 2023 году составляли 30 220,59 тыс. рублей (темп роста составил 49,73 %) в основном за счет увеличения расходов на: оплату труда, профессиональное и дополнительное образование, закупку товаров, работ, услуг.

*По подразделу 0105 «Судебная система»* расходы, осуществляемые за счет переданных субвенций из федерального бюджета на исполнение государственных полномочий по составлению (изменению и дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели Федеральных судов общей юрисдикции, запланированы в размере 7,03 тыс. рублей, исполнены в сумме 7,03 тыс. рублей, или 100,00 %.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличены на 5,26 тыс. рублей, расходы в 2023 году составляли 1,77 тыс. рублей (темп роста составил 297,17 %).

*По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) контроля»* осуществляется финансирование финансового отдела и органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации Ольгинского муниципального округа, Контрольно-счетного органа Ольгинского муниципального округа. Всего по данному подразделу утверждено бюджетных назначений в размере 14 391,11 тыс. рубль, исполнено в сумме 14 223,53 тыс. рубля, или на 98,83 %, в том числе:

- на заработную плату и начисления на оплату труда, при плане 14 247,77 тыс. рублей, исполнено 14 080,19 тыс. рублей, что составляет 98,82 %.

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд при плане 179,88 тыс. рублей, исполнены в сумме 145,54 тыс. рублей, или 80,91 %.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличены на 3 505,16 тыс. рублей, расходы в 2023 году составляли 10 715,37 тыс. рублей (темп роста составил 32,74 %).

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»* плановые бюджетные ассигнования первоначально предусмотрены в сумме 1 050,00 тыс. рублей, решением Думы Ольгинского муниципального округа от 25.12.2024 № 197-НПА «О внесении изменений в решение Думы Ольгинского муниципального округа от 19.12.2023 № 122-НПА «О бюджете Ольгинского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» резервный фонд на 2024 год утвержден в размере 3 150,00 тыс. рублей.

По данному подразделу осуществлялось формирование и расходование резервного фонда Ольгинского муниципального округа, который создавался для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, установленные нормативным правовым актом органа местного самоуправления в соответствии с положениями пункта 6 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Положение о порядке расходования бюджетных средств резервного фонда администрации Ольгинского муниципального округа утверждено Постановлением администрации Ольгинского муниципального округа от 07.08.2023 № 582 «Об утверждении Положения о порядке расходования бюджетных средств резервного фонда администрации Ольгинского муниципального округа» (далее – Положение № 582).

Согласно п 2.3 Положения № 582 основанием для выделения средств из резервного фонда является распоряжение администрации Ольгинского муниципального округа, в котором указываются размер средств, их получатель, вид (направление) расходов.

Согласно п 4.3 Положения № 582 финансовый отдел администрации Ольгинского муниципального округа представляет в Контрольно-счетный орган Ольгинского муниципального округа отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда одновременно с ежеквартальным и годовым отчетами об исполнении бюджета.

«Отчет о расходовании бюджетных ассигнований, выделенных из резервного фонда администрации Ольгинского муниципального округа», по форме, предусмотренной Положением № 582 финансовый отдел администрации Ольгинского муниципального округа в КСО ОМО представил **28.03.2025.**

При анализе представленного Отчета о расходовании бюджетных ассигнований, выделенных из резервного фонда администрации Ольгинского муниципального округа (далее - Отчет), возникла необходимость сверки сумм, указанных в распоряжениях администрации Ольгинского муниципального округа, на основании которых выделялись средства из резервного фонда, отраженных в первой и третьей графах Отчета. КСО ОМО сделан запрос в администрацию Ольгинского муниципального округа от 14.04.2025 № 01-19/38 о предоставлении копий распоряжений о выделении средств из резервного фонда. Администрацией ОМО копии распоряжений представлены 16.04.2024 (исх. № 1560-1/7).

При сверке представленных копий распоряжений и распоряжений, указанных в графе 1 Отчета, а также сумм выделенных бюджетных ассигнований (графа 3 Отчета) *расхождений не установлено.*

Итого по распоряжениям, указанным в графе 1 Отчета, сумма составляет 2 115,27 тыс. рублей. Общая сумма использованных бюджетных ассигнований резервного фонда за 2024 год согласно Отчета составляет 2 115,27 тыс. рублей, неизрасходованные средства резервного фонда -1 034,73 тыс. рубля.

*Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» -* по данному подразделу осуществлялось финансирование расходов на содержание муниципальной казны, Управления ЖКХ, имущественных отношений, градостроительства и экономического развития и отдела по работе с территориями администрации округа, муниципального казённого учреждения «Хозяйственное управление администрации Ольгинского муниципального округа», на мероприятия по противодействию коррупции и злоупотребления наркотиков, расходы на обеспечение Единой субвенции, которая включает в себя комиссию по делам несовершеннолетних и защите их прав и административную комиссию, расходы на выполнение полномочий по государственному управлению охраной труда за счет субвенции, расходы на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних за счет субвенции, а также полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния за счет краевой субвенции. Всего утверждено бюджетных назначений в размере 93 965,31 тыс. рублей, исполнено в сумме 91 584,93 тыс. рубля, или 97,33 %, в том числе:

- на заработную плату с начислениями при плане 76 042,52 тыс. рубля, исполнено 75 370,10 тыс. рублей или 97,46 %.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу сложились ниже уровня прошлого года на 9 055,99 тыс. рублей (исполнение за 2023 год составило 100 640,92 тыс. рублей).

**Раздел 0200 «Национальная оборона**»

В результате внесения изменений в бюджет округа плановые бюджетные ассигнования увеличены на 353,64 тыс. рубля, при утвержденных бюджетных назначениях 1 437,05 тыс. рублей, исполнение составило 1 437,05 тыс. рублей или 100,00 %. Доля расходов на национальную оборону составляет 0,17 % от всего объема расходов округа за 2024 год.

По данному разделу отражены расходы по субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По сравнению с 2023 годом расходы текущего года увеличены на 401,92 тыс. рубль, исполнение за 2023 год составило 1 035,13 тыс. рублей (темп роста составил 38,83 %).

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**»

В результате внесения изменений в бюджет округа плановые бюджетные ассигнования увеличены на 2 355,47 тыс. рублей. При утвержденных бюджетных назначениях 14 927,28 тыс. рублей, исполнение составило 14 926,69 тыс. рублей или 99,996 %.

*В пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета Ольгинского муниципального округа, представленной финансовым отделом администрации Ольгинского муниципального округа, общие расходы по данному разделу указаны: «исполнены 14 909,99 тыс. руб., при плане 14 910,85 тыс. руб., или 99,99%», данные расходы отражены* ***неверно****, фактически по данному разделу запланировано – 14 927,28 тыс. рублей, исполнено – 14 926,69 тыс. рублей или 100,00 %, расхождения составляют по плану –****16,43*** *тыс. рублей, исполнение –* ***16,70*** *тыс. рублей.*

Доля расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составляет 1,74 % от всего объема расходов округа за 2024 год.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу сложились ниже уровня прошлого года на 2 952,59 тыс. рубля (исполнение за 2023 год составило 17 879,28 тыс. рублей).

*По подразделу 0310* финансируются мероприятия в рамках муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности Ольгинского муниципального округа».

При утвержденных бюджетных назначениях 14 910,58 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 14 909,99 тыс. рублей или 99,99 %, в том числе:

- на мероприятия по организации пожарной безопасности запланированы в сумме 134,00 тыс. рублей, исполнение составило 133,58 тыс. рубля или 99,69 %, оплачены расходы АО «ДРСК» по осуществлению технологического присоединения к электрическим сетям гаражного (пожарного) бокса в с. Веселый Яр;

- на содержание муниципального казенного учреждения «Гражданская оборона, Чрезвычайные ситуации и Единая дежурно-диспетчерская служба администрации Ольгинского муниципального округа» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 14 461,31 тыс. рубль, исполнение составило -14 461,14 тыс. рубль, исполнение составило 99,998 %, из них:

- на заработную плату с начислениями при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 12 737,15 тыс. рублей, исполнение составило – 12 736,98 тыс. рублей или 99,99 %;

- на оплату товаров, работ, услуг учреждения при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 419,19 тыс. рублей, исполнение составило - 419,19 тыс. рублей или 100,00 %;

- на создание резерва материальных запасов для обеспечения населения предметами первой необходимости в чрезвычайных ситуациях при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1 222,97 тыс. рубля, исполнение составило – 1 222,97 тыс. рубля или 100,00 %;

- на мероприятия по организации пожарной безопасности (приобретение гидрантов) при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 82,00 тыс. рубля, исполнение составило - 82,00 тыс. рубля или 100,00 %.

А также по данному подразделу запланирован резервный фонд администрации округа по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 315,27 тыс. рублей, исполнение составило - 315,27 тыс. рублей или 100,00 %, из них:

- оплачено по муниципальному контракту № 67 от 09.08.2024 за организацию проживания и питания работников ГКУ Приморского края по пожарной безопасности, ГОЧС, привлеченных для ликвидации последствий ЧС на территории Ольгинского муниципального округа в сумме 89,29 тыс. рублей;

- оплачено по муниципальному контракту № 84 от 04.08.2024 за организацию проживания и питания работников ГКУ Приморского края по пожарной безопасности, ГОЧС, привлеченных для ликвидации последствий ЧС на территории Ольгинского муниципального округа в сумме 20,99 тыс. рублей;

- оплачено по муниципальному контракту № 76 от 09.08.2024 за организацию проживания и питания работников ГКУ Приморского края по пожарной безопасности, ГОЧС, привлеченных для ликвидации последствий ЧС на территории Ольгинского муниципального округа в сумме 123,21 тыс. рубля;

- оплачено по муниципальному контракту № 104 от 15.11.2024 за организацию проживания и питания работников ГКУ Приморского края по пожарной безопасности, ГОЧС, привлеченных для ликвидации последствий ЧС на территории Ольгинского муниципального округа в сумме 54,00 тыс. рублей;

- возмещено сотруднику за приобретенную бутилированную питьевую воду для обеспечения населения с. Фурманово и с. Михайловка в период ЧС в сумме 27,78 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу сложились ниже уровня прошлого года на 2 952,59 тыс. рубля (исполнение за 2023 год составило 17 879,28 тыс. рублей).

*По подразделу 0314* финансируются мероприятия по охране общественного порядка на территории Ольгинского муниципального округа, запланировано в сумме 16,70 тыс. рублей, исполнено - 16,70 тыс. рублей или 100,00 %.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличены на 16,70 тыс. рублей (исполнение за 2023 год составило 0,00 тыс. рублей).

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

В результате внесения изменений в бюджет округа плановые бюджетные ассигнования увеличены на 16 573,47 тыс. рубля. Утверждено плановых назначений на 2024 год в сумме 38 292,48 тыс. рубля, исполнены на сумму 37 037,32 тыс. рублей или 97,10 %.

*В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ольгинского муниципального округа, представленной финансовым отделом администрации Ольгинского муниципального округа, общие расходы по данному разделу указаны: при плане 24 773,48 тыс. рубля, исполнение 23 519,05 тыс. рублей, или 94,94 %, данные расходы отражены* ***неверно****, фактически по данному разделу запланировано – 38 292,48 тыс. рубля, исполнено – 37 037,32 тыс. рублей или 96,72 %, расхождения составляют по плану –* ***13 519,00*** *тыс. рублей, исполнение –* ***13 518,27*** *тыс. рублей.*

Доля расходов на национальную экономику составляет 4,5 % от всего объема расходов округа за 2024 год.

По сравнению с 2023 годом расходы текущего года увеличены на 3 962,62 тыс. рубля, исполнение за 2023 год составило 33 074,70 тыс. рубля (темп роста составил 11,98 %).

*По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* субвенции на реализацию госполномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных и их лечению, запланировано в сумме 761,28 тыс. рубль, исполнено - 617,63 тыс. рублей, что составляет 81,13 % (согласно договора с ООО «ВЕТЭЛИТ», произведена оплата услуг по осуществлению деятельности по обращению с животными без владельцев (отлов, вакцинация, содержание, транспортировка, учет, маркировка, стерилизация и возврат собак)).

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличены на 64,53 тыс. рубля (исполнение за 2023 год составило 553,10 тыс. рубля).

*По подразделу 0408 «Транспорт»* расходы запланированы в сумме 1 700,63 тыс. рублей, исполнение составило 940,58 тыс. рублей или 55,31 %, в том числе:

- запланированы расходы по муниципальной программе «Комплексное развитие дорожной сети и ее содержание, повышение безопасности дорожного движения в границах Ольгинского муниципального округа» на мероприятия по организации транспортного обслуживания населения в границах муниципальных образований Приморского края на условиях софинансирования с краевым бюджетом в размере 1 687,25 тыс. рублей, в том числе средства краевого бюджета 974,36 тыс. рубля, исполнены в сумме 940,58 тыс. рублей, или 55,31 %, из них средства краевого бюджета - 680,72 тыс. рублей.

- субвенция на переданные государственные полномочия по регулированию тарифов запланирована в сумме 3,39 тыс. рублей, исполнено - 0,00 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличены на 593,65 тыс. рубля (исполнение за 2023 год составило 346,96 тыс. рублей.).

*По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* мероприятия осуществляются в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие дорожной сети и ее содержание, повышение безопасности дорожного движения в границах Ольгинского муниципального округа», расходы запланированы в сумме 22 311,57 тыс. рублей, исполнены – 21 960,84 тыс. рублей, что составляет 98,43 %. Расходы направлены на мероприятия по содержанию автомобильных дорог, на текущий ремонт дорог общего пользования, на приобретение специализированной техники (автогрейдер) на условиях аренды (лизинга) ООО «УралбизнесЛизинг», на работы по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края на условиях софинансирования, на приобретение дорожных знаков.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу сложились ниже уровня прошлого года на 244,30 тыс. рубля (исполнение за 2023 год составило 22 205,14 тыс. рублей).

*По подразделу 0410 «Связь и информатика»* расходы запланированы в сумме 13 344,00 тыс. рубля, исполнение составило 13 344,00 тыс. рубля или 100,00 %, расходы осуществлены на мероприятия по обеспечению технической возможности получения услуги фиксированного широкополосного доступа к сети Интернет (с. Фурманово, с. Щербаковка и с. Лиственная), на условиях софинансирования из краевого бюджета в рамках муниципальной программы «Развитие информационного общества на территории Ольгинского муниципального округа».

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличены на 4 809,37 тыс. рублей (исполнение за 2023 год составило 8 534,63 тыс. рубля).

*По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* расходы запланированы в сумме 175,00 тыс. рублей, исполнено 174,27 тыс. рубля или 99,58 %, расходы направлены на организацию и реализацию мероприятий по туристической деятельности, оплачены кадастровые работы в отношении земельных участков, расположенных на территории Ольгинского муниципального округа.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу сложились ниже уровня прошлого года на 1 260,60 тыс. рублей (исполнение за 2023 год составило 1 434,87 тыс. рубля).

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

В результате внесения изменений в бюджет округа плановые бюджетные ассигнования увеличены на 44 446,07 тыс. рублей. Утверждено плановых назначений на 2024 год в сумме 61 815,76 тыс. рублей, исполнены на сумму 58 821,96 тыс. рубль или 95,16 %. Доля расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составляет 6,88 % от всего объема расходов округа за 2024 год.

По сравнению с 2023 годом расходы текущего года увеличены на сумму 632,09 тыс. рубля, исполнение за 2023 год составило 58 189,87 тыс. рублей.

*По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* при утвержденных плановых назначениях в сумме 9 161,00 тыс. рубль, исполнено 8 044,96 тыс. рубля, что составляет 87,82 %, в том числе:

- на содержание пустующего жилого фонда (в том числе за обслуживание и проведение текущего (капитального) ремонта, взносы в фонд капитального ремонта) в сумме 6 075,38 тыс. рублей;

- на отопление пустующего жилого фонда – 1 969,58 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу сложились ниже уровня прошлого года на 2 399,89 тыс. рублей (исполнение за 2023 год составило 10 444,85 тыс. рублей).

*По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* при утвержденных плановых назначениях в сумме 30 555,82 тыс. рублей, исполнение составило 29 973,15 тыс. рубля или 98,09 %, в том числе:

- расходы по содержанию водопроводного и канализационного хозяйства – 12 125,69 тыс. рублей, из них субсидии МУП «ЖКХ» на возмещение затрат по содержанию водопроводного хозяйства в сумме 12 125,69 тыс. рублей;

- расходы по ремонту, капитальному ремонту, строительству и содержанию водопроводного и канализационного хозяйства - 874,00 тыс. рубля;

- расходы на комплексное развитие коммунальной инфраструктуры Ольгинского муниципального округа по мероприятиям организации и проведения отопительного сезона – 1 287,36 тыс. рублей;

- расходы на комплексное развитие коммунальной инфраструктуры Ольгинского муниципального округа на мероприятия по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения - 276,53 тыс. рублей;

- оплата услуг по созданию, обустройству и содержанию мест накопления ТКО (контейнерных площадок) – 1 627,14 тыс. рублей;

- перечислено субсидии на возмещение недополученных доходов при обеспечении граждан твердым топливом, в части софинансирования с местного бюджета - 222,29 тыс. рубля;

- перечислено субсидии на возмещение недополученных доходов при обеспечении граждан твердым топливом по софинансированию из бюджета Приморского края - 13 560,14 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу сложились ниже уровня прошлого года на 4 088,94 тыс. рублей (исполнение за 2023 год составило 34 062,09 тыс. рубля).

*По подразделу 503 «Благоустройство»* при утвержденных плановых назначениях в сумме 21 884,12 тыс. рубля, исполнено 20 589,05 тыс. рублей или на 94,08 %. Расходы осуществлены на проведение мероприятий по благоустройству территорий поселений (приобретение светильников наружного освещения и светодиодных прожекторов, монтаж, демонтаж, ремонт и замена уличных светильников в пгт. Ольга, п. Тимофеевка, с. Весёлый Яр, п. Ракушка, п. Моряк-Рыболов, с Михайловка и с. Маргаритово, подключение уличных фонарей в с. Пермское, с. Ветка и с. Новониколаевка, аварийно-восстановительный ремонт сетей уличного освещения в с. Маргаритово), на услуги по аккарицидной обработке территорий парков, детских площадок и кладбищ, на мероприятия по благоустройству территорий в рамках по реализации проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» благоустройство прилегающей территории к сельскому дому культуры поселка Моряк-Рыболов и уголок спорта для поселка Ракушка, на поддержку муниципальных программ по благоустройству территорий муниципальных образований по муниципальной программе «Благоустройство территории Ольгинского муниципального округа» на условиях софинансирования из краевого бюджета, а также финансирование расходов за счет средств бюджета Приморского края на поддержку муниципальных программ по благоустройству территорий, инициируемых жителями по решению вопросов местного значения в п. Ольга – ТОС «Заводская», ТОС «Гагарина», ТОС «Наш посёлок» и ТОС «Молодёжный» и инициативная группа «Ольга-центр», в п. Горноводное – ТОС «Сандагоу», в с. Весёлый Яр – ТОС «Заводская» и в с. Серафимовка - ТОС «Серафимовка».

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличены на 7 071,50 тыс. рубль (исполнение за 2023 год составило 13 517,55 тыс. рублей).

*По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* при утвержденных плановых назначениях в сумме 214,81 тыс. рублей, исполнено 214,80 тыс. рублей или на 99,995 %, финансирование расходов осуществлялось по заработной плате специалиста за счет субвенции на выполнение полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей в 2024 году.

По сравнению с 2024 годом расходы по данному подразделу увеличены на 49,42 тыс. рублей (исполнение за 2023 год составило 165,38 тыс. рублей).

**Раздел 0700 «Образование»**

В результате внесения изменений в бюджет округа плановые бюджетные ассигнования уменьшены от первоначально утвержденных назначений на 4 257,30 тыс. рублей. При утвержденных плановых назначениях в сумме 476 401,79 тыс. рублей. исполнено 469 044,64 тыс. рублей или 98,45 %.

Доля расходов на образование составляет 54,87 % от всего объема расходов округа за 2024 год.

По сравнению с 2023 годом общие расходы данного раздела увеличились на 58 264,84 тыс. рубля, исполнение за 2023 год составляло 410 779,80 тыс. рублей (темп роста составил 14,18 %).

*По подразделу 0701 «Дошкольное образование»* расходы составили 121 840,42 тыс. рублей или 97,61 % к плану (124 817,20 тыс. рублей), в том числе на:

- расходы на оплату труда с начислениями в сумме 94 017,15 тыс. рублей, или 99,85 % к уточненному плану (94 155,45 тыс. рублей).

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличены на 6 444,32 тыс. рубля (исполнение за 2023 год составляло 115 396,10 тыс. рублей).

*По подразделу 0702 «Общее образование»* расходы составили 296 909,30 тыс. рублей или 98,84 % к плану (300 394,22 тыс. рубля), в том числе на:

- расходы на оплату труда с начислениями в сумме 245 152,89 тыс. рубля, или 99,99 % к уточненному плану (245 169,77 тыс. рублей).

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличены на 39 623,93 тыс. рубля (исполнение за 2023 год составило 257 285,37 тыс. рублей).

*По подразделу 0703 «Дополнительное образование»* расходы составили 18 894,24 тыс. рубля или 99,31 % к плану (19 024,77 тыс. рубля).

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличены на 4 323,03 тыс. рубля (исполнение за 2023 год составило 14 571,20 тыс. рубль).

*По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* расходы составили 4 221,59 тыс. рубль или 100,00 % к плану (4 221,89тыс. рубль).

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличены на 1 593,17 тыс. рубля (исполнение за 2023 год составило 2 628,42 тыс. рублей).

По данному подразделу проходят мероприятия, связанные с организацией отдыха, занятости и оздоровления детей и подростков в каникулярное время, проводятся мероприятия по работе с молодежью и совершенствованию системы работы с одаренными детьми и молодежью.

В 2024 году проведены следующие мероприятия:

* Участие в очном этапе Всероссийского конкурса «Туристический код моей страны-города, поселка, района – ПРО – туризм» в г. Москве;
* Участие в краевой олимпиаде школьников по финансовой грамотности;
* Участие в творческом конкурсе «Белая ворона», участники получили сертификаты об участии в мероприятии;
* Проведены мероприятия по военно-патриотическому воспитанию учащихся.

*По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* расходы составили 27 179,10 тыс. рублей или 97,26 % к плану (27 943,71 тыс. рубля), в том числе на:

- расходы на оплату труда с начислениями в сумме 24 384,83 тыс. рубля, или 99,95 % к уточненному плану (24 396,46 тыс. рублей).

*В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ольгинского муниципального округа, представленной финансовым отделом администрации Ольгинского муниципального округа, общие расходы по данному подразделу указаны: при плане 27 881,71 тыс. рубль, исполнение 27 117,09 тыс. рублей или 97,26 %, данные расходы отражены* ***неверно****, расхождения составляют по плану – 62,00 тыс. рублей, исполнение – 62,00 тыс. рублей.*

По данному подразделу отражаются расходы, направленные на функционирование муниципального казенного учреждения «Ольгинский отдел народного образования», которое является органом управления образования Ольгинского муниципального округа.

В рамках реализации мероприятий по привлечению педагогических работников в муниципальные образовательные учреждения, руководствуясь постановлением администрации Ольгинского муниципального района от 22.12.2021 № 572 «Об утверждении Положения об осуществлении выплаты стипендии студентам, обучающихся на педагогических специальностях в образовательных организациях высшего профессионального образования по договорам о целевом обучении» и постановлением администрации Ольгинского муниципального округа от 12.09.2023 № 695 «Об утверждении Положения об осуществлении выплаты стипендии студентам, обучающихся на педагогических специальностях в образовательных организациях высшего профессионального образования по договорам о целевом обучении» установлены и выплачиваются ежемесячные стипендии.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному подразделу увеличены на 6 280,39 тыс. рублей (исполнение за 2023 год составляло 20 898,71 тыс. рублей).

**Раздел 0800 «Культура и кинематография»**

В результате внесения изменений в бюджет округа плановые бюджетные ассигнования увеличены на 16 415,30 тыс. рублей. При утвержденных плановых назначениях в сумме 56 786,88 тыс. рублей, исполнено 56 172,75 тыс. рублей или 98,92%.

*В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Ольгинского муниципального округа, представленной финансовым отделом администрации Ольгинского муниципального округа, общие расходы по данному разделу указаны: «составляют 68 422,57 тыс. рубля при плане 69 155,83 тыс. рублей или 98,94%», данные расходы отражены* ***неверно****, фактически по данному разделу запланировано – 56 786,88 тыс. рублей, исполнено – 56 172,75 тыс. рубля или 98,92%, расхождения составляют по плану – 12 368,95 тыс. рублей, исполнение – 12 249,82 тыс. рублей.*

Доля расходов на культуру и кинематографию составляет 7,96 % от всего объема расходов округа за 2024 год.

С целью развития культуры, обеспечение прав населения Ольгинского муниципального округа на доступ к культурным ценностям, обеспечение свободы творчества в сфере культуры утверждена муниципальная программа «Развитие культуры Ольгинского округа», в рамках которой проходит финансирование МКУ Культура и библиотеки Ольгинского муниципального округа, куда входят окружной дом культуры пгт. Ольга, 10 сельских Домов культуры, 9 библиотек и историко-краеведческий музей пгт. Ольга, которые не являются юридическими лицами.

В целях предоставления качественных услуг в области культуры, Учреждением проводились культурно-досуговые мероприятия (вечера отдыха, чествования, тематические вечера, фото -выставки и выставки детского рисунка) и культурно-развлекательные мероприятия (проведение праздников, фестивалей) для детей и взрослых согласно ежемесячных планов, кроме того, организованы клубные формирования, разнообразные кружки и секции спортивного направления. Патриотическое воспитание молодежи и подростков одно из приоритетных направлений культурно-досуговой деятельности.

Департаментом внутренней политики Приморского края в соответствии с соглашением № 05628000-1-2020-001 от 29.01.2020 в рамках государственной программы Приморского края «Патриотическое воспитание граждан, реализация государственной национальной политики и развитие институтов гражданского общества на территории Приморского края на 2021-2027 годы» выделено на условиях софинансирования субсидия из краевого бюджета бюджету Ольгинского муниципального округа на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока в сумме 412,67 тыс. рублей. Доля софинансирования бюджета Ольгинского муниципального округа по муниципальной программе «Поддержка коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих на территории Ольгинского муниципального округа» составила 1% или 4,13 тыс. рублей. Денежные средства израсходованы на укрепление материально-технической базы для окружного дома культуры (приобретение мебели и оргтехники).

По сравнению с 2023 годом расходы по данному разделу сложились ниже уровня прошлого года на 9 019,22 тыс. рублей (исполнение за 2023 год составило 65 191,97 тыс. рубль).

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

В результате внесения изменений в бюджет округа плановые бюджетные ассигнования уменьшены на 10 731,59 тыс. рубль. При утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере 33 164,75 тыс. рублей, исполнение составило 25 895,47 тыс. рублей или 78,08 %, в том числе по подразделам:

*- 1001 «Пенсионное обеспечение»* отражены расходы в рамках подпрограммы «Развития системы муниципального управления в Ольгинском муниципальном округе» - на выплату пенсий муниципальным служащим исполнены в сумме 1 420,55 тыс. рубля, при плане 1 422,55 тыс. рублей, процент исполнения – 99,86 %;

*- 1003 «Социальное обеспечение населения»* отражены расходы на оказание единовременной материальной помощи семье военнослужащего, погибшего (умершего) в ходе специальной военной операции на территориях Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики и Украины, погребенного на территории Ольгинского муниципального округа, выплачено в сумме 1 800,00 тыс. рублей при утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере 1 800,00 тыс. рублей или 100,00 %.

По данной программе выплачивалась ежемесячная доплата молодым специалистам и их наставникам, компенсация за наём жилья запланировано -1069,20 тыс. рублей исполнено в сумме 1069,20 тыс. рублей или 100,00 %;

*- 1004 «Охрана семьи и детства»* запланировано 27 897,70 тыс. рублей, исполнение составило 20 630,42 тыс. рублей или 73,95 %, в том числе:

- финансирование расходов из субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений при плане 11 733,92 тыс. рубля, исполнено – 4 502,73 тыс. рубля, или 38,37 %;

- финансирование пособий на содержание приемных детей из субвенции (нормативные выплаты гражданам) при плане 10 122,30 тыс. рубля, исполнено - 10 122,30 тыс. рубля, или 99,28 %;

- финансирование вознаграждения по договору об осуществлении опеки и попечительства из субвенции запланировано 5 039,21тыс. рублей, исполнено в сумме 5 003,12 тыс. рубля, или 99,28 %;

- выплата компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность при плане 1 002,27 тыс. рубля, исполнено 1 002,27 тыс. рубля, или 100,00 %;

*- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* - запланировано 975,30 тыс. рублей, исполнение составило 975,30 тыс. рублей или 100,00 %, в том числе:

- на финансирование расходов на реализацию мероприятий по привлечению медицинских работников на территорию муниципального округа (выплата стипендий по договорам о целевом обучении) запланировано 500,00 тыс. рублей, исполнено в сумме 500,00 тыс. рублей, или 100,00 %;

- на оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям, на организацию и проведение обучающих мероприятий для некоммерческих организаций и инициативных граждан запланировано 200,00 тыс. рублей, исполнено в сумме 200,00 тыс. рублей, или 100,00 %;

- на софинансирование муниципальных программ по поддержке социально - ориентированных организаций по итогам конкурсного отбора запланировано 275,30 тыс. рублей, исполнено в сумме 275,30 тыс. рублей, или 100,00 %.

Доля расходов на социальную политику составляет 3,03 % от всего объема расходов округа за 2024 год.

В 2024 году расходы бюджета по разделу «Социальная политика» по отношению к аналогичным расходам 2023 года увеличены на 639,36 тыс. руб., исполнение за предыдущий отчетный период составило 25 256,11 тыс. руб. (темп роста составил 2,53 %).

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

В результате внесения изменений в бюджет округа плановые бюджетные ассигнования увеличены на 44 556,04 тыс. рублей. При утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере 61 226,98 тыс. рублей, исполнение составило 24 620,77 тыс. рублей или 40,21 %, в том числе по подразделам:

- *1103 «Спорт высших достижений» план 21 257,53 тыс. рублей, факт 21 257,53 тыс. рублей.*

По Ольгинскому муниципальному округу утверждена муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Ольгинском муниципальном округе», в рамках которой проходит финансирование одного бюджетного учреждения – МБУ ДО «Ольгинская спортивная школа».

По данному подразделу производится финансирование расходов:

- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений физкультуры и спорта запланировано 13 455,31 тыс. рублей, исполнено – 13 455,31 тыс. рублей или 100%.

- на мероприятия по созданию условий развития массового спорта, на организацию физкультурно-спортивной работы запланировано 3 438,01 тыс. рублей, исполнено – 3 438,01 тыс. рублей или 100%.

- на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта запланировано 4 364,21 тыс. рубля, исполнено – 4 364,21 тыс. рубля или 100%.

- *1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта».*

По данному подразделу производится финансирование мероприятий по развитию спортивной инфраструктуры, здорового образа жизни. Запланировано – 39 969,45 тыс. рублей, исполнено – 3 363,24 тыс. рубля или 8,41 %.

Доля расходов на физическую культуру и спорт составляет 2,88 % от всего объема расходов округа за 2024 год.

В 2024 году расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» по отношению к аналогичным расходам 2023 года увеличены на 3 542,93 тыс. рубля, исполнение за предыдущий отчетный период составило 21 077,84 тыс. рублей (темп роста составил 16,81 %).

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

В результате внесения изменений в бюджет округа плановые бюджетные ассигнования увеличены на 2 534,88 тыс. рубля. При утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере 8 593,26 тыс. рубля, исполнение составило 8 593,26 тыс. рубля или 100,00 %.

Доля расходов на средства массовой информации составляет 1,01 % от всего объема расходов округа за 2024 год.

По данному разделу производится финансирование расходов на оплату муниципального задания МБУ «Редакция газеты Заветы Ленина» в рамках подпрограммы «Развитие системы муниципального управления в Ольгинском муниципальном округе» по мероприятиям освещения деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации. Муниципальное задание выполнено в полном объеме.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному разделу в текущем году увеличены на 614,95 тыс. рублей, исполнение за предыдущий отчетный период составляло 7 978,31 тыс. рублей (темп роста составил 7,71 %).

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

По данному разделу производится финансирование, связанное с выплатой процентных платежей по государственным (муниципальным) долговым обязательствам.

В результате внесения изменений в бюджет округа плановые бюджетные ассигнования увеличены на 35,20 тыс. рублей. При утвержденных бюджетных ассигнованиях в размере 35,20 тыс. рублей, исполнено 35,20 тыс. рублей или 100,00 %.

В 2023 году уплата процентов по кредиту составила 0,77 тыс. рублей.

# 5.5. Анализ источников финансирования дефицита бюджета округа

# Решением о бюджете округа прогнозируемый *дефицит* бюджета на 2024 год составил 2 177,50 тыс. рублей. Данные об исполнении источников финансирования дефицита бюджета округа за 2024 год представлены в таблице:

# Таблица № 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2024 год | Исполнено | %  выполнения |
| Доходы | 912 593,23 | 881 290,07 | 96,57 |
| Расходы | 914 770,73 | 854 773,48 | 93,44 |
| *Дефицит (-), профицит (+)* | - 2 177,50 | 26 516,59 |  |
| *Источники финансирования дефицита бюджета всего, т.ч.* | 2 177,50 | -26 516,59 |  |
| Источники внутреннего финансирования, из них | -8 000,00 | -8 000,00 |  |
| *Привлечение кредитов от кредитных организаций* | 3 427,75 | 0,00 |  |
| *Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями* | -3 427,75 | 0,00 |  |
| *Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ* | -8 000,00 | -8 000,00 |  |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 10 177,50 | -18 516,59 |  |
| Увеличение остатков средств, всего | -916 020,98 | -894 355,37 |  |
| Уменьшение остатков средств, всего | 926 198,48 | 875838,78 |  |

# По итогам исполнения бюджета округа за 2024 год сложился *профицит* в размере 26 516,59 тыс. рублей за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

**5.6. Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов**

На территории Ольгинского муниципального округа в 2024 году осуществлялась реализация 22 муниципальных программ (далее – программы или МП).

Бюджет Ольгинского муниципального округа сформирован в программной структуре расходов по 21–ой муниципальной программе. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории Ольгинского муниципального округа» разработана без финансового обеспечения.

В бюджете округа на 2024 год, утвержденном в первоначальной редакции (решение Думы ОМО от 19.12.2023 № 122-НПА), на реализацию муниципальных программ было запланировано **649 657,07** тыс. рублей. В течение года план по расходам на реализацию муниципальных программ, по сравнению с первоначальной редакцией, был увеличен на 135 384,30 тыс. рубля или на 20,84 % и утвержден решением Думы ОМО (в редакции решения от 25.12.2024 № 197-НПА) в сумме **785 041,37** тыс. рублей.

*Сводной бюджетной росписью от 30.12.2024 с учетом изменений, внесенных приказом финансового отдела Администрации ОМО от 28.12.2024 № 22* на реализацию муниципальных программ предусмотрено **785 088,30** тыс. рублей, что соответствует **85,82** % всех ассигнований.

По итогам 2024 года исполнение по программам в расходах бюджета составило **727 439,83** тыс. рублей или **85,10** % от всех расходов.

Анализ изменения ресурсного обеспечения реализации муниципальных программ на территории Ольгинского муниципального округа в 2024 году и их исполнения представлен в Таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ресурсное обеспечение программ согласно паспорту на 2024 год | Утверждено решением Думы от 25.12.2024 № 197-НПА | Утверждено бюджетной росписью, с учетом изменений на 2024 год | Исполнение за 2024 год | | | Не исполненные расходы | Соблюдение ст.179 БК (разница +/-), тыс. руб. |
| сумма | доля | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1.МП «Экономическое развитие ОМО» | 60072,00 | 59597,02 | 60072,01 | 58900,87 | 6,89 | 98,05 | -1171,14 | 0,00 |
| 2. МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории ОМО» | 1862,11 | 2915,94 | 2912,94 | 2912,94 | 0,34 | 100,00 | 0,00 | +1050,83 |
| 3. МП «Защита населения и территории от ЧС и обеспечение пожарной безопасности ОМО» | 12601,81 | 14595,31 | 14595,31 | 14594,72 | 1,71 | 99,996 | -0,59 | +1993,50 |
| 4. МП «Развитие физической культуры и спорта в Ольгинском муниципальном округе» | 61185,66 | 61226,98 | 61226,98 | 24620,77 | 2,88 | 40,21 | -36606,21 | +41,32 |
| 5. МП «Развитие системы образования Ольгинского муниципального округа» | 387512,12 | 458878,97 | 458953,18 | 451715,15 | 52,84 | 98,42 | -7238,03 | +71441,06 |
| 6. МП «Комплексное социальное развитие ОМО» | 12709,22 | 12709,22 | 12709,22 | 5478,03 | 0,64 | 43,10 | -7231,19 | 0,00 |
| 7. МП «Развитие культуры Ольгинского округа» | 50797,97 | 68743,16 | 68743,16 | 68009,90 | 7,96 | 98,93 | -733,26 | +17945,19 |
| 8. МП «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры в ОМО» | 24400,57 | 31402,22 | 31243,25 | 29214,86 | 3,42 | 93,51 | -2028,39 | +6842,68 |
| 9. МП «Комплексное развитие дорожной сети и ее содержание, повышение безопасности дорожного движения в границах ОМО» | 24008,81 | 24133,36 | 24008,81 | 22901,42 | 2,68 | 95,39 | -1107,39 | 0,00 |
| 10. МП «Содержание и капитальный ремонт муниципального жилого фонда» | 4533,21 | 9161,00 | 9161,00 | 8044,96 | 0,94 | 87,82 | -1116,04 | +4627,79 |
| 11. МП «Поддержка коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих на территории ОМО» | 412,67 | 412,67 | 412,67 | 412,67 | 0,05 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12. МП «Территориальное планирование и градостроительное зонирование» | 100,00 | 136,62 | 120,00 | 120,00 | 0,01 | 100,00 | 0,00 | +20,00 |
| 13. МП «Организация и предоставление услуг по обеспечению твердым топливом населения, проживающего на территории Ольгинского округа» | 100,00 | 14160,14 | 14160,14 | 13782,43 | 1,61 | 97,33 | -377,71 | +14060,14 |
| 14. МП «Противодействие коррупции на территории Ольгинского муниципального округа» | 43,00 | 43,00 | 43,00 | 43,00 | 0,01 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15. МП «Комплексные меры по противодействию злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Ольгинском муниципальном округе» | 10,00 | 10,00 | 10,00 | 10,00 | 0,001 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16. МП «Развитие туризма на территории Ольгинского муниципального округа» | 49,90 | 50,00 | 50,00 | 49,27 | 0,006 | 98,54 | -0,73 | +0,10 |
| 17. МП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности объектов муниципальной собственности по ОМО» | - | 281,19 | 263,35 | 263,35 | 0,03 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18. МП «Укрепление общественного здоровья» | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -50,00 |
| 19. МП «Развитие информационного общества на территории Ольгинского муниципального округа» | 13344,00 | 13344,00 | 13344,00 | 13344,00 | 1,56 | 100,00 | 0,00 | 0,00 |
| 20. МП  «Профилактика правонарушений на территории Ольгинского муниципального округа» | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21. МП «Развитие молодежной политики на территории Ольгинского муниципального округа» | 1815,15 | 988,00 | 988,00 | 988,00 | 0,12 | 100,00 | 0,00 | -827,15 |
| 22. МП «Благоустройство территории Ольгинского муниципального округа» | 12252,59 | 12252,57 | 12071,28 | 12033,49 | 1,41 | 99,69 | -37,79 | -181,31 |
| Всего расходов по программным направлениям | Х | 785041,37 | **785088,30** | **727439,83** | **85,10** | **92,66** | -57648,47 | Х |
| Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления | Х | 101867,76 | **101827,96** | **100353,67** | 11,74 | **98,55** | -1474,29 | Х |
| Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления по переданным полномочиям | Х | 27861,60 | **27854,47** | **26979,98** | 3,16 | **96,86** | -874,49 | Х |
| ИТОГО | Х | 914770,73 | **914770,73** | **854773,48** | 100,00 | **93,44** | -59997,25 | Х |

Исполнение программной части бюджета Ольгинского муниципального округа составило **727 439,83** тыс. рублей, или **92,66** % от уточненных бюджетных назначений (**785 088,30** тыс. рублей). Доля расходов на программные направления деятельности в общем объеме расходов (**854 773,48** тыс. рубля) составила **85,10** %.

Выделенные денежные средства освоены полностью по **9** муниципальным программам:

- по МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории ОМО» утвержденные бюджетные назначения в сумме 2 912,94 тыс. рублей, освоены на 100,00 %;

- по МП «Защита населения и территории от ЧС и обеспечение пожарной безопасности ОМО» утвержденные бюджетные назначения в сумме 14 595,31 тыс. рублей, освоены на 99,996 %;

- по МП «Поддержка коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока, проживающих на территории ОМО» утвержденные бюджетные назначения в сумме 412,67 тыс. рублей, освоены на 100,00 %;

- по МП «Территориальное планирование и градостроительное зонирование» утвержденные бюджетные назначения в сумме 120,00 тыс. рублей, освоены на 100,00 %;

- по МП «Противодействие коррупции на территории Ольгинского муниципального округа» утвержденные бюджетные назначения в сумме 43,00 тыс. рублей, освоены на 100,00 %;

- по МП «Комплексные меры по противодействию злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в Ольгинском муниципальном округе» утвержденные бюджетные назначения в сумме 10,00 тыс. рублей, освоены на 100,00 %;

- по МП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности объектов муниципальной собственности по ОМО» утвержденные бюджетные назначения в сумме 263,35 тыс. рублей, освоены на 100,00 %;

- по МП «Развитие информационного общества на территории Ольгинского муниципального округа» утвержденные бюджетные назначения в сумме 13 344,00 тыс. рублей, освоены на 100,00 %;

- по МП «Развитие молодежной политики на территории Ольгинского муниципального округа» утвержденные бюджетные назначения в сумме 988,00 тыс. рублей, освоены на 100,00 %.

По 11 муниципальным программам денежные средства освоены не в полном объеме:

- по МП «Экономическое развитие ОМО» утвержденные бюджетные назначения в сумме 60 072,01 тыс. рубля, освоены на 58 900,87 тыс. рублей, процент освоения составил 98,05 %;

- по МП «Развитие физической культуры и спорта в Ольгинском муниципальном округе» утвержденные бюджетные назначения в сумме 61 226,98 тыс. рублей, освоены на 24 620,77 тыс. рублей, процент освоения составил 40,21 % (МБУ ДО «Ольгинская спортивная школа» был заключен контракт на выполнение работ по устройству монолитной железобетонной плиты, для установки модульного спортивного сооружения и подводом инженерных коммуникаций на сумму 28 650,32 тыс. рублей. По условиям контракта в 2024 г. был исполнен первый этап из пяти на сумму 1 475,90 тыс. рублей. Исполнение остальных четырех этапов запланировано в 2025г);

- по МП «Развитие системы образования Ольгинского муниципального округа» утвержденные бюджетные назначения в сумме 458 953,18 тыс. рубля, освоены на 451 715,15 тыс. рублей, процент освоения составил 98,42 %;

- по МП «Комплексное социальное развитие ОМО» утвержденные бюджетные назначения в сумме 12 709,22 тыс. рублей, освоены на 5 478,03 тыс. рубля, процент освоения составил 43,10 % (финансирование расходов из субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений при плане 11 733,92 тыс. рубля, исполнено – 4 502,73 тыс. рубля. Сумма неисполнения - 7 231,19 тыс. рублей (ввиду отсутствия подрядных организаций на выполнение работ по капитальному ремонту жилых помещений).

- по МП «Развитие культуры Ольгинского округа» утвержденные бюджетные назначения в сумме 68 743,16 тыс. рубля, освоены на 68 009,90 тыс. рублей, процент освоения составил 98,93 %;

- по МП «Комплексное развитие коммунальной инфраструктуры в ОМО» утвержденные бюджетные назначения в сумме 31 243,25 тыс. рубля, освоены на 29 214,86 тыс. рублей, процент освоения составил 93,51 %;

- по МП «Комплексное развитие дорожной сети и ее содержание, повышение безопасности дорожного движения в границах ОМО» утвержденные бюджетные назначения в сумме 24 008,81 тыс. рублей, освоены на 22 901,42 тыс. рубль, процент освоения составил 95,39 %;

- по МП «Содержание и капитальный ремонт муниципального жилого фонда» утвержденные бюджетные назначения в сумме 9 161,00 тыс. рубль, освоены на 8 044,96 тыс. рубля, процент освоения 87,82 %;

- по МП «Организация и предоставление услуг по обеспечению твердым топливом населения, проживающего на территории Ольгинского округа» утвержденные бюджетные назначения в сумме 14 160,14 тыс. рублей, освоены на 13 782,43 тыс. рубля, процент освоения 97,33 %;

- по МП «Развитие туризма на территории Ольгинского муниципального округа» утвержденные бюджетные назначения в сумме 50,00 тыс. рублей, освоены на 49,27 тыс. рублей, процент освоения 98,54 %;

- по МП «Благоустройство территории Ольгинского муниципального округа» утвержденные бюджетные назначения в сумме 12 071,28 тыс. рубль, освоены на 12 033,49 тыс. рубля, процент освоения 99,69 %.

Не производились расходы по одной муниципальной программе - «Укрепление общественного здоровья».

Муниципальные программы и сроки их реализации утверждаются администрацией Ольгинского муниципального округа. Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с перечнем и структурой муниципальных программ, определенными Администрацией ОМО. Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете **не позднее 1 апреля текущего финансового года** (п. п. 1 и 2 ст. 179 БК РФ).

*В нарушение абзаца 5 пункта 2 статьи 179 БК РФ* ***13******муниципальных программ******не приведены*** *в соответствие с**Решением Думы Ольгинского муниципального округа Приморского края от 25.12.2024 № 197-НПА (с учетом изменений в сводную бюджетную роспись) в части объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение данных программ.*

***Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности объектов муниципальной собственности по Ольгинскому муниципальному округу» на момент написания данного заключения не разработана и не утверждена (срок реализации данной программы 2023-2025 годы). Согласно Приложения № 5 к решению Думы ОМО от 25.12.2024 № 197-НПА (с учетом изменений в сводную бюджетную роспись) объем бюджетных ассигнований по данной программе на 2024 год утвержден в размере 263,35 тыс. рубля).*** В рамках подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета Ольгинского муниципального округа за 2024 год 14 апреля 2025 года Контрольно-счетным органом Ольгинского муниципального округа был направлен запрос в Администрацию ОМО о предоставлении копии данной утвержденной программы (установлен срок - до 17.04.2025). 18 апреля 2025 года Администрацией ОМО на запрос КСО ОМО дан ответ следующего содержания: «…в настоящее время осуществляется разработка муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности объектов муниципальной собственности по Ольгинскому муниципальному округу». Утвердить муниципальную программу планируется **до 30.05.2025.»**

**5.7. Показатели финансовой отчетности**

Нормативным документом, регламентирующим порядок составления бюджетной отчетности, является Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Согласно ст. 264.2 Бюджетного Кодекса РФ финансовый отдел администрации ОМО составляет сводную бюджетную отчетность на основании представленной ему бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

По балансу исполнения консолидированного бюджета Ольгинского муниципального округа балансовая стоимость основных средств на начало года составляла 338 912,09 тыс. рублей, на конец года увеличилась и составила 370 688,89 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составила 65 619,07 тыс. рублей.

Поступление основных средств в 2024 году составило 40 176,28 тыс. рублей, в том числе по счету 1 101Х2000 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» - 8 728,73 тыс. рублей, 1 101Х4000 «Машины и оборудование» – 8 297,40 тыс. рублей, по счету 1 101Х5000 «Транспортные средства» - 11 650,00 тыс. рублей, по счету 1 101Х6000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» - 8 836,86 тыс. рублей, по счету 1 101Х8000 «Прочие основные средства» - 2 663,29 тыс. рубля. Выбыло основных средств в 2024 году на общую сумму 8 399,48 тыс. рублей.

Амортизация основных средств на конец отчетного периода составляет 305 069,82 тыс. рублей.

Материальные запасы по состоянию на 01.01.2024 числились на сумму 15 909,24 тыс. рублей. Приобретено материалов в 2024 году на сумму 43 805,44 тыс. рублей, выбыло материальных запасов – 39 832,31 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2025 стоимость материальных запасов составила 19 882,37 тыс. рублей.

Согласно информации раздела 4 Пояснительной записки (ф. 0503360): «В течение 2024 года по прочим неденежным расчетам в администрацию Ольгинского муниципального округа переданы следующие материальные запасы и имущество:

- от ГКУ ПК по пожарной безопасности, делам гражданской обороны, защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций переданы основные средства (автоцистерна ЗИЛ130 АЦ-40-63Б для пожарного бокса с. Веселый Яр) на сумму 270 850,80 руб.,

- от краевого государственного казенного учреждения «Приморское лесничество» передан объект непроизводственных активов (земельный участок) на сумму 174 746,92 руб.;

- от краевого государственного казенного учреждения «Приморское лесничество» передан объект недвижимого (нежилое здание-кордон) на сумму 57 945,00 руб.»

По счету 010300000 «Непроизведенные активы» ф. 0503320 числятся земельные участки, закрепленные за юридическими и физическими лицами на сумму 39 704,38 тыс. рубля.

На 01.01.2024 недвижимое имущество в составе имущества казны составляла 454 647,46 тыс. рублей, на конец года увеличилась и составила 603 421,27 тыс. рубль.

**5.8. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

**Дебиторская задолженность**

«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) представлены раздельно по дебиторской и кредиторской задолженности (требования п. 167 Инструкции № 191н). Показатели дебиторской и кредиторской задолженности *соответствуют* значениям, отраженным в Балансе (ф. 0503320).

Дебиторская задолженность, согласно Баланса (ф. 0503320) и ф. 0503169 **гр.2**, по состоянию на **01.01.2024** составляет **57 782 486,37** рублей. На конец аналогичного периода прошлого финансового года (ф. 0503169 **гр. 12**) дебиторская задолженность составляла **57 603 138,59** рублей. ***Сумма расхождения составила 179 347,78 рублей.*** *Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373), как уже было сказано раннее в* ***разделе 5.1. «Проверка своевременности и полноты предоставления отчетных форм»,*** *в составе Пояснительной записки финансовым отделом Администрации ОМО представлены не были.*

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия финансовым отделом Администрации ОМО 17 апреля 2025 года (сопроводительное письмо № 21) представлена уточненная пояснительная записка с раскрытием информации о причине несоответствия входящих остатков баланса за отчетный год и исходящих остатков баланса за предыдущий отчетный финансовый год. Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373) с уточненной пояснительной запиской в КСО ОМО не представлены.

Согласно уточненной пояснительной записке: «В 2024 году были произведены изменения остатков валюты баланса на 01.01.2024 года на сумму **385183,14** руб., в том числе:

- **счет 120611000 «Расчеты по заработной плате»** - по результатам проведения контрольного мероприятия «Совместная с органом муниципального финансового контроля Администрации Ольгинского муниципального округа проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ Культура и библиотеки за 2023 год» сумма финансовых нарушений составила **104030,80** руб. Из них неправомерное расходование бюджетных средств: заработная плата – 35180,80 руб., необоснованно принятые к учету командировочные расходы (проезд и проживание) на общую сумму 68850,00 рублей;

- при проведении годовой инвентаризации комиссия выявила, что на балансовом учете МКУ Культура и библиотеки Ольгинского муниципального округа по балансовому счету 210.11 «Прочие расчеты с дебиторами» числится дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности безнадежная к взысканию в сумме **281 152,34** руб., определенная актом совместной проверки финансово - хозяйственной деятельности МКУ Культура и библиотеки Ольгинского района от 25.06.2021 №19/11-04/6 по состоянию на 01.01.2021 года, задолженность должна быть отражена на счете 206.11 «Дебиторская задолженность по выплатам».

- **счет 120812000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме» -** в 2024 году были произведены изменения остатков валюты баланса на 01.01.2024 года на сумму **167,20** руб., по результатам проведения контрольного мероприятия «Совместная с органом муниципального финансового контроля Администрации Ольгинского муниципального округа проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ Культура и библиотеки за 2023 год» сумма финансовых нарушений составила 167,20 руб. - необоснованно принятые к учету командировочные расходы (суточные).

- **счет 120936000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет»** - в 2024 году были произведены изменения остатков валюты баланса на 01.01.2024 года по коду причины 3 «исправление ошибок прошлых лет» на сумму **9352,18** рублей. Причиной данных изменений является несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета (доначисление пособия на погребение).

- **по счету 130314000 «Расчеты по единому налоговому платежу» -** в 2024 году были произведены изменения остатков валюты баланса на 01.01.2024 года на сумму **65797,60** руб.: уточненный расчет по страховым взносам на сумму 10624,60 руб. представлен в ФНС 04.01.2025. Сумма была зачтена в уплату платежей в первом квартале 2025 года (МКУ Культура и библиотеки Ольгинского муниципального округа); по коду причины 3 «исправление ошибок прошлых лет» на сумму 55173,00 руб. - несвоевременное предоставление документов по изменению кадастровой стоимости земельных участков (МКУ «Ольгинский ОНО»)».

*Также общая сумма дебиторской задолженности* *по состоянию на 01.01.2024 в размере* ***57 603 138,59*** *рублей указана в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» (таблицы «Анализ долгосрочной задолженности за 2024 год» и «Анализ дебиторской задолженности») Пояснительной записки (ф. 0503360). В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия данный недостаток (была допущена счетная ошибка), не повлекший искажения бюджетной отчетности, финансовым отделом Администрации ОМО устранен.*

Дебиторская задолженность на 01.01.2025, согласно Баланса (ф. 0503320) и ф. 0503169, уменьшилась на **6 040 809,52** рублей и составила **51 741 676,85** рублей.

Динамика изменений дебиторской задолженности приведена в таблице.

(в рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета бюджетного учете | Сумма задолженности на 01.01.2024 | Сумма задолженности на 01.01.2025 | Рост (+)  Снижение (-) |
| 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» | 55 594 136,07 | 49 632 738,93 | - 5 961 397,14 |
| 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» | 1 281 997,62 | 1 009 857,75 | - 272 139,87 |
| 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» | 505 560,06 | 336 900,29 | - 168 659,77 |
| 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» | 46 302,22 | 264 942,29 | 218 640,07 |
| 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 354 490,40 | 497 237,59 | 142 747,19 |
| **ИТОГО** | **57 782 486,37** | **51 741 676,85** | **- 6 040 809,52** |

Как следует из пояснительной записки данная задолженность сложилась следующим образом:

**1 205 00 000 «Расчеты по доходам»** задолженность на конец года составила **49 632 738,93** рублей, по сравнению с началом года уменьшение задолженности составило **5 961 397,14** рублей, в том числе:

- **1 205 11 000** **«Расчеты с плательщиками налоговых доходов»** на конец года задолженность составила 1 022 990,26 рублей (в т.ч. просроченная дебиторская задолженность – 969 433,76 рубля), по сравнению с началом года задолженность уменьшилась на 362 482,85 рубля;

- **1 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды»** на конец года задолженность составила 204 298,98 рублей, из них просроченная дебиторская задолженность за аренду нежилых помещений составляет 185 741,80 рублей;

- **1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»** задолженность на конец года составила 47 794 716,36 рублей, из них просроченная дебиторская задолженность за аренду земельных участков составляет 13 496 834,45 рубля;

- **1 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия»** по бюджету округа на конец года составила 5 000,00 рублей (в т.ч. просроченная дебиторская задолженность – 5 000,00 рублей);

- **1 205 71 000 «Расчеты по доходам от операций с основными средствами»** по бюджету округа на конец года составила 605 733,33 рубля.

**1 206 00 000** **«Расчеты по выданным авансам»** задолженность на конец года составила **1 009 857,75** рублей. по сравнению с началом года задолженность снизилась на **272 139,87** рублей, в том числе:

- **1 206 11 000 «Расчеты по заработной плате»** на конец года задолженность составила 61 407,67 рублей;

- **1 206 22 000 «Расчеты по авансам по транспортным услугам»** по бюджету округа на конец года составили 130 000,00 рублей;

- **1 206 23 000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам»** по бюджету округа на конец года задолженность составила 170 436,80 рублей;

- **1 206 25 000 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества»** задолженность снизилась на 66 246,46 рублей и составила на конец года 1 777,74 рублей;

- **1 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»** задолженность составила 202 412,00 рублей: была произведена оплата подписок на журналы на 2025 год, оплачена образовательная услуга по доп.проф.программе «Современные формы взаимодействия органов местного самоуправления с населением», оплачены услуги юридической помощи;

- **1 206 31 000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств»** на конец года задолженность составила 344 179,00 рублей. Зачислен аванс за поставку мебели МКУ «Ольгинский ОНО»;

- **1 206 34 000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов»** задолженность бюджета округа на конец года составила 97 911,54 рублей – перечислены авансовые платежи за поставку строительного материала МКДОУ «Детский сад п. Ольга» на сумму 86 802,00 рубля, за топливо АО ННК-Приморнефтепродукт на сумму 4 512,54 рублей, за материалы МКУ «Ольгинский ОНО» на сумму 6 597,00 рублей;

- **1 206 66 000 «Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме»** задолженность бюджета округа на конец года составила 1 733,00 рубля.

**1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами»** задолженность на конец года составила **336 900,29** рублей, по сравнению с началом года задолженность снизилась на **168 659,77** рублей, в том числе:

- **1 208 12 000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме»** задолженность на конец года составила 11 900,00 рублей;

- **1 208 26 000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг»** задолженность на конец года составила 25 000,00 рублей;

- **1 208 34 000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов»** задолженность на конец года составила 300 000,29 рублей – перечислены авансовые платежи на оплату ГСМ для отопления здания МКДОУ «Детский сад № 6 с. Милоградово».

**1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»** задолженность на конец года составила **264 942,29** рубля, по сравнению с началом года задолженность увеличилась на **218 640,07** рублей, в том числе:

- **1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат»** задолженность составила 209 024,56 рубля;

- **1 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет»** задолженность составила 36 841,84 рубль;

**- 1 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»** задолженность составила 11 355,22 рублей;

- **1 209 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия»** задолженность составила 7 720,67 рублей - начислены пени по аренде земельных участков.

**1 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу»** задолженность на конец года составила **497 237,59** рублей, по сравнению с началом года задолженность увеличилась на **142 747,19** рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 составляла **13 655 369,98** рублей, по состоянию на 01.01.2025 составила **14 657 010,01** рублей, рост задолженности составил **1 001 640,03** рублей (задолженность за аренду нежилых помещений и земельных участков).

Долгосрочная дебиторская задолженность (счет 1 205 23 000) по состоянию на 01.01.2024 составляла **41 437 870,95** рублей. По состоянию на 01.01.2025 задолженность уменьшилась на **9 165 032,15** рубля и составила **32 272 838,80** рублей.

Как следует из пояснительной записки данная задолженность сложилась следующим образом:

- АО «Ольгалес» – договоры № 7 от 29.03.2007, № 22 от 07.11.2008, № 36 от 03.09.2013, № 36 от 09.10.2013, № 4 от 17.02.2014, общая сумма долгосрочной задолженности – **25 935 133,07** рубля;

- ПАО «Ростелеком» - договоры № 41 от 25.11.2013, № 14 от 28.06.2011, № 17 от 02.10.2008, № 01/00-АР/2021, № 24/00-АР/2022, общая сумма долгосрочной задолженности – **1 586 088,44** рублей;

- ООО «Компания Ольгамортранс» - договоры № 5 от 21.01.2017, № 1 от 07.03.2007, общая сумма долгосрочной задолженности - **298 075,63** рублей;

- ООО «Омега Транс» - № 15/01-АР/2021, 16/01-АР/2021, 17/01-АР/2021, 18/01-АР/2021 от 07.09.2021, общая сумма долгосрочной задолженности **1 431 149,5**8 рублей;

- Осколков С.В. - договоры № 28 от 20.05.2014, № 03 от 17.02.2014, № 18 от 26.08.2011, общая сумма долгосрочной задолженности - **3 471 810,83** рублей;

- Бочкарев С.В. - договоры № 04/01-АР/2021 от 09.04.2021, № 13/01-АР/2021 от 09.08.2021, сумма долгосрочной задолженности - **1 841 005,70** рублей;

- Хачатрян Р.Г. - договоры № 09/07-АР/2020, 10/07-АР/2020, 11/07-АР/2020, 0912/07-АР/2020 от 07.08.2020, общая сумма долгосрочной задолженности - **3 001 149,84** рублей;

- Железовский Д.В. - договоры № 03/01-АР/2021 06/01-АР/2021, 07/01-АР/2021, 08/01-АР/2021 от 09.04.2021, общая сумма долгосрочной задолженности - **3 873 457,86** рублей.

**Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность, согласно Баланса (ф. 0503320) и ф. 0503169 **гр.2**, по состоянию на **01.01.2024** составляет **6 700 846,99** рублей. На конец аналогичного периода прошлого финансового года (ф. 0503169 **гр. 12**) кредиторская задолженность составляла **6 705 155,60** рублей. ***Сумма расхождения составила 4 308,61 рублей.***

Согласно представленной уточненной пояснительной записки, причина несоответствия входящих остатков баланса за отчетный год и исходящих остатков баланса за предыдущий отчетный финансовый год: «В 2024 году были произведены изменения остатков валюты баланса на 01.01.2024 года на сумму **3286,61** рублей в связи с тем, что произведена корректировка расчетов с подотчетными лицами по квалификационным признакам счетов (МКУ Культура).»

Кредиторская задолженность на 01.01.2025, согласно Баланса (ф. 0503320) и ф. 0503169, увеличилась на **7 481 793,16** рубля и составила **14 182 640,15** рублей.

Динамика изменений кредиторской задолженности приведена в таблице.

(в рублях)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер счета бюджетного учете | Сумма задолженности на 01.01.2024 | Сумма задолженности на 01.01.2025 | Рост (+)  Снижение (-) |
| 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» | 538 295,88 | 441 685,99 | -96 609,89 |
| 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» | 34 081,57 | 1 886,03 | -32 195,54 |
| 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» | 0,00 | 138 483,05 | 138 483,05 |
| 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» | 1 818 368,74 | 12 034 395,95 | 10 216 027,21 |
| 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 4 310 088,80 | 1 566 189,09 | -2 743 899,71 |
| 0 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами» | 12,00 | 0,04 | -11,96 |
| **ИТОГО** | **6 700 846,99** | **14 182 640,15** | **7 481 793,16** |

Как следует из пояснительной записки данная задолженность на 01.01.2025 сложилась следующим образом:

**1 205 00 000 «Расчеты по доходам»** задолженность на конец года составила **441 685,99** рублей, по сравнению с началом года задолженность снизилась на **96 609,89** рублей, в том числе:

- **1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налогов»** - по бюджету округа на конец года задолженность составила **310 214,78** рублей;

- **1 205 12 000 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов» -** по бюджету округа на конец года задолженность составила **324,64** рубля;

- **1 205 23 000** **«Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами»** по бюджету округа на конец года задолженность составила **2 290,22** рублей;

- **1 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия**» задолженность на конец года составила **4 500,00** рублей;

- **1 205 81 000 «Расчеты по невыясненным поступлениям»** задолженность на конец года составила 124 356,35 рублей (поступил штраф 28.12.2024 по уголовному делу от Сагайдак Ю.А. (ИД ФС № 020726393 от 30.10.2023).

**1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами»** задолженность на конец года составила **1 886,03** рублей, по сравнению с началом года задолженность снизилась на  **32 195,54** рублей, в том числе:

- **1 208 12 000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме»** задолженность на конец года составила **622,05** рубля;

- **1 208 34 000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов»** задолженность на конец года составляет **1 263,98** руб.

**1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»** задолженность на конец года составила **138 483,05** рублей.

**1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»** задолженность на конец года составила **12 034 395,95** рублей, по сравнению с началом года задолженность увеличилась на **10 216 027,21** рублей, в том числе:

- **1 302 21 000 «Расчеты по услугам связи»** задолженность по бюджету округа на конец года составила **129 763,50** рубля;

- **1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам»** задолженность по бюджету на 01.01.2025 составила **2 553 640,62** рублей. Задолженность оплачена в январе 2025 года.

- **1 302 24 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»** задолженность по бюджету округа на 01.01.2025 года составила **9 333 533,39** рубля - арендные обязательства ООО УралБизнесЛизинг Муниципальный контракт от 17.01.2024 № 0120600007023000074 услуги по приобретению специализированной техники на условиях финансовой аренды (лизинга), согласно спецификации (Автогрейдер DM-14.2 «Рыбинец»).

- **1 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»** задолженность бюджета округа на конец года составила 17 458,44 рублей, погашена в январе 2025 года.

**1 303 15 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»** задолженность на конец года составила **1 566 189,09** рублей, по сравнению с началом года задолженность уменьшилась на **2 743 899,71** рублей. Задолженность погашена в январе 2025 года.

**1 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»** по состоянию на 01.01.2025 задолженность бюджета округа составила **0,04** рублей, профсоюзные взносы.

**1 401 40 000 «Доходы будущих периодов»** на 01.01.2025 года составили **46 600 216,82** рублей.

**1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»** начислен резерв предстоящих отпусков в сумме **75 268 968,02** рублей.

По состоянию на 01.01.2025 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**5.9. Контроль эффективности использования средств бюджета**

Контроль над эффективностью использования средств бюджета должен быть направлен на оптимизацию расходов бюджета и профилактику правонарушений в сфере бюджетного законодательства.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета Ольгинского муниципального округа за 2024 год выявлено, что средства бюджета в сумме **771,96** тыс. рублей были направлены на оплату экономических санкций, в том числе:

- исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (КВР 831) – **59,35** тыс. рублей;

- уплата иных платежей (КВР 853) – **712,61** тыс. рублей (в 2023 году сумма составляла **554,79** тыс. руб.).

Осуществление указанных расходов нарушает принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, (нарушение требований ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ).

Данные расходы не являются заданным результатом деятельности учреждения, и расходы на данные нужды являются неэффективными.

Таким образом, в нарушение ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ неэффективное расходование бюджетных средств составило – **771,96** тыс. рублей.

# ****6. Выводы****

**6.1. Отчет об исполнении бюджета Ольгинского муниципального округа за 2024 год представлен в** установленный законодательством срок, который регламентируется п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ и п.4 ст. 50 «Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Ольгинском муниципальном округе Приморского края», утвержденного Решением Думы Ольгинского муниципального округа Приморского края от 29.08.2023 № 96-НПА. В течение финансового года в первоначально принятое Решение о бюджете изменения вносились *семь раз*.

**О**сновные характеристики бюджета округа, утвержденные на 2024 год по **доходам,** составили 912 593,23 тыс. рубля, исполнены в сумме **881 290,07** тыс. рублей или на **96,57** %, по **расходам** – 914 770,73 тыс. рублей, исполнены в сумме **854 773,48** тыс. рубля или на **93,44** %, при запланированном дефиците **2 177,50** тыс. рублей бюджет округа исполнен с профицитом в сумме **26 516,59** тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета округа, полученных в 2024 году, наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления – **69,94** %, налоговые доходы –**27,58** %, неналоговые доходы занимают **2,48** %. Таким образом, в доходах бюджета Ольгинского муниципального округа доля собственных доходов значительно (на **39,88** процентных пункта) ниже доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета. В 2023 году доля собственных доходов Ольгинского муниципального округа составляла **29,55** %, доля безвозмездных поступлений – **70,45** %. По сравнению с 2023 годом доля собственных доходов округа в 2024 году увеличилась на 0,51 пункта, доля безвозмездных поступлений уменьшилась на 0,51 пункта. Уменьшение доли безвозмездных поступлений в бюджетную систему Ольгинского муниципального округа с одновременным ростом налоговых и неналоговых поступлений демонстрирует улучшение финансовой независимости округа.

В отчетном году налоговые доходы (243 081,88 тыс. руб.) сформированы, в основном за счёт налога на доходы физических лиц – 217 947,08 тыс. руб. (**89,66** % от суммы налоговых доходов), налога на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ – 12 829,00 тыс. руб. (**5,28** % от суммы налоговых доходов), налога на имущество и земельного налога –5 485,89 тыс. руб. (**2,26** % от суммы налоговых доходов), налоги на совокупный доход – 4 561,36 тыс. руб. (**1,88** % от суммы налоговых доходов).

**6.2.** В 2024 году основную долю в структуре расходов бюджета округа традиционно составляют расходы по разделам «Образование» (**54,87** %), «Общегосударственные вопросы» (**18,51** %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (**6,88** %), «Культура, кинематография» (**6,57** %).

**6.3.** Кассовое исполнение муниципальных программ Ольгинского муниципального округа в 2024 году составило 727 439,83 тыс. рублей, что составляет **92,66** % к плановому показателю, утвержденному решением Думы ОМО от 25.12.2024 № 197-НПА (с учетом приказа № 22).

Расходы на муниципальные программы составили 85,10 % всех расходов, произведенных за 2024 год.

Отдельные муниципальные программы имеют *низкое исполнение*:

- МП «Развитие физической культуры и спорта в Ольгинском муниципальном округе» - уровень исполнения 40,21 % (*по условиям контракта (выполнение работ по устройству монолитной железобетонной плиты, для установки модульного спортивного сооружения и подводом инженерных коммуникаций) в 2024 году был исполнен первый этап из пяти, исполнение остальных четырех этапов запланировано на 2025год*), в 2023 году процент исполнения данной муниципальной программы составлял 77,63 %;

- МП «Комплексное социальное развитие ОМО» - уровень исполнения 43,10 % (*ввиду отсутствия подрядных организаций на выполнение работ по капитальному ремонту жилых помещений),* в 2023 году процент исполнения данной муниципальной программы составлял 93,70 %;

- МП «Содержание и капитальный ремонт муниципального жилого фонда» - уровень исполнения 87,82 % (в 2023 году процент исполнения муниципальной программы составлял 89,31 %).

**6.4.** *В нарушение пункта 179 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки* ***не представлены*** *Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373) и Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503378).*

В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н, «в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период». *В нарушение п. 8 Инструкции 191н в разделе 5 Пояснительной записки в перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности учреждения,* ***данные формы не указаны****.*

**6.5** Пояснительная записка к Отчету об исполнении бюджета Ольгинского муниципального округа, представленная финансовым отделом администрации Ольгинского муниципального округа Приморского края, *составлена формально, носит низкую информативность* и не отражает реальные расходы Отчета об исполнении бюджета за 2024 год, *так как имеются расхождения на общую сумму: по плану –* ***25 966,38*** *тыс. рублей и по исполнению –* ***25 846,79*** *тыс. рублей.*

**6.6.** Муниципальные программы и сроки их реализации утверждаются местной администрацией муниципального образования. Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с перечнем и структурой муниципальных программ, определенными местной администрацией муниципального образования. Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете ***не позднее 1 апреля текущего финансового года*** (п. п. 1 и 2 ст. 179 БК РФ).

*В нарушение абзаца 5 пункта 2 статьи 179 БК РФ* ***13******муниципальных программ******не приведены*** *в соответствие с**Решением Думы Ольгинского муниципального округа Приморского края от 25.12.2024 № 197-НПА (с учетом изменений в сводную бюджетную роспись) в части объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение данных программ.*

***Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности объектов муниципальной собственности по Ольгинскому муниципальному округу» на момент написания данного заключения не разработана и не утверждена (срок реализации данной программы 2023-2025 годы). Согласно Приложения № 5 к решению Думы ОМО от 25.12.2024 № 197-НПА (с учетом изменений в сводную бюджетную роспись) объем бюджетных ассигнований по данной программе на 2024 год утвержден в размере 263,35 тыс. руб.).*** В рамках подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета Ольгинского муниципального округа за 2024 год 14 апреля 2025 года Контрольно-счетным органом Ольгинского муниципального округа был направлен запрос в Администрацию ОМО о предоставлении копии данной утвержденной программы (установлен срок - до 17.04.2025). 18 апреля 2025 года Администрацией ОМО на запрос КСО ОМО дан ответ следующего содержания: «…в настоящее время осуществляется разработка муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности объектов муниципальной собственности по Ольгинскому муниципальному округу». Утвердить муниципальную программу планируется **до 30.05.2025.»**

**6.7.** Дебиторская задолженность, согласно Баланса (ф. 0503320) и ф. 0503169 **гр.2**, по состоянию на **01.01.2024** составляет **57 782 486,37** рублей. На конец аналогичного периода прошлого финансового года (ф. 0503169 **гр. 12**) дебиторская задолженность составляла **57 603 138,59** рублей. ***Сумма расхождения составила 179 347,78 рублей.*** Кредиторская задолженность, согласно Баланса (ф. 0503320) и ф. 0503169 **гр.2**, по состоянию на **01.01.2024** составляет **6 700 846,99** рублей. На конец аналогичного периода прошлого финансового года (ф. 0503169 **гр. 12**) кредиторская задолженность составляла **6 705 155,60** рублей. ***Сумма расхождения составила 4 308,61 рублей.***

*Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373) в составе Пояснительной записки финансовым отделом Администрации ОМО* ***представлены не были.***

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия финансовым отделом Администрации ОМО 17 апреля 2025 года (сопроводительное письмо № 21) представлена уточненная пояснительная записка с раскрытием информации о причине несоответствия входящих остатков баланса за отчетный год и исходящих остатков баланса за предыдущий отчетный финансовый год. Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373) с уточненной пояснительной запиской в КСО ОМО не представлены.

**6.8.** В нарушение ст. 34, 162 Бюджетного Кодекса РФ неэффективное расходование бюджетных средств составило – **771,96** тыс. руб.

**7. Предложения (рекомендации)**

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетный орган Ольгинского муниципального округа предлагает:

**7.1.** Вести мониторинг и контроль состояния дебиторской и кредиторской задолженности с целью предотвращения и снижения просроченной задолженности.

**7.2.** Должностным лицам, ответственным за составление договоров с арендаторами земельных участков и имущества своевременно предоставлять актуальные сведения в отдел экономического развития и юридический отдел Администрации ОМО для усиления контроля за соблюдением условий договоров аренды по внесению арендной платы, повышением её собираемости и своевременного принятия мер по её взысканию. Юридическому отделу Администрации ОМО продолжить претензионно-исковую работу с целью сокращения задолженности по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки и имущество.

**7.3.** В целях контроля за эффективным использованием бюджетных средств, не допускать отвлечение бюджетных средств на уплату пени, штрафов, процентов за несвоевременное перечисление налогов и страховых взносов и за пользование чужими средствами.

**7.4. КСО ОМО рекомендует повысить исполнительную дисциплину разработчиков (ответственных исполнителей) муниципальных программ. А также в целях достижения установленных целевых индикаторов в течение финансового года своевременно отслеживать полноту реализации мероприятий муниципальных программ.**

**Учитывая низкий уровень исполнения отдельных муниципальных программ, в соответствии с требованиями ст. 179 БК РФ целесообразно рассматривать вопрос о необходимости прекращения или об изменении ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объёма бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.**

**7.6.** *Финансовому отделу Администрации ОМО* при формировании бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета округа:

- в срок **до 30 апреля 2025 года** (включительно) предоставить в КСО ОМО Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373);

- обеспечить надлежащее качество проверки бюджетной отчетности главных администраторов Ольгинского муниципального округа;

- повысить информативность пояснительной записки, не допускать искажения показателей, отраженных в текстовой части пояснительной записки с показателями Отчета;

**7.7.** Контрольно-счетный орган Ольгинского муниципального округа предлагает Думе ОМО при рассмотрении проекта отчета об исполнении бюджета Ольгинского муниципального округа за 2024 год, учесть данное заключение.

Заключение составлено в четырех экземплярах:

1-й экземпляр - Контрольно-счетный орган ОМО

2-й экземпляр - Администрация ОМО

3-й экземпляр - Дума ОМО

Аудитор Контрольно-счетного

органа Ольгинского муниципального

округа К.Н. Межерицкая

Главный инспектор

Контрольно-счетного органа

Ольгинского муниципального округа О.А. Тарасенко

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2025 год.