

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРОДА ВЯТСКИЕ ПОЛЯНЫ КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Гагарина, 28 «а», г. Вятские Поляны, Кировская область, 612964,

тел.: (83334) 7-67-47, факс (83334) 6-25-36, E-mail: ksk\_vp@mail.ru

*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 12**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области за 2024 год**

г. Вятские Поляны29.04.2025

1. **Общие сведения**

Заключение контрольно-счетной комиссии города Вятские Поляны на отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), статьей 36 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ город Вятские Поляны Кировской области, утвержденного решением Вятскополянской городской Думы от 06.11.2013 № 69 (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области, утвержденного решением Вятскополянской городской Думы от 21.12.2011 № 129.

 Заключение подготовлено по материалам годового отчета об исполнении городского бюджета за 2024 год, сводного годового доклада за 2024 год о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ*,* с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, мониторинга реализации региональных (национальных) проектов, результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области (далее – контрольно-счетная комиссия).

Отчет об исполнении городского бюджета за 2024 год представлен в контрольно-счетную комиссию в срок, установленный статьей 35 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении городского бюджета, соответствует требованиям статьи 39 Положения о бюджетном процессе.

**2. Общая характеристика исполнения городского бюджета в 2024 году**

 Решением Вятскополянской городской Думы от 20.12.2023 № 27/235 «О бюджете муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение № 27/235) на 2024 год первоначальный прогнозируемый объем доходов был утвержден в сумме 894063,7 тыс. руб., расходов - в сумме 899063,7 тыс. руб., дефицит городского бюджета предусмотрен в объеме 5000,0 тыс. руб.

 Основные характеристики городского бюджета в течение 2024 года корректировались четыре раза. В результате уточненные плановые назначения доходов городского бюджета по сравнению с первоначально установленными показателями были увеличены на 151982,0 тыс. руб., или на 17%; расходов **–** на 179109,1 тыс. руб., или на 19,9%; дефицит спланирован в объеме 32127,1 тыс. руб., источником финансирования которого являлись остатки средств городского бюджета, сложившиеся на 01.01.2024, и средства кредитов.

 Основные характеристики городского бюджета (с учетом внесенных в течение года изменений) на 2024 год представлены в таблице:

 тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Городской бюджет на 2024 год, утвержденный решением Вятскополянской городской Думы, в том числе в редакции решений | Исполнено за январь-декабрь 2024 года |
| от 20.12.2023 № 27/235 (первоначальный план) | от 24.12.2024 № 36/346 (уточненный план) |
| Доходы | 894063,7 | 1046045,7 | 1063884,7 |
| Расходы | 899063,7 | 1078172,8 | 1068989,7 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | -5000,0 | - 32127,1 | -5105,0 |

 Фактическое исполнение городского бюджета в январе-декабре 2024 года по доходам составило 1063884,7 тыс. руб., или 101,7% от уточненного и 119% от первоначального планов; по расходам – 1068989,7 тыс. руб., или 99% уточненного (в соответствии со сводной бюджетной росписью) и118,9% первоначального планов*.* По итогам 2024 года сложился дефицит городского бюджета в объеме 5105,0 тыс. руб.

 Внесение изменений в городской бюджет в 2024 году, в основном, было обусловлено корректировкой доходов в связи с более высокими темпами поступления налогов по сравнению с плановыми назначениями, увеличением объема безвозмездных поступлений, а также сокращением и перераспределением ассигнований между главными распорядителями средств городского бюджета.

Общие сведения об исполнении городского бюджета в 2024 году представлены в Приложениях № 1-3.

**3. Исполнение доходной части городского бюджета в 2024 году**

 **3.1**. Поступления доходов городского бюджета за 2024 год представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Первоначальный прогноз доходов гор. бюджета на 2024 год | Уточнен-ный прогноз доходов гор. бюджета на 2024 год | Исполнение | Отклонение |
| 2024 год | 2023 год | 2024/2023 |
| тыс. руб. | в % к уточненному прогнозу | в % к первонача-льному прогнозу | тыс. руб. | гр.4 – гр.7 (тыс. руб.) | гр.4/гр.7 \*100 (в %) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Налоговые доходы | 267859,0 | 323536,0 | 338432,3 | 104,6 | 126,3 | 287181,5 | 51250,8 | 117,8 |
| Неналоговые доходы | 71763,1 | 86772,1 | 88489,5 | 102,0 | 123,3 | 73149,3 | 15340,2 | 121,0 |
| Безвозмезд-ные поступ-ления | 554441,6 | 635737,6 | 636962,9 | 100,2 | 114,9 | 807591,6 | -170628,7 | 78,9 |
| Всего доходы | 894063,7 | 1046045,7 | 1063884,7 | 101,7 | 119,0 | 1167922,4 | -104037,7 | 91,1 |

 В течение 2024 года прогноз поступления доходов городского бюджета по сравнению с первоначально утвержденным объемом был увеличен на 151982,0 тыс. руб., или на 17% за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 70686,0 тыс. руб., безвозмездных поступлений на 81296,0 тыс. руб.

Фактически доходы городского бюджета по итогам 2024 года составили 1063884,7 тыс. руб., что на 17839,0 тыс. руб. (или на 1,7%) выше уточненного прогноза на 2024 год (1046045,7 тыс. руб.).

При общем исполнении доходов городского бюджета на уровне 101,7% к уточненному прогнозу, налоговые и неналоговые доходы исполнены на уровне 104%, безвозмездные поступления - на 100,2%.

По итогам 2024 года сложилось превышение фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов городского бюджета над первоначальным прогнозом: по сравнению с первоначальнымпрогнозом поступления налоговых доходов увеличились на 26,3%, по неналоговым доходам – на 23,3%.

По отношению к фактическим поступлениям 2023 года в 2024 году налоговые доходы возросли на 17,8% (или на 51250,8 тыс. руб.), неналоговые доходы – на 21% (или на 15340,2 тыс. руб.), безвозмездные поступления – уменьшились на 21,1% (или на 170628,7 тыс. руб.). При этом общий объем доходов в 2024 году снизился по отношению к 2023 году на 104037,7 тыс. руб.

**3.2.** Объем поступлений и структура **налоговых доходов** в 2024 году представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей  | Первоначальныйпрогноз, тыс. руб. | Уточненный прогноз, тыс. руб. | Исполнение | Отклонение |
| 2024 год | 2023 год | 2024/2023 |
| тыс. руб. | в % к уточненному прогнозу | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | гр.4-гр.7(тыс. руб.) | гр.4/гр.7\*100(%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Налоговые доходы, всего | **267859,0** | **323536,0** | **338432,3** | **104,6** | **100,0** | **287181,5** | **100** | **51250,8** | **117,8** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 177674,0 | 214169,0 | 226318,4 | 105,7 | 66,9 | 194014,1 | 67,6 | 32304,3 | 116,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 2729,0 | 2925,0 | 2928,1 | 100,1 | 0,9 | 2740,8 | 1,0 | 187,3 | 106,8 |
| Налоги на совокупный доход, в т. ч.: | 39931,0 | 51770,0 | 52484,7 | 101,4 | 15,5 | 41485,8 | 14,4 | 10998,9 | 126,5 |
| УСНО | 31281,0 | 42041,0 | 42856,4 | 101,9 | 12,7 | 37476,1 | 13,0 | 5380,3 | 114,4 |
| ЕНВД | 0,0 | 9,0 | 9,5 | 105,6 | 0,0 | -310,0 | -0,1 | 319,5 | -3,1 |
| ЕСХН | 0,0 | 28,0 | 28,9 | 103,2 | 0,0 | 4,5 |  | 24,4 | 642,2 |
| Патент | 8650,0 | 9692,0 | 9589,9 | 98,9 | 2,8 | 4315,2 | 1,5 | 5274,7 | 222,2 |
| Налог на имущество, в т. ч. | 36128,0 | 39064,0 | 40000,1 | 102,4 | 11,8 | 37724,5 | 13,1 | 2275,6 | 106,0 |
| - физических лиц | 21824,0 | 23380,0 | 24141,9 | 103,3 | 7,1 | 22979,8 | 8,0 | 1162,1 | 105,1 |
| - организаций | 14304,0 | 15684,0 | 15858,2 | 101,1 | 4,7 | 14744,7 | 5,1 | 1113,5 | 107,6 |
| Земельный налог, в т. ч. | 6072,0 | 6554,0 | 6712,9 | 102,4 | 2,0 | 5850,8 | 2,0 | 862,1 | 114,7 |
| с организаций | 3826,0 | 4077,0 | 4162,8 | 102,1 | 1,2 | 3510,7 | 1,2 | 652,1 | 118,6 |
| с физических лиц | 2246,0 | 2477,0 | 2550,1 | 103,0 | 0,8 | 2340,1 | 0,8 | 210,0 | 109,0 |
| Государственная пошлина | 5325,0 | 9054,0 | 9988,1 | 110,3 | 2,9 | 5365,5 | 1,9 | 4622,6 | 186,2 |

Первоначальный прогноз по налоговым доходам в ходе исполнения бюджета 2024 года увеличен по всем доходным источникам на 55677,0 тыс. руб., или на 20,8%. Наибольшее увеличение прогнозных показателей сложилось по:

налогу на доходы физических лиц (на 36495,0 тыс. руб., или на 20,5%);

налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 10760,0 тыс. руб., или на 34,4%);

госпошлине (на 3729,0 тыс. руб., или на 70%).

По сравнению с 2023 годом поступления налоговых доходов в городской бюджет увеличились на 17,8% (на 51250,8 тыс. руб.) и составили 338432,3 руб. Наибольший темп прироста по отношению к 2023 году отмечается по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения (в 2,2 раза, или 5274,7 тыс. руб.), госпошлине (на 86,2%, или 4622,6 тыс. руб.), налогу на доходы физических лиц (16,7%, или 32304,3 тыс. руб.)

В результате доля налоговых доходов в общем объеме доходов городского бюджета по итогам 2024 года составила 31,8% (в 2023 году - 24,6%, в 2022 году - 25,2%, в 2021 году – 32,4%, в 2020 году - 27,4%). В структуре налоговых доходов в 2024 году наибольший удельный вес, как и в предшествующие годы, занимают поступления налога на доходы физических лиц (66,9%), налогов на совокупный доход (15,5%) и налога на имущество (11,8%).

За период с 2015 года по 2024 год объем налоговых доходов городского бюджета увеличился в 2 раза (с 164639,3 тыс. руб. до 338432,3 тыс. руб.).

**Налог на доходы физических лиц** в 2024 году поступил в сумме 226318,4 тыс. руб. (127,4% от первоначального годового прогноза и 105,7% от уточненного прогноза) и превысил поступления налога в 2023 году на 32304,3 тыс. руб., или на 16,7%.

Превышение поступлений налога в 2024 году над годовым прогнозом и фактическими поступлениями 2023 года, главным образом, обусловлено увеличением фонда заработной платы на 15,9% относительно фонда заработной платы, который был спрогнозирован при формировании бюджета на 2024 год, увеличением поступлений налога в отношении доходов от долевого участия в организациях, полученных в виде дивидендов, на 8744,5 тыс. руб., размер которого составил 30468,1 тыс. руб.

В течение 2019-2024 годов наблюдается ежегодный рост поступлений налога на доходы физических лиц.

Среднемесячная заработная плата работников по городу составила 44022,4 руб. и увеличилась на 15,3% к уровню 2023 года(при составлении проекта бюджета на 2024 год прогнозировался рост заработной платы на 5,9%).

Поступление **акцизов по подакцизным товарам** в 2024 году составило 2928,1 тыс. руб., что больше первоначального прогноза на год на 199,1 тыс. руб. (на 7,3%). По сравнению с 2023 годом поступления акцизов возросли на 187,3 тыс. руб., или на 6,8%, рост наблюдается по всем подакцизным товарам.

 Поступления по **налогам на совокупный доход** в 2024 году составили 52484,7 тыс. руб., что в целом соответствует утвержденному прогнозу (исполнены на 101,4%) и превышают поступления 2023 года на 10998,9 тыс. руб., или на 26,5%, из них:

 налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения,в 2024 году составил 42856,4 тыс. руб. (101,9% от утвержденного плана). Не смотря на снижение размера дополнительных дифференцированных нормативов отчислений по налогу на 2,7%, поступления увеличились на 5380,3 тыс. руб. (14,4%) относительно 2023 года;

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, составил 9589,9 тыс. руб. (98,9% от утвержденного плана), что на 5274,7 тыс. руб., или в 2 раза, больше поступлений 2023 года в связи с переносом срока уплаты налога за 2023 год на январь 2024 года.

 Поступления **по налогу на имущество физических лиц** в 2024 году составили 24141,9 тыс. руб. и увеличились по сравнению с 2023 годом на 1162,1 тыс. руб. (или на 5,1%) в связи с ростом кадастровой стоимости имущества. Исполнение налога по отношению к первоначальному прогнозу составило 110,6%, к уточненному плану – 103,3%.

Поступления **налога на имущество организаций** составили 15858,2 тыс. руб. и соответствуют утвержденному прогнозу на 2024 год (исполнение 101,1%) и на 1113,5 тыс. руб. (7,6%) больше поступлений предыдущего года в связи с погашением в 2024 году задолженности прошлых лет МУП КЭС «Энерго» в сумме 1041,3 тыс. руб.

**Земельный налог** в 2024 году поступил в сумме 6712,9 тыс. руб., что составило 102,4% от уточненного прогноза. Поступление налога по отношению к 2023 году увеличилось на 862,1 тыс. руб., или на 14,7%, в результате возврата в предыдущем году юридическим лицам переплат в сумме 892,0 тыс. руб.

 Поступления **государственной пошлины** в 2024 году составили 9988,1 тыс. руб., что больше на 4622,6 тыс. руб. (на 86,2%) поступлений 2023 года, что главным образом обусловлено увеличением размеров государственной пошлины, установленных Федеральным законом от 08.08.2024 № 259-ФЗ. Основную долю поступлений составляет государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 9818,1 тыс. руб.

**3.3.** Объем поступлений и структура **неналоговых доходов** в 2024 году представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателей  | Первоначальныйпрогноз доходов, тыс. руб. | Уточненный прогноз, тыс. руб. | Исполнение | Отклонение |
| 2024 год | 2023 год | 2024/2023 |
| тыс. руб. | в % к уточненному прогнозу | Структура, % | тыс. руб. | Структу-ра, % | гр.4-гр.7(тыс. руб.) | гр.4/гр. 7\*100(%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Неналоговые доходы, всего | **71763,1** | **86772,1** | **88489,5** | **102,0** | **100** | **73149,3** | **100** | **15340,2** | **121,0** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 6719,0 | 7940,0 | 8304,0 | 104,6 | 9,4 | 9245,3 | 12,7 | -941,3 | 89,8 |
| Доходы от сдачи имущест-ва в аренду | 1810,0 | 3400,0 | 3444,6 | 101,3 | 3,9 | 2108,2 | 2,9 | 1336,4 | 163,4 |
| Плата за наем | 500,0 | 920,0 | 1139,8 | 123,9 | 1,3 | 892,0 | 1,2 | 247,8 | 127,8 |
| Плата по соглашению об установлении сервитута | 18,0 | 14,0 | 14,6 | 104,3 | 0,0 | 17,7 |  | -3,1 | 82,5 |
| Доходы от перечисления части прибыли муници-пальными предприятиями | 1005,0 | 1904,0 | 1903,6 | 100,0 | 2,1 | 5648,8 | 7,7 | -3745,2 | 33,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1787,0 | 895,0 | 1497,2 | 167,3 | 1,7 | 830,3 | 1,1 | 666,9 | 180,3 |
| Доходы от оказания платных услуг | 37865,0 | 38865,0 | 39102,0 | 100,6 | 44,2 | 39625,2 | 54,2 | -523,2 | 98,7 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 0,0 | 10789,0 | 10796,2 | 100,1 | 12,2 | 384,9 | 0,5 | 10411,3 | 2804,9 |
| Доходы от реализации имущества | 1500,0 | 3043,0 | 3043,0 | 100,0 | 3,4 | 2137,9 | 2,9 | 905,1 | 142,3 |
| Доходы от продажи земельных участков | 7000,0 | 6318,0 | 6438,8 | 101,9 | 7,3 | 3288,9 | 4,5 | 3149,9 | 195,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 694,0 | 819,0 | 879,5 | 107,4 | 1,0 | 1663,7 | 2,3 | -784,2 | 52,9 |
| Прочие неналоговые доходы, в т.ч. | 12865,1 | 11865,1 | 11926,2 | 100,5 | 13,5 | 7310,8 | 10,0 | 4615,4 | 163,1 |
| инициативные платежи | 8565,1 | 7170,1 | 7170,1 | 100,0 |  | 2520,7 | 3,4 | 4649,4 | 284,4 |
| Невыясненные платежи |  |  |  |  |  | -4,4 |  | 4,4 |  |

 Неналоговые доходы в 2024 году поступили в городской бюджет в сумме 88489,5 тыс. руб., или 102% уточненного прогноза (86772,1 тыс. руб.). Первоначальный прогноз поступлений неналоговых доходов в ходе исполнения городского бюджета 2024 года был увеличен на 15009,0 тыс. руб., или на 20,9%. В большей степени увеличение прогноза поступлений произошло за счет доходов от:

 компенсации затрат государства – на 10789,0 тыс. руб. в связи с возвратом неосвоенных средств от МБУ «ОКС города Вятские Поляны» по проекту «Купеческий город» в сумме 10634,0 тыс. руб.;

 сдачи имущества в аренду – на 1590,0 тыс. руб., или на 87,8%, в связи с заключением договора аренды муниципального имущества с ООО «Теплоснаб» в конце 2023 года;

 реализации имущества – на 1543,0 тыс. руб., или в 2 раза;

 арендной платы за земельные участки – на 1221,0 тыс. руб., или на 18,2%.

 В течение года уменьшен первоначальный прогноз по доходам от продажи земельных участков на 9,7%, или на 682,0 тыс. руб., по платежам при пользовании природными ресурсами в 2 раза, или на 892,0 тыс. руб.

По сравнению с 2023 годом поступления неналоговых доходов в целом в 2024 году увеличились на 15340,2 тыс. руб., или на 21%, из них наибольший рост сложился по:

 компенсации затрат государства – на 10411,3 тыс. руб.;

 прочим неналоговым доходам – на 4615,4 тыс. руб., или на 63,1%, в связи с увеличением инициативных платежей;

доходам от продажи земельных участков – на 3149,9 тыс. руб., или на 95,8%.

В то же время по отдельным неналоговым доходам в 2024 году по сравнению с 2023 годом снизились поступления от:

 доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки – на 941,3 тыс. руб., или на 10,2%;

доходов от перечисления части прибыли муниципальными предприятиями на 3745,2 тыс. руб., или на 66,3%, исходя из сложившихся результатов финансовой деятельности предприятий;

 штрафов, санкций, возмещение ущерба – на 784,2 тыс. руб., или на 47,1%;

 доходов от оказания платных услуг – на 523,2 тыс. руб., или на 1,3%.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов городского бюджета составила 8,3% (в 2023 году – 6,3%, в 2022 году – 6,7%, в 2021 году - 10,4%, в 2020 году – 8,5%).

В структуре неналоговых доходов по итогам 2024 года наибольший удельный вес, как и в предыдущие годы, составляют доходы от оказания платных услуг – 44,2% (2023 год – 54,2%), прочие неналоговые доходы – 13,5% (2023 год – 10%), доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 9,4% (2023 год – 12,7%), доходы от компенсации затрат государства – 12,2%.

 Поступления **доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки,** в 2024 году составили 8304,0 тыс. руб. (104,6% к уточненному прогнозу). Относительно первоначального плана доходов поступило больше на 23,6%, или на 1585,0 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2025 задолженность по арендной плате за землю составила 14452,8 тыс. руб., в том числе задолженность ООО «Нортех» (основной должник) – 8045,2 тыс. руб.

**Доходы от сдачи имущества в аренду** поступили в городской бюджет в сумме 3444,6 тыс. руб. (101,3% куточненному прогнозу), что больше поступлений 2023 года на 1336,4 тыс. руб. (на 63,4%). Прочие доходы от использования имущества, в том числе плата за наем, поступили в городской бюджет в сумме 1139,8 тыс. руб. при уточненных бюджетных назначениях в сумме 920,0 тыс. руб.

Поступления **доходов от реализации имущества** в 2024 году по отношению к 2023 году увеличились на 905,1 тыс. руб., или на 42,3%, и составили 3043,0 тыс. руб. Уточненный план исполнен на 100%.

Прогнозным планом (программой) приватизации имущества на 2024 год была предусмотрена приватизация нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Вятские Поляны, ул. Октябрьская, д. 22 ориентировочной стоимостью 1500,0 тыс. руб.

В результате проведения электронного аукциона цена объекта составила 3035,0 тыс. руб.

 Поступления **платежей от муниципальных унитарных предприятий** в 2024 году по отношению к 2023 году снизились на 3745,2 тыс. руб., или на 66,3%, и составили 1903,6 тыс. руб., в связи со сложившимися финансовыми результатами деятельности за 2023 год. В целом от МУП «ЕКЦ города Вятские Поляны» в городской бюджет поступило 529,7 тыс. руб. (в 2023 году - 1755,7 тыс. руб.), от МП «Благоустройство города Вятские Поляны» - 1373,9 тыс. руб. (в 2023 году - 3891,3 тыс. руб., МП «Вятскополянский комбинат «Здоровье» по итогам 2023 года получен убыток (в 2023 году уплачена прибыль в сумме 1,8 тыс. руб.).

 Фактически **доходы от продажи земельных участков** в 2024 году поступили в объеме 6438,8 тыс. руб. По сравнению с 2023 годом доходы увеличились на 95,8% (на 3149,9 тыс. руб.). В 2024 году осуществлена продажа посредством аукциона четырех земельных участков для индивидуального жилищного строительства общей стоимостью 4214,9 тыс. руб. и 79 земельных участков на основании статьи 39.20 Земельного кодекса РФ без проведения торгов стоимостью 2223,9 тыс. руб.

Поступление **штрафов, санкций, возмещения ущерба** в 2024 году составило 879,5 тыс. руб., что меньше поступлений 2023 года на 784,2 тыс. руб. Первоначальный прогноз по данному доходному источнику был утвержден в объеме 694,0 тыс. руб. В течение года доходы дважды корректировались и составили 819,0 тыс. руб. Уточненный план исполнен на 107,4%. Основной причиной снижения поступлений относительно предыдущего года являетсявозмещение по решению суда в 2023 году министерством финансов Кировской области стоимости квартиры, ранее приобретенной муниципальным образованием для семьи, имеющей ребенка-инвалида, в сумме 810,0 тыс. руб.

 По итогам 2024 года **прочие неналоговые доходы** поступили в бюджет в сумме 11926,2 тыс. руб. В сравнении с 2023 годом поступления увеличились на 4615,4 тыс. руб., или на 63,1%, в связи с увеличением количества реализованных на территории города проектов поддержки местных инициатив с 11 в 2023 году до 27 в 2024 году и, соответственно, увеличением средств инициативных платежей с 2520,7 тыс. руб. в 2023 году до 7170,1 тыс. руб. – в 2024 году (рост составил 2,8 раза).

 **3.4.** В структуре доходов городского бюджета по итогам 2024 года **безвозмездные поступления** занимают 59,9% (в 2023 году – 69,1%, в 2022 году- 68,1%, в 2021 году – 57,2%, в 2020 году – 64,1%), их объем составил 636962,9 тыс. руб., или 100,2% к уточненному плану, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 646056,8тыс. руб., из них:

 дотации – 91817,9 тыс. руб. (101,3% плановых назначений);

 субсидии – 258667,2 тыс. руб. (99,7%);

 субвенции – 257691,5 тыс. руб. (99,9%);

 иные межбюджетные трансферты – 37880,2 тыс. руб. (100%).

 В общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации доля дотаций составила 14,2%, субсидий – 40%, субвенций – 39,9%, иных межбюджетных трансфертов – 5,9%.

 Структурная динамика межбюджетных трансфертов из областного бюджета за 2023-2024 годы представлена на диаграмме:

 По сравнению с 2023 годом в 2024 году общий объем безвозмездных поступлений в городской бюджет уменьшился на 170628,7 тыс. руб., или на 21,1%, за счет уменьшения иных межбюджетных трансфертов на 275975,1 тыс. руб. (в результате завершения в 2023 году реконструкции моста через р. Ошторма стоимостью 261560,9 тыс. руб.).

 Прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 760,9 тыс. руб., безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 300,0 тыс. руб.

Возвращены в областной бюджет в 2024 году из городского бюджета остатки неиспользованных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 10154,8 тыс. руб.

**4. Исполнение расходной части городского бюджета**

 **4.1.** В ходе исполнения городского бюджета 2024 года **общий объем расходов** был увеличен на 180328,2 тыс. руб., или на 20,1%, и составил 1079391,9 тыс. руб. (согласно сводной бюджетной росписи).

По итогам 2024 года расходная часть городского бюджета исполнена в объеме 1068989,7 тыс. руб., или на 99% к уточненному годовому плану по сводной бюджетной росписи (Приложение № 3).

Отраслевая структура расходов городского бюджета в 2024 году представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование отраслевого направления расходов** | **Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. руб.** | **Исполнено тыс. руб.** | **Про****цент исполнения %** | **Доля в общем объеме расхо-дов, %** | **Справочно** |
| **Исполнено в 2023 году, тыс. руб.** | **Отклонение 2024/2023 (гр.3-гр.6), тыс. руб.** |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1079391,9** | **1068989,7** | **99,0** | **100,0** | **1143428,1** | **-74438,4** |
| Общегосударственные вопросы | 97570,4 | 96448,5 | 97,2 | 9,0 | 85042,7 | 11405,8 |
| Национальная оборона | 450,0 | 450,0 | 100,0 |  |  | 450,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1968,6 | 1899,8 | 96,5 | 0,2 | 1813,5 | 86,3 |
| Национальная экономика | 116236,6 | 113718,0 | 97,8 | 10,6 | 344129,7 | -230411,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 137942,0 | 136139,5 | 98,7 | 12,7 | 55118,6 | 81020,9 |
| Охрана окружающей среды | 0,0 | 0,0 |  |  | 327,8 | -327,8 |
| Образование | 614480,7 | 609882,7 | 99,3 | 57,1 | 549728,3 | 60154,4 |
| Культура и кинематография | 63410,3 | 63393,2 | 100,0 | 5,9 | 58503,7 | 4889,5 |
| Социальная политика | 26413,8 | 26355,1 | 99,8 | 2,5 | 24654,8 | 1700,3 |
| Физическая культура и спорт | 16719,5 | 16710,1 | 99,9 | 1,6 | 21724,4 | -5014,3 |
| Обслуживание муниципального долга | 4200,0 | 3992,8 | 95,1 | 0,4 | 2384,6 | 1608,2 |

В общем объеме расходов основную долю занимают расходы социальной направленности, которые составили в общем объеме расходов 67,1%, в том числе на образование направлено 57,1%, культуру – 5,9%, социальную политику – 2,5%, физическую культуру и спорт – 1,6%.

Значительный удельный вес в объеме произведенных затрат занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 12,7%, на национальную экономику – 10,6%.

По итогам 2024 года уровень исполнения городского бюджета по расходам составил 99%, что выше исполнения 2023 года (98,2%) на 0,8 процентных пункта.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2024 году составил 10402,2 тыс. руб., или 1% от общего объема расходов Наибольший объем неисполненных расходов сложился по разделам:

«Национальная экономика» - 2518,6 тыс. руб. (24,2% от общей суммы неисполненных расходов) в результате экономии средств по МК, заключенному с АО «КировПассажирАвтотранс», на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров по муниципальным маршрутам в сумме 1195,0 тыс. руб., по реализации ППМИ – в сумме 710,5 тыс. руб., не выполнения работ по ремонту водоотводного лотка в сумме 600,0 тыс. руб.;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1802,5 тыс. руб. (17,3%) - сложилась экономия при проведении торгов по уличному освещению, озеленению города, прочим мероприятиям по благоустройству, при реализации ППМИ, создании мест накопления ТКО;

«Образование» - 4598,0 тыс. руб. (44,2%) – не в полном объеме израсходованы средства на закупку продуктов питания для дошкольных учреждений, на выплаты персоналу.

**4.2.** В 2024 годуна территории муниципального образования реализовывались мероприятия по 4 федеральным проектамв рамках **2 национальных проектов** «Образование» и «Жилье и городская среда».

Исполнение расходов в рамках национальных проектов составило 63719,7 тыс. руб. (в 2023 году - 21479,3 тыс. руб., в 2022 году – 186398,8 тыс. руб., в 2021 году – 47335,2 тыс. руб., в 2020 году - 20654,3 тыс. руб.).

Общие данные о реализации национальных проектов в 2024 году представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование национальных проектов** | **План по сводной бюджетной росписи, тыс. руб.** | **Исполнено в 2024 году, тыс. руб.** | **% исполне****ния** |
| Всего по нацпроектам, в том числе: | **63719,7** | **63719,7** | **100,0** |
| **Национальный проект «Образование»** | **1105,1** | **1105,1** | **100,0** |
| - Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» | 1105,1 | 1105,1 | 100,0 |
| **Национальный проект «Жилье и городская среда»** | **62614,6** | **62614,6** | **100,0** |
| - Федеральный проект «Формирование современной городской среды»  | 13680,8 | 13680,8 | 100,0 |
| - Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»  | 703,3 | 703,3 | 100,0 |
| - Федеральный проект «Чистая вода» | 48230,5 | 48230,5 | 100,0 |

Всего в 2024 году в городском бюджете на реализацию региональных (национальных) проектов было предусмотрено финансирование в общей сумме 63719,7 тыс. руб. за счет средств федерального, областного и городского бюджетов, а также средств Фонда развития территорий. Кассовое исполнение по итогам 2024 года составило 100% от запланированного объема.

 Вместе с тем по итогам 2024 года установлено не выполнение работ по реконструкции системы водоснабжения города в рамках федерального проекта «Чистая вода» стоимостью 48230,5 тыс. руб.

Соответственно, не достигнут показатель результативности использования субсидии, установленный соглашением, заключенным с министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Кировской области, в виде реализованного мероприятия с уровнем технической готовности 100%.

В декабре 2024 года администрацией города предоставлена субсидия МБУ «ОКС города Вятские Поляны» в размере 48230,5 тыс. руб. на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства в целях достижения результата федерального проекта «Чистая вода».

 Информация контрольно-счетной комиссии о реализации региональных (национальных) проектов в 2024 году была направлена в Вятскополянскую городскую Думу и главе города в феврале 2025 года.

**4.3.** Исполнение городского бюджета в 2024 году осуществлялось в рамках **14 муниципальных программ**. Объемрасходов городского бюджета, включенный в муниципальные программы, составил 1077510,4тыс. руб., или 99,8% от общей суммы расходов городского бюджета.Фактические расходы составили 1067111,3 тыс. руб. (99% от плана).

Расходы городского бюджета в 2024 году в разрезе муниципальных программ представлены в таблице и Приложении № 4:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальных программ | Утверждено решением В-П городской Думы № 27/235 от 20.12.2023 (первоначальный план), тыс. руб. | Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | Исполне-но, тыс. руб. | Про-цент выполне-ния, %. | Не исполненные назначе-ния, тыс. руб. |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **897578,3** | **1077510,4** | **1067111,3** | **99,0** | **10399,1** |
| 1. | Развитие образования | 506541,3 | 581184,0 | 576751,0 | 99,2 | 4433,0 |
| 2. | Повышение эффективности реализации молодежной политики | 1938,1 | 2122,4 | 2122,3 | 100,0 | 0,1 |
| 3. | Развитие культуры | 94733,5 | 126608,1 | 126571,9 | 100,0 | 36,2 |
| 4. | Развитие физической культуры и спорта | 13034,9 | 15013,5 | 15012,6 | 100,0 | 0,9 |
| 5. | Содействие развитию институтов гражданского общества | 15746,4 | 42050,7 | 40861,0 | 97,2 | 1189,7 |
| 6. | Обеспечение безопасности жизнедеятельности и населения города Вятские Поляны  | 1350,3 | 1451,0 | 1392,7 | 96,0 | 58,3 |
| 7. | Развитие строительства и архитектуры | 5633,3 | 4044,8 | 4034,9 | 99,8 | 9,9 |
| 8. | Развитие транспортной системы | 78856,2 | 93507,7 | 91699,7 | 98,1 | 1808,0 |
| 9. | Развитие жилищно-коммуналь-ной инфраструктуры города Вятские Поляны | 96195,9 | 115521,2 | 114017,9 | 98,7 | 1503,3 |
| 10. | Охрана окружающей среды, воспроизводство и использо-вание природных ресурсов | 810,0 | 650,0 | 595,9 | 91,7 | 54,1 |
| 11. | Управление муниципальным имуществом | 8116,4 | 9902,7 | 9695,0 | 97,9 | 207,7 |
| 12. | Развитие муниципального управления и другие обяза-тельства муниципального образования | 40389,4 | 55103,9 | 54319,0 | 98,6 | 784,9 |
| 13. | Управление муниципальными финансами | 21767,8 | 16285,0 | 15972,1 | 98,1 | 312,9 |
| 14. | Формирование современной городской среды | 12464,8 | 14065,4 | 14065,3 | 100,0 | 0,1 |

По итогам 2024 года в полном объеме (99%-100%) исполнены расходы по 6 муниципальным программам (в 2023 году – по 8), на уровне 95%-98,9% произведены расходы по 7 муниципальным программам. Самый низкий процент исполнения расходов по МП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» - 91,7%.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений в рамках муниципальных программ в 2024 году составил 10399,1 тыс. руб., или 1% от сводной бюджетной росписи.Наибольший объем неисполненных назначений (в суммовом выражении) сложился по следующим муниципальным программам: «Развитие образования» - 4433,0 тыс. руб. (исполнение составило 99,2% от плана), «Развитие транспортной системы» - 1808,0 тыс. руб. (98,1% от плана),«Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры города Вятские Поляны» - 1503,3 тыс. руб. (98,7% от плана), «Содействие развитию институтов гражданского общества» - 1189,7 тыс. руб. (97,2% от плана).

**Результаты реализации в 2024 году муниципальных программ муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области**

Анализ исполнения городского бюджета по муниципальным программам осуществлен исходя из отчета об исполнении городского бюджета за 2024 год, пояснительной записки и представленного сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ за 2024 год.

**4.3.1. «Развитие образования»**

Фактическое освоение средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы, в 2024 году составило 576751,0 тыс. руб. (99,2% от плана), в том числе за счет средств:

федерального бюджета **–** 37644,1 тыс. руб.;

областного бюджета – 301232,7 тыс. руб.;

городского бюджета – 237874,2 тыс. руб.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом объем финансирования муниципальной программы увеличился на 54915,6 тыс. руб., или на 10,5%. Относительно первоначального прогноза объем финансирования программы увеличился на 70209,7 тыс. руб., или на 13,9%.

В рамках муниципальной программы профинансированы следующие мероприятия:

по содержанию и развитию дошкольного образования в сумме 259131,3 тыс. руб., что на 20504,8 тыс. руб. больше 2023 года, в том числе за счет средств субвенции из областного бюджета на реализацию прав на получение дошкольного образования в сумме 102599,4 тыс. руб. На реализацию мер, направленных на выполнение предписаний надзорных органов, израсходовано 2344,8 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета – 2320,5 тыс. руб.;

по содержанию и развитию муниципальной системы общего образования в сумме 230570,5 тыс. руб., что на 29659,4 тыс. руб. больше расходов 2023 года в результате увеличения на 20779,9 тыс. руб. средств субвенции на реализацию прав на получение бесплатного образования в общеобразовательных организациях. Также из областного бюджета выделены средства на организацию бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов в сумме 14643,6 тыс. руб., на реализацию мер, направленных на выполнение предписаний надзорных органов, в сумме 4527,7 тыс. руб., на обеспечение безопасности общеобразовательных организаций – 3552,6 тыс. руб., на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам в сумме 14457,8 тыс. руб., на государственную поддержку образовательных учреждений, обеспечивших высокое качество образования, в сумме 15167,9 тыс. руб., на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в сумме 1094,0 тыс. руб., предоставление бесплатного горячего питания детям участников специальной военной операции – 596,4 тыс. руб., грант общеобразовательным организациям, подготовившим обучающихся к сдаче ЕГЭ по математике и физике – 180,0 тыс. руб.;

по содержанию и развитию муниципальной системы дополнительного образования в сумме 34016,8 тыс. руб. (в 2023 году – 30520,1 тыс. руб.), в том числе средства областного бюджета составили 5337,2 тыс. руб. Для оказания образовательных услуг по предоставлению дополнительного образования по сертификатам направлены средства городского бюджета в сумме 1385,3 тыс. руб.;

по содержанию и деятельности управления образования – 2118,1 тыс. руб., отдела опеки и попечительства – 1694,0 тыс. руб., двух муниципальных казенных учреждений, обеспечивающих деятельность образовательных организаций – 24777,4 тыс. руб.;

- на выполнение отдельных государственных полномочий по начислению и выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, направлены средства областного бюджета в сумме 1788,5 тыс. руб.

В рамках подпрограммы «Профилактика социального сиротства» реализован комплекс мероприятий по обеспечению государственных гарантий детям, оставшимся без попечения родителей, в том числе 7 семей получили ежемесячное вознаграждение, причитающееся приемным родителям, в сумме 1733,1 тыс. руб., осуществлены ежемесячные выплаты семьям на содержание 60 детей в сумме 6593,3 тыс. руб., выплаты детям-сиротам, которым исполнилось 18 лет, обучающимся в общеобразовательных организациях – 314,1 тыс. руб. В 2024 году приобретено 10 квартир для детей-сирот на сумму 10920,0 тыс. руб., произведен ремонт 1 квартиры на сумму 99,4 тыс. руб., расходы по администрированию составили 54,6 тыс. руб.

 **4.3**.**2.** **«Повышение эффективности реализации молодежной политики»**

Фактические расходы на реализацию в 2024 году муниципальной программы составили 2122,3 тыс. руб. (100% от плана), в том числе по источникам финансирования:

 федеральный бюджет – 663,1 тыс. руб.;

 областной бюджет – 775,4 тыс. руб.;

 городской бюджет – 683,8 тыс. руб.

 В течение года объем финансирования программы увеличен на 184,3 тыс. руб., или на 9,5%.

 В рамках мероприятия по обеспечению жильем молодых семей предоставлена социальная выплата 1 семье с использованием мер государственной поддержки в сумме 1798,0 тыс. руб.

 На мероприятия подпрограммы «Патриотическое воспитание граждан города Вятские Поляны» направлены средства в сумме 120,0 тыс. руб., «Развитие системы молодежных мероприятий и муниципальных учреждений по работе с молодежью города Вятские Поляны» - 204,3 тыс. руб.

 **4.3.3. «Развитие культуры»**

В 2024 году на реализацию мероприятий программы направлено 126571,9 тыс. руб. (100% от плана), из них средства:

 федерального бюджета – 59,3 тыс. руб.;

 областного бюджета – 29707,6 тыс. руб.;

 городского бюджета – 96805,0 тыс. руб.

 В 2024 году по сравнению с 2023 годом объемы финансирования муниципальной программы увеличены на 15576,4 тыс. руб., или на 14%. Относительно первоначального плана объем финансирования программы увеличен на 33,6%, или на 31838,4 тыс. руб.

 В рамках муниципальной программы профинансированы:

 Подпрограмма «Наследие» - в сумме 26998,7 тыс. руб.:

 - на мероприятие по развитию и поддержке музейного дела направлены средства в сумме 13043,7 тыс. руб. (предоставлена субсидия МБУК «Вятскополянский исторический музей» на выполнение муниципального задания в сумме 12861,7 тыс. руб., субсидия на иные цели – 182,0 тыс. руб. (приобретение мебели, разборка разрушенной веранды в доме 49 по ул. Ленина));

 - на информационно-библиотечное обслуживание (субсидия МБУК «Вятскополянская городская централизованная библиотечная система») – 13891,3 тыс. руб., средства федерального бюджета на поддержку отрасли культуры (приобретение книг) в сумме 63,7 тыс. руб.

 Подпрограмма «Искусство» - в сумме 86708,6 тыс. руб.:

 - мероприятие «Организация культурного досуга на базе учреждений культуры» - содержание МБУК ДК «Победа» в сумме 31635,9 тыс. руб.;

 - мероприятие «Дополнительное образование детей в сфере культуры»: предоставлена субсидия четырем учреждениям дополнительного образования детей, подведомственным Управлению социальной политики администрации города, в сумме 47390,4 тыс. руб., в том числе предоставлена субсидия на иные цели МБОУ ДО ДХШ в сумме 50,0 тыс. руб. (приобретение сантехники)*,* МБОУ ДО ДМШДиУИ – в сумме 208,2 тыс. руб. (приобретение звукового оборудования и компьютерной техники), МБОУ ДО ДТШ – в сумме 244,6 тыс. руб. (ремонт системы отопления);

 - ремонт крыши здания МБОУ ДО ДХШ – 7182,3 тыс. руб.;

 - ремонт цоколя и отмостки здания МБОУ ДО ДМШДиУИ – 500,0 тыс. руб.

 Отдельные мероприятия муниципальной программы:

 - общегородские мероприятия – 1700,0 тыс. руб.;

 - комплексная поддержка учреждений, подведомственных управлению социальной политики – 11097,7 тыс. руб.;

 - целевой взнос в Ассоциацию малых туристических городов - 103,0 тыс. руб.

 **4.3.4.** **«Развитие физической культуры и спорта»**

 На финансирование муниципальной программыв 2024 году направлено 15012,6 тыс. руб. (в 2023 году – 21730,4 тыс. руб.), в том числе средства:

 областного бюджета – 2763,5 тыс. руб.;

 городского бюджета – 12249,1 тыс. руб.

 В рамках муниципальной программы предоставлена субсидия на финансовое обеспечение деятельности МБОУ ДО спортивная школа «Электрон» в сумме 14011,1 тыс. руб. Средства иного межбюджетного трансферта в сумме 749,7 тыс. руб., предусмотренные на поддержку детско-юношеского спорта, направлены на приобретение спортивного инвентаря и участие обучающихся в спортивных соревнованиях.

 На проведение физкультурно-оздоровительной работы, спортивных мероприятий, в том числе участие детско-юношеских команд МКУ ДО ДЮЦ «Ровесник» и МКУ ДО ДЮВСПЦ «Эдельвейс» имени генерала армии В.Ф. Маргелова в областных и всероссийских соревнованиях направлены средства в сумме 251,8 тыс. руб.

 **4.3.5. «Содействие развитию институтов гражданского общества»**

 За 2024 год на реализацию муниципальной программы израсходовано 40861,0 тыс. руб. (97% от плана), из них средства:

 областного бюджета – 28380,0 тыс. руб.;

 городского бюджета – 5669,0 тыс. руб.;

 средства населения и спонсоров – 6812,0 тыс. руб.

 В рамках подпрограммы «Реализация проектов развития общественной инфраструктуры города Вятские Поляны» в 2024 году реализовано 27 проектов местных инициатив стоимостью 40245,6 тыс. руб.: произведен ремонт 9 тротуаров, трех дворовых территорий, пешеходной зоны с устройством парковочных мест, ремонт в шести учреждениях культуры и дополнительного образования, обустройство четырех спортивных площадок, благоустройство территорий.

 В рамках программы за счет средств городского бюджета предоставлены субсидии в размере 615,4 тыс. руб. двум некоммерческим организациям.

- Вятскополянской городской организации Кировской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов – 286,2 тыс. руб.;

 - Вятскополянской районной организации Кировской областной организации общероссийской общественной организации «Всероссий-ское общество инвалидов» - 329,2 тыс. руб.

 Разделом 5 Порядка разработки и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области, утвержденного постановлением администрации города от 30.09.2019 № 1304, предусмотрено ежегодное утверждение плана реализации муниципальной программы.

 Объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы, указанный в плане реализации, должен соответствовать объему бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы, установленному решением Вятскополянской городской Думы о городском бюджете на соответствующий финансовый год (решением Вятскополянской городской Думы о внесении изменений в городской бюджет).

 Приведение объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы в соответствие с объемами бюджетных ассигнований, установленными решениями Вятскополянской городской Думы, осуществляется в срок не позднее 1 месяца со дня вступления его в силу.

 При внесении изменений в бюджет муниципального образования решением Вятскополянской городской Думы от 30.07.2024 № 32/296 объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы, указанный в плане реализации, приведен в соответствие объему бюджетных ассигнований в сумме 43984,8 тыс. руб. с нарушением срока (постановлением администрации города от 04.09.2024 № 1338).

 **4.3.6**. **«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Вятские Поляны»**

 По итогам 2024 года на реализацию мероприятий муниципальной программы направлено 1392,7 тыс. руб., или 96% от уточненного годового объема, в том числе средства:

 областного бюджета – 1256,2 тыс. руб.;

 городского бюджета – 136,5 тыс. руб.

 На обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и их прав направлены средства областного бюджета в сумме 1149,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности административной комиссии направлены средства областного бюджета в сумме 4,3 тыс. руб.

 По подпрограмме «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью на территории города Вятские Поляны» израсходованы средства в сумме 220,9 тыс. руб., в том числе произведены выплаты членам ДНД в сумме 103,9 тыс. руб., страхование членов ДНД в сумме 12,9 тыс. руб., осуществлено техническое обслуживание системы оповещения и системы видеофиксации в сумме 95,3 тыс. руб. Средства субсидии из областного бюджета на организацию деятельности народных дружин освоены на 68,7% (не освоены средства в сумме 46,8 тыс. руб.) в связи с необходимостью выплаты меньшему количеству членов ДНД по сравнению с запланированным.

 При внесении изменений в бюджет муниципального образования решением от 30.07.2024 № 32/296 объем финансового обеспечения реализации муниципальной программы, указанный в плане реализации, приведен в соответствие объему бюджетных ассигнований в сумме 1396,3 тыс. руб., установленному решением Вятскополянской городской Думы о городском бюджете, с нарушением срока (постановлением администрации города от 04.09.2024 № 1337).

 **4.3.7.** **«Развитие строительства и архитектуры»**

 В 2024 году профинансированы мероприятия муниципальной программы на сумму 4034,9 тыс. руб. (99,8 % от уточненного плана), в том числе средства:

 федерального бюджета – 696,3 тыс. руб.;

 областного бюджета – 6,3 тыс. руб.;

 городского бюджета – 3332,3 тыс. руб.

На мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда израсходованы средства в сумме 1849,0 тыс. руб., в том числе произведена выплата денежной компенсации за изымаемое аварийное жилое помещение по решению Вятскополянского районного суда от 06.12.2023 в сумме 703,3 тыс. руб., произведен снос трех расселенных аварийных домов в сумме 1105,7 тыс. руб., обследование дома № 35 по ул. Урицкого стоимостью 40,0 тыс. руб.

Средства в объеме 80,0 тыс. руб. направлены на внесение изменений в генеральный план.

 По программе осуществлено финансирование деятельности МБУ «ОКС города Вятские Поляны» в сумме 2105,9 тыс. руб.

 В течение 2024 года не выполнены мероприятия по разработке проектной документации на устройство перехода через р. Ошторма МКР «Осинки» стоимостью 2000,0 тыс. руб., на строительство дорог в МКР «Северный» стоимостью 1000,0 тыс. руб., первоначально запланированные муниципальной программой. Бюджетные ассигнования сняты при внесении изменений в бюджет муниципального образования в июле в сумме 2000,0 тыс. руб. и в декабре в сумме 1000,0 тыс. руб.

 **4.3.8.** **«Развитие транспортной системы»**

 В 2024 году на реализацию мероприятий муниципальной программы направлено 91699,7 тыс. руб., в том числе средства:

 областного бюджета – 83725,6 тыс. руб. (или 100% годовых бюджетных ассигнований);

 городского бюджета – 7974,1 тыс. руб. (81,5%).

 В течение года объем финансирования программы увеличен на 18,6%, или на 14651,5 тыс. руб.

В рамках реализации подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории города Вятские Поляны» израсходованы средства в сумме 836,4 тыс. руб., или 99,5% плановых назначений. Средства в сумме 797,8 тыс. руб. направлены на установку 50 дорожных знаков и ремонт светофорного узла на пересечении улиц Тойменка-Дзержинского. На проведение мероприятий в образовательных организациях направлены средства в сумме 38,6 тыс. руб. Не выполнено мероприятие по разработке проектно-сметной документации на светофорные узлы согласно новым стандартам, бюджетные ассигнования в сумме 500,0 тыс. руб. сняты в декабре.

 На ремонт и содержание автомобильных дорог направлены средства в объеме 75016,3 тыс. руб. (в том числе средства областного бюджета 70443,6 тыс. руб.).

 На организацию транспортного обслуживания на городских маршрутах направлены средства в объеме 2333,0 тыс. руб., предоставлена субсидия в сумме 232,0 тыс. руб. АО «КировПассажирАвтотранс» в связи с установлением бесплатного проезда для отдельных категорий граждан.

 За счет средств областного бюджета приобретено 2 автобуса общей стоимостью 13282,0 тыс. руб.

 Не освоены средства в сумме 600,0 тыс. руб., предусмотренные на ремонт водоотводного лотка у магазина «Левша» в связи с необходимостью корректировки проекта. Первоначально по данному мероприятию бюджетные ассигнования были запланированы в объеме 2600,0 тыс. руб., из которых 2000,0 тыс. руб. сняты при внесении изменений в бюджет города в декабре 2024 года.

***Муниципальный дорожный фонд города Вятские Поляны***

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденным решением Вятскополянской городской Думы от 05.12.2013 № 81, создан дорожный фонд муниципального образования.

В качестве иных поступлений, являющихся источником формирования муниципального дорожного фонда, на 2024 год были утверждены доходы от поступления земельного налога с организаций и физических лиц в размере 77,4%.

Фактический объем поступлений доходов, формирующих ассигнования муниципального дорожного фонда (с учетом не использованных в 2023 году бюджетных ассигнований в сумме 875,4 тыс. руб.),в отчетном году составил97923,9 тыс. руб.

Объем налоговых и неналоговых доходов, формирующих бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, составил 12476,8 тыс. руб., что на 127,0 тыс. руб. превышает прогнозный объем доходов, учтенных при формировании ассигнований муниципального дорожного фонда. Кроме того, в течение 2024 года муниципальный дорожный фонд увеличен на 10772,9 тыс. руб. за счет средств областного бюджета на реализацию проектов поддержки местных инициатив.

Ассигнования дорожного фонда в отчетном году освоены на 98,7%, израсходовано 96957,3 тыс. руб. при плановых назначениях 98280,8 тыс. руб.

В соответствии с частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в 2024 году(966,6 тыс. руб.), направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда 2025 года*.*

 **4.3.9. «Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры города Вятские Поляны»**

Фактически в 2024 году профинансированы мероприятия муниципальной программы на сумму 114017,9 тыс. руб., или на 98,7% от уточненного плана, в том числе за счет средств:

 федерального бюджета – 47270,7 тыс. руб. (100% годовых бюджетных ассигнований);

 областного бюджета – 18401,0 тыс. руб. (100%);

 городского бюджета – 48346,2 тыс. руб. (98,1%).

 По подпрограмме «Модернизация и реформирование жилищно-коммунального хозяйства города Вятские Поляны» освоение средств составило 67146,8 тыс. руб. (100% от плана). Выполнены работы по установке ТКУ заводского изготовления без постоянного присутствия обслуживающего персонала» стоимостью 18183,5 тыс. руб. (в том числе средства областного бюджета 17274,3 тыс. руб.), выполнено подключение (технологическое присоединение) газоиспользующего оборудования стоимостью 732,8,0 тыс. руб.

В рамках подпрограммы в течение 2024 года не реализовано мероприятие по реконструкции системы водоснабжения города стоимостью 48230,5 тыс. руб. В соответствии с Соглашением от 25.12.2024 предоставлена субсидия МБУ «ОКС города Вятские Поляны» на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности в сумме 48230,5 тыс. руб. в целях достижения результатов федерального проекта «Чистая вода». Реализация проекта продолжится в 2025 году.

 Финансирование мероприятий подпрограммы «Обеспечение благоустройства города Вятские Поляны» составило 46795,1 тыс. руб., в том числе:

- уличное освещение – 20842,2 тыс. руб. (2023 год – 18578,2 тыс. руб.);

- озеленение города – 5564,4 тыс. руб. (2023 год – 3549,2 тыс. руб.);

- организация и содержание мест захоронения – 2290,3 тыс. руб. (2023 год – 1018,9 тыс. руб.), в том числе выполнены работы по установке столбов по периметру традиционного захоронения с устройством входной группы стоимостью 945,0 тыс. руб.;

- прочие мероприятия по благоустройству – 11917,6 тыс. руб. (2023 год –5539,3 тыс. руб.);

- устройство наружного освещения по улице Деповской стоимостью 1276,0 тыс. руб., в том числе средства областного бюджета в сумме 599,2 тыс. руб.;

- предоставлена субсидия ООО «Наш город» на возмещение затрат на приобретение коммунальной техники в сумме 4904,6 тыс. руб.

 Средства областного бюджета в сумме 76,0 тыс. руб. направлены на оказание дополнительной меры социальной поддержки отдельным категориям граждан по обеспечению твердым топливом.

 **4.3.10. «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»**

Объем финансирования муниципальной программы в 2024 году составил 595,6 тыс. руб. (91,7% годовых бюджетных ассигнований).

 Средства в сумме 545,9 тыс. руб. (средства городского бюджета) направлены на создание 5 площадок накопления твердых коммунальных отходов.

 В рамках мероприятия «Развитие водохозяйственного комплекса» выполнены работы по обследованию дна реки Вятка стоимостью 50,0 тыс. руб.

 Не реализовано мероприятие «Разработка и внедрение системы сбора ртутьсодержащих отходов у населения», на финансирование которого было предусмотрено 20,0 тыс. руб. В 2024 году сбор ртутьсодержащих ламп не осуществлялся, договор на их утилизацию не заключен.

 **4.3.11.** **«Управление муниципальным имуществом»**

В 2024 году на реализацию муниципальной программы направлены средства городского бюджета в сумме 9695,0 тыс. руб., или 97,9% от годовых бюджетных ассигнований.

 На мероприятие по содержанию объектов недвижимости, составляющих казну города, в том числе на оплату коммунальных услуг по пустующим помещениям, направлены средства в сумме 2445,1 тыс. руб. (в 2023 году – 1976,1 тыс. руб., в 2022 году – 1707,3 тыс. руб., в 2021 году – 1808,3 тыс. руб., в 2020 году – 3075,4 тыс. руб.), на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах – 1613,2 тыс. руб. (в 2023 году – 1378,8 тыс. руб., в 2022 году – 1499,0 тыс. руб., в 2021 году – 1334,5 тыс. руб., в 2020 году – 1041,7 тыс. руб.).

 На мероприятия по землеустройству и землепользованию направлены средства в сумме 143,0 тыс. руб., на проведение оценки недвижимого имущества, изготовление паспортов объектов муниципальной собственности - 118,0 тыс. руб.

На финансовое обеспечение деятельности управления по делам муниципальной собственности направлены средства в сумме 5375,9 тыс. руб.

 **4.3.12. «Развитие муниципального управления и другие обязательства муниципального образования»**

По итогам 2024 года фактические расходы на реализацию муниципальной программы составили 54319,0 тыс. руб., из них средства:

 федерального бюджета – 2,8 тыс. руб. (100% годовых бюджетных ассигнований);

 областного бюджета – 859,0 тыс. руб. (100%);

 городского бюджета – 53457,2 руб. (98,6%).

В рамках муниципальной программы осуществлялись расходы на финансирование деятельности органов местного самоуправления в сумме 30286,8 тыс. руб., МКУ по обеспечению деятельности органов местного самоуправления в сумме 16691,3 тыс. руб., содержание единой диспетчерской службы – 1685,7 тыс. руб., возмещение затрат по содержанию муниципального архива – 44,7 тыс. руб.,представительские расходы – 420,0 тыс. руб., на уплату членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Кировской области» - 111,2 тыс. руб., на повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности – 83,5 тыс. руб., на обеспечение открытости и доступности информации о деятельности ОМС – 664,8 тыс. руб.

На осуществление доплат к пенсиям муниципальных служащих и выборным лицам направлены средства в сумме 2713,8 тыс. руб.

Средства в сумме 1594,4 тыс. руб. (в 2023 году – 341,7 тыс. руб.,

в 2022 году – 718,3 тыс. руб., в 2021 году – 386,5 тыс. руб., в 2020 году – 572,1 тыс. руб.) направлены на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства городского бюджета (административные штрафы, штрафы за нарушение законодательства о закупках и условий контрактов (договоров), оплата неустоек, возмещение судебных расходов по уплате госпошлины).

 **4.3.13. «Управление муниципальными финансами»**

Фактические расходы на реализацию муниципальной программы составили 15972,1 тыс. руб., или 98,1% от запланированного объема*.*

В рамках программы произведены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 3992,8 тыс. руб., которые больше расходов 2023 года на 1608,2 тыс. руб. (в 2023 году – 2384,6 тыс. руб., в 2022 году – 5220,8 тыс. руб., в 2021 году – 12572,9 тыс. руб., в 2020 году – 13249,8 тыс. руб., в 2019 году – 13102,0 тыс. руб.). На содержание Финансового управления администрации города направлены средства городского бюджета в сумме 11979,3 тыс. руб.

 **4.3.14. «Формирование современной городской среды»**

По итогам 2024 года на реализацию мероприятий программы направлено 14065,3 тыс. руб., или 100% от уточненного годового объема, в том числе средства:

федерального бюджета – 12157,9 тыс. руб.;

 областного бюджета – 122,8 тыс. руб.;

 городского бюджета – 1784,6 тыс. руб.;

 В рамках муниципальной программы выполнены работы по благоустройству верхней и центральной части площади Победы (произведены работы по укладке бетонной плитки) общей стоимостью 11061,3 тыс. руб. (ООО «Мега-Строй»), по прокладке подземных электрических кабелей взамен воздушных линий электропередач на площади им. Г. С. Шпагина стоимостью 1318,3 тыс. руб. (ООО «Энергострой»), установлены скамейки и урны на площади Победы стоимостью 25,1 тыс. руб. (МП «Благоустройство города Вятские Поляны»).

За счет средств городского бюджета произведена оплата подготовительных работ по реализации проекта «Купеческий город. Променад» в сумме 1651,4 тыс. руб., изготовлен баннер стоимостью 9,1 тыс. руб.

 В ходе подготовки Заключения установлены расхождения в объемах финансирования (средства федерального и областного бюджетов) муниципальных программ «Развитие образования» и «Повышение эффективности реализации молодежной политики», указанных в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета и Сводном годовом докладе за 2024 год о ходе реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ.

**4.4. Анализ выполнения плановых заданий по предоставлению муниципальных услуг**

В 2024 году муниципальные задания по 39 муниципальным услугам установлены 9 бюджетным учреждениям:

 - МБУК «Вятскополянская городская централизованная библиотечная система» - по 5 услугам;

 - МБУК «Вятскополянский исторический музей» - по 4 услугам;

 - МБУК ДК «Победа» - по 3 услугам;

 - МБОУ ДО детская школа искусств - по 9 услугам;

 - МБОУ ДО детская музыкальная школа духовых и ударных инструментов - по 7 услугам;

 - МБОУ ДО детская театральная школа им. А. Калягина - по 2 услугам;

 - МБОУ ДО детская художественная школа - по 3 услугам;

 - МБУ ДО спортивная школа «Электрон» - по 7 услугам;

- МБУ «ОКС города Вятские Поляны» - по 1 услуге.

Муниципальные задания по всем предоставленным муниципальным услугам в разрезе субъектов бюджетного планирования выполнены.

 Значительное перевыполнение плановых показателей установлено по следующим муниципальным услугам:

 - библиотечное, библиографическое и информационное обслужи-вание пользователей библиотек (удаленно через сеть Интернет) – в 3,5 раза (в 2023 году – на 93,2%);

 - публичный показ музейных предметов, музейных коллекций (удаленно через сеть Интернет) – на 63,6% (в 2023 голу – в 4 раза).

 **5. Дефицит/профицит городского бюджета, источники финансирования дефицита городского бюджета, муниципальный долг**

По итогам 2024 года при прогнозируемом дефиците городского бюджета в сумме 32127,1 тыс. руб. фактически дефицит сложился в объеме 5105,0 тыс. руб. (по итогам 2023 года бюджет исполнен с профицитом в размере 24494,3 тыс. руб.).

В целях обеспечения сбалансированности городского бюджета в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований в 2024 году привлечен 1 кредит в ПАО Банк «Йошкар-Ола» в сумме 18000,0 тыс. руб., погашен коммерческий кредит в объеме 2000,0 тыс. руб., часть бюджетного кредита в сумме 18048,3 тыс. руб.

По состоянию на 1 января 2025 года муниципальный долг составил 158735,6 тыс. руб., что на 1,3% (на 2048,3 тыс. руб.) меньше аналогичного показателя по состоянию на 01.01.2024.

Фактически объем муниципального долга не превысил предельных параметров, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ (составил 37,2% от фактического годового объема доходов городского бюджета без учета безвозмездных поступлений).

В структуре муниципального долга по итогам 2024 года доля бюджетных кредитов составила 71,7% (113735,6 тыс. руб.), доля кредитов кредитных организаций составляет 28,3% (45000,0 тыс. руб.).

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 3992,8 тыс. руб., или 0,5% от фактического объема расходов городского бюджета за 2024 год за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом отмечается увеличение расходов городского бюджета на обслуживание муниципального долга в 1,6 раз (на 1608,2 руб.).

**6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности городского бюджета в 2024 году**

**Дебиторская задолженность** по данным консолидированной отчетности по состоянию на 01.01.2025составила 1487604,1 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с данными по состоянию на 01.01.2024 на 361231,3 тыс. руб., или на 32%. Дебиторская задолженность бюджетных учреждений составила 364482,3 тыс. руб. и увеличилась на 55875,1 тыс. руб.

Основная причина изменения дебиторской задолженности – отражение в бюджетном учете в качестве доходов будущих периодов безвозмездных поступлений от бюджетов бюджетной системы РФ в соответствии с СГС «Доходы», размер которыхвотчетности заявлен в сумме 1464537,5 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на начало 2025 года, без учета доходов будущих периодов (субсидий и субвенций планового периода), составила 26464,3тыс. руб. и на 54,8% (14494,7 тыс. руб.) сформировалась по доходам от аренды земли. Задолженность по налоговым платежам составляет 3397,7 тыс. руб. (12,8%), доходам от аренды имущества – 2295,5 тыс. руб. (8,7%), по доходам от оказания платных услуг – 2765,3 тыс. руб. (10,5%), авансовые платежи за приобретенные материалы, услуги, работы составили 2643,6 тыс. руб.

**Кредиторская задолженность** по ГРБС по состоянию на 01.01.2025 по сравнению с задолженностью на 01.01.2024уменьшилась на 10968,0 тыс. руб. и составила 27550,0 тыс. руб. По бюджетным учреждениям кредиторская задолженность составляет 10108,9 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует.

В общей сумме кредиторской задолженности наибольшая задолженность на начало 2025 года сформировалась по:

- заработной плате и прочим выплатам за вторую половину декабря 2024 года – 17648,0 тыс. руб.;

- расчетам по единому страховому тарифу – 10608,2 тыс. руб.;

- коммунальным услугам – 4113,0 тыс. руб.;

- приобретению материальных запасов – 1532,5 тыс. руб.;

- налогу на имущество и земельному налогу – 1359,9 тыс. руб.;

- содержанию имущества – 729,8 тыс. руб.;

- прочим работам, услугам – 271,6 тыс. руб.;

- по налоговым платежам – 658,0 тыс. руб.

 **7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств**

 **7.1.** Годовой бюджет об исполнении бюджета за 2024 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм соответствуют требованиям бюджетного законодательства. Годовой отчет об исполнении городского бюджета за 2024 год в целом соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

 Контрольные соотношения между показателями годового отчета об исполнении городского бюджета за 2024 год и показателями иных форм бюджетной отчетности, представленных одновременно с ним, соблюдены.

 В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 6 главных распорядителей бюджетных средств, из которых бюджетная отчетность двух главных распорядителей бюджетных средств Вятскополянской городской Думы и контрольно-счетной комиссии проверена камерально.

 Годовая бюджетная отчетность представлена по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципаль-ных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина Россииот 01.12.2010 № 157н, Инструкции № 191н.

Нарушения ведения бухгалтерского учета установлены у 2 объектов проверки.

Всего в ходе проверки годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлено 3 факта нарушений на сумму 1566,8тыс. руб.

Неэффективное расходование бюджетных средств составило 589,5 тыс. руб., направленных на уплату штрафов за нарушение требований к эксплуатационному состоянию дорог, нарушение законодательства о страховых взносах, законодательства о закупках, штрафа за недостижение значения показателя результативности использования субсидии на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

**8. Выводы**

 **8.1.** В ходе исполнения городского бюджета в 2024 году первоначальный прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов был увеличен на 70686,0 тыс. руб., или на 20,8%; фактические поступления налоговых и неналоговых доходов по отношению к первоначальному плану возросли на 87299,7 тыс. руб., или на 25,7%.

Доходы городского бюджета по итогам 2024 года составили 1063884,7 тыс. руб. При общем исполнении доходов городского бюджета на уровне 101,7% к уточненному прогнозу, налоговые и неналоговые доходы исполнены на уровне 104%, безвозмездные поступления – 100,2%.

**8.2.** По большинству источников собственных доходов городского бюджета сложилось увеличение поступлений по сравнению с 2023 годом: налоговые и неналоговые доходы возросли на 66591,0 тыс. руб., или на 18,5%.

Наибольший прирост поступлений сложился по налогу на доходы физических лиц (на 32304,3 тыс. руб., или на 16,7%); по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения (на 5274,7 тыс. руб., или в 2,2 раза); налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 5380,3 тыс. руб., или на 14,4%); госпошлине (на 4622,6 тыс. руб., или на 86,2%); доходам от компенсации затрат государства (на 10411,3 тыс. руб., или в 28 раз); от продажи земельных участков (на 3149,9 тыс. руб., или на 95,8%).

 Вместе с тем отмечается снижение поступлений в 2024 году по сравнению с 2023 годом по доходам от перечисления части прибыли муниципальными предприятиями (на 3745,2 тыс. руб., или на 66,3%); по штрафам, санкциям возмещению ущерба (на 784,2 тыс. руб., или на 47,1%); доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки (на 941,3 тыс. руб., или на 10,2%).

**8.3**. В ходе исполнения городского бюджета в 2024 году общий объем расходов был увеличен на 180328,2 тыс. руб. (или на 20,1%) и составил 1079391,9 тыс. руб. (согласно сводной бюджетной росписи).

 По итогам 2024 года расходная часть городского бюджета исполнена в объеме 1068989,7 тыс. руб., что на 74438,4 тыс. руб. (на 6,5%) меньше, чем в 2023 году.

 Уровень исполнения расходов городского бюджета в 2024 году составил 99%, что на 0,8 процентных пункта выше 2023 года (98,2%). Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2024 году составил 10402,2 тыс. руб., или 1% от общего объема расходов 2024 года в соответствии со сводной бюджетной росписью.

**8.4.** Исполнение городского бюджета в 2024 году осуществлялось в рамках 14 муниципальных программ.

Наибольший объем неисполненных бюджетных назначений в рамках муниципальных программ в 2024 году сложился по муниципальным программам:

«Развитие образования» - 4433,0 тыс. руб., или 0,8% от плана;

«Развитие транспортной системы» - 1808,0 тыс. руб. (1,9%);

«Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры города Вятские Поляны» - 1503,3 тыс. руб. (1,3%);

«Развитие институтов гражданского общества» - 1189,7 тыс. руб. (2,8%).

**8.5.** В 2024 году в городском бюджете на реализацию региональных проектов, направленных на достижение задач федеральных (национальных) проектов, было предусмотрено финансирование в объеме 63719,7 тыс. руб., фактические расходы составили 100% от запланированного объема.

 Вместе с тем по итогам 2024 года установлено не выполнение работ по реконструкции системы водоснабжения города в рамках федерального проекта «Чистая вода» стоимостью 48230,5 тыс. руб.

Соответственно, не достигнут показатель результативности использования субсидии, установленный соглашением, заключенным с министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Кировской области, в виде реализованного мероприятия с уровнем технической готовности 100%.

В декабре 2024 года администрацией города предоставлена субсидия МБУ «ОКС города Вятские Поляны» в размере 48230,5 тыс. руб. на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства в целях достижения результата федерального проекта «Чистая вода».

**8.6.** Объем доходов, формирующих ассигнования муниципального дорожного фонда с учетом не использованных в 2023 году ассигнований, составил в 2024 году 97923,9 тыс. руб., или 99,6% от прогнозного объема поступлений. Ассигнования муниципального дорожного фонда использованы на 98,7% (96957,3 тыс. руб.).

**8.7.** По итогам 2024 года городской бюджет исполнен с дефицитом в объеме 5105,0 тыс. руб.

Объем муниципального долга в 2024 году сократился на 2048,3 тыс. руб. (на 1,3%) и по состоянию на 01.01.2025 составил 158735,6 тыс. руб.

В структуре муниципального долга по итогам 2024 года доля бюджетных кредитов составила 71,7% (113735,6 тыс. руб.), доля кредитов кредитных организаций составляет 28,3% (45000,0 тыс. руб.).

В результате сокращения в структуре муниципального долга доли бюджетных кредитов с 82% до 71,7% отмечается увеличение расходов городского бюджета на обслуживание муниципального долга в 1,6 раз (на 1608,2 тыс. руб.) относительно 2023 года, которые составили 3992,8 тыс. руб.

**8.8.** По результатам внешней проверки годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств выявлены нарушения при составлении бюджетной отчетности за 2024 год на 1566,8 тыс. руб.

В целом годовой отчет об исполнении городского бюджета за 2024 год соответствует бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и требованиям бюджетного законодательства.

**9. Предложения**

**9.1.** Рекомендовать ответственным за реализацию региональных (национальных) проектов, муниципальных программ и составление годовой бюджетной отчетности принять меры по устранению указанных в заключении нарушений и недостатков, а также по повышению качества администрирования бюджетных средств.

**9.2.** Направить Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области за 2024 год главе города Вятские Поляны и в Вятскополянскую городскую Думу.

Председатель контрольно-

счетной комиссии города Вятские Поляны Л.Г. Партола