

УТВЕРЖДЕНО:

Исполняющий обязанности
председателя

Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

С.В. Леконцева

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2024 год»

пгт. Междуреченский

от 07 апреля 2025 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее по тексту – КСП) в соответствии с соглашением о принятии полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 11.11.2024г. №4, решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 01.11.2024г. №63 «О передаче полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Куминский по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 29.10.2024г. №1191 «О принятии контрольно-счетной палатой Кондинского района полномочий поселений, входящих в состав Кондинского района, по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2025-2027 года», положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Куминский, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 17.08.2018г. №279, с изм. от 27.12.2023г. (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе), планом работы Контрольно-счетной палаты на 1 полугодие 2025 года, утвержденным постановлением Контрольно-счетной палаты от 25.12.2024г. №5, на основании распоряжения от 31.01.2025г. №3-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Целью проведения внешней проверки является определение достоверности, полноты и соответствия требованиям, установленным нормативными правовыми актами, годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского поселения Куминский за 2024 год; документы, предоставленные в КСП в соответствии с требованиями положения о бюджетном процессе; решение о бюджете на отчетный финансовый год; отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено заместителем председателя Контрольно-счетной палаты - С.В. Леконцевой, инспектором аппарата Контрольно-счетной палаты - Цыбуцининой Ю.Г.

1. Общее положение

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Куминский за 2024 год (далее по тексту – отчет за 2024 год, отчет, годовой отчет) представлен администрацией городского поселения Куминский в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Куминский «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2024 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.п. 5.3. раздела V Положения о бюджетном процессе.

Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2024 год по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение №2 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2024 год по ведомственной структуре расходов бюджета»;
- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2024 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов»;
- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2024 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов».

Согласно пункту 5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2024 год представлены:

- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения за отчетный финансовый год;
- сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ;
- пояснительная записка.

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1, 264.6 БК РФ, приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту – Инструкция №191н), п.4.5. (п.п.4.5.3.) раздела IV и п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе.

При экспертизе представленных документов установлено, что администрацией поселения в течение 2024 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключение №261 от 15.12.2023г. на проект решения Совета депутатов городского поселения Куминский «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Положение о бюджетном процессе не приведено в соответствие с нормами БК РФ и бюджетного законодательства, в т.ч.:

- в части участников бюджетного процесса и их полномочий;
- раздел IV Положения о бюджетном процессе не приведен в соответствие с нормами ст.184.1 и ст. 184.2 БК РФ.

Отчет об исполнении за 2024 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату в соответствии с требованиями, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.4.7. (п.п.4.7.3.) раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Получателями бюджетных средств бюджета городского поселения в 2024 году являлись:

- Администрация городского поселения Куминский (главный распорядитель бюджетных средств, далее по тексту - ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение Центр культуры и молодежи «Камертон» (далее по тексту – МКУ ЦКМ «Камертон»);
- Муниципальное казенное учреждение «Служба хозяйственного обеспечения администрации городского поселения Куминский».

2. Итоги внешней проверки годовой бюджетной отчетности исполнения бюджета

В соответствии с пунктом 4.5.1. положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность составляется отделом финансово-экономической деятельности на основе сводной бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета поселения, главных администраторов доходов бюджета поселения, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения, получателей бюджетных средств.

Администрация городского поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Куминский, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с Инструкцией №191н бюджетная отчетность сформирована и предоставлена единым комплектом согласно пунктам 11.1 и 11.2 Инструкции №191н.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования городское поселение Куминский к решению Совета депутатов от 27.12.2023 года №16 «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» ГРБС является Администрация городского поселения Куминский, код ГРБС 650.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Куминский проведена камеральным способом. Формы бюджетной отчетности проверены на взаимосвязь показателей, содержащихся в разных отчетных формах комплекта бюджетной отчетности, показателей, отражаемых в каждой из унифицированных отчетных форм комплекта бюджетной отчетности, порядку их формирования.

Для проверки достоверности предоставленной бюджетной отчетности на соответствие данным регистров бюджетного учета были запрошены оборотно-сальдовые ведомости за 2024 год всех получателей бюджетных средств МО гп. Куминский.

При проверке годовой бюджетной отчетности исполнения бюджета установлено:

- в соответствии с п. 4 Инструкции №191н бюджетная отчетность предоставлена на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом с одновременным представлением электронной копии бюджетной отчетности путем передачи по телекоммуникационным каналам связи;
- бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 Инструкции №191н;
- в соответствии с пунктом 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой;

- в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ годовой отчет сформирован на основании представленной бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета;

- бюджетный учет в муниципальном образовании осуществляется в соответствии с требованиями 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н. Бюджетный учет в муниципальном образовании осуществляется в соответствии с планом счетов, включающим в себя бюджетную классификацию Российской Федерации;

- основные формы бюджетной отчетности в целом составлены с соблюдением требований порядка, утвержденного Инструкцией №191н. В форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в нарушении абз. 7 пункта 134 Инструкции №191н наименование показателей (графа 1) кодов бюджетной классификации Российской Федерации (графа 3) не соответствует наименованию кодов бюджетной классификации, утвержденных решением о бюджете;

- пояснительная записка в составе бюджетной отчетности не в полной мере соответствует требованиям Инструкции №191н (отсутствуют дополнительные таблицы, присутствуют формы с нулевыми значениями, а также формы, не соответствующие типу бюджета);

- при сверке данных годовой бюджетной отчетности с данными бухгалтерских регистров получателей бюджетных средств расхождений не установлено.

Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета проанализированы по данным форм отчетности и оборотно-сальдовых ведомостей, предоставленным к проверке.

Годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы» в формах 0503117, 0503124 соответствуют плановым показателям доходов бюджета, утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 26 декабря 2024г. №75 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Куминский от 27 декабря 2023 года №16 «О бюджете муниципального образования городского поселения Куминский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

По данным ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» начисленные в бюджет поселения доходы составили 66 901,17 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета по данным ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» составили 84 149,78 тыс. рублей, что на 17 248,61 тыс. рублей больше фактического начисления.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2024 год

(рублей)

Наименование	Код КОС ГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф.	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Разница
		ф.		

		0503121)		
Налоговые доходы	110	12 299 642,90	12 068 179,57	231 463,33
Доходы от собственности	120	1 842 126,40	1 421 070,08	421 056,32
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат.	130	569 627,36	569 627,36	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	150	68 731 970,98	68 731 970,98	0,00
Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	68 431 970,98	68 431 970,98	0,00
Поступления текущего характера от организаций государственного сектора	154	300 000,00	300 000,00	
Доходы от операций с активами	170	-24 915 001,64	1 358 936,78	-26 273 938,42
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	190	8 372 807,28		8 372 807,28
Итого		66 901 173,28	84 149 784,77	-17 248 611,49

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений обусловлены правилами бухгалтерского учета, наличием дебиторской задолженности. Основной объем отклонений приходится на:

- налоговые доходы (код 110), отклонение в объеме 231,46 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по доходам, согласно данным главных администраторов доходов;

- доходы от собственности (код 120), отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 421,06 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности за пользование природными ресурсами;

- доходы от операций с активами (код 170) в объеме –26 273,94 тыс. рублей, отклонения сложились за счет списания остаточной стоимости выбывшего имущества. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 8 372,81 тыс. рублей, из них 2 881,90 рублей поступления из бюджета Кондинского района. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствуют справкам консолидированных расчетов (форма 0503125).

Расходы бюджета поселения по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2024 год составили 95 077,98 тыс. рублей. Таким образом, чистый операционный результат (стр. 300) составил -28 176,80 тыс. рублей. При сверке данных формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» с данными ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» по финансовому результату расходований не выявлено.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 422 883,55 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса сократилась на 51 882,32 тыс. рублей в основном за счет финансовых активов. Данные Баланса на начало 2024 года соответствуют данным баланса на конец 2023 года.

По состоянию на 01.01.2025г. на балансе поселения числятся нефинансовые активы на сумму 311 196,91 тыс. рублей, из них остаточная стоимость имущества казны на 251 256,69 тыс. рублей, произведенных активов (земля) на 52 203,09 тыс. рублей и основных средств (счет 010100000) на 3 779,22 тыс. рублей. Согласно данным форм 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года нефинансовые активы поступили на сумму 11 338,77 тыс. рублей, из них: на 2 146,11 тыс. рублей произведенные активы

(оприходовано неучтенное (восстановлено в учете)) и на 6 241,78 тыс. рублей имущество казны (из них 2 906,11 тыс. рублей безвозмездно). Выбыло имущество на сумму 31 592,09 тыс. рублей, из них на 19 856,79 тыс. рублей имущество казны и на 9 249,80 тыс. рублей произведенные активы (сч.0.103.00). Объем сокращения стоимости нефинансовых активов за счет начисленной амортизации в течение года составил 4 761,85 тыс. рублей.

Пояснительная записка к годовому отчету (ф.0503160) не в полной мере содержит информацию об источниках поступления имущества и его движении.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы».

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) поселения в течение года сократились и сформировались на конец года в объеме 111 686,64 тыс. рублей.

Остаток денежных средств учреждения (счет 0201000000) на конец года сложился в сумме 7,125 тыс. рублей за счет средств во временном распоряжении.

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 2 516,82 тыс. рублей, что на 4 044,32 тыс. рублей меньше данных на начало года. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Дебиторская задолженность гп. Куминский на 01 января 2025 года по данным годовой отчетности в целом сформировалась в объеме 109 162,69 тыс. рублей (-23 376,75 тыс. рублей по отношению к данным 2023г.), из них 407,70 тыс. рублей просроченная задолженность (-236,18 тыс. рублей по отношению к данным 2023г.). В разрезе направлений основной объем задолженности приходится на расчеты по доходам.

Дебиторская задолженность по доходам сократилась на 22 463,68 тыс. рублей и составила 109162,69 тыс. рублей (в т.ч. просроченная 407,70 тыс. рублей), из них:

- 103 238,56 тыс. рублей (-19 845,58 тыс. рублей к данным 2023г.) доходы по безвозмездным денежным поступлениям (счет 205.51). Снижение дебиторской задолженности связано с уменьшением объемов межбюджетных трансфертов планового периода 2025-2027гг;

- 5 789,48 тыс. рублей (- 2 405,90 тыс. рублей) доходы от собственности, из них 5 477,54 тыс. рублей по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (в т.ч. просроченная 211,49 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000, 030300000) на конец года отсутствует (-913,07 тыс. рублей к данным 2023 года). Снижение задолженности приходится на расчеты по платежам в бюджет (сч. 030300000).

Проверкой на соответствие данных дебиторской задолженности, отраженных в форме 0503120 «Баланс исполнения бюджета» и в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» расхождений не установлено.

Анализ дебиторской задолженности представлен в таблице 2.

Таблица 2.
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2023		Задолженность 2024		Изменения +/-	
		Сумма	просроченная	Сумма	просроченная	Сумма	просроченная
Расчеты по доходам	205.00.	131 626 378,40	643 877,22	109 162 692,52	407 698,79	-22 463 685,88	-236 178,43

Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	346 854,50	287 489,50	134 657,40	119 404,40	-212 197,10	-168 085,10
Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов	205.12.	0,00		0,00		0,00	0,00
Расчеты по доходам от собственности	205.20	8 195 380,56	356 387,72	5 789 475,22	288 294,39	-2 405 905,34	-68 093,33
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.	18 488,58	0,00	0,00	0,00	-18 488,58	0,00
Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами	205.23.	7 823 496,67	211 487,72	5 477 535,94	211 487,72	-2 345 960,73	0,00
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	353 395,31	144 900,00	311 939,28	76 806,67	-41 456,03	-68 093,33
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51.	123 084 143,34		103 238 559,90	0,00	-19 845 583,44	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	913 066,37		0,00		-913 066,37	0,00
Расчеты по единому налоговому платежу	303.14.	913 066,37		0,00		-913 066,37	0,00
Итого		132 539 444,77	643 877,22	109 162 692,52	407 698,79	-23 376 752,2	-236 178,43

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2025 года по отношению к данным на начало года сократились на 23 705,52 тыс. рублей, из них на 22 967,75 тыс. рублей за счет резерва по расходам и доходам будущих периодов.

Кредиторская задолженность по итогам 2024 года составила 384,73 тыс. рублей, что на 744,89 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года, в том числе:

- задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) на конец года сформировалась в сумме 63,74 тыс. рублей, что на 14,23 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 51,80 тыс. рублей, из них 42,86 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» основное мероприятие "Приобретение электроэнергии для целей освещения внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них в темное время суток" муниципальной программы "Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание";

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на конец года составила 47,62 тыс. рублей (расчеты по единому страховому тарифу);

- задолженность по доходам сформировалась в сумме 273,37 тыс. рублей, из них 142,85 тыс. рублей задолженность по доходам от платежей при использовании природными ресурсами.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице 3.

Таблица 3.
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2023		Задолженность 2024		Изменения +/-	
		Сумма	просроченная	Сумма	просроченная	Сумма	просроченная
Расчеты по доходам	205.00	182 751,23		273 368,24		90 617,01	0,00
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	173 333,55		130 515,17		-42 818,38	0,00
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.	9 417,68		0,00		-9 417,68	0,00
Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами	205.23.			142 853,07		142 853,07	0,00

Расчеты с подотчетными лицами	208.00					0,00	0,00
Расчеты по принятым обязательствам	302.00	49 503,84		63 737,74		14 233,90	0,00
Расчеты по услугам связи	302.21.	0,00		7 154,69		7 154,69	0,00
Расчеты по коммунальным услугам	302.23	44 647,32		51 804,05		7 156,73	0,00
Расчеты по прочим работам, услугам	302.26.			4 779,00		-77,52	0,00
Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	302.66	4 856,52				0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	897 362,39		47 619,65		-849 742,74	0,00
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05.	6 094,75		0,00		-6 094,75	0,00
Расчеты по единому страховому тарифу	303.15.	891 267,64		47 619,65		-843 647,99	0,00
Итого		1 129 617,46		384 725,63		-744 891,83	0,00

При сопоставлении данных кредиторской задолженности в ф.0503120 с данными формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» расхождений не установлено.

Согласно данным формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» в течение 2024 года Администрацией поселения было оплачено административных штрафов и судебных исков на сумму 445,19 тыс. рублей, основной объем расходов приходится на исполнение решений Арбитражного суда ХМАО в пользу ООО «Мобильный мир» (оплата коммунальных расходов) 345,19 тыс. рублей.

В целом представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение МО гп. Куминский на 01.01.2025 года и её результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. По данным Комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования гп. Куминский за 2024 год сдана своевременно и в полном объеме.

3. Основные параметры исполнения бюджета поселения за 2024 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2024 год утверждены решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 27.12.2023 года №16 «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - решение СД от 27.12.2023 года №16) с объемом доходов 74 302,68 тыс. рублей, объемом расходов 74 302,68 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Куминский от 26.12.2024 года №75 (далее по тексту – решение СД от 26.12.2024 года №75) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 83 239,00 тыс. рублей, по расходам в сумме 89 800,14 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 6 561,14 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +12,0%, по расходам +20,9%.

КСП обращает внимание, в течение 2024 года (в т.ч. решением СД от 26.12.2024г. №75) корректировался объем средств по дорожному фонду (2024 год), в пункт 4 (а) части 1

текста решения СД 26.12.2024г. №75 соответствующие изменения не внесены, что не соответствует нормам главы 21 БК РФ.

Кроме того, в ходе экспертизы отчета об исполнении бюджета за 2024 год выявлены расхождения в части утверждения объема межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджет муниципального образования Кондинский район: пункт 1 части 2 текста решения СД от 26.12.2024г. №75 объем утвержден в размере 6 561 140,27 рублей, приложениями 2, 3, 5 и 7 к решению утверждено 7 061 897,72 рублей, отклонение – 500 757,45 рублей.

Приложения к решению СД от 26.12.2024г. №75 не в полной мере соответствуют нормам Приказов от 01.06.2023г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)" в части наименования кодов бюджетной классификации и от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) в части наименования направления расходов.

Анализ соотношения первоначально и окончательно утвержденных решением о бюджете, а также фактически исполненных бюджетных назначений за 2024 год представлен в таблице 4:

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 27.12.2023г. №16	74 302,68	74 302,68	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	8 936,32	15 497,46	-6 561,14
- за счет безвозмездных поступлений	7 073,19	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	1 863,13	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 26.12.2024г. №75)	83 239,00	89 800,14	-6 561,14
Исполнено	84 149,78	88 194,10	-4 044,32
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	9 847,10 13,25%	13 891,42 18,70%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	910,78 1,09%	-1 606,04 -1,79%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 84 149,78 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 910,78 тыс. рублей или на 1,1%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2024 год составило 88 194,10 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 1 606,04 тыс. рублей или на -1,8%.

Бюджет поселения по итогам 2024 года исполнен с дефицитом в объеме 4 044,32 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2024 год в объеме 6 561,14 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2024г.).

В 2024 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на +327,34 тыс. рублей и на +1 535,79 тыс. рублей соответственно;
- уменьшения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на -2,90 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на +40,49 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на +6 735,60 тыс. рублей.

• увеличения безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций на 300,00 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета городского поселения за 2024 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2022-2023 годах) отражен в таблице 5:

(тыс. рублей)

Наименование	2022 год касс. исп.	2023 год касс. исп.	2024 год касс. исп.	Отклонение 2024/2023	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	72 882,60	57 760,42	84 149,78	26 389,36	45,69
налоговые и неналоговые	15 149,72	15 169,63	15 417,81	248,18	1,64
безвозмездные перечисления	57 732,88	42 590,79	68 731,97	26 141,18	61,38
Расходы	71 044,48	55 097,46	88 194,10	33 096,64	60,07
Дефицит (-), профицит (+)	1 838,12	2 662,96	-4 044,32	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2022 – 2023 годам: рост полученных доходов составляет 15,5% и 45,7% соответственно по годам; исполненных расходов – 24,1% и 60,1% соответственно.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2024 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 84 149,78 тыс. рублей или 101,1% от уточненного объема бюджетных назначений 83 239,00 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличился на 26 389,36 тыс. рублей или (+45,7%).

Структура доходов бюджета поселения за 2024 год представлена в таблице 6:

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	74 302,68	83 239,00	84 149,78	101,09	113,25
Налоговые доходы	10 899,90	11 227,24	12 068,18	107,49	110,72
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>14,7%</i>	<i>13,5%</i>	<i>14,3%</i>	-	-
Неналоговые доходы	1 744,00	3 279,79	3 349,63	102,13	192,07
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>2,3%</i>	<i>3,9%</i>	<i>4,0%</i>	-	-
Безвозмездные поступления	61 658,78	68 731,97	68 731,97	100,00	111,47
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>83,0%</i>	<i>82,6%</i>	<i>81,7%</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 14,7% и 2,3% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2024 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов снизилась до 14,3%, доля неналоговых доходов выросла до 4,0%. Доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 83,0% до 81,7% (на 1,3%). В абсолютном выражении увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 83 239,00 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 26.12.2024г. №75.

В соответствии с постановлением администрации г.п.Куминский от 19.10.2023г. №244 «О наделении администрации городского поселения Куминский бюджетными полномочиями администратора доходов и администратора источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский и об утверждении перечней главных администраторов доходов и перечня администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский», с изм. от 13.11.2024г. №189 (далее по тексту - постановление администрации г.п.Куминский от 19.10.2023г. №244) утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения (далее по тексту – ГАД): Администрация городского поселения Куминский (650), Администрация Кондинского района (040), Федеральная налоговая служба (182).

Постановление администрации г.п. Куминский от 19.10.2023г. №244 (с учетом изменений) не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина России от 1 июня 2023г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".

Кроме того, при экспертизе представленных документов установлено, что администрацией поселения в течение 2024 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключении на исполнение бюджета поселения за 2023 год, в части:

- устранения дублирования содержания приложений 1 и 2 к постановлению администрации г.п. Куминский от 19.10.2023г. №244;
- исключения из перечня администраторов доходов кодов доходов, не имеющих отношения к поступлению в бюджет поселения.

В соответствие с данными формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025 года, приложения 1 к проекту решения основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2024 году (85,1%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Куминский. По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Администрация Кондинского района – 0,6%, Федеральная налоговая служба – 14,3%.

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет +910,78 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация городского поселения Куминский +5,68 тыс. рублей (утв. – 71 607,24 тыс. рублей; исп. – 71 612,92 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +840,94 тыс. рублей (утв. – 11 204,43 тыс. рублей; исп. – 12 045,37 тыс. рублей); по ГАД – Администрация Кондинского района +64,16 тыс. рублей (утв. – 427,33 тыс. рублей; исп. – 491,49 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 12 643,90 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 26.12.2024г. №75) составил 14 507,03 тыс. рублей или с ростом на 14,7% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2024 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 2 773,91 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2024 год в сумме 15 417,81 тыс. рублей, что составляет 106,3% от уточненного плана 2024 года и 101,6% от фактического поступления за 2023 год (+248,18 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2023 году налоговых и неналоговых доходов на +2 093,58 тыс. рублей, в т.ч.: налогов на

товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +736,04 тыс. рублей; налогов на совокупный доход +20,62 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +226,58 тыс. рублей; доходов от продажи активов +1 110,34 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2023 годом по 4 подгруппам доходов отмечается отрицательная динамика в объеме -1 845,40 тыс. рублей: по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности уменьшение на -197,81 тыс. рублей; налогам на имущество -114,50 тыс. рублей; государственной пошлине -9,68 тыс. рублей; налогу на доходы физических лиц на -1 523,41 тыс. рублей.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2024 год приведен в таблице 7 (в сравнении с данными за 2023 год).

Таблица 7.

(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2023 год, исполнено	2024 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2023 году	к 2024 году	2023 год	2024 год
			Утвержденный	Уточненный						
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	15 169,63	12 643,90	14 507,03	15 417,81	910,78	101,6	106,3	26,3	18,3
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	12 959,11	10 899,90	11 227,24	12 068,18	840,94	93,1	107,5	22,5	14,3
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	5 721,11	4 000,00	4 000,00	4 197,70	197,70	73,4	104,9	9,9	5,0
	Налог на доходы физических лиц	5 721,11	4 000,00	4 000,00	4 197,70	197,70	73,4	104,9	9,9	5,0
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	6 098,34	5 880,00	6 203,21	6 834,38	631,17	112,1	110,2	10,6	8,1
1 05	Налоги на совокупный доход	7,78	3,00	28,40	28,40	0,00	↑ в 3,6 раза	100,0	-	-
1 06	Налоги на имущество	1 099,39	976,90	972,82	984,89	12,07	89,6	101,2	1,9	1,2
1 08	Государственная пошлина	32,49	40,00	22,81	22,81	0,00	70,2	100,0	0,1	-
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	2 210,52	1 744,00	3 279,79	3 349,63	69,84	151,5	102,1	3,8	4,0
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 618,88	1 244,00	1 380,16	1 421,07	40,91	87,8	103,0	2,8	1,7
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	343,05	450,00	569,63	569,63	0,00	166,1	100,0	0,6	0,7

1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	248,59	50,00	1 330,00	1 358,93	28,93	↑ в 5,5 раза	102,2	0,4	1,6
------	---	--------	-------	----------	----------	-------	-----------------	-------	-----	-----

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 5 подгрупп (+910,78 тыс. рублей), по 3 подгруппам исполнение составило 100,0%.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2023 год доля налоговых доходов уменьшилась на -8,2%, доля неналоговых доходов выросла на +0,2%. В абсолютном выражении рост показателей неналоговых доходов и снижение налоговых доходов.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2024 год являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (44,3%); налог на доходы физических лиц (27,2%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (9,2%); налоги на имущество (6,4%).

Налоговые доходы за 2024 год исполнены в сумме 12 068,18 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 11 227,24 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 840,94 тыс. рублей или на 7,5% и больше на 1 168,28 тыс. рублей или 10,7% первоначально утвержденных ассигнований на 2024 год.

К уровню 2023 года поступление налоговых доходов уменьшилось на -890,93 тыс. рублей или на -6,9%.

В структуре налоговых доходов по-прежнему существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 56,6% (6 834,38 тыс. рублей или 110,2% от плана 6 203,21 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 4 197,70 тыс. рублей (104,9% от плана 4 000,00 тыс. рублей) и **налогам на имущество** – 984,89 тыс. рублей (101,2% от плана 972,82 тыс. рублей) занимают 34,8% и 8,2% соответственно. Перевыполнение плановых назначений по НДФЛ и акцизам по подакцизным товарам составляет +828,87 тыс. рублей или +8,1% за счет фактического поступления; по налогу на имущество перевыполнение плановых назначений незначительное и составляет +12,07 тыс. рублей или 1,2%. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Поступления по **земельному налогу** составили 668,35 тыс. рублей или 101,1% от плановых назначений 660,79 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 7,56 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2023 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на -109,18 тыс. рублей или на -14,0%, в т.ч. уменьшились поступления по земельному налогу с организаций на -94,35 тыс. рублей или на -17,0% (для справки: в 2023 году поступило 556,42 тыс. рублей, в 2024 году – 462,07 тыс. рублей), уменьшились поступления по земельному налогу с физических лиц на -14,83 тыс. рублей или на -6,7% (для справки: в 2023 году поступило 221,11 тыс. рублей, в 2024 году – 206,28 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 267,22 тыс. рублей или 101,5% от планового показателя 263,27 тыс. рублей (перевыполнение 3,95 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом доходы от уплаты налога уменьшились на -14,75 тыс. рублей или на -5,2% (для справки: в 2023 году поступило 281,97 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2024 год составили:

- *транспортный налог* в объеме 49,32 тыс. рублей или 101,1% от плана 48,76 тыс. рублей (перевыполнение 0,56 тыс. рублей), что выше показателей 2023 года (39,89 тыс. рублей) на +9,43 тыс. рублей или на +23,6%;
- поступления по налогам на совокупный доход, **в т.ч. поступления по единому сельскохозяйственному налогу**, по 2024 году составляют 28,40 тыс. рублей (100,0% от плана 28,40 тыс. рублей), удельный вес составляет 0,2% в структуре налоговых доходов. Рост показателей по сравнению с 2023 годом составляет 3,6 раза;
- **государственная пошлина** в сумме 22,81 тыс. рублей (100,0% от плана 22,81 тыс. рублей), что на -29,8% ниже показателей 2023 года (32,49 тыс. рублей) и составляет 0,2% в структуре налоговых доходов за 2024 год.

Неналоговые доходы

В 2024 году неналоговые доходы поступили в сумме 3 349,63 тыс. рублей или 102,1% от уточненных прогнозных значений 3 279,79 тыс. рублей. Исполнение больше первоначально утверждённых бюджетных назначений на 1 605,63 тыс. рублей (+92,1%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2024 год: 42,4% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 40,6%; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 17,0%.

Поступление неналоговых доходов в 2024 году сложилось выше уровня 2023 года на +1 139,11 тыс. рублей или на +51,5% больше.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 569,63 тыс. рублей (100,0% от плана 569,63 тыс. рублей), что выше показателей 2023 года на +66,1%. В сравнении с показателями за 2023 год рост по доходам от оказания платных услуг +127,32 тыс. рублей и доходам от компенсации затрат +99,26 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 1 421,07 тыс. рублей или 103,0% от уточненного плана 1 380,16 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года на -12,2%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- **доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки** в сумме 412,56 тыс. рублей (12,3% в структуре неналоговых доходов) или 109,3% от плана 377,32 тыс. рублей, что на 75,49 тыс. рублей (на -15,5%) меньше, чем за 2023 год (справочно: за 2023 год поступило 488,05 тыс. рублей);
- **доходов от сдачи в аренду имущества** в сумме 152,84 тыс. рублей (4,6% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 152,84 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года (184,51 тыс. рублей) на -31,67 тыс. рублей (-17,2%);
- **прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)** в сумме 855,67 тыс. рублей (25,5% в структуре неналоговых доходов) или 100,7% к плану 850,00 тыс. рублей, что меньше показателей 2023 года (946,32 тыс. рублей) на -90,65 тыс. рублей или на -9,6%.

Поступления по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** составили 1 358,93 тыс. рублей или 102,2% от плана (1 330,00 тыс. рублей), из них: доходы от продажи участков – 78,93 тыс. рублей (157,9% от плана 50,00 тыс. рублей) и доходы от реализации имущества – 1 280,00 тыс. рублей (100,0% от плана 1 280,00 тыс. рублей).

В соответствии с отчетом об исполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества поселения за 2024 год, представленным в виде проекта решения СД «Об отчете о выполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества городского поселения Куминский за 2024 год», продажа имущества фактически произведена на сумму 1 280,00 тыс. рублей (объект: Кран козловой ЛТ-62М. Марка: ЛТ-62М, заводской №: 98, предприятие-изготовитель: ОАО «Сухоложский механический завод» г.Сухой лог, Свердловской области, год выпуска 2013. Год принятия к бухгалтерскому учету: 2015, адрес: пгт. Куминский, Кондинский район, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра). Исполнение по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности поселения за 2024 год, составило 1 280,00 тыс. рублей (ф.0503117).

Согласно Федеральному закону от 21.12.2001г. N178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" (далее по тексту - Закон от 21 декабря 2001г. №178-ФЗ) реализация государственного (муниципального) имущества осуществляется на основании прогнозного плана приватизации. На момент внешней проверки отчета за 2024 год (в т.ч. документов, одновременно предоставленных) план приватизации муниципального имущества поселения утвержден решением СД от 19.01.2024г. №27 «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества городского поселения Куминский на 2024-2026 годы» (далее по тексту – План приватизации). Порядок планирования и принятия решений об условиях приватизации муниципального имущества МО г.п. Куминский утвержден решением СД от 30.01.2014г. №21 (с изм. от 29.04.2016г.) (далее по тексту - решение СД от 30.01.2014г. №21). Положение о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью городского поселения Куминский утверждено решением СД от 27.11.2024г. №71 (далее по тексту -решение СД от 27.11.2024г. №71).

При экспертизе представленных документов выявлено следующее:

1) План приватизации не в полной мере соответствует нормам постановления Правительства РФ от 26.12.2005г. №806 «Об утверждении правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества и внесении изменений в правила подготовки и принятия решений об условиях приватизации федерального имущества» (далее по тексту - постановление Правительства РФ от 26.12.2005г. №806);

2) Положение о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью г.п.Куминский (РСД от 27.11.2024г. №71) и Порядок планирования и принятия решений об условиях приватизации имущества г.п.Куминский (РСД от 30.01.2014г. №21, с изм.) не в полной мере соответствуют нормам Закона от 21 декабря 2001г. N178-ФЗ и постановления Правительства РФ от 26.12.2005г. №806. Кроме того, выявлены расхождения между двумя указанными решениями в части приватизации имущества.

Безвозмездные поступления

За 2024 год их поступление составило 68 731,97 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 68 731,97 тыс. рублей и на 11,5% больше первоначального плана 2024 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 26 141,18 тыс. рублей или на 61,4%.

Структура безвозмездных поступлений по подгруппам за 2024 год приведена в таблице 8 (в т.ч. в сравнении с данными за 2023 год).

Таблица 8.
(тыс. рублей)

п/гр упп а	Наименование доходов	2023 год, испол- нено	2024 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Отклон ение	к 2023 году	к 2024 году	2023 год	2024 год
			Утвержден ный	Уточненн ый						
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	42 590,79	61 658,78	68 731,97	68 731,97	0,00	161,4	100,0	73,7	81,7
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	42 421,31	61 658,78	68 431,97	68 431,97	0,00	161,3	100,0	73,4	81,3
	Дотации	28 737,90	27 573,10	27 570,20	27 570,20	0,00	95,9	100,0	49,7	32,8
	Субвенции	827,76	814,69	855,18	855,18	0,00	103,3	100,0	1,4	1,0
	Иные межбюджетные трансферты	12 855,65	33 270,99	40 006,59	40 006,59	0,00	↑ в 3,1 раза	100,0	22,3	47,5
2 03	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	169,48	0,00	300,00	300,00	0,00	177,0	100,0	0,3	0,4

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (99,6%), из них: дотации – 40,1%; иные межбюджетные трансферты – 58,2%; субвенции – 1,3%. Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составляют 0,4%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2024 году по сравнению с прошлым годом на +26 010,66 тыс. рублей, в относительной величине – на 61,3% и поступили в объеме 68 431,97 тыс. рублей (100,0% от плана 68 431,97 тыс. рублей), из них:

- дотации (в т.ч. дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений) поступили в сумме 27 570,20 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 4,1% или на -1 167,70 тыс. рублей меньше объёма 2023 года (28 737,90 тыс. рублей). Доля дотаций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 40,3%;

- иные межбюджетные трансферты (далее по тексту – МБТ) поступили в бюджет поселения в размере 40 006,59 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 40 006,59 тыс. рублей. Увеличение поступлений относительно 2023 года составило +27 150,94 тыс. рублей или в 3,1 раза больше. Доля иных межбюджетных трансфертов в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 58,5%.

Значительный рост поступлений из бюджета района (плановые назначения) в связи с иными МБТ: на реализацию мероприятий в рамках программы «Развитие транспортной системы» на ремонт и содержание дорог в объеме 21 621,21 тыс. рублей (данные МБТ в 2023 году отсутствовали); на расходы в сфере экологии +578,97 тыс. рублей (данные МБТ в 2023 году отсутствовали); на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов +2 367,70 тыс. рублей; на реализацию мероприятий в рамках программы «Формирование комфортной городской среды» +2 680,50 тыс. рублей; на реализацию мероприятий в сфере ЖКХ +285,85 тыс. рублей. Вместе с тем, сокращение иных МБТ из бюджета района

(плановые значения) на реализацию мероприятий по трудоустройству граждан (-320,52 тыс. рублей) и в сфере культуры -168,24 тыс. рублей;

- субвенции поступили в объеме 855,18 тыс. рублей (100,0% от плана 855,18 тыс. рублей) или на 3,3% (на +27,42 тыс. рублей) выше показателей 2023 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета на +48,29 тыс. рублей. Вместе с тем, по субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния уменьшение поступлений на -17,75 тыс. рублей и отсутствие поступлений по субвенции на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев (в 2023 году поступило 3,12 тыс. рублей). Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 1,2%.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджет поселения поступили в сумме 300,00 тыс. рублей или 100,0% от плана 300,00 тыс. рублей на основании распоряжения Правительства Тюменской области «О выделении средств» от 26.02.2024г. №130-рп (приобретение акустических систем и стоек для акустических систем для МКУ ЦКМ «Камертон»).

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 27.12.2023г №16) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 74 302,68 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 15 497,46 тыс. рублей и составил 89 800,14 тыс. рублей (РСД от 26.12.2024г. №75). Основной рост бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +4 910,96 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» +4 576,97 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» +2 219,43 тыс. рублей;
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» +1 087,66 тыс. рублей;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» +623,23 тыс. рублей;
- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» +621,95 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета МО гп. Куминский за 2024 год расходы исполнены в объеме 88 194,10 тыс. рублей, или 98,2% к уточненным плановым назначениям. В сравнении с 2023 годом кассовые расходы бюджета поселения в 2024 году увеличились на 33 096,64 тыс. рублей (исполнение по расходам в 2023 году составило – 55 097,46 тыс. рублей).

Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 1 606,04 тыс. рублей или 1,8% к плановым назначениям. Значительная доля неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 642,99 тыс. рублей и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 470,83 тыс. рублей. *В пояснительной записке к годовому отчету отсутствует пояснение неисполнения плановых назначений (код причины неисполнения в ф. 0503164 указан 99).*

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по разделам:

- Национальная оборона 740,99 тыс. рублей;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 374,23 тыс. рублей;
- Охрана окружающей среды 578,97 тыс. рублей;

- Социальная политика 561,67 тыс. рублей;
- Физическая культура и спорт 20,00 тыс. рублей.

Анализ исполнения по расходам бюджета поселения за 2024 в сравнении с 2023 годом в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлен в таблице 9.

Таблица 9.

(тыс. рублей)

Код раз-ла	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2023г	Решение СД от 27.12.2023г. №16	Решение СД от 26.12.2024г. №75	Кассовое исполнение за 2023г	Результат		
						%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8=5-6	9=6-3
	Всего расходов, в том числе:	55 097,46	74 302,68	89 800,14	88 194,10	98,21	1 606,04	33 096,64
0100	Общегосударственные вопросы	27 025,90	22 828,40	29 448,97	28 806,11	97,82	642,86	1 780,21
0200	Национальная оборона	692,70	700,50	740,99	740,99	100,00	0,00	48,29
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	339,05	156,38	374,23	374,23	100,00	0,00	35,18
0400	Национальная экономика	6 652,28	29 094,98	34 117,19	33 341,63	97,73	775,56	26 689,35
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	5 178,61	6 588,52	7 394,68	7 343,09	99,30	51,59	2 164,48
0600	Охрана окружающей среды	0,00	0,00	578,97	578,97	100,00	0,00	578,97
0700	Образование	644,01	624,56	624,56	614,32	98,36	10,24	-29,69
0800	Культура, кинематография	13 979,83	13 719,46	15 938,88	15 813,09	99,21	125,79	1 833,26
1000	Социальная политика	579,88	579,88	561,67	561,67	100,00	0,00	-18,21
1100	Физическая культура и спорт	5,20	10,00	20,00	20,00	100,00	0,00	14,80

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов за 2024 год занимают расходы по разделам: «Национальная экономика» – 37,8% (в 2023 году – 12,1%), «Общегосударственные вопросы» – 32,7% (в 2023 году – 49%), «Культура» - 17,9% (в 2023 году – 25,4%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8,3% (в 2023 году – 9,4%). Значительное изменение (рост/снижение) объемов финансирования в 2024 году в сравнении с 2023 годом отмечено по подразделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» +27 064,50 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +2 850,75 тыс. рублей;
- 0503 «Благоустройство» +2 158,58 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» +1 833,25 тыс. рублей;
- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» +578,97 тыс. рублей;
- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» –556,16 тыс. рублей;
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» – 380,20 тыс. рублей;
- 0401 «Общэкономические вопросы» –372,02 тыс. рублей;
- 0501 «Жилищное хозяйство» –198,00 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2024 год (в сравнении с предшествующим периодом) по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых и непрограммных расходов

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2024 год», пояснительной записки к проекту, а также муниципальных программ, размещенных на официальном сайте органа местного самоуправления <http://admkkuma.ru/municipalnye-programmy-na-2023-2025-gody.html>.

Согласно перечню муниципальных программ городского поселения Куминский, утвержденному постановлением администрации поселения от 29 декабря 2022 года №310 на территории поселения предусмотрено к реализации 6 программ.

Первоначальный объем программных расходов утвержден в сумме 74 292,68 тыс. рублей и в течение года расходы увеличены на 15 497,46 тыс. рублей. На конец отчетного периода программно-целевые расходы, утвержденные решением СД от 26.12.2024г. №75, составил 89 790,14 тыс. рублей или 100,0% от общего объема.

Фактическое исполнение программных расходов за 2024 год сложилось в сумме 88 194,10 тыс. рублей или 98,2% от уточненного плана. По отношению к исполнению бюджета за 2023 год в 2024 году кассовое исполнение по программным расходам увеличилось на 33 801,50 тыс. рублей.

Основная доля бюджетных расходов распределилась по 4 муниципальным программам:

- муниципальная программа «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности» 36,0%;
- муниципальная программа «Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание» 35,7%;
- муниципальная программа «Культура и молодежная политика» 19,3%;
- муниципальная программа «Благоустройство и жилищно-коммунальное хозяйство» 8,6%.

Таблица 10. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2024 год

(тыс. рублей)

Наименование	КЦ СР	Кассовое исполнение за 2023 г	Первоначальный бюджет (решение СД от 27.12.2023 №16)	Уточненный бюджет (решение СД от 26.12.2024 №75)	Кассовое исполнение за 2024г	Отклонения	
						уточ. плана от первоначального	Кассы от плана
Муниципальная программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности"	01.	30 368,66	26 086,67	32 562,20	31 796,77	6 475,53	765,43
Муниципальная программа "Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание"	02.	4 414,68	27 545,21	32 122,17	31 479,18	4 576,96	642,99
Муниципальная программа "Культура и молодежная политика"	03.	14 623,84	14 344,02	17 190,44	17 054,40	2 846,42	136,04
Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности"	04.	168,92	10,00	227,85	227,85	217,85	0,00
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма,	05.	38,19	32,19	32,19	32,19	0,00	0,00

профилактика правонарушений в общественных местах"							
Муниципальная программа "Благоустройство и жилищно-коммунальное хозяйство"	06.	4 778,31	6 274,59	7 655,29	7 603,71	1 380,70	51,58
Итого		54 392,60	74 292,68	89 790,14	88 194,10	15 497,46	1 596,04

Муниципальная программа "Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности"

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации гп. Куминский от 29.12.2022г. №312. На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции постановления администрации от 02 июня 2023г. №122 с объемом финансовых затрат 27 483,81 тыс. рублей.

Параметры финансового обеспечения муниципальной программы не соответствуют первоначальной редакции решения о бюджете (решения СД от 27.12.2023г. №16).

Расходы муниципальной программы в 2024 году составили 31 796,77 тыс. рублей или 36,1% от общего объема программно-целевых расходов. По отношению к аналогичным расходам 2023 года в 2024 году расходы выросли на 1 428,11 тыс. рублей. Расходы программы разбиты на три подпрограммы, основной объем расходов приходится на подпрограмму "Создание условий для выполнения функций, направленных на обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского поселения Куминский и МКУ "Служба хозяйственного обеспечения Администрации городского поселения Куминский" 31 231,10 тыс. рублей. Большая часть подпрограммных расходов приходится на основное мероприятие «Содержание и обеспечение деятельности главы городского поселения Куминский, администрации городского поселения Куминский и Муниципального казенного учреждения "Служба хозяйственного обеспечения администрации гп Куминский"» 28 486,81 тыс. рублей, из них:

- 13 260,21 тыс. рублей (+1 649,26 тыс. рублей к уровню 2023г.) проходят по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» (содержание МКУ "Служба хозяйственного обеспечения администрации гп. Куминский");

- 11 469,37 тыс. рублей (-547,18 тыс. рублей к уровню 2023г.) проходят по направлению «Расходы на обеспечение функций органами местного самоуправления», из них 486,37 тыс. рублей направлено на предоставление иных МБТ (администрирование переданных полномочий).

Муниципальная программа «Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание»

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации гп. Куминский от 29.12.2022г. №313. На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции постановления администрации от 15 декабря 2023г. №281 с объемом финансовых затрат на 2024 год 23 753,10 тыс. рублей. *Параметры финансового обеспечения муниципальной программы не соответствуют первоначальной редакции решения о бюджете (РСД от 27.12.2023 №16).*

Кассовые расходы муниципальной программы за 2024 год составили 31 479,18 тыс. рублей или 35,7% от общего объема программно-целевых расходов. По отношению к аналогичным расходам 2023 года расходы 2024 года по направлениям программы выросли на

27 064,50 тыс. рублей. Расходы по программе осуществляются за счет средств дорожного фонда по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды). Неисполненные плановые назначения на конец года сформировались в объеме 642,99 тыс. рублей, из них 327,97 тыс. рублей приходится на основное мероприятие «Организация безопасности дорожного движения (установка дорожных знаков, организация дорожной разметки, установка дорожных ограждений, установка искусственных неровностей и т.д.)».

Основной объем расходов программы приходится на основное мероприятие «Ремонт автомобильных дорог муниципального образования городское поселение Куминский» 26 671,53 тыс. рублей (100,0% от плана), из них 15 168,42 тыс. рублей по направлению «Расходы на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» (КЦСР 02116*2390). *Следует отметить, что наименование кодов ЦСР (0211682390/02116S2390) в отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) не соответствует наименованию, утвержденному решением о бюджете (РСД от 26.12.2024г. №75) «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (Средства дорожного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры)».* Данный факт говорит о несоблюдении требований Инструкции №191н.

Муниципальная программа "Культура и молодежная политика"

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации гп. Куминский от 29.12.2022г. №314. На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции постановления администрации от 15 декабря 2023г. №283 с объемом финансовых затрат 14 344,02 тыс. рублей. *Параметры финансового обеспечения муниципальной программы соответствуют первоначальной редакции решения о бюджете (РСД от 27.12.2023 №16).*

Кассовые расходы муниципальной программы за 2024 год составили 17 054,40 тыс. рублей или 99,21% от утвержденных плановых назначений. По отношению к данным исполнения бюджета за 2023 год расходы по программе увеличились на 2 430,56 тыс. рублей.

Значительная доля расходов программы приходится на основное мероприятие "Создание условий для выполнения функций, направленных на обеспечение деятельности учреждения культуры" 16 028,24 тыс. рублей, из них 15 401,24 тыс. рублей по подразделу 0801 «Культура» и 627,00 тыс. рублей по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы». *Расходы по подразделу 0113 в рамках программы «Культура и молодежная политика» не обоснованы в пояснительной записке к проекту решения. Учитывая нормы Приказа Минфина от 24 мая 2022г. №82н, по данному подразделу осуществляются расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, что не соответствует установленной цели муниципальной программы «Укрепление единого культурного пространства городского поселения Куминский, ...».*

В рамках программы предусмотрены расходы, направленные на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры, в размере 2 813,12 тыс. рублей (-114,04 тыс. рублей по отношению к данным 2023г.).

Муниципальная программа "Благоустройство и жилищно-коммунальное хозяйство"

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации гп. Куминский от 29.12.2022г. №311. На момент экспертизы муниципальная программа действует в

редакции постановления администрации от 15 декабря 2023г. №282 с объемом финансовых затрат 6 723,25 тыс. рублей.

Параметры финансового обеспечения муниципальной программы не соответствуют первоначальной редакции решения о бюджете (РСД от 27.12.2023г. №16).

Кассовые расходы муниципальной программы за 2024 год составили 7 603,71 тыс. рублей или 99,3% от утвержденных плановых назначений. По отношению к аналогичным расходам 2023 года расходы 2024 года по направлениям программы выросли на 2 825,40 тыс. рублей. Основной объем расходов программы приходится на основное мероприятие "Формирование комфортной городской среды" 5 884,44 тыс. рублей (100,0% от плана), из них 5 296,00 тыс. рублей или 90% средства окружного бюджета. Средства окружного бюджета предоставлены на условиях софинансирования 90/10. За счет местного бюджета софинансирование обеспечено полностью 10% - 588,44 тыс. рублей. Расходы направлены на благоустройство территорий муниципальных образований (детская игровая площадка по ул. Комарова).

По итогам анализа муниципальных программ поселения установлено:

- на официальном сайте в разделе «Муниципальные программы» отсутствует информация о действующих муниципальных программах, о муниципальных правовых актах, утвердивших муниципальные программы (в т.ч. о внесении изменений в МП);
- в течение 2024 года муниципальные программы не корректировались;
- в нарушение нормы ст. 179 БК РФ три муниципальные программы не приведены в соответствие с первоначальным решением о бюджете от 27.12.2023г. №16 срок до 1 апреля 2024 года;
- в нарушение нормы статьи 179 БК РФ не предоставлен отчет об оценке эффективности муниципальных программ. Согласно пункту 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно местной администрацией муниципального образования.

Непрограммные расходы в решение о бюджете от 26.12.2024г. №75 утверждены в объеме 10,0 тыс. рублей (0,01%), резервные фонды муниципального образования. Кассовое исполнение по непрограммным расходам в 2024 году отсутствует.

Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов (ВР) показал, что 47,4% расходов бюджета или 41 823,49 тыс. рублей приходится на выплаты персоналу (КВР 110-120). По отношению к 2023 году расходы отчетного года в этом направлении увеличились на 6,5% или на 2 548,67 тыс. рублей. Основной рост расходов приходится на выплаты персоналу казенных учреждений 11,8% или 2 922,77 тыс. рублей, из них на 15% выросли расходы по МКУ ЦКМ «Камертон» +1 706,19 тыс. рублей (0801 «Культура») и по МКУ «Служба хозяйственного обеспечения администрации городского поселения Куминский» +1 618,30 тыс. рублей (0113 «Другие общегосударственные вопросы»). Расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения (проходят по КВР 110 подраздел 0401) в 2024 году сократились на 372,02 тыс. рублей и составили 1 862,46 тыс. рублей.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в 2024 году составили

43,7% расходов бюджета или 38 545,08 тыс. рублей (+27 890,86 тыс. рублей к уровню 2023г.). Основной объем расходов по данному КВР приходится на подразделы:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 31 479,18 тыс. рублей. Расходы проходят по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в рамках реализации муниципальной программы «Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание»;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 2 843,34 тыс. рублей, из них 1 609,71 тыс. рублей на прочую закупку товаров, работ и услуг (КВР244) и 841,96 тыс. рублей на закупку энергетических ресурсов (КВР 247). Расходы проходят по муниципальной программе «Обеспечение прав и законных интересов населения городского поселения Куминский в отдельных сферах жизнедеятельности».

В 2024 году расходы бюджета на иные МБТ, перечисляемые на уровень бюджета Кондинского района по отношению к данным 2023 года выросли на 3 196,13 тыс. рублей и составили 7 061,90 тыс. рублей или 8% в общем объеме расходов. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению МБТ из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Куминский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 11.11.2021г. №1 /2022-2024/ (с изменениями). Общий объем расходов, направленный на администрирование переданных полномочий составил 486,37 тыс. рублей.

Таблица 11. Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов.

(тыс. рублей)

Наименование	К В Р	Исполнени е 2023г.	Уточненн ый бюджет на 2024г.	Исполнен ие 2024г.	Доля в общ. объеме средств 2023г. %	% испол нения к уточ. плану	Отклонение исполнения 2024г к 2023г
Фонд оплаты труда учреждений	111	18 812,27	21 482,67	21 094,83	23,92	98,2	2 282,56
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	268,80	336,04	306,31	0,35	91,1	37,51
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	5 663,34	6 459,49	6 266,04	7,10	97,0	602,70
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	10 912,94	10 771,13	10 609,16	12,03	98,5	-303,78
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	316,12	251,14	251,14	0,28	100,0	-64,98
Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам	123	20,99	18,10	18,10	0,02	100,0	-2,89
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	3 280,36	3 277,97	3 277,91	3,72	100,0	-2,45
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	351,49	391,67	391,67	0,44	100,0	40,18
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	7 919,92	35 684,63	35 304,81	40,03	98,9	27 384,89
Закупка энергетических ресурсов	247	2 382,81	3 291,77	2 848,60	3,23	86,5	465,79

Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	579,88	561,67	561,67	0,64	100,0	-18,21
Иные межбюджетные трансферты	540	3 865,77	7 061,90	7 061,90	8,01	100,0	3 196,13
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	9,00	50,09	50,09	0,06	0,0	41,09
Уплата прочих налогов, сборов	852	32,61	24,37	24,37	0,03	100,0	-8,24
Уплата иных платежей	853	125,00	127,50	127,50	0,14	100,0	2,50
Резервные средства	870	0,00	10,00	0,00	0,00	0,0	0,00
Специальные расходы	880	556,16			0,00	x	-556,16
Итого		55 097,46	89 800,14	88 194,10	100,0	98,2	33 096,64

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения

Пунктом 8 решения СД от 27.12.2023г. №16 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2024 год в сумме 10,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

В соответствии с пунктом 5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации поселения за 2024 год.

Порядок расходования средств резервного фонда городского поселения Куминский утвержден постановлением администрации г.п.Куминский от 30.08.2021 года №216, с изм. от 23.08.2023г.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда остаток плановых назначений резервного фонда по состоянию на 01.01.2025г. составил 10,00 тыс. рублей (подраздел 0111 «Резервные фонды» КВР 870), что соответствует решению СД от 26.12.2024г. №75, ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025 года.

Обращаем внимание, форма отчета по резервному фонду, представленного одновременно с отчетом за 2024 год, не соответствует форме, утвержденной постановлением администрации г.п. Куминский от 30.08.2021г. №216. Аналогичное замечание отражалось в заключение КСП на исполнение бюджета поселения за 2023 год.

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2024 год, представленному администрацией городского поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2024 год утверждены в равных суммах – 32 122 177,53 рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 6 203 212,50 рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 4 248 993,56 рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2024 года;
- 48 761,47 рублей – транспортный налог;
- 21 621 210,00 рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района, из них: на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования 11 376 310,00 рублей (в т.ч. 7 584 200,00 рублей средства АО, 3 792 110,00 рублей средства бюджета района); на ремонт и содержание автомобильных дорог 10 244 900,00 рублей (средства бюджета района).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Куминский от 29.11.2019г.

№79 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования городское поселение Куминский» (с изм. от 28.06.2024г., далее по тексту – Порядок ДФ).

Форма представленного отчета по дорожному фонду за 2024 год не в полной мере соответствует форме, утвержденной решением Совета депутатов от 29.11.2019г. №79 (с изменениями).

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2024 год составили 32 753 898,84 рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 6 834 375,76 рублей; 2) межбюджетные трансферты из бюджета района – 21 621 210,00 рублей; 3) транспортный налог – 49 319,52 рублей; 4) остатки средств ДФ на 01.01.2024г. – 4 248 993,56 рублей (п.4.3. главы 4 Порядка ДФ).

В соответствие с Порядком ДФ использование бюджетных ассигнований муниципального ДФ осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, утверждённых решением о бюджете, в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета поселения, нормативными правовыми актами поселения в сфере дорожной деятельности, муниципальными программами, договорами пожертвования. П.п.5.2. главы 5 Порядка ДФ установлены направления расходов средств ДФ.

Расходы ДФ поселения в 2024 году осуществлялись в рамках муниципальной программы «Автомобильные дороги городского поселения Куминский. Текущий ремонт и содержание».

Кассовое исполнение за 2024 год составило 31 479 181,88 рублей или на 98,0% от плана 32 122 177,53 рублей, что выше показателя 2023 года (4 414 684,57 рублей) на 27 064 497,31 рублей в основном в связи с поступлением иных межбюджетных трансфертов из бюджета района на ремонт и содержание дорог (в т.ч. кап. ремонт) в объеме 21 621 210,00 рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 642 995,65 рублей. Пояснительная записка к проекту решения содержит направления расходов в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство».

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов с учетом полученных доходов по состоянию на 01.01.2025г. составил 1 274 716,96 рублей.

С учетом норм ст.179.4 БК РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

6. Дефицит (профицит) бюджета поселения, источники финансирования дефицита бюджета поселения

Первоначально решением СД от 27.12.2023г. №16 бюджет поселения на 2024 год был принят без дефицита/профицита (0,00 тыс. рублей).

В результате вносимых в течение года изменений в решение о бюджете (от 26.12.2024г. №75) бюджет поселения утвержден с дефицитом в размере 6 561,14 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета установлено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (увеличение/уменьшение остатков средств бюджета), что соответствует нормам ст.96 БК РФ. Дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных ст.92.1. БК РФ.

За 2024 год бюджет поселения исполнен с дефицитом в объеме 4 044,32 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 6 561,14 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств

бюджета поселения уменьшился на 4 044,32 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 2 516,82 тыс. рублей.

МО городское поселение Куминский муниципального внутреннего долга не имеет. В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не производилось.

7. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2024 год» выявлено следующее:

1) Приложение 1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2024 год по кодам классификации доходов бюджетов» к проекту решения не в полной мере соответствует постановлению администрации г.п.Куминский от 19.10.2023г. №244;

2) Приложение 3 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 22 мая 2022 г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" в части наименования раздела/подраздела. *Приложение 2 и 3 к проекту решения не согласованы между собой в части наименований раздела/подраздела.*

Кроме того, наименование направлений расходов, указанных в 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025 года не в полной мере соответствует решению СД от 26.12.2024г. №75;

3) Приложение 4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2024 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов» к проекту решения, в случае распределения поступлений в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, необходимо указывать их наименование.

Приложения к проекту решения не согласованы с приложениями к решению СД от 26.12.2024г. №75, ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025г. в части наименований кодов бюджетной классификации, что не соответствует требованиям главы 21 БК РФ и Инструкции №191н.

Пояснительная записка к проекту решения не в полной мере содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей по доходам и расходам за 2024 год в сравнении с показателями 2023 года, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей за 2024 год.

В результате экспертизы установлено:

1. Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.4.7. (п.п.4.7.3.) раздела IV Положения о бюджетном процессе. Представленный к проверке проект решения по содержанию и составу соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ.

2. Результаты внешней проверки годовой бухгалтерской отчетности позволяют сделать вывод о достоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета поселения. Отчетность достоверно отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. Основные формы бюджетной отчетности в целом составлены с соблюдением требований порядка, утвержденного Инструкцией №191н.

Пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации не в полной мере соответствует требованиям Инструкции №191н.

3. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 84 149,78 тыс. рублей или 101,1% к уточненному плану 83 239,00 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2024 год налоговые поступления составили 14,3% или 12 068,18 тыс. рублей (107,5% от плана 11 227,24 тыс. рублей), неналоговые доходы – 4,0% или 3 349,63 тыс. рублей (102,1% от плана 3 279,79 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 81,7% или 68 731,97 тыс. рублей (100,0% от плана 68 731,97 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета поселения за 2024 год сложилось в сумме 88 194,10 тыс. рублей или 98,2% от плановых назначений, утвержденных решением СД от 26.12.2024г. №75. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2024 год сложился в размере 1 606,04 тыс. рублей или 1,8% от утвержденного объема. Значительная доля неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 642,99 тыс. рублей и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 470,83 тыс. рублей. В сравнении с 2023 годом кассовые расходы бюджета поселения в 2024 году увеличились на 33 096,64 тыс. рублей (исполнение по расходам в 2023 году составило – 55 097,46 тыс. рублей).

5. За 2024 год бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 4 044,32 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 6 561,14 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения уменьшился на 4 044,32 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 2 516,82 тыс. рублей.

6. Объем программных расходов в течение года увеличен на 15 497,46 тыс. рублей. На конец отчетного периода программно-целевые расходы, утвержденные решением СД от 26.12.2024 №75, составил 89 790,14 тыс. рублей или 100,0% от общего объема. Фактическое исполнение программных расходов за 2024 год сложилось в сумме 88 194,10 тыс. рублей или 98,2% от уточненного плана. По отношению к исполнению бюджета за 2023 год в 2024 году кассовое исполнение по программным расходам увеличилось на 33 801,50 тыс. рублей.

7. В нарушение нормы ст. 179 БК РФ три муниципальных программы не приведены в соответствие с первоначальным решением о бюджете от 27.12.2023г. №16 срок до 1 апреля 2024 года.

8. В нарушение нормы статьи 179 БК РФ не предоставлен отчет об оценке эффективности муниципальных программ. Согласно пункту 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно местной администрацией муниципального образования.

9. При исполнении бюджета в 2024 году администрацией поселения в течение 2024 года не учтены рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключение №261 от 15.12.2023г. на проект решения Совета депутатов городского поселения Куминский «О бюджете муниципального образования городское поселение Куминский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Также не приняты во внимание замечания, указанные в заключение по результатам экспертизы годового отчета на исполнение бюджета за 2023 год.

10. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2024 год» (приложения к проекту) не в полной мере соответствует нормам приказов Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской

Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) и от 01.06.2023г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:

Администрации городского поселения Куминский:

Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2025 года, при подготовке бюджетной отчётности и отчёта об исполнении бюджета поселения за 2025 год.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и бюджетным законодательством, в целях повышения эффективности работы внести соответствующие изменения в нормативно правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в городском поселении.

Совету депутатов городского поселения Куминский:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Куминский за 2024 год» привести в соответствие с учетом замечаний, указанных в разделе 7 заключения.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

Инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

Ю.Г. Цыбуцинина

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения в разрезе разделов, подразделов классификации расходов за 2024 год (в т.ч. в сравнении с показателями за 2023 год)

Наименование раздела/подраздела	КФ СР	Исполнение 2023 года	Бюджет 2024 года			% выполнения		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение			
1	2	3	4	5	6	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
Общегосударственные вопросы	0100	27 025,90	22 828,40	29 448,97	28 806,11	106,6%	126,2%	97,8%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	2 388,48	1 657,03	2 278,98	2 254,29	94,4%	136,0%	98,9%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	11 616,25	10 285,74	11 373,39	11 236,05	96,7%	109,2%	98,8%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	556,16	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Резервные фонды	0111	0,00	10,00	10,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	12 465,01	10 875,63	15 786,60	15 315,77	122,9%	140,8%	97,0%
Национальная оборона	0200	692,70	700,50	740,99	740,99	107,0%	105,8%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	692,70	700,50	740,99	740,99	107,0%	105,8%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	339,05	156,38	374,23	374,23	110,4%	↑в 2,4 раза	100,0%
Органы юстиции	0304	131,94	114,19	114,19	114,19	86,5%	100,0%	100,0%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	168,92	10,00	227,85	227,85	134,9%	↑в 22,8 раза	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	38,19	32,19	32,19	32,19	84,3%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	6 652,28	29 094,98	34 117,19	33 341,63	↑В 5 раз	114,6%	97,7%
Общеэкономические вопросы	0401	2 234,48	1 549,77	1 995,01	1 862,45	83,4%	120,2%	93,4%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	3,12	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	4 414,68	27 545,21	32 122,18	31 479,18	↑в 7,1 раза	114,3%	98,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	5 178,61	6 588,52	7 394,68	7 343,09	141,8%	111,5%	99,3%
Жилищное хозяйство	0501	689,45	390,15	542,13	491,45	71,3%	126,0%	90,7%
Коммунальное хозяйство	0502	337,38	0,00	623,24	623,24	184,7%	X	100,0%
Благоустройство	0503	3 751,48	5 884,44	5 910,96	5 910,05	157,5%	100,4%	100,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	400,30	313,93	318,35	318,35	79,5%	101,4%	100,0%
Охрана окружающей среды	0600	0,00	0,00	578,97	578,97	X	X	100,0%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,00	0,00	578,97	578,97	X	X	100,0%
Образование	0700	644,01	624,56	624,56	614,32	95,4%	98,4%	98,4%
Молодежная политика	0707	644,01	624,56	624,56	614,32	95,4%	98,4%	98,4%
Культура, кинематография	0800	13 979,83	13 719,46	15 938,88	15 813,09	113,1%	115,3%	99,2%
Культура	0801	13 979,83	13 719,46	15 938,88	15 813,09	113,1%	115,3%	99,2%
Социальная политика	1000	579,88	579,88	561,67	561,67	96,9%	96,9%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	579,88	579,88	561,67	561,67	96,9%	96,9%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	5,20	10,00	20,00	20,00	↑в 3,8 раза	↑в 2 раза	100,0%
Массовый спорт	1102	5,20	10,00	20,00	20,00	↑в 3,8 раза	↑в 2 раза	100,0%
ИТОГО		55 097,46	74 302,68	89 800,14	88 194,10	160,1%	118,7%	98,2%