Отчёт о результатах деятельности Финансового управления Администрации Яковлевского муниципального округа за 2024 год

Основными задачами, которые решались Финансовым управлением Администрации Яковлевского муниципального округа в 2024 году, являлись:

обеспечение условий для исполнения решения Думы Яковлевского муниципального округа «О бюджете Яковлевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в программном формате;

повышение прозрачности бюджета и открытости бюджетного процесса;

соблюдение безопасного уровня дефицита и муниципального долга, предотвращая тем самым условия для возникновения финансовых кризисов;

ограничение роста расходов бюджета округа, не обеспеченных стабильными доходными источниками;

повышение эффективности бюджетных расходов в целом.

Основным бюджетным полномочием Финансового управления Администрации Яковлевского муниципального округа является организация составления, составление проекта бюджета Яковлевского муниципального округа, организация исполнения бюджета Яковлевского муниципального округа.

Согласно отчету об исполнении бюджета Яковлевского муниципального округа местный бюджет на 2024 год, с учетом внесенных изменений, утвержден:

по доходам – 975 881 163,95 рублей;

по расходам – 1 015 994 396,75 рублей;

дефицит – 40 113 232,80 рублей.

Кассовое исполнение бюджета Яковлевского муниципального округа в 2024 году составило:

по доходам – 958 486 122,28 рублей, или 98,22% от плановых назначений,

по расходам – 992 766 333,94 рублей, или 97,71% от плановых назначений,

дефицит – 34 280 211,66 рублей.

Бюджет Яковлевского муниципального округа по налоговым и неналоговым доходам за 2024 год исполнен на 98,16%, при уточненных плановых назначениях в сумме 462 840 910,05 рублей, фактические поступления составили 454 337 072,16 рублей.

По сравнению с 2023 годом в сопоставимых условиях в бюджет муниципального района поступило в 2024 году налоговых и неналоговых доходов больше на 58 697 239,27 рублей, в основном за счет увеличения поступлений налоговых доходов в виде налога на доходы физических лиц по причине увеличения размера дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального округа на 3,8177298%, а также увеличения фонда оплаты труда работников учреждений, организаций и предприятий.

Ежедневный мониторинг налоговых и неналоговых поступлений местного бюджета, проводимый работниками Финансового управления, оперативное взаимодействие с администраторами поступлений в местный бюджет, структурными подразделениями администрации округа, позволили своевременно реагировать на динамику поступлений в течение года и принимать эффективные меры по мобилизации доходов в бюджет.

Объем безвозмездных поступлений бюджета Яковлевского муниципального округа за отчетный период составил 504 149 050,12 рублей при плане 513 040 253,90 рублей, или 98,27%.

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2024 год | Исполнено за 2024 год | * Неисполненные уточненные бюджетные назначения
 | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего | 513 040 253,90 | 504 149 050,12 | 8 891 203,78 | 98,27 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 60 852 428,50 | 60 852 428,50 | - | 100,00 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 77 932 805,92 | 72 943 421,39 | 4 989 384,53 | 93,60 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 350 404 860,32 | 347 973 536,14 | 2 431 324,18 | 99,31 |
| Иные межбюджетные трансферты | 23 850 159,16 | 22 506 053,09 | 1 344 106,07 | 94,36 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | - 126 389,00 | - | - |

**000 2 02 15002 14 0000 150** «Дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» поступили в бюджет Яковлевского муниципального округа в общей сумме 34 580 428,50 рублей.

Из общей суммы поступлений средства выделены и направлены на следующие цели:

- 6 582 280 рублей – на компенсацию расходов муниципальных образований Приморского края, увеличение которых связано с решениями органов государственной власти Приморского края в целях частичной компенсации дополнительных расходов местных бюджетов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы;

- 16 969 856,50 рублей – в связи с превышением расчетного объема первоочередных расходов в объеме доходов бюджетов городских, муниципальных округов, консолидированных бюджетов муниципальных районов более 39 процентов по итогам исполнения бюджетов во II квартале 2024 года;

- 11 028 292 рублей – в связи с превышением расчетного объема первоочередных расходов в объеме доходов бюджетов городских, муниципальных округов, консолидированных бюджетов муниципальных районов более 40 процентов по итогам исполнения бюджетов в III квартале 2024 года.

**000 2 02 19999 14 0000 150** «Прочие дотации бюджетам муниципальных округов» поступили в бюджет Яковлевского муниципального округа в общей сумме 26 272 000 рублей, в том числе:

- 23 924 000 рублей - поощрение муниципальных округов в связи с их образованием в течение трех финансовых лет после образования соответствующих муниципальных округов, в соответствии с Законом Приморского края от 22.12.2023 № 495-КЗ «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

- 1 848 000 рублей - в соответствии с постановлением Правительства Приморского края от 09.10.2024 № 70-дсп «Об утверждении распределения иных дотаций местным бюджетам из краевого бюджета, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты в форме дотации (гранта) из федерального бюджета, в целях поощрения в 2024 году муниципальных управленческих команд Приморского края по итогам 2023 года»;

- 500 000 рублей – в соответствии с постановлением Правительства Приморского края от 20.12.2024 № 894-пп «Об утверждении распределения иных дотаций местным бюджета в целях поощрения муниципальных образований за внедрение Стандарта деятельности органов местного самоуправления Приморского края по обеспечению благоприятного инвестиционного климата в Приморском крае».

**000 2 02 20000 14 0000 150** «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» использованы муниципальным округом в размере 93,60% от запланированных.

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2024 год | Неисполненные бюджетные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), всего  | 77 932 805,92 | 72 943 421,39 | 4 989 384,53 | 93,60 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Субсидии бюджетам муниципальных округов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения  | 5 574 311,00 | 5 574 311,00 | - | 100,00 |
| 1.2. | Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 1 440 400,00 | 1 440 400,00 | - | 100,00 |
| 1.3. | Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 4 950 000,00 | - | 4 950 000,00 | - |
| 1.4. | Субсидии бюджетам муниципальных округов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях | 4 078 768,79 | 4 078 768,79 | - | 100,00 |
| 1.5. | Субсидии бюджетам муниципальных округов на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ | 247 285,01 | 240 691,01 | 6 594,00 | 97,33 |
| 1.6. | Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 61 642 041,12 | 61 609 250,59 | 32 790,53 | 99,95 |
|  | субсидии бюджетам муниципальных образований на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек | 168 005,00 | 168 005,00 | - | 100,00 |
|  | субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» | 5 243 431,77 | 5 243 431,77 | - | 100,00 |
|  | реализация проектов инициативного бюджетирования по направлению «Молодежный бюджет» | 1 500 000,00 | 1 500 000,00 | - | 100,00 |
|  | создание условий для обеспечения услугами связи малочисленных и труднодоступных населенных пунктов Приморского края | 10 666 666,66 | 10 666 666,66 | - | 100,00 |
|  | организация транспортного обслуживания населения в границах муниципальных образований Приморского края | 3 251 863,59 | 3 219 073,06 | 32 790,53 | 98,99 |
|  | приобретение и поставка спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта  | 935 550,00 | 935 550,00 | - | 100,00 |
|  | обеспечение граждан твердым топливом | 593 965,29 | 593 965,29 | - | 100,00 |
|  | капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края | 30 000 000,00 | 30 000 000,00 | - | 100,00 |
|  | поддержка муниципальных программ по благоустройству территорий муниципальных образований | 7 995 198,85 | 7 995 198,85 | - | 100,00 |
|  | мероприятия по инвентаризации кладбищ, стен скорби, крематориев, а также мест захоронений на кладбищах и в стенах скорби, расположенных на территории Приморского края | 470 602,08 | 470 602,08 | - | 100,00 |
|  | софинансирование муниципальных программ по поддержке социально-ориентированных некоммерческих организаций по итогам конкурсного отбора | 137 650,40 | 137 650,40 | - | 100,00 |
|  | организация физкультурно-спортивной работы по месту жительства | 171 237,48 | 171 237,48 | - | 100,00 |
|  | проведение работ по межеванию, паспортизации и постановке на кадастровый учет земельного участка, мелиоративных систем и отдельно стоящих гидротехнических сооружений | 507 870,00 | 507 870,00 | - | 100,00 |

*Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности* по итогам отчетного периода не исполнены в утвержденном объеме в связи с тем, что подрядчиком не исполнены договорные обязательства по разработке проектно-сметной документации объекта «Строительство автомобильной дороги, соединяющей улицу Лесозаводскую с улицей Луговой в с. Новосысоевке.

*Субсидии на организацию транспортного обслуживания населения в границах муниципальных образований Приморского края* исполнены на 98,99%. Остаток неисполненный бюджетных ассигнований составил 32 790,53 рублей. Свободный остаток средств образовался по причине отсутствия транспортного сообщения на муниципальных маршрутах в летний период 2024 года при прохождении циклонов и отсутствия проезда в населенных пунктах, а также по причине поломки транспортных средств, задействованных на пассажирских перевозках.

*Субсидии бюджетам муниципальных округов на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ* освоены на 97,33%. Остаток неосвоенных средств составил 6 594,00 рублей. Освоение средств осуществлялось в рамках государственной программы эффективного вовлечения в оборот сельскохозяйственного назначения и развития мелиоративного комплекса Российской Федерации, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 14 мая 2021 года № 731. При запланированной площади 1 996 га на проведение кадастровых работ в отношении земельных участков, выделяемых в счет невостребованных земельных долей из земель сельскохозяйственного назначения, фактическая исполненная площадь составила 1 943 га.

**000 2 02 30000 14 0000 150** «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2024 году поступили в сумме 347 973 536,14 рублей, план исполнен на 99,31%, не исполнено бюджетных назначений в объеме 2 431 324,18 рублей.

Основную долю (95,22%) поступивших субвенций составили субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2024 год | Неисполненные бюджетные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, всего | 350 404 860,32 | 347 973 536,14 | 2 431 324,18 | 99,31 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Субвенции бюджетам муниципальных округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, всего | 333 771 579,32 | 331 355 671,33 | 2 415 907,99 | 99,28 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
|  | обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях Приморского края | 221 389 936,00 | 221 389 936,00 | - | 100,00 |
|  | на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях Приморского края | 6 676 763,60 | 6 676 763,60 | - | 100,00 |
|  | обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях Приморского края  | 44 283 220,00 | 44 283 220,00 | -  | 100,00 |
|  | обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время)  | 3 102 740,00 | 3 102 740,00 | - | 100,00 |
|  | осуществление отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда | 1 208 033,00 | 1 208 033,00 | - | 100,00 |
|  | осуществление государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних | 2 582 883,00 | 2 582 883,00 | - | 100,00 |
|  | на реализацию государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев  | 1 881 708,46 | 1 613 925,67 | 267 782,79 | 85,77 |
|  | на осуществление государственных 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 | 4 567,40 | 4 567,40 | - | 100,00 |
|  | на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края | 1 640 000,00 | 1 170 288,20 | 469 711,80 | 71,36 |
|  | на реализацию государственных полномочий в сфере транспортного обслуживания по муниципальным маршрутам в границах муниципальных образований  | 3 387,08 | 3 387,08 | - | 100,00 |
|  | на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счет средств краевого бюджета | 19 735 228,51 | 18 217 400,50 | 1 517 828,01 | 92,31 |
|  | на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей | 31 263 112,27 | 31 102 526,88 | 160 585,39 | 99,49 |
| 1.2. | Субвенции бюджетам муниципальных округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность | 1 700 877,00 | 1 685 460,81 | 15 416,19 | 99,09 |
| 1.4. | Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 9 539,00 | 9 539,00 | - | 100,00 |
| 1.5. | Субвенции бюджетам муниципальных округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 9 205 500,00 | 9 205 500,00 | -  | 100,00 |
| 1.6. | Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов | 1 197 516,00 | 1 197 516,00 | - | 100,00 |
| 1.7. | Субвенции бюджетам муниципальных округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 1 085 733,00 | 1 085 733,00 | - | 100,00 |
| 1.8. | Единая субвенция бюджетам муниципальных округов из бюджета субъекта Российской Федерации | 2 865 018,00 | 2 865 018,00 | -  | 100,00 |
| 1.9. | Прочие субвенции бюджетам муниципальных округов | 569 098,00 | 569 098,00 | - | 100,00 |

*Субвенции на реализацию государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев* освоены не в полной мере (неисполнение 267 782,79 рублей). Средства субвенции исполнены в объеме произведенных расходов, так как не всем отловленным животным предоставлялся полный перечень установленных услуг и процедур.

 *Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края* освоены в сумме 1 170 288,20 рублей при утвержденном годовом плане 1 640 000,00 рублей, неисполнение составило 469 711,80 рублей. Причина неисполнения: увольнение двух молодых специалистов.

*Субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений* за счет средств краевого бюджета, исполнены в объеме фактической потребности в них. Не исполнено 1 517 828,01 рублей (отсутствие достаточного количества предложений на рынке; несостоявшиеся аукционы, а также экономия в связи с листами временной нетрудоспособности персонала в течение года).

*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* освоены не в полном объеме от запланированных на 2024 год (неисполнение составило 160 585,39 рублей). При этом средства использованы в пределах фактической потребности в них. Неисполнение связано с расторжением договоров о создании приемной семьи.

*Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность* освоены не в полном объеме от запланированных на 2024 год (неисполнение 15 416,19 рублей) по причине отмены с мая 2024 года комиссионного сбора за услуги банка по перечислению компенсации части родительской платы. При этом средства на компенсацию родительской платы использованы в пределах фактической потребности в них.

**000 2 02 40000 14 0000 150** «Иные межбюджетные трансферты» при плане 23 850 159,16 рублей освоены на 94,36 процента.

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2024 год | Неисполненные бюджетные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Иные межбюджетные трансферты, всего | 23 850 159,16 | 22 506 053,09 | 1 344 106,07 | 94,36 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
|  | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями госу4дарственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории «Сириус», муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций | 156 240,00 | 156 240,00 | - | 100,00 |
|  | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 1 249 474,80 | 949 451,05 | 300 023,75 | 75,99 |
|  | Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 18 509 400,00 | 18 509 400,00 | - | 100,00 |
|  | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов | 3 935 044,36 | 2 890 962,04 | 1 044 082,32 | 73,47 |

*Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях* освоены не в полном объеме от запланированных на 2024 год (неисполнение составило 300 023,75 рублей) по причине увольнения двух сотрудников в МБОУ «СОШ №1 с. Новосысоевка» и МБОУ «СОШ № 2 с. Варфоломеевка».

*Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов* освоены не в полной мере (неисполнение составило 1 044 082,32 рублей). Осуществлялась реализация мероприятий по развитию территорий общественного самоуправления за счет средств прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных округов. При плановых назначениях 3 971 891,02 рублей фактические расходы составили 2 890 962,04 рублей. Исполнение 72,79%.

На благоустройство парковой зоны возле детской игровой площадки по ул. Центральная в с. Яковлевка при плане 1 036 846,66 рублей фактические расходы составили 930 917,68 рублей. Остаток неиспользованных средств составил 105 928,98 рублей в связи с тем, что работы выполнены не в полном объеме. Подрядчик – ООО «Водоканал-Сервис».

На выполнение работ по устройству уличного освещения жд ст. Варфоломеевка ул. Почтовая (многоквартирные дома №52а, №54а, №54б, №54в, №56а, №56б, №58) (ИП Афонина Н.О.) запланированы средства в сумме 975 000,00 рублей. Оплата по муниципальному контракту на выполнение работ не произведена в связи с тем, что заказчиком не были приняты работы по причине некачественного исполнения обязательств подрядчиком. Проводятся судебные процедуры.

**000 2 19 00000 14 0000 150** «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (- 126 389,00 рублей). МБУДО «Яковлевская Детская школа искусств» была выплачена единовременная социальная выплату педагогу молодому специалисту в сумме 350 000,00 рублей. Специалист должен был отработать в учреждении дополнительного образования не менее трех лет с момента заключения трудового договора № 28 от 01.10.2022 по штатной должности. Трудовой договор был расторгнут по причине увольнения специалиста по собственному желанию, согласно приказу № 84-Л от 01.07.2024. В связи с чем, произведен возврат выплаты молодым специалистом в сумме 126 400,00 рублей.

Бюджет Яковлевского муниципального округа включает расходы семи главных распорядителей бюджетных средств.

Общее количество учреждений на конец отчетного периода составило 22 учреждения. Из них четыре учреждения относятся к органам власти и восемнадцать муниципальных учреждений, в том числе четыре казенных, четырнадцать бюджетных учреждений.

Всего муниципальных учреждений на конец 2024 года – 18, в том числе:

муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное управление Яковлевского муниципального округа»; Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения и сопровождения образования» Яковлевского муниципального округа; Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры» Яковлевского муниципального округа; Муниципальное казенное учреждение «Централизованная библиотечная система» Яковлевского муниципального округа, всего четыре казенных учреждения;

четырнадцать бюджетных учреждений:

четыре муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений (МБДОУ «Детский сад ст. Сысоевка»; МБДОУ «Детский сад с. Варфоломеевка»; МБДОУ «ЦРР с. Новосысоевкв»; МБДОУ «ЦРР с. Яковлевка);

пять муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений (МБОУ СОШ №1 с. Новосысоевка; МБОУ СОШ №2 с. Новосысоевка; МБОУ СОШ №1 с. Варфоломеевка, МБОУ СОШ №2 с. Варфоломеевка; МБОУ «СОШ с. Яковлевка»);

три учреждения дополнительного образования (Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детский оздоровительно-образовательный спортивный центр» с. Яковлевка Яковлевского муниципального округа; Муниципальное бюджетное загородное стационарное учреждение отдыха и оздоровления детей «Юность»; МБУДО «Яковлевская детская школа искусств» Яковлевского муниципального округа);

Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная клубная система» Яковлевского муниципального округа;

Муниципальное бюджетное учреждение «Редакция газеты «Сельский труженик» Яковлевского муниципального округа.

Участников бюджетного процесса, главных распорядителей бюджетных средств, органов власти – 4, в том числе:

Администрация Яковлевского муниципального округа, Дума Яковлевского муниципального округа, Контрольно-счетная палата Яковлевского муниципального округа, Финансовое управление Администрации Яковлевского муниципального округа.

В сравнении с 2023 годом общее количество учреждений не изменилось.

Штатная численность работающих за 2024 год составила 615,52 единиц. Фактическая численность за отчетный период всего составила 524,78 единиц.

В целях социально-экономического развития и оздоровления муниципальных финансов Яковлевского муниципального округа осуществлены следующие меры:

1. Меры, направленные на снижение уровня дотационности и увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета:
	1. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 года № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» до 1 июня 2024 года проведена оценка эффективности налоговых льгот (расходов), в том числе пониженных ставок по налогам.
	2. До 1 августа 2024 года результаты оценки эффективности налоговых льгот (расходов), в том числе пониженных ставок по налогам были представлены в министерство финансов Приморского края. По итогам проведенной оценки, эффективность предоставляемых налоговых льгот по местным налогам признана положительной. Предоставляемые льготы по местным налогам признаны эффективными.
	3. Обеспечен рост налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Приморского края (контингент) по итогам исполнения консолидированного бюджета Приморского края за 2024 год по сравнению с уровнем исполнения 2023 года в сопоставимых условиях на 50 393 109,06 рублей.
	4. Не допущен рост недоимки по налогам, формирующим краевой бюджет, бюджет муниципального округа по состоянию на 01 января 2025 года за период с начала финансового года.
	5. По состоянию на 1 января 2025 года просроченная дебиторская задолженность бюджета Яковлевского муниципального округа по платежам за аренду земельных участков и по платежам за аренду имущества отсутствует. В результате проведенной претензионно-исковой работы, проведенной в течение 2024 года, просроченная дебиторская задолженность ликвидирована в полном объеме. По сравнению с 2024 годом общая задолженность уменьшена на 754 991,45 рублей.
	6. Все проекты решений о внесении изменений в решение Думы Яковлевского муниципального округа «О бюджете Яковлевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» направлялись на согласование в министерство финансов Приморского края до внесения указанных проектов решений на рассмотрение в представительный орган Яковлевского муниципального округа.
	7. Проект решения Думы Яковлевского муниципального округа о бюджете Яковлевского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов направлен на согласование в министерство финансов Приморского края о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, об обеспечении в полном объеме первоочередных расходов бюджета Яковлевского муниципального округа в установленные Соглашением сроки.
2. Меры, направленные на оптимизацию расходов бюджета Яковлевского муниципального округа:
	1. Муниципальным округом соблюдены нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, нормативов формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления Яковлевского муниципального округа, установленных Правительством Приморского края на 2024 год.
	2. Осуществлено повышение оплаты труда отдельных категорий работников, определенных указами Президента Российской Федерации, в соответствии с темпами роста средней заработной платы, установленными планами мероприятий («дорожными картами») изменений в отраслях социальной сферы, направленных на повышение эффективности в сферах образования и науки, культуры.
	3. По состоянию на 1 января 2025 года просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам бюджета Яковлевского муниципального округа в части расходов на оплату труда, уплату взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам, а также по оплате коммунальных услуг нет.
	4. Распоряжением Администрации Яковлевского муниципального округа от 11.03.2024 № 264-ра «О мерах по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Яковлевского муниципального округа в 2024-2026 годах» утвержден план мероприятий на период 2024-2026 годов. В течение 2024 года план мероприятий являлся актуальным. Изменения и дополнения не вносились.
	5. Основные направления долговой политики Яковлевского муниципального района утверждены постановлением Администрации Яковлевского муниципального округа от 29 декабря 2023 года № 255-па на период с 2024 по 2026 годы и в течение 2024 года являлись актуальными. Задолженность по кредитам отсутствует. Задолженность по уплате процентов за пользование бюджетными кредитами отсутствует.
	6. Приобретено 9 жилых помещений специализированного жилищного фонда по договорам найма специализированных жилых помещений для обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.
	7. Соблюдены предельные значения дефицита бюджета Яковлевского муниципального округа, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, требования к предельному объему заимствований Яковлевского муниципального округа, установленные статьей 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации, требования к объему муниципального долга, установленные частью 5 статьи 107 Бюджетного кодекса и требования к объему расходов на обслуживание муниципального долга, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
3. Соблюдены следующие дополнительные обязательства:
	1. В сроки, установленные постановлением Администрации Приморского края от 16 июля 2008 года № 157-па «О Порядке предоставления документов и материалов, необходимых для подготовки заключения о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации внесенного в представительный орган муниципального образования Приморского края проекта местного бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период)», обеспечено направление в министерство финансов Приморского края документов и материалов, необходимых для подготовки заключения о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации внесенного в Думу Яковлевского муниципального округа проекта бюджета Яковлевского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.
	2. В течение 2024 года не допущено принятие решений, приводящих к увеличению численности муниципальных служащих органов местного самоуправления Яковлевского муниципального округа, за исключением случаев, связанных с увеличением объема полномочий и функций органов местного самоуправления, обусловленных изменением федерального, краевого законодательства, осуществлением функций координаторов муниципальных проектных офисов, преобразованием муниципальных образований в муниципальные округа, а так же к увеличению численности работников муниципальных учреждений.
	3. Органами местного самоуправления Яковлевского муниципального округа не принимались решения о повышении оплаты труда работников органов местного самоуправления на уровень, превышающий темпы повышения оплаты труда работников органов государственной власти Приморского края.
	4. По состоянию на 1 января 2025 года, а также по состоянию на 1-е число каждого месяца отчетного периода просроченной задолженности по долговым обязательствам Яковлевского муниципального округа по данным долговой книги не допущено.
	5. Отчет о выполнении Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Яковлевского муниципального района по состоянию на 01 января 2025 года подготовлен и направлен в министерство финансов Приморского края в срок до 01 февраля 2025 года.
	6. Новые расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами Приморского края к полномочиям органов местного самоуправления, не устанавливались.

Постановлением Правительства Приморского края от 26 декабря 2023 года № 945-пп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах
местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края, на 2024 год» утверждены соответствующие нормативы.

Всего расходов на содержание органов местного самоуправления Яковлевского муниципального округа за 2024 год осуществлено в сумме 121 737 368,35 рублей. Фактический норматив формирования расходов на СОМСУ составил 26,79 процентов при утвержденном нормативе 34,95 процента.

Исполнение расходной части бюджета муниципального округа составило 97,71 процента. В приоритетном порядке было обеспечено финансирование социальных мероприятий, образования, оплаты труда и коммунальных услуг.

В ходе исполнения бюджета показатели принятого бюджета на 2023 год корректировались 9 раз. Подготовка документов осуществлялась специалистами финансового управления в минимальные сроки.

В результате проведенных уточнений плановые расходы местного бюджета на 2024 год в редакции последних изменений составили 1 015 994 396,75 рублей. Объем расходов бюджета увеличился на 76 145 841,75 рублей, или 8,10%.

Исполнение расходной части в отчетном периоде представлено в функциональной структуре:

**Функциональная структура исполнения расходов**

**бюджета Яковлевского муниципального округа в 2024 году**

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование раздела | Уточненный бюджет 2024 года | Кассовое исполнение за 2024 год | Удельный вес отраслей к общей сумме исполнения (%) | * Неисполненные уточненные бюджетные назначения
 | Процент исполнения к уточненному плану 2024 года (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 159 919 953,62 | 158 851 807,31 | 16,00 | 1 068 146,31 | 99,33 |
| 2 | Национальная оборона | 3 627 114,00 | 3 627 114,00 | 0,37 | - | 100,00 |
| 3 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 582 570,00 | 582 570,00 | 0,06 | - | 100,00 |
| 4 | Национальная экономика | 104 317 213,98 | 93 714 234,82 | 9,44 | 10 602 979,16 | 89,84 |
| 5 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 71 769 120,48 | 69 823 135,90 | 7,03 | 1 945 984,58 | 97,29 |
| 6 | Образование | 515 575 005,65 | 513 482 035,68 | 51,72 | 2 092 969,97 | 99,59 |
| 7 | Культура, кинематография | 78 608 204,25 | 73 181 655,44 | 7,37 | 5 426 548,81 | 93,10 |
| 8 | Здравоохранение | - | - | - | - | - |
| 9 | Социальная политика | 65 363 869,72 | 63 272 451,38 | 6,37 | 2 091 418,34 | 96,80 |
| 10 | Физическая культура и спорт | 9 331 311,92 | 9 331 296,28 | 0,94 | 15,64 | 100,00 |
| 11 | Средства массовой информации | 6 900 033,13 | 6 900 033,13 | 0,70 | - | 100,00 |
|  | **ИТОГО РАСХОДОВ** | **1 015 994 396,75** | **992 766 333,94** | **100,00** | **23 228 062,81** | **97,71** |

В рамках реализации задачи по внедрению программно-целевого принципа планирования расходов бюджета в 2024 году в муниципальном округе осуществлялось исполнение 17 программ с общим объемом финансирования –957 579 857,85 рублей (плановые назначения на 2024 год – 980 512 118,75 рублей), что составляет 97,66% от общего объема расходов бюджета.

Непрограммная часть расходов местного бюджета исполнена в объеме 35 186 476,09 рублей, или на 99,17% (уточненные бюджетные назначения – 35 482 278,00 рублей). На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится 3,54%.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований за 2024 год в разрезе непрограммной и программной части местного бюджета представлен в таблице.

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование | Уточненные бюджетные назначения на 2024 год | Исполнение за 2024 год | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| сумма | уд.вес в общем объеме расходов,% | сумма | % исполнения | уд.вес в общем объеме расходов,% |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|   | **Программная часть местного бюджета, всего** | **980 512 118,75** | **96,51** | **957 579 857,85** | **97,66** | **96,46** | **22 932 260,90** |
| 1. | Укрепление общественного здоровья населения Яковлевского муниципального округа на 2024-2030 годы | 251 000,00 | 0,02 | 250 805,04 | 99,92 | 0,03 | 194,96 |
| 2. | Развитие образования Яковлевского муниципального округа на 2024-2030 годы | 477 448 335,13 | 46,99 | 475 186 425,34 | 99,53 | 47,86 | 2 261 909,79 |
| 3. | Социальная поддержка населения Яковлевского муниципального округа на 2024-2030 годы | 62 870 196,80 | 6,19 | 60 095 438,23 | 95,59 | 6,05 | 2 774 758,57 |
| 4. | Развитие культуры в Яковлевском муниципальном округе на 2024-2030 годы | 92 087 232,65 | 9,06 | 86 446 440,10 | 93,87 | 8,71 | 5 640 792,55 |
| 5. | Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Яковлевского муниципального округа на 2024-2030 годы | 31 740 791,50 | 3,12 | 31 399 468,39 | 98,92 | 3,16 | 341 323,11 |
| 6. | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности Яковлевского муниципального округа на 2024-2030 годы | 5 705 793,71 | 0,56 | 5 705 793,71 | 100,00 | 0,57 | - |
| 7 | Содержание и благоустройство Яковлевского муниципального округа на 2024-2030 годы | 13 963 684,86 | 1,37 | 13 446 318,17 | 96,29 | 1,35 | 517 366,69 |
| 8. | Развитие физической культуры и спорта в Яковлевском муниципальном округе на 2024-2030 годы | 9 331 311,92 | 0,92 | 9 331 296,28 | 100,00 | 0,94 | - |
| 9. | Формирование современной городской среды населенных пунктов на территории Яковлевского муниципального округа на 2024-2030 годы | 10 050 366,93 | 0,99 | 10 050 366,93 | 100,00 | 1,01 | - |
| 10. | Развитие транспортного комплекса Яковлевского муниципального округа на 2024-2030 годы | 87 891 566,90 | 8,65 | 77 577 067,77 | 88,26 | 7,81 | 10 314 499,13 |
| 11. | Информационно-техническое обеспечение органов местного самоуправления Яковлевского муниципального округа на 2024-2030 годы | 11 602 621,27 | 1,14 | 11 602 621,27 | 100,00 | 1,17 | - |
| 12. | Развитие сельского хозяйства в Яковлевском муниципальном округе на 2024-2030 годы | 30 000,00 | 0,01 | 30 000,00 | 100,00 | 0,01 | - |
| 13. | Молодежь - Яковлевскому округу на 2024-2030 годы | 3 380 900,00 | 0,33 | 3 380 900,00 | 100,00 | 0,34 | - |
| 14. | Экономическое развитие и инновационная экономика Яковлевского муниципального округа на 2024-2030 годы | 161 518 341,14 | 15,90 | 160 443 860,12 | 99,33 | 16,16 | 1 074 481,02 |
| 15. | Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Яковлевского муниципального округа на 2024 – 2030 годы | 3 201 857,98 | 0,32 | 3 201 857,98 | 100,00 | 0,32 | - |
| 16. | Профилактика правонарушений на территории Яковлевского муниципального округа на 2024 – 2030 годы | 9 318 117,96 | 0,92 | 9 311 198,52 | 99,93 | 0,94 | 6 919,44 |
| 17. | Противодействие коррупции в Яковлевском муниципальном округе на 2024 – 2030 годы | 120 000,00 | 0,01 | 120 000,00 | 100,00 | 0,01 | - |
|  | **Непрограммная часть местного бюджета** | **35 482 278,00** | **3,49** | **35 186 476,09** | **99,17** | **3,54** | **295 801,91** |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 015 994 396,75** | **100,00** | **992 766 333,94** | **97,71** | **100,00** | **23 228 062,81** |

Разработчиками, ответственными исполнителями и соисполнителями утвержденных муниципальных программ являются главные распорядители бюджетных средств и отделы администрации округа.

Исполнение бюджета производилось за счет переходящих остатков на 01.01.2024 года в сумме 65 549 394,95 рублей. Остатки на 01.01.2025 года составляют 31 269 183,29 рублей. Наличие остатков объясняется тем, что часть доходов поступили в бюджет округа 30-31.12.2024 г. и с заключительными оборотами 2024 года. Остатков федеральных средств нет. Изменение остатков составляет – 34 280 211,66 рублей.

На 1 января 2025 года задолженность по кредитам отсутствует.

В целях обеспечения полноты учета расходных обязательств и определения объема средств бюджета Яковлевского муниципального округа, необходимых для их исполнения, Финансовым управлением Администрации округа осуществлялось ведение реестра расходных обязательств Яковлевского муниципального округа, который в установленный срок был представлен в Министерство финансов Приморского края.

С целью развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», Финансовым управлением осуществлялся постоянный контроль и актуализация реестра участников и неучастников бюджетного процесса Яковлевского муниципального округа.

Также Финансовым управлением в 2024 году организована работа по исполнению следующих задач:

осуществление ежеквартального мониторинга и контроля за размещением муниципальными учреждениями информации в личном кабинете на официальном сайте о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), а именно: о муниципальном задании и его исполнении, о плане финансово-хозяйственной деятельности, о показателях бюджетной сметы, о годовой бухгалтерской отчетности, о результатах деятельности учреждения и использовании имущества и иной информации об учреждении;

оперативное оформление и представление документов для внесения изменений в реестр участников и неучастников бюджетного процесса Яковлевского муниципального округа в условиях интеграции данного реестра в процесс кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и с единой информационной системой в сфере государственных и муниципальных закупок.

Исполнение местного бюджета в 2024 году организовано в соответствии с требованиями действующего законодательства в условиях кассового обслуживания исполнения местного бюджета органами Федерального казначейства по Приморскому краю в системе электронного документооборота с применением электронной подписи на основании сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана.

Безусловное исполнение нормативных правовых актов финансовым управлением позволило в 2024 году эффективно управлять средствами единого счета бюджета, обеспечить его ликвидность в течение всего финансового года.

В целях оптимизации расходов в 2024 году повышенное внимание финансовое управление уделяло мониторингу использования главными распорядителями бюджетных средств с учётом соблюдения:

обоснованности заявленных в кассовый план расходов;

своевременного использования средств бюджета, поступивших на лицевые счета;

условий софинансирования при выделении средств субсидий из краевого бюджета.

Консолидированная годовая бюджетная отчетность Яковлевского муниципального района за 2023 год финансовым управлением представлена в 2024 году в министерство финансов Приморского края в полном объеме предусмотренных форм и в срок, установленный министерством финансов, принята министерством финансов Приморского края без замечаний.

Кроме того, финансовым управлением ежемесячно и ежеквартально осуществлялся прием и проверка на соответствие контрольным соотношениям бюджетной отчетности главных распорядителей средств местного бюджета, а также сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органами местного самоуправления Яковлевского муниципального округа.

В целях обеспечения результативности и эффективности использования бюджетных средств финансовым управлением ежемесячно по результатам сформированной бюджетной (бухгалтерской) отчетности осуществлялся мониторинг остатков средств на лицевых счетах главных распорядителей средств местного бюджета, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений, функций и полномочий учредителей которых выполняют органы местного самоуправления.

В 2024 году обеспечено своевременное направление до главных распорядителей средств местного бюджета информации о доведенных (отозванных) главными распорядителями средств местного бюджета лимитах бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования, учтенных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей бюджетных средств, открытых в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю.

Финансовым управлением в 2024 году осуществлялось формирование отчета об исполнении бюджета Яковлевского муниципального округа за 1 квартал, полугодие и девять месяцев и подготовка проекта постановления Администрации Яковлевского муниципального округа об утверждении квартального отчета об исполнении местного бюджета для направления в Думу Яковлевского муниципального округа и Контрольно-счетную палату Яковлевского муниципального округа.

В отчетном периоде ежедневно осуществлялся учет кассовых операций поступлений и выбытий на едином счете бюджета, открытом в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю.

В 2024 году финансовым управлением обеспечены и проведены публичные слушания по отчету об исполнении бюджета Яковлевского муниципального района за отчетный 2023 год и по проекту бюджета Яковлевского муниципального округа на очередной 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Строгое соблюдение процедур, регламентирующих разработку бюджета, позволило своевременно сформировать проект решения о бюджете округа на очередной финансовый год и плановый период.

Проект решения Думы Яковлевского муниципального округа о бюджете Яковлевского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и
2027 годов сформирован на три года и направлен в Думу Яковлевского муниципального округа до 15 ноября 2024 года, в срок, установленный бюджетным законодательством.

В соответствии с приказом Финансового управления администрации Яковлевского муниципального района от 29.07.2011 года № 35 (в редакции приказа от 05.03.2014 г. №7) «О порядке проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств районного бюджета, главными администраторами доходов районного бюджета» финансовым управлением произведена оценка качества финансового менеджмента за 2023 год по главным распорядителям бюджетных средств бюджета Яковлевского муниципального района, главным администраторам доходов районного бюджета. Оценка качества осуществлена по следующим направлениям: оценка качества планирования бюджета, оценка результатов исполнения бюджета, оценка состояния учета и отчетности, оценка организации контроля и оценка исполнения судебных актов.

 По результатам проведения мониторинга и составления рейтинга муниципальных образований Приморского края по уровню открытости бюджетных данных, порядок проведения которого утвержден приказом Министерства финансов Приморского края от 14 мая 2020 года № 65 «О Порядке проведения мониторинга и составления рейтинга муниципальных образований Приморского края по уровню открытости бюджетных данных», за 2024 год Яковлевскому муниципальному округу присвоена I степень открытости бюджетных данных. Приказом министерства финансов Приморского края от 11.03.2025 № 64 «О награждении Дипломом министерства финансов Приморского края» Яковлевский муниципальный округ за достигнутые высокие результаты в обеспечении открытости бюджетных данных за 2024 год награжден Дипломом министерства финансов Приморского края.

Начальник Финансового управления Е.А. Волощенко