**Пояснительная записка**

**к годовому отчету об исполнении бюджета**

**муниципального образования Тельмановский муниципальный округ Донецкой Народной Республики**

Бюджет муниципального образования Тельмановский муниципальный округ Донецкой Народной Республики разработан и утвержден в целях реализации функций и задач органов местного самоуправления, установленных Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Тельмановский муниципальный округ за 2024 год составлен на основании Положения бюджетном процессе в муниципальном образовании Тельмановский муниципальный округ Донецкой Народной Республики, решения Тельмановского муниципального совета от 01.01.2024 №50 «О бюджете Тельмановского муниципального округа на 2024 год (с учетом внесенных изменений и дополнений).

**Раздел 1. Организационная структура**

На конец отчетного периода 2024 года в муниципальном образовании Тельмановский муниципальный округ осуществляли свою деятельность 25 муниципальных учреждений, из них:

Органы местного самоуправления и функциональные органы Администрации:

1. Администрация Тельмановского муниципального округа;

2. Тельмановский муниципальный совет;

3. Финансовое управление Администрации Тельмановского муниципального округа;

4. Отдел образования Администрации Тельмановского муниципального округа;

5. Отдел культуры Администрации Тельмановского муниципального округа.

Муниципальные бюджетные учреждения:

1. МБУДО «Дом детского и юношеского творчества»;

2. МБУДО «Тельмановская детская музыкальная школа»;

3. МБУ «Гранитненский сельский Дом культуры»;

4. МБУ «Греково-Александровский сельский Дом культуры»;

5. МБУ «Каменский сельский Дом культуры»;

 6. МБУ «Коньковский сельский Дом культуры»;

 7. МБУ «Кузнецово-Михайловский сельский Дом культуры»;

8. МБУ «Луковский сельский Дом культуры»;

9. МБУ «Мирненский Дом культуры»;

10.МБУ «Мичуринский сельский Дом культуры»;

11.МБУ «Михайловский сельский Дом культуры»;

12.МБУ «Первомайский сельский Дом культуры»;

13.МБУ «Свободненский сельский Дом культуры»;

14. МБУ «Староласпинский сельский Дом культуры»;

15. МБУ «Староигнатьевский сельский Дом культуры»;

16. МБУ «Тельмановский районный Дом культуры»;

17. МБУ «Чермалыкский сельский Дом культуры»;

18. МБУ «Тельмановская районная централизованная библиотечная система»;

19. МБУДО «Тельмановская детско-юношеская спортивная школа»;

20. МБУДО «Тельмановская районная детско-юношеская спортивная школа».

Кроме того, средства муниципального бюджета использовались на содержание Администрации Тельмановского района и ликвидационных комиссий структурных подразделений и учреждений администрации Тельмановского района.

В 2024 году главными распорядителями бюджетных средств являлись:

1. Администрация Тельмановского муниципального округа;
2. Тельмановский муниципальный совет;
3. Финансовое управление Администрации Тельмановского муниципального округа;
4. Отдел образования Администрации Тельмановского муниципального округа;
5. Отдел культуры Администрации Тельмановского муниципального округа.

**Раздел 2. Анализ отчета об исполнении бюджета**

**2.1. Доходы бюджета Тельмановского муниципального округа в 2024 году**

Бюджет Тельмановского муниципального округа по доходам на 2024 год первоначально утвержден решением Тельмановского муниципального округа от 01.01.2024 №50 «О бюджете Тельмановского муниципального округа Донецкой Народной Республики на 2024 год» (далее - решение о бюджете) в сумме 679,35488 млн. рублей.

В течение отчетного периода в решение о бюджете вносились изменения и дополнения, связанные с изменением средств межбюджетных трансфертов. В результате объем доходов бюджета округа увеличен на общую сумму 457,688 млн. рублей, в том числе межбюджетные трансферты увеличились на 457,688 млн. рублей.

Утвержденный план по доходам бюджета Тельмановского муниципального округа на 2024 год в соответствии с решением Тельмановского муниципального совета от 29.12.2024 №178 «О внесении изменений в решение Тельмановского муниципального совета Донецкой Народной Республики «О бюджете Тельмановского муниципального округа Донецкой Народной Республики на 2024 год» составил 1 137,043 млн. рублей.

По итогам отчетного периода бюджет Тельмановского муниципального округа по доходам исполнен в сумме 1 133,125 млн. рублей, что составляет 99,7% к утвержденному плану года (1137,043 млн. рублей).

В 2024 году доходы бюджета формировались за счет поступлений:

* собственных доходов (налоговые, неналоговые доходы), объем которых составил 182,849 млн. рублей, исполнение –524,5%, удельный вес в доходах бюджета –16,1%;
* межбюджетных трансфертов (субвенции, дотации, субсидии и иные межбюджетные трансферты от бюджетов других уровней) –950,276 млн. рублей, исполнение – 86,2%, удельный вес в доходах бюджета – 83,9%;

**Собственные доходы бюджета** в 2024 году формировались за счет:

* налоговых доходов – 179,554 млн. рублей (исполнение 535,0%), удельный вес в собственных доходах – 98,2%;
* неналоговых доходов – 3, 294 млн. рублей (исполнение 253,2%), удельный вес в собственных доходах – 1,8%.

Собственные доходы бюджета в 2024 году выросли по сравнению с 2023 годом на 165,3 млн. рублей.

**Налоговые источники бюджета** в отчетном периоде в значительной степени обеспечивались за счет следующих источников. Удельный вес каждого из них в структуре налоговых доходов за рассматриваемый период составил:

* налога на доходы физических лиц - 95,3 %;
* налоги на совокупный доход - 1,6 %;
* госпошлина - 0,5%;
* прочие налоговые доходы (акцизы) - 2,6 %.

Анализ поступлений налоговых доходов представлен в Таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнен. план на 2024 год  | Факт за 2024 год | % исполнения |
|   | млн. руб. | млн. руб. |   |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ,** в том числе: | 33,562 | 179,554 | 535,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 29,063 | 171,063 | 588,6 |
| **АКЦИЗЫ** | 4,365 | 4,682 | 107,3 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД,** в том числе: | 0,034 | 2,877 | 8410,2 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0 | 2,663 | 98,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,034 | 0,214 | 626,1 |
| **ГОСПОШЛИНА** | 0,1 | 0,932 | 101,7 |

В 2024 году впервые в бюджет округа доведены показатели налоговых доходов на основании расчетных показателей Федеральной налоговой службы Донецкой Народной Республики.

План 2024 года по неналоговым доходам бюджета исполнен на 253,2%, фактические поступления снизились по сравнению с 2023 годом на 14,255 млн. рублей и составили 3,294 млн. рублей.

Анализ поступлений неналоговых доходов представлен в Таблице 2:

 Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточнен. план на 2024 год  | Факт за 2024 год | % исполнения | Факт за 2023 год | Темпы приростаобъемов | Темпы приростаобъемов,% |
|   | млн. руб. | млн. руб. | млн. руб. | млн. руб. |  |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ,** в том числе: | 1,301 | 3,294 | 253,2 | 17,549 | -14,255 | 18,7 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества | 0,276 | 2,230 | 808,0 | 0,304 | 1,926 | 733,6 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 1,018 | 1,038 | 102,0 | 2,243 | -1,205 | 46,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 0,007 | 0,026 | 371,4 |  |  |  |
| Прочие неналоговые доходы(добровольные пожертвования) |  |  |  | 15,002 |  |  |

**В 2024 году основная доля в неналоговых поступлениях** приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы за передача в возмездное пользование государственного и муниципального имущества 2,230 млн. руб., или 67,7% от поступлений.

По неналоговым доходам снижение в 2024 году по сравнению с предыдущим 2023 годом на 14,255 млн. рублей или на 81,3%, *в том числе по следующим видам неналоговых доходов:*

|  |  |
| --- | --- |
|  | * доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных округов снизились на 1,205 млн. руб. в связи со сменой собственников имущества, ликвидацией учреждений;
 |
| • | * в 2023 году поступили пожертвования районному Дому культуры на регистрацию автоклуба и на ремонт районной детско-юношеской спортивной школы.
 |

В 2023 году в доходную часть бюджета муниципального округа получены следующие безвозмездные перечисления от бюджетов других уровней (федеральный и республиканский бюджет):

млн. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Средства от бюджетов других уровней | ПЛАН | Фактические поступления | %исп. |
| Субвенции  | 264,102 | 260,128 | 98,8 |
| Субсидии | 155,489 | 155,489 | 100 |
| Дотации | 585,238 | 463,449 | 79,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 97,350 | 71,008 | 73,0 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных организаций) в бюджеты муниципальных округов |  | 0,202 |  |
| Всего | 1 102,179 | 950,276 | 86,2 |

В 2024 году безвозмездные поступления из бюджетов других уровней поступили на выполнение расходных обязательств, связанных с реализацией вопросов местного значения муниципального округа и полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, (в том числе на осуществление целевых расходов).

**2.2. Расходы бюджета Тельмановского муниципального округа в 2024 году**

Расходы бюджета Тельмановского муниципального округа в 2024 году исполнены в сумме 1 082,091 млн. рублей или 95,2% к плановым назначениям. Расходы распределялись по разделам, подразделам и целевым статьям.

**Общегосударственные вопросы**

Раздел «Общегосударственные вопросы» включает в себя расходы на содержание органов местного самоуправления округа. В бюджете утверждено 190,332 млн.руб. на содержание Тельмановского муниципального совета, Администрации и финансового управления Администрации Тельмановского муниципального округа, а также на организацию и осуществление деятельности органов опеки и попечительства и комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав. Фактические расходы составили 184,907 млн. руб., что равняется 97,2 процентам утвержденного показателя. По муниципальному совету и финансовому управлению бюджетные назначения освоены на 99,36 и 99,9%. По Администрации округа исполнение бюджета 97,2%. Не освоено 4,444 млн. руб., в том числе на оплату труда 2,122 млн. руб. в связи с наличием неразработанных должностей. 2,320 млн. руб. не освоено на закупку товаров, работ и услуг.

На организацию и осуществление деятельности органов опеки и попечительства использовано 86,6% выделенных лимитов в связи с наличием вакантных должностей.

Средства, выделенные на осуществление государственных полномочий по созданию и организации деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав не освоены в полном объеме (0,491 млн. руб.) в связи с неукомплектованностью комиссии и несвоевременным поступлением средств.

**Национальная оборона**

В раздел «Национальная оборона» муниципального бюджета вошли расходы на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления в сумме 0,132 млн. руб. Средства не освоены из-за отсутствия механизма использования субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов.

**Национальная экономика**

В раздел «Национальная экономика» вошли расходы на обеспечение выплаты водителям общественного транспорта заработной платы не менее 60,0 тыс. рублей без учета налогов (1,218млн.руб.) и расходы за счет муниципального Дорожного фонда (4,365 млн. руб.). На заработную плату водителям использовано 0,132 млн. руб. в связи с неукомплектованностью кадрами. Средства Дорожного фонда аккумулируются для использования в последующих бюджетных периодах.

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

На расходы в сфере жилищно-коммунального хозяйство в бюджете округа утверждено 162,885 млн. руб. Фактические расходы составили 123,144 млн. руб.. Освоение лимитов 75,6%.

В рамках программы реализации мероприятий по осуществлению расходов на проведение капитального ремонта многоквартирных домов (за счет средств публично-правовой компании «Фонд развития территорий») утверждено 41,9645 млн. руб.. Проведено авансирование работ в сумме 12,239 млн. руб.. Средства не освоены в связи с несвоевременным выделением бюджетных ассигнований.

По подразделу «Благоустройство» утверждены расходы на обеспечение функционирования водопроводно-канализационного хозяйства (1,719 млн. руб.), расходы на благоустройство городов, сел, поселков (4,905 млн. руб.), расходы на содержание и ремонт линий наружного освещения 15,827 млн. руб., расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог муниципального значения 30,201 млн. руб., а также расходы на реализацию мероприятий программ формирования современной городской среды (68,268 млн. руб.). Всего на благоустройство использовано 110,906 млн. руб. или 91,7 % выделенных лимитов.

Наиболее эффективно использованы бюджетные назначения на содержание и ремонт автомобильных дорог. Освоение 98,2%. Проведена паспортизация муниципальных дорог, изготовлена проектно-сметная документация на ремонт дорожного покрытия в с. Кузнецово-Михайловка. Всего израсходовано 29,667 млн. рублей.

Расходы на ремонт и содержание линий наружного освещения проведены на сумму 14,428 млн. рублей. В отчетном году восстановлены линии наружного освещения в с. Зерновое, с. Шевченко, с. Чермалык, с. Первомайское, с. Розовка. Продолжено освещение пгт. Тельманово.

По программе «Формирование современной городской среды» проведено благоустройство общественных территорий в с. Зерновое и с. Кузнецово-Михайловка на сумму 42,3 млн. рублей. Завешены работы по благоустройству аллеи-парка в пгт. Тельманово на сумму 20,879 млн. руб. Не освоено 5,088 млн. руб. в связи корректировкой работ из-за удорожания строительных материалов.

Средства на обеспечение водопроводно-канализационного хозяйства и благоустройство территорий не освоены в полном объеме в связи с ликвидацией местных администраций и сменой собственника имущества. В сумме 2,992 млн. руб.

**Образование**

В структуре расходов бюджета Тельмановского муниципального округа на 2024 год расходы в сфере образования занимают 58,8 % и составляют 636,371 млн. рублей. За счет бюджетных средств обеспечивается реализация основных задача в сфере образования: обеспечение реализации прав детей различных категорий на получение общедоступного и качественного бесплатного общего образования в полном соответствии с требованиями федеральных государственных образовательных стандартов, развитие инфраструктуры, интеграции деятельности образовательных организаций, обеспечивающих равную доступность и повышение охвата детей услугами дополнительного образования.

С 01 июля 2024 года дошкольные и общеобразовательные учреждения муниципального округа переданы под управление Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики, а органы местного самоуправления муниципальных образований в соответствии с Законом Донецкой Народной Республики от 07.06.2024 №80-РЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Донецкой Народной Республики отдельными государственными полномочиями Донецкой Народной Республики по обеспечению получения дошкольного образования в государственных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в государственных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам" наделены полномочиями по осуществлению финансового обеспечения выполнения государственного задания по обеспечению получения начального общего, основного общего, среднего общего образования.

В 2024 году производились расходы на реализацию следующих мероприятий в сфере образования:

* обеспечение деятельности муниципальных/ государственных учреждений - дошкольные образовательные организации в сумме 154,577 млн. рублей, или 99,1% к плановым назначениям;
* обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги начального общего, основного общего, среднего общего образования в сумме 342,455 млн. рублей, или 98,7% к плановым назначениям;
* ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 23,181 млн. рублей, или 99,4% к плановым назначениям;
* организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в сумме 4,903 млн. рублей, или 89,8% к плановым назначениям (средства не освоены в полном объеме в связи с карантинными мероприятиями);
* обеспечение ежемесячного денежного вознаграждения советникам директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории «Сириус», муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций в сумме 0,267 млн. рублей, или 73,1% к плановым назначениям, что обусловлено наличием вакантных должностей советников директоров в учреждениях;
* обеспечение государственных и муниципальных образовательных организаций вооруженной охраной в сумме 74,427 млн. рублей, или 100% к плановым назначениям.

На финансовое обеспечение деятельности организаций дополнительного образования предусматривались расходы в сумме 12,610 млн. рублей, кассовое исполнение составило 11,383 млн. рублей, или 90,3% к плановым назначениям. Неосвоение бюджета в сумме 1,226 млн. рублей обусловлено наличием 3,67 единиц вакантных должностей педагогических работников (1,024 млн.руб.) и непроведенной контрактацией работ и услуг в связи с отсутствием руководителя учреждения.

По подразделу «Другие вопросы в области образования» предусматривались расходы на обеспечение деятельности отдела образования Администрации Тельмановского муниципального округа в размере 25,536 млн. рублей, кассовое исполнение составило 25,477 млн. рублей, или 99,8% к плановым назначениям.

**Культура, кинематография**

На содержание учреждений культуры и проведение культурно-массовых мероприятий в бюджете Тельмановского муниципального округа на 2024 год было утверждено 118,308 млн. рублей. Фактические расходы за отчетный период проведены на сумму 116,032 млн. рублей. Исполнение плановых назначений 98,1%.

В первом полугодии учреждения культуры финансировались по бюджетным сметам казенных учреждений, во втором полугодии, как бюджетным учреждениям централизованной библиотечной сети, клубным учреждениям и музыкальной школе выделялись субсидии на оплату труда персонала и на финансовое обеспечение деятельности (за исключением оплаты труда персонала). Субсидии на иные цели использованы в сумме 4,563 млн. руб. или на 74,1% плановых назначений. Остаток лимитных назначений 1,598 млн. руб.

Не использованы средства, выделенные на проведение культурно-массовых мероприятий. Освоено 0,234 млн. руб. из 0,629 млн. руб. в связи с ограничением проведения массовых мероприятий.

В рамках программы развития сети учреждений культурно-досугового типа проведен ремонт Чермалыкского сельского Дома культуры на сумму 33,369 млн. рублей.

По программе обеспечения развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 10,101 млн. руб. выполнены ремонтные работы в районном Доме культуры и приобретена одежда сцены для Гранитненского СДК.

 На обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии отдела культуры в 2024 году использовано 6,059 млн. руб. или 98,1% выделенных лимитов.

**Физическая культура и спорт**

За счет муниципального бюджета содержатся две детско-юношеских спортивных школы, стадион «Гранит». В 2024 году на развитие спорта и содержание муниципальных учреждений предусматривались средства в размере 15,075 млн. рублей, кассовое исполнение составило 21,504 млн. рублей или 142,7% к плановым назначениям. Объем расходов превышает плановые назначения за счет использования остатков средств от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, грантов (в том числе в виде субсидий) при проведении ремонтных работ в районной спортивной школе в сумме 8,359 млн. руб.

Спортивные школы получили в 2024 году адресную финансовую поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки (муниципальные учреждения) в сумме 0,985 млн. руб., которая использована для приобретения спортивного оборудования и инвентаря.

**Источники финансирования дефицита бюджета в 2024 году**

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Тельмановский муниципальный округ в 2024 году исполнены в объемах согласно Приложению 4.

По фактическому исполнению на 01.01.2025 сложился профицит бюджета в размере 51 033 278,01 рублей.

 Остатки средств местного бюджета отражены в балансе исполнения бюджета Тельмановского муниципального округа по состоянию на 01.01.2025 в сумме 51 033 278,01 рублей.

Расшифровка изменения остатков средств бюджета представлена в Таблице:

руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источников  |  Остатки на 01.01.2024 | Остатки на 01.01.2025 | Изменение остатков средств бюджета |
| Средства местного бюджета, из них | 0 | 49 053 413,71 | 49 053 413,71 |
| *средства Дорожного фонда* | 0 | *4682446,82* | *4682446,82* |
| Межбюджетные трансферты, из них:  | 0 | 1 979 864,30 | 1 979 864,30 |
| *субвенции* | *0* | *893763,43* | *893763,43* |
| *иные межбюджетные трансферты* | *0* | *1086100,87* | *1086100,87* |
| ***Итого остаток бюджетных средств*** | **0** | **51 033 278,01** | **51 033 278,01** |

Начальник Финансового управления Г.В. Панамарева