

УТВЕРЖДЕНО:

Председателем

Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

А. Н. Мельников

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

пгт. Междуреченский

от 13 марта 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 25.11.2024г. №7, решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 22.11.2024г. №131 «О передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения 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 сельское поселение Болчары, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 16.03.2023г. №339 (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 сельского поселения Болчары 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 сельского поселения Болчары за 2024 год (далее по тексту – отчет за 2024 год, отчет) представлен администрацией сельского поселения Болчары в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2024 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.п. 4.8. (4.8.2.) раздела 4 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение № 1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2024 год по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение № 2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2024 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджета»;
- приложение № 3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2024 год в ведомственной структуре расходов бюджета»;
- приложение № 4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельского поселения Болчары за 2024 год».

В соответствии с п.п.4.8. (4.8.5.) раздела 4 Положения о бюджетном процессе одновременно с отчетом за 2024 год представлены:

- 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.4.7., п. 4.8. раздела 4 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2024 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату в соответствии с требованиями, установленными п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.8.1. п.4.8. раздела 4 Положения о бюджетном процессе.

Получатели бюджетных средств бюджета сельского поселения в 2024 году:

- Администрация сельского поселения Болчары (главный распорядитель бюджетных средств - ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение «СЦК» с. Болчары;
- Муниципальное казенное учреждение "Административно-хозяйственная служба".

2. Итоги внешней проверки годовой бюджетной отчетности исполнения бюджета

Согласно положению о бюджетном процессе организация исполнения бюджета поселения возлагается на администрацию поселения. Бюджет поселения исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Бюджетная отчетность составляется администрацией поселения на основе сводной бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета поселения, главных администраторов доходов бюджета

поселения, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения.

Администрация поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары, 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 единым комплектом согласно пунктам 11.1 и 11.2 Инструкции №191н.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары к решению Совета депутатов от 27.12.2023 года №44 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» ГРБС является Администрация сельского поселения Болчары, код ГРБС 650.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары 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 сп. Болчары.

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. Пояснительная записка в составе бюджетной отчетности, в части раскрытия информации частично соответствует требованиям приказа Минфина России от 31.12.2016г. N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности".

- 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, предоставленным к проверке.

При проверке данных форм 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» на соответствие требованиям пунктов 121, 134 Инструкции №191н отклонений не установлено.

Годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы» в формах 0503117, 0503124 соответствуют плановым показателям доходов бюджета, утвержденных решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 27 декабря 2023г. №44 «О бюджете муниципального образования сельского поселения Болчары на 2024 год и на плановый период 20245 и 2026 годов».

По данным ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» начисленные в бюджет поселения доходы составили 165 434,87 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 135 830,99 тыс. рублей, что на 29 603,88 тыс. рублей меньше 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. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Разница
Налоговые доходы	110	32 128 573,12	32 134 202,22	5 629,10
Доходы от собственности	120	1 371 961,47	1 202 922,29	-169 039,18
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	787 820,66	787 820,66	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	150	101 706 044,49	101 706 044,49	0,00
Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	101 706 044,49	101 706 044,49	0,00
Доходы от операций с активами	170	-16 653 303,28		16 653 303,28
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	190	46 093 776,48		-46 093 776,48
Итого		165 434 872,94	135 830 989,66	-29 603 883,28

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

- доходы от собственности (код 120), отклонение кассовых поступлений от фактически начисленных доходов составляет 169,04 тыс. рублей, что говорит о наличии задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- доходы от операций с активами (код 170), отклонение в сумме 16 653,30 тыс. рублей обусловлено списанием остаточной стоимости недвижимого имущества (в результате приватизации 7 квартир);

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 46 093,78 рублей, поступления из вышестоящего бюджета. Пояснительная записка содержит информацию о поступившем имуществе. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствует справкам консолидированных расчетов (форма 0503125).

Расходы бюджета поселения по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2024 год составили 162 174,09 тыс. рублей. Чистый операционный результат (стр. 300) составил 3 260,78 тыс. рублей. При сверке данных формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» с данными ф. 0305120 «Баланс исполнения бюджета» по финансовому результату расхождений не выявлено.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 410 457,84 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса сократилась на 29 934,30 тыс. рублей, в основном за счет нефинансовых активов.

По состоянию на 01.01.2025г. на балансе поселения числятся нефинансовые активы на сумму 327 475,76 тыс. рублей (стр. 190 Баланса), из них остаточная стоимость имущества казны 319 484,89 тыс. рублей и остаточная стоимость основных средств (счет 010100000) 5009,99 тыс. рублей. В течение года остаточная стоимость нефинансовых активов увеличилась на 30 430,58 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года нефинансовые активы поступили на сумму 60 776,03 тыс. рублей, из них на 39 431,09 тыс. рублей недвижимое имущество казны (в т.ч. 38 756,83 тыс. рублей безвозмездно), на 12 074,07 тыс. рублей движимое имущество казны (в т.ч. 8 514,07 тыс. рублей безвозмездно) и на 5 494,93 тыс. рублей транспортные средства. Выбыло имущество на сумму 30 345,45 тыс. рублей, из них на 18 813,39 тыс. рублей недвижимое имущество казны, на 4 410,00 тыс. рублей движимое имущество казны и на 5 494,93 тыс. рублей транспортные средства. Объем сокращения стоимости нефинансовых активов за счет начисленной амортизации в течение года составил 23 725,22 тыс. рублей.

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

Пояснительная записка к годовому отчету (ф.0503160) в целом содержит информацию по движению имущества.

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) поселения на конец года сформировались в объеме 70 539,33 тыс. рублей, что на 18 975,56 тыс. рублей меньше данных 2023 года. Основной объем сокращения приходится на дебиторскую задолженность.

В течение года дебиторская задолженность сократилась на 15 742,38 тыс. рублей и составила 60 073,30 тыс. рублей, в том числе:

- дебиторская задолженность по доходам 60 064,03 тыс. рублей (-14 823,05 тыс. рублей к данным 2023г.), из них 59 576,11 тыс. рублей (-14 749,22 тыс. рублей к данным 2023г.) приходится на доходы по безвозмездным денежным поступлениям (счет 205.51) и 391,07

тыс. рублей (-51,03 тыс. рублей к данным 2023г.) на расчеты по доходам от собственности. Задолженность по доходам от собственности состоит из текущей задолженности по социальному найму муниципального жилого фонда 201,78 тыс. рублей (+58,78 тыс. рублей к данным 2023 года) и текущей задолженности по аренде помещений 189,28 тыс. рублей (-109,82 тыс. рублей к данным 2023г.);

- дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000, 030300000) в течение года сократилась на 919,32 тыс. рублей и на конец года составила 9,27 тыс. рублей. Основной объем снижения приходится на расчеты по платежам в бюджет (сч. 030300000) и обусловлено переходом на единый налоговый счет.

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.	74 887 083,90	109 154,84	60 064 032,19	55 642,89	-14 823 051,71	-53 511,95
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	119 651,84	109 154,84	96 853,47	55 642,89	-22 798,37	-53 511,95
Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов	205.12.	0,00		0,00		0,00	0,00
Расчеты по доходам от собственности	205.20	442 098,29	0,00	391 065,00	0,00	-51 033,29	0,00
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.	299 098,11	0,00	189 280,60	0,00	-109 817,51	0,00
Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	205.23.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	143 000,18	0,00	201 784,40	0,00	58 784,22	0,00
Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	205.31.					0,00	0,00
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51.	74 325 333,77		59 576 113,72		-14 749 220,05	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	928 597,27		9 273,01		-919 324,26	0,00
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	303.01.						
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05					0,00	0,00
Расчеты по единому налоговому платежу	303.14.	928 597,27		9 273,01		-919 324,26	0,00
Итого		75 815 681,17	109 154,84	60 073 305,20	55 642,89	-15 742 375,97	-53 511,95

Остаток денежных средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства (счет 020200000) по состоянию на 01.01.2025г. составил 4 582,80 тыс. рублей, что на 3 236,52 тыс. рублей меньше данных на начало года. Все остатки подтверждаются ф. 0503178, изменение остатков средств на счетах по учету средств в бюджете, отражены в приложении 4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельского поселения Болчары за 2024 год» к проекту решения.

Средства на лицевом счете учреждения в органе казначейства (счет 02011000) на конец года сформированы в сумме 4,63 тыс. рублей (средства во временном распоряжении), что на 3,34 тыс. рублей больше данных на начало года.

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.

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2025 года по отношению к данным на начало года сократились на 15 703,53 тыс. рублей и составили 62 810,53 тыс. рублей, из них 62 310,99 тыс. рублей резервы по расходам и доходы будущих периодов.

Кредиторская задолженность по данным Баланса и формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на конец года составила 499,54 тыс. рублей, что на 1 197,74 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало, в том числе:

- задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) на конец года сформировалась в сумме 274,74 тыс. рублей, что на 269,98 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 263,45 тыс. рублей (+12,34 тыс. рублей к данным 2023г.), из них 112,15 тыс. рублей приходится на подраздел 0801 «Культура» и 82,93 тыс. рублей на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»;

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на конец года составила 8,65 тыс. рублей, что на 919,95 тыс. рублей меньше данных на начало года;

- задолженность по доходам сформировалась в сумме 216,16 тыс. рублей, что на 7,81 тыс. рублей меньше данных на начало года. Данные о задолженности по доходам соответствуют данным, указанным в отчетности за 2024 год ФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре как главного администратора доходов.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице 3.

Таблица 3.
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2023	Задолженность 2024	Изменения +/-	
		Сумма	Сумма	Сумма	просроченная
Расчеты по доходам	205.00	223 970,29	216 155,89	-7 814,40	0,00
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	191 177,26	186 042,99	-5 134,27	0,00
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.	161,87	161,87	0,00	0,00
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	32 631,16	29 951,03	-2 680,13	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	208.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по принятым обязательствам	302.00	544 719,13	274 737,83	-269 981,30	0,00
Расчеты по услугам связи	302.21.	10 213,91	11 283,66	1 069,75	0,00
Расчеты по коммунальным услугам	302.23	251 111,74	263 454,17	12 342,43	0,00
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	302.25	283 393,48	0,00	-283 393,48	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	928 597,27	8 648,25	-919 949,02	0,00
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05.	9 570,75	7 215,25	-2 355,50	0,00
Расчеты по налогу на имущество организаций	303.12.	1 608,00	1 433,00	-175,00	0,00
Расчеты по единому страховому тарифу	303.15.	917 418,52	0,00	-917 418,52	0,00
Итого		1 697 286,69	499 541,97	-1 197 744,72	0,00

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

В целом представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2025 года и 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 сп. Болчары 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 сельского поселения Болчары от 27.12.2023 года №44 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - решение СД от 27.12.2023 года №44) с объемом доходов 66 687,06 тыс. рублей, объемом расходов 66 687,06 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Болчары от 26.12.2024 года №143 (далее по тексту – решение СД от 26.12.2024 года №143) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 133 986,95 тыс. рублей, по расходам в сумме 141 806,27 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 7 819,32 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам в 2,0 раза больше, по расходам рост – в 2,1 раза.

КСП обращает внимание, на несоблюдение норм статьи 81 БК РФ и главы 21 БК РФ. При корректировке объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Кондинского района (п.10 текстовой части решения) по 2024 году и объема резервного фонда (п.7 текстовой части решения) решениями СД от 09.12.2024г. №139, от 13.12.2024г. №140 (приложения 2, 3, 4, 5 к решениям), изменения в пункт 7 и 10 текстовой части решений СД о бюджете не внесены.

Приложения к решению СД от 26.12.2024г. №143 не в полной мере соответствуют 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)" в части наименования кодов бюджетной классификации и формирования направлений расходов.

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

Таблица 4.
(тыс. рублей)

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 27.12.2023г. №44	66 687,06	66 687,06	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	67 299,89	75 119,21	-7 819,32
- за счет безвозмездных поступлений	62 406,36	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	4 893,53	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 26.12.2024г. №143)	133 986,95	141 806,27	-7 819,32
Исполнено	135 830,99	139 067,51	-3 236,52
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	69 143,93 ↑ в 2 раза	72 380,45 ↑ в 2,1 раза	X
Отклонение факта от уточненного плана:			

тыс. рублей, %	1 844,04 1,38%	-2 738,76 -1,93%	X
-------------------	-------------------	---------------------	---

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 135 830,99 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 1 844,04 тыс. рублей (+1,4%).

По расходам бюджета поселения исполнение за 2024 год составило 139 067,51 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 2 738,76 тыс. рублей или на -1,9%.

Бюджет поселения по итогам 2024 года исполнен с дефицитом в объеме 3 236,52 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2024 год в объеме 7 819,32 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2024г.).

В 2024 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на +4 336,43 тыс. рублей и на +557,10 тыс. рублей соответственно;
- уменьшения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на -2,30 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на +0,59 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на +62 408,07 тыс. рублей.

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

Таблица 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.:	104 287,65	91 041,49	135 830,99	44 789,50	49,20
налоговые и неналоговые	24 025,68	29 614,76	34 124,95	4 510,19	15,23
безвозмездные перечисления	80 261,97	61 426,73	101 706,04	40 279,31	65,57
Расходы	101 750,67	88 851,09	139 067,51	50 216,42	56,52
Дефицит (-), профицит (+)	2 536,98	2 190,40	-3 236,52	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2022 – 2023 годам: рост полученных доходов составляет 30,3% и 49,2% соответственно по годам; исполненных расходов – 36,7% и 56,5% соответственно.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2024 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 135 830,99 тыс. рублей или 101,4% от уточненного объема бюджетных назначений 133 986,95 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличился на 44 789,50 тыс. рублей.

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

Таблица 6.
(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	66 687,06	133 986,95	135 830,99	101,38	↑ в 2 раза

Налоговые доходы	26 035,38	30 371,80	32 134,20	105,80	123,43
Доля в структуре доходов, %	39,1%	22,7%	23,6%	-	-
Неналоговые доходы	1 352,00	1 909,11	1 990,75	104,28	147,24
Доля в структуре доходов, %	2,0%	1,4%	1,5%	-	-
Безвозмездные поступления	39 299,68	101 706,04	101 706,04	100,00	↑в 2,6 раза
Доля в структуре доходов, %	58,9%	75,9%	74,9%	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 39,1% и 2,0% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2024 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 23,6%, доля неналоговых доходов – до 1,5%. Доля безвозмездных поступлений увеличилась с 58,9% до 74,9% (на 16,0%). В абсолютном выражении увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 133 986,95 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 26.12.2024г. №143.

В соответствии с постановлением администрации с.п. Болчары от 25.10.2021г. №116 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары», с изм. от 10.04.2023г. №37 (далее по тексту – постановление администрации от 25.10.2021г. №116) утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения (далее по тексту – ГАД): Администрация сельского поселения Болчары (650), Федеральная налоговая служба (182).

Постановление администрации поселения от 25.10.2021 года №116 не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина России 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)".

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025 года, приложению 1 к проекту решения 76,4% от общей суммы поступлений доходов в бюджет поселения в 2024 году обеспечена ГАД – Администрацией сельского поселения Болчары и 23,6% ГАД - Федеральная налоговая служба.

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет +1 844,04 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация сельского поселения Болчары +82,05 тыс. рублей (утв. – 103 653,68 тыс. рублей; исп. – 103 735,73 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +1 761,99 тыс. рублей (утв. – 30 333,27 тыс. рублей; исп. – 32 095,26 тыс. рублей).

При экспертизе представленных одновременно с отчетом за 2024 год дополнительных материалов установлено, что администрацией поселения в течение 2024 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключение на исполнение бюджета МО с.п. Болчары за 2023 год в части устранения расхождений между постановлением администрации поселения от 25.10.2021 года №116 и решением СД о бюджете (в данном случае на 2024 – 2026 годы) по наличию и составу кодов доходов бюджета поселения (ст.160.1. БК РФ).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 27 387,38 тыс. рублей, в результате внесенных изменений составил 32 280,91 тыс. рублей или с ростом на 17,9% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2024 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 6 737,57 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2024 год в сумме 34 124,95 тыс. рублей, что составляет 105,7% от уточненного плана 2024 года и 115,2% от фактического поступления за 2023 год (+4 510,19 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2023 году налоговых и неналоговых доходов на 4 517,67 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на +3 532,82 тыс. рублей; налогов на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +885,86 тыс. рублей; налогов на имущество +41,31 тыс. рублей; государственной пошлины +0,42 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности +57,25 тыс. рублей; прочих неналоговых доходов +0,01 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2023 годом по одной подгруппе доходов отмечается отрицательная динамика в объеме -7,48 тыс. рублей - по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2023 год доля налоговых доходов уменьшилась на -6,8%, доля неналоговых доходов – на -0,6%. В абсолютном выражении рост показателей налоговых и неналоговых доходов.

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/ групп а	Наименование доходов	2023 год, испол- нено	2024 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Отклоне ние	к 2023 году	к 2024 году	2023 год	2024 год
			Утвержд енный	Уточне нный						
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.:	29 614,76	27 387,38	32 280,91	34 124,95	1 844,04	115,2	105,7	32,5	25,1
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	27 673,79	26 035,38	30 371,80	32 134,20	1 762,40	116,1	105,8	30,4	23,6
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	19 569,91	18 300,38	22 124,70	23 102,73	978,03	118,1	104,4	21,5	17,0
	Налог на доходы физических лиц	19 569,91	18 300,38	22 124,70	23 102,73	978,03	118,1	104,4	21,5	17,0
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 399,44	7 135,00	7 519,80	8 285,30	765,50	112,0	110,2	8,2	6,1
1 06	Налоги на имущество	665,92	550,00	688,77	707,23	18,46	106,2	102,7	0,7	0,5
1 08	Государственная пошлина	38,52	50,00	38,53	38,94	0,41	101,1	101,1	-	-
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	1 940,97	1 352,00	1 909,11	1 990,75	81,64	102,6	104,3	2,1	1,5

1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 145,67	1 152,00	1 188,83	1 202,92	14,09	105,0	101,2	1,2	0,9
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	795,31	200,00	720,28	787,83	67,55	99,1	109,4	0,9	0,6
1 17	Прочие неналоговые доходы	-0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-

Перевыполнение плановых назначений отмечено у всех подгрупп налоговых и неналоговых доходов и составляет +1 844,04 тыс. рублей.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2024 год по-прежнему являются: налог на доходы физических лиц (67,7%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (24,3%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (3,5%).

Налоговые доходы за 2024 год исполнены в сумме 32 134,20 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 30 371,80 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 1 762,40 тыс. рублей или на 5,8% и больше на 6 098,82 тыс. рублей или на 23,4% первоначально утвержденных ассигнований на 2024 год.

К уровню 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на 4 460,41 тыс. рублей или на 16,1%.

В структуре налоговых доходов в 2024 году по-прежнему существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 71,9% (23 102,73 тыс. рублей или 104,4% от плана 22 124,70 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 8 285,30 тыс. рублей (110,2% от плана 7 519,80 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 707,23 тыс. рублей (102,7% от плана 688,77 тыс. рублей) занимают 25,8% и 2,2% соответственно.

Основное перевыполнение плановых назначений по указанным выше доходам за счет поступления НДФЛ и акцизов по подакцизным товарам сверх плана в объеме +1 743,53 тыс. рублей. По налогу на имущество перевыполнение плановых назначений составляет 18,46 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2023 года рост по акцизам по подакцизным товарам и НДФЛ составил +12,0% и +18,1% соответственно, по налогам на имущество рост поступлений на +6,2%. Главным администратором указанных доходов является Федеральная налоговая служба.

Поступления по **земельному налогу** составили 177,13 тыс. рублей или 102,0% от плановых назначений 173,66 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило +3,47 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2023 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на -5,76 тыс. рублей или на -3,1%, в т.ч.: поступления по земельному налогу с организаций увеличились на +10,46 тыс. рублей или на 32,2% (для справки: в 2023 году поступило 32,51 тыс. рублей, в 2024 году – 42,97 тыс. рублей), поступления по земельному налогу с физических лиц уменьшились на -16,22 тыс. рублей или на -10,8% (для справки: в 2023 году поступило 150,38 тыс. рублей, в 2024 году – 134,16 тыс. рублей).

Доходы от уплаты *налогов на имущество физических лиц* составили 458,44 тыс. рублей или 102,7% от планового показателя 446,25 тыс. рублей (перевыполнение 12,19 тыс. рублей). По сравнению с показателями 2023 года доходы от уплаты налога увеличились на +34,24 тыс. рублей или на 8,1% (для справки: в 2023 году поступило 424,20 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2024 год составили:

- *транспортный налог* в объеме 71,66 тыс. рублей или 104,1% от плана 68,86 тыс. рублей (перевыполнение 2,80 тыс. рублей), что выше показателей 2023 года (58,83 тыс. рублей) на +12,83 тыс. рублей или на +21,8%;

- *государственная пошлина* в сумме 38,94 тыс. рублей или 101,1% от плана 38,53 тыс. рублей (перевыполнение +0,41 тыс. рублей), что на 1,1% (+0,42 тыс. рублей) выше показателей 2023 года (38,52 тыс. рублей) и составляет 0,1% в структуре налоговых доходов за 2024 год.

Неналоговые доходы

В 2024 году неналоговые доходы поступили в сумме 1 990,75 тыс. рублей или 104,3% от уточненных прогнозных значений 1 909,11 тыс. рублей, перевыполнение составило 81,64 тыс. рублей. Исполнение больше первоначально утверждённых бюджетных назначений на +638,75 тыс. рублей (на +47,2%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2024 год: 60,4% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 39,6%.

Поступление неналоговых доходов в 2024 году сложилось выше уровня 2023 года на +49,78 тыс. рублей или на +2,6%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 1 202,92 тыс. рублей или 101,2% от уточненного плана 1 188,83 тыс. рублей, что выше показателей 2023 года на 5,0%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 435,24 тыс. рублей (21,9% в структуре неналоговых доходов) или 101,1% от плана 430,46 тыс. рублей, что выше показателей 2023 года (281,46 тыс. рублей) на +153,78 тыс. рублей (на +54,6%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 767,68 тыс. рублей (38,5% в структуре неналоговых доходов) или 101,2% к плану 758,37 тыс. рублей, что меньше показателей 2023 года (864,21 тыс. рублей) на -96,53 тыс. рублей или на -11,2%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 787,83 тыс. рублей (109,4% от плана 720,28 тыс. рублей), что ниже показателей 2023 года на -0,9%. В сравнении с показателями за 2023 год рост по доходам от компенсации затрат на +63,00 тыс. рублей, по доходам от оказания платных услуг снижение на -70,48 тыс. рублей. Пояснительная записка к проекту решения содержит причины роста показателей 2024 года к уровню 2023 года.

Поступления ***по прочим неналоговым доходам*** отсутствуют в 2024 году (в 2023 году поступления составили -0,01 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления

За 2024 год их поступление составило 101 706,04 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 101 706,04 тыс. рублей и в 2,6 раза больше первоначального плана 2024 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 40 279,31 тыс. рублей или на 65,6%.

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/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
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	61 426,73	39 299,68	101 706,04	101 706,04	0,00	165,6	100,0	67,5	74,9
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	61 426,73	39 299,68	101 706,04	101 706,04	0,00	165,6	100,0	67,5	74,9
	Дотации	21 064,60	15 151,20	15 148,90	15 148,90	0,00	71,9	100,0	23,1	11,2
	Субвенции	423,04	467,85	468,44	468,44	0,00	110,7	100,0	0,5	0,3
	Иные межбюджетные трансферты	39 939,09	23 680,63	86 088,70	86 088,70	0,00	↑в 2,2 раза	100,0	43,9	63,4

Данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (100,0%), из них: дотации – 14,9%; иные межбюджетные трансферты – 84,6%; субвенции – 0,5%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2024 году по сравнению с прошлым годом на +40 279,31 тыс. рублей, в относительной величине – на 65,6% и поступили в сумме 101 706,04 тыс. рублей (100,0% от плана 101 706,04 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 15 148,90 тыс. рублей (100,0% от плана), что на -28,1% или на -5 915,70 тыс. рублей меньше объема 2023 года (21 064,60 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты (далее по тексту - иные МБТ) поступили в бюджет поселения в размере 86 088,70 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 86 088,70 тыс. рублей и в 3,6 раза больше первоначальных значений. Увеличение поступлений относительно 2023 года составило 46 149,61 тыс. рублей или больше в 2,2 раза.

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 15 118,10 тыс. рублей (в 2023 году данные поступления отсутствовали); программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса» +27 140,63 тыс. рублей за счет средств бюджета района; на поддержку мер по обеспечению

сбалансированности бюджетов +4 100,12 тыс. рублей. Вместе с тем, сокращение иных МБТ из бюджета района (плановые значения): в сфере культуры -427,94 тыс. рублей (в т.ч. -427,44 тыс. рублей повышение оплаты труда работникам культуры).

- субвенции поступили в объеме 468,44 тыс. рублей (100,0% от плана 468,44 тыс. рублей) или на 10,7% (на +45,40 тыс. рублей) выше показателей 2023 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета на +53,49 тыс. рублей. Вместе с тем, по субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния уменьшение поступлений на -6,53 тыс. рублей и отсутствие поступлений по субвенции на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев (в 2023 году поступило 1,56 тыс. рублей).

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 27.12.2023г №44) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 66 687,06 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 75 199,21 тыс. рублей и составил 141 806,27 тыс. рублей (решение Совета депутатов о бюджете в редакции от 26.12.2024г. №143).

По отношению к первоначальному бюджету основной рост бюджетных назначений приходится на разделы (подразделы):

- 0502 «Коммунальное хозяйство» +39 085,25 тыс. рублей;
- 0503 «Благоустройство» +17 128,05 тыс. рублей;
- 0100 «Общегосударственные вопросы» +8 280,10 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» +6 226,72 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» +3 690,66 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета МО сп. Болчары за 2024 год расходы исполнены в объеме 139 067,51 тыс. рублей или 98,1% к уточненным плановым назначениям.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 2 738,76 тыс. рублей или 1,9% от плановых назначений. Значительная доля неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 1 362,59 тыс. рублей, 0501 «Жилищное хозяйство» 550,95 тыс. рублей и 0503 «Благоустройство» 381,69 тыс. рублей и 221,10 тыс. рублей на 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

По сравнению с кассовым исполнением 2023 года кассовые расходы 2024 года выросли на 50 216,42 тыс. рублей, из них на 27 033,02 тыс. рублей по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», на 16 503,97 тыс. рублей по разделу 0400 «Национальная экономика» и по разделу 0800 «Культура» на 3 399,98 тыс. рублей.

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

Таблица 9.
(тыс. рублей)

Код раздел а	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2023г	Решение СД от 27.12.2023г. №44	Решение СД от 26.12.2024г. №143	Кассовое исполнение за 2024г	Результат		
						%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6	7=6*100/5	8=5-4	9=6-3
	Всего расходов, в том числе:	88 851,09	66 687,06	141 806,27	139 067,51	98,07	75 119,21	50 216,42
0100	Общегосударственные	31 203,33	26 486,38	34 766,47	34 545,37	99,36	8 280,09	3 342,04

	вопросы							
0200	Национальная оборона	297,30	350,20	350,79	350,79	100,00	0,59	53,49
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	180,25	173,73	216,11	216,11	100,00	42,38	35,86
0400	Национальная экономика	8 896,61	20 015,71	26 831,08	25 400,58	94,67	6 815,37	16 503,97
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	29 767,47	1 260,860	57 733,13	56 800,49	98,38	56 472,27	27 033,02
0700	Образование	905,56	1 025,15	780,00	780,00	100,00	-245,15	-125,56
0800	Культура, кинематография	17 427,19	17 291,03	20 981,69	20 827,17	99,26	3 690,66	3 399,98
1000	Социальная политика	158,38	84,00	147,00	147,00	100,00	63,00	-11,38
1100	Физическая культура и спорт	15,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	-15,00

Основной объем исполнения расходов бюджета поселения в 2024 году приходится на разделы:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 40,8% или 56 800,49 тыс. рублей. Основная доля расходов приходится на подразделы:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» 39 085,25 тыс. рублей (+27 140,63 тыс. руб. к данным 2023г.). Весь объем расходов проходит по основному мероприятию «Расходы направленные на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета сельского поселения Болчары на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» подпрограммы «Осуществление деятельности администрации» муниципальной программы «Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года»;

- 0503 «Благоустройство» 16 746,36 тыс. рублей (+341,29 тыс. рублей к данным 2023г.). Значительная доля расходов приходится на мероприятие «Расходы, направленные на благоустройство общественных и дворовых территорий поселения» муниципальной программы «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года» 16 475,80 тыс. рублей, из них 13 515,80 тыс. рублей направлены на услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) и 2 960,00 тыс. рублей на увеличение нефинансовых активов.

- 0100 «Общегосударственные расходы» 24,8% или 34 545,37 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2023 года расходы 2024 года увеличились на 3 342,04 тыс. рублей. Весь объем расходов проходит по муниципальной программе "Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года", из них 11 982,98 тыс. рублей расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления и 15 691,13 тыс. рублей расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений).

- 0400 «Национальная экономика» 18,3% или 25 400,58 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2023 года расходы 2024 года в этом направлении увеличены на 16 503,97 тыс. рублей. Большая часть расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в рамках муниципальной программы "Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года" 23 649,03 тыс. рублей или 94,6% от плановых назначений;

- 0800 «Культура, кинематография» 15% или 20 827,17 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2023 года расходы 2024 года выросли на 3 399,98 тыс. рублей в части обеспечения деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений.

В целом анализ динамики исполнения расходной части бюджета поселения в разрезе разделов показал, что кассовое исполнение бюджета по 4 разделам из 8 составило 100% от утвержденных плановых назначений. Самое низкое кассовое исполнение бюджета приходится на раздел 0400 «Национальная экономика» 94,6% от плановых назначений и на подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» 47,3%. В форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» низкое исполнение обосновано экономией, сложившейся по результатам выполнения работ.

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: отчета об исполнении бюджета форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; муниципальных программ, размещенных на сайте <https://admkonkonda.ru/bolch-programmy.html>.

Согласно утвержденному перечню муниципальных программ (постановление администрации сельского поселения Болчары от 08 ноября 2019г. №152 "О перечне муниципальных программ сельского поселения Болчары" (с изменения)) на территории поселения утверждено 10 муниципальных программ.

В нарушение пункта 2.2. Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Болчары, их формирования, утверждения и реализации, утвержденного постановлением администрации поселения Болчары от 21.10.2019г. №139 (далее по тексту – Порядок принятия решения о разработке МП) проекты муниципальных программ и изменения в них не размещаются на официальном сайте органов местного самоуправления Кондинского района.

Первоначальный объем программно-целевых расходов утвержден в бюджете в размере 66 612,94 тыс. рублей на реализацию 7 муниципальных программ. В течение года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ увеличены на 75 193,33 тыс. рублей. На конец отчетного периода объем программно-целевых расходов, утвержденный решением СД от 26.12.2024г. №143 составил 141 806,27 тыс. рублей (100% от общего объема) и направлен на реализацию 8 муниципальных программ.

В нарушение статьи 179 БК РФ 6 муниципальных программ не приведены в соответствие с решением о бюджете, в срок до 1 апреля 2024 года. Кроме того, согласно пункту 5.4. Порядка принятия решения о разработке МП, муниципальная программа подлежит приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Кассовое исполнение программных расходов за 2024 год сложилось в сумме 139 067,51 тыс. рублей или 98,1% от уточненного плана. По отношению к исполнению бюджета за 2023 год в 2024 году кассовое исполнение по программным расходам увеличилось на 50 772,00 тыс. рублей.

Основная доля бюджетных расходов распределилась по 4 муниципальным программам:

- муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года» 55,2%;
- муниципальная программа «Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года» 17,0%;
- муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года» 15,3%;
- муниципальная программа «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2020–2025 годы и на период до 2030 года» 12,0%.

Таблица 10. Исполнение расходов поселения за 2024 год в рамках муниципальных программ.

(тыс. рублей)

Наименование	К Ц С Р	Исполн е 2024г.	Утверждено в бюджете на 2024г.		Исполне ние 2024г.	% в общ. объеме средств 2024г.	Отклонения		
			Первона ча льные БА	Уточнен ные БА			уточ-х БА от первонач ал-х	исполн ение от уточ БА	исполн ение 2024г. к 2023г
Муниципальная программа "Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности, профилактика правонарушений в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	01	56,075	56,075	56,075	56,075	0,04	0,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в сельском поселении Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	02	164,68	94,00	166,10	165,60	0,12	72,10	0,50	0,92
Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	03	17 708,36	17 551,04	21 368,59	21 214,07	15,25	3 817,55	154,52	3 505,71
Муниципальная программа "Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	04	7 469,51	18 784,90	25 049,00	23 652,07	17,01	6 264,10	1 396,93	16 182,56
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года"	05	16 405,08	0,00	17 090,67	16 743,33	12,04	17 090,67	347,34	338,25
Муниципальная программа "Капитальный ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда сельского поселения Болчары на 2020 – 2025	08	935,70	646,12	899,92	358,28	0,26	253,80	541,64	-577,42

годы и на период до 2030 года"									
"Управление муниципальным имуществом в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	09	129,73	145,88	145,88	136,58	0,10	0,00	9,30	6,85
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 - 2025 годы и на плановый период до 2030 года"	10	45 426,38	29 334,92	77 030,03	76 741,51	55,18	47 695,11	288,52	31 315,13
Итого		88 295,52	66 612,94	141 806,27	139 067,51	100,0	75 193,33	2 738,75	50 772,00

Муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года»

На момент экспертизы муниципальная программа действовала в редакции постановления администрации поселения от 15 марта 2024г. №36 с объемом финансовых затрат на 2024 год в сумме 33 579,93 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы в 2024 году составили 76 741,51 тыс. рублей или 96,6% от утвержденных бюджетных ассигнований. По отношению к аналогичным расходам 2023 года в 2024 году расходы выросли на 31 315,13 тыс. рублей. Основной объем расходов программы проходит по подразделам:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» 39 085,25 тыс. рублей. Весь объем средств направлен на реализацию основного мероприятия «Расходы направленные на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета сельского поселения Болчары на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями»;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 19 459,06 тыс. рублей, из них 15 691,13 тыс. рублей по подпрограмме "Осуществление деятельности административно-хозяйственной службы";

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» 12 080,13 тыс. рублей, из них 11 689,41 тыс. рублей по основному мероприятию «Расходы, направленные на обеспечение функционирования администрации сельского поселения для осуществления полномочий по решению вопросов местного значения и переданных в установленном порядке отдельных государственных полномочий».

Согласно данным годового отчета кредиторская задолженность бюджета поселения по программе составляет 99,31 тыс. рублей, из них 82,93 тыс. рублей по основному мероприятию «Расходы, направленные на реализацию вопросов местного значения» (приобретение энергетических ресурсов (КВР 247)) и 10,50 тыс. рублей по основному мероприятию «Расходы, направленные на обеспечение администрации программными продуктами, информационными технологиями, связью» (услуги связи). Дебиторская задолженность отсутствует.

Муниципальная программа «Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года»

На момент экспертизы муниципальная программа действовала в редакции постановления администрации поселения от 15 марта 2024г. №31 с объемом финансовых затрат 24 613,96 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы в 2024 году составили 23 652,07 тыс. рублей или 94,4% от утвержденных бюджетных ассигнований. По отношению к аналогичным расходам 2023 года в 2024 году расходы выросли на 16 182,56 тыс. рублей. Расходы муниципальной программы разбиты на 5 основных мероприятий.

При анализе муниципальной программы установлено, что два основных мероприятия схожи по смыслу, а именно «Расходы, направленные на содержание сетей уличного освещения (переключение режимов освещения, подключение и отключение уличного освещения, приобретение и замена светильников и ламп уличного освещения)» (КЦСР0400500000) и «Расходы, направленные на уличное освещение» (КЦСР0400400000).

Контрольно-счетная палата обращает внимание. Согласно приказу Министерства транспорта РФ от 16 ноября 2012г. N402 "Об утверждении Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог" в состав работ по содержанию автомобильных дорог входит:

- обслуживание систем контроля и управления линиями электроосвещения; замена вышедших из строя ламп и светильников, проводов, кабелей, автоматических выключателей, трансформаторов и других элементов электроосвещения, техническое обслуживание трансформаторов, плата за расход электроэнергии на освещение ((пп. к) пп. 4 п. 6 раздела IV).

Также, согласно решению Совета депутатов сп. Болчары от 26.05.2014г. №48 (с изменениями) администрация сельского поселения Болчары осуществляет распределение доведённых объёмов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, в том числе на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них.

Согласно данным формы 0503117 расходы программы проходят по двум подразделам 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 23 649,03 тыс. рублей и по 0503 «Благоустройство» в сумме 3,034 тыс. рублей (основное мероприятие «Расходы, направленные на уличное освещение» направление расходов «Расходы на реализацию мероприятий в части содержания автомобильных дорог»). Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнены по КОСГУ 247 «Закупка энергетических ресурсов» (оплата электроэнергии).

По данным годового отчета кредиторская задолженность бюджета поселения по программе составляет 68,370 тыс. рублей (приобретение энергетических ресурсов (КВР 247)) по основному мероприятию «Расходы направленные на уличное освещение», из них 64,19 тыс. рублей по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и 4,18 тыс. рублей по подразделу 0503 «Благоустройство». Дебиторская задолженность отсутствует.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на соблюдение внутренних муниципальных правовых актов при исполнении бюджета.

Муниципальная программа «Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года»

На момент экспертизы муниципальная программа действовала в редакции постановления администрации поселения от 15 марта 2024г. №35 с объемом финансовых затрат 18 519,75 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы в 2024 году составили 21 214,07 тыс. рублей или 99,3% от утвержденных бюджетных ассигнований. По отношению к аналогичным расходам 2023 года в 2024 году расходы выросли на 3 505,71 тыс. рублей.

Согласно действующей редакции муниципальной программы расходы программы разбиты на 1 основное мероприятие «Организация деятельности муниципального учреждения», которое включает в себя 3 мероприятия. Фактически согласно данным ф. 0503117 кассовые расходы по программе разбиты на 2 основных мероприятия:

- расходы, направленные на повышение качества услуг в сфере культуры в сумме 20 827,17 тыс. рублей (КЦСР 0300100000) по подразделу 0801 «Культура». Основной объем расходов направлен на выплаты персоналу казенных учреждений (МКУ «СЦК» с. Болчары) в сумме 18 646,98 тыс. рублей, что 16,3% выше аналогичных расходов 2023г. (16 030,82 тыс. рублей);

- расходы, направленные на привлечение подростков к общественным мероприятиям в сумме 386,90 тыс. рублей (КЦСР 0300300000). Весь объем расходов проходит по подразделу 0401 «Общэкономические вопросы» КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» и направлен на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан и трудоузанности подростков.

В нарушение статей 21, 179 БК РФ наименование целевых статей расходов бюджета муниципальной программы не соответствует постановлению администрации сельского поселения Болчары от 15 марта 2024г. №35 «О внесении изменений в постановление администрации сельского поселения Болчары от 15 ноября 2019 года №165 «О муниципальной программе «Развитие культуры и молодежной политики в сельском поселении Болчары на 2020-2025 годы и на период до 2030 года»».

По данным годового отчета кредиторская задолженность бюджета поселения по программе составляет 112,60 тыс. рублей, из них 112,15 тыс. рублей по приобретению энергетических ресурсов (КВР 247) и 0,45 тыс. рублей услуги связи. Дебиторская задолженность отсутствует.

Муниципальная программа «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2020–2025 годы и на период до 2030 года»

На момент экспертизы муниципальная программа действовала в редакции постановления администрации поселения от 15 марта 2024г. №34 с объемом финансовых затрат 149,675 тыс. рублей.

Согласно действующей редакции муниципальной программы финансовое обеспечение программы разбито на 5 основных мероприятий. Фактически в решении о бюджете и в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) расходы по программе утверждены и исполнены по трем основным мероприятиям.

Расходы муниципальной программы в 2024 году составили 16 743,33 тыс. рублей или 98% от утвержденных бюджетных ассигнований. По отношению к аналогичным расходам 2023 года в 2024 году расходы выросли на 338,25 тыс. рублей.

Значительная доля расходов программы проходит по основному мероприятию «Расходы, направленные на создание благоприятных условий для проживания и отдыха жителей сельского поселения Болчары в части содержания мест захоронения» (КЦСР 0500100000) 16 475,80 тыс. рублей (98,4% расходов по программе). Расходы направлены на благоустройство общественных и дворовых территорий поселения (КЦСР *****95550), источником финансирования данных расходов являются межбюджетные трансферты из вышестоящего бюджета.

В нарушение статей 21, 179 БК РФ наименование целевых статей расходов бюджета муниципальной программы не соответствует постановлению администрации сельского поселения Болчары от 15 марта 2024г. №34 «О внесении изменений в постановление

администрации сельского поселения Болчары от 15 ноября 2019 года №164 «О муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования сельское поселение Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года».

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. *Оценка эффективности реализации муниципальных программ не предоставлена. Совместно с проектом исполнения бюджета администрацией поселения вместо этого предоставлена информация о кассовом исполнении муниципальных программ, что не соответствует нормам п. 3 статьи 179 БК РФ.*

Анализ исполнения по непрограммным расходам

Непрограммные расходы в первоначальном бюджете на 2024 год утверждены в объеме 74,13 тыс. рублей (направление расходов «Резервные фонды муниципального образования»). В течение года бюджетные ассигнования перераспределены, кассовое исполнение по непрограммным направлениям отсутствует.

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов (ВР)

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

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

Наименование	К В Р	Исполнен ие 2023 год	Уточненн ый бюджет на 2024 год	Исполнен ие 2024 год	Доля в общ. объеме средств в 2024г %	(тыс. рублей) Отклонения исполнения бюджета 2024	
						к исполне нию 2023 год	к уточненн ым БА на 2024г.
Фонд оплаты труда учреждений	111	22 575,70	25 272,99	25 272,99	18,17	2 697,29	0,00
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	241,92	333,66	333,66	0,24	91,74	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	6 713,56	7 617,59	7 617,59	5,48	904,03	0,00
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	9 890,38	10 950,89	10 950,89	7,87	1 060,51	0,00
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	128,48	152,11	152,11	0,11	23,63	0,00
Иные выплаты государственных (муниципальных) органов	123	73,61	56,27	56,27	0,04	-17,34	0,00

привлекаемым лицам							
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 984,42	3 303,28	3 303,28	2,38	318,86	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	543,04	1 057,75	989,83	0,71	446,79	67,92
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	935,70	899,92	358,28	0,26	-577,42	541,64
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	9 563,50	44 554,40	42 992,24	30,91	33 428,74	1 562,16
Закупка энергетических ресурсов	247	4 973,22	5 837,28	5 270,24	3,79	297,02	567,04
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	158,38	147,00	147,00	0,11	-11,38	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	29 453,80	40 772,36	40 772,36	29,32	11 318,56	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	8,09	7,20	7,20	0,01	-0,89	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	38,28	36,57	36,57	0,03	-1,71	0,00
Уплата иных платежей	853	15,00	16,76	16,76	0,01	1,76	0,00
Специальные расходы	880	554,01	790,24	790,24	0,57	236,23	0,00
Итого		88 851,09	141 806,27	139 067,51	100,00	50 216,4	2 738,8

Как видно из таблицы, в структуре ВР основной объем расходов 49 610,59 тыс. рублей или 35,7% приходится на КВР 240 «Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», что на 33 595,13 тыс. рублей больше расходов 2023 года. Основной объем расход приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 23 649,03 тыс. рублей и 0503 «Благоустройство» 16 746,36 тыс. рублей.

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» в 2024 году составили 40 772,36 тыс. рублей или 30,9% от всех расходов. По отношению к данным исполнения бюджета за 2023 год расходы 2024 года по этому направлению выросли на 11 318,56 тыс. рублей. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Болчары органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 11.11.2021г. №8 /2022-2024/(с изменениями). Расходы на администрирование переданных полномочий составили 864,74 тыс. рублей (+218,76 тыс. рублей к уровню 2023г).

Расходы на выплаты персоналу (КВР 110-120) в 2024 году составили 33 224,24 тыс. рублей или 23,9% всех расходов. По отношению к данным исполнения бюджета за 2023 год расходы по этому направлению выросли на 3 693,06 тыс. рублей или на 12,5%. Основная доля расходов приходится на направление «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» 29 872,12 тыс. рублей, из них 16 189,53 тыс. рублей (рост на 22% к уровню 2023г.) по подразделу «Культура» и 13 682,59 тыс. рублей (рост на 9,5% к уровню 2023г.) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения

Пунктом 7 решения СД от 27.12.2023г. №44 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2024 год в сумме 74,13 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

Порядок расходования средств резервного фонда сельского поселения Болчары утвержден постановлением администрации с.п. Болчары от 14 марта 2023 года №26 (далее по тексту – Порядок от 14.03.2023г. №26).

В соответствии с п.п.4.8. (4.8.5.1.) раздела 4 Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации поселения за 2024 год.

Согласно предоставленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда муниципального образования сельское поселение Болчары за 2024 год, изменениям, внесенным в решение о бюджете, резервный фонд был перераспределен на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Форма отчета по резервному фонду, представленного одновременно с отчетом за 2024 год, не соответствует форме, утвержденной постановлением администрации с.п.Болчары от 14 марта 2023 года №26 (приложение к Порядку). Данное замечание указывалось в заключение КСП на исполнение бюджета поселения за 2023 год, администрацией поселения не принято во внимание.

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2024 год, представленному администрацией сельского поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2024 год утверждены в равных суммах – 25 011 620,00 рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 7 519 797,79 рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 2 304 863,27 рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2024 года;
- 68 858,94 рублей – транспортный налог;
- 15 118 100,00 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района на ремонт и содержание автомобильных дорог (средства бюджета района).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Болчары от 26.05.2014г. №48 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Болчары» (с измен. от 24.10.2023г. N18, далее по тексту – Порядок ДФ).

Обращаем внимание на дублирование содержания п.п. 2.1.3. и 2.1.5. пункта 2.1. главы 2 «Источники формирования муниципального дорожного фонда» Порядка ДФ. Рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключении на исполнение бюджета МО с.п. Болчары за 2023 год, администрацией поселения не приняты во внимание.

Следует отметить, одновременно с годовым отчетом за 2024 год администрацией поселения представлена редакция Порядка ДФ от 31.01.2025г. №154, применяющаяся к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджета, начиная с бюджетов на 2025 год, согласно которому дублирование содержания п.п. 2.1.3. и 2.1.4. пункта 2.1. главы 2 «Источники формирования муниципального дорожного фонда» Порядка ДФ не устранено (корректировке подверглась только нумерация подпунктов).

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2024 год составили 25 779 931,03 рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 8 285 304,67 рублей; 2) межбюджетные трансферты из бюджета района – 15 118 100,00 рублей; 3) транспортный налог – 71 663,09 рублей; 4) остатки средств ДФ на 01.01.2024г. – 2 304 863,27 рублей (п.4.1 главы 4 Порядка ДФ).

В соответствие с Порядком ДФ использование бюджетных ассигнований муниципального ДФ осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете, в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета поселения, муниципальными правовыми актами поселения в сфере дорожной деятельности, договорами пожертвования. П.п.4.2. главы 4 Порядка ДФ установлены направления расходов средств ДФ.

Расходы ДФ поселения в 2024 году осуществлялись в рамках муниципальной программы «Содержание автомобильных дорог местного значения в границах сельского поселения Болчары на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года». Пояснительная записка к проекту решения содержит направления расходов в рамках раздела/подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Кассовое исполнение за 2024 год составило 23 649 032,13 рублей или на 94,6% от плана 25 011 620,00 рублей, что выше показателя 2023 года (7 469 510,39 рублей) на 16 179 521,74 рублей в связи с поступлением иных межбюджетных трансфертов из бюджета района на ремонт и содержание дорог в объеме 15 118 100,00 рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 1 362 587,87 рублей. Пояснительная записка к проекту решения содержит причину неисполнения плановых назначений.

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 2 130 898,90 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. №44 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. №143) бюджет поселения утвержден с дефицитом в размере 7 819,32 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 3 236,52 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 7 819,32 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения уменьшен на 3 236,52 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 4 582,80 тыс. рублей.

МО сельское поселение Болчары муниципального внутреннего долга не имеет. В отчетном периоде привлечение внутренних заимствований и предоставление муниципальных гарантий не осуществлялось.

7. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

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

1) Приложение 1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2024 год по кодам классификации доходов бюджетов» к проекту решения не в полной мере соответствует постановлению администрации поселения от 25.10.2021г. №116.

2) Приложения 2 и 3 к проекту решения не в полной мере соответствуют Приказу Минфина России 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 кодов бюджетной классификации и формирования целевой статьи расходов.

3) В приложении 4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельского поселения Болчары за 2024 год» к проекту решения *отсутствует код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета*, также в случае распределения поступлений в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, необходимо указывать их наименование.

Приложения к проекту решения не согласованы между собой, с данными ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025г. и приложениями к решению СД от 26.12.2024г. №143 в части наименований кодов бюджетной классификации, что не соответствует требованиям главы 21 БК РФ.

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. Аналогичное замечание указывалось в заключение КСП на исполнение бюджета поселения за 2023 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.п.4.8.1. (4.8.) раздела 4 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 в целом соответствует требованиям Инструкции №191н.

3. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 135 830,99 тыс. рублей или 101,4% к уточненному плану 133 986,95 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2024 год налоговые поступления составили 23,6% или 32 134,20 тыс. рублей (105,8% от плана 30 371,80 тыс. рублей), неналоговые доходы – 1,5% или 1 990,75 тыс. рублей (104,3%

от плана 1 909,11 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 74,9% или 101 706,04 тыс. рублей (100,0% от плана 101 706,04 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета поселения, согласно данным отчета об исполнении бюджета МО сп. Болчары за 2024 год, в объеме 139 067,51 тыс. рублей или 98,1% к уточненным плановым назначениям. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 2 738,76 тыс. рублей или 1,9% от плановых назначений. Значительная доля неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 1 362,59 тыс. рублей, 0501 «Жилищное хозяйство» 550,95 тыс. рублей и 0503 «Благоустройство» 381,69 тыс. рублей и 221,10 тыс. рублей на 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Самое низкое кассовое исполнение бюджета приходится на раздел 0400 «Национальная экономика» 94,6% от плановых назначений и на подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» 47,3%. В форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» низкое исполнение обосновано экономией, сложившейся по результатам выполнения работ.

5. За 2024 год бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 3 236,52 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 7 819,32 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения уменьшился на 3 236,52 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 4 582,80 тыс. рублей.

6. В общем объеме бюджетных назначений, утвержденных решением СД от 27.12.2023г. №44 о бюджете (в редакции от 26.12.2024г. №143), программно-целевые расходы утверждены в размере 141 806,27 тыс. рублей или 100% всех расходов. Фактическое исполнение программных расходов за 2024 год сложилось в сумме 139 067,51 тыс. рублей или 98,1% к уточненному плану на год. По отношению к исполнению бюджета за 2023 год в 2024 году кассовое исполнение по программным расходам увеличилось на 50 772,00 тыс. рублей.

7. В нарушение статьи 179 БК РФ администрацией поселения 6 муниципальных программ не приведены в соответствие с решением о бюджете, в срок до 1 апреля 2024 года. Кроме того, согласно пункту 5.4. Порядка принятия решения о разработке МП, муниципальная программа подлежит приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

8. При исполнении бюджета в программно-целевом формате Администрацией поселения не соблюдаются требования норм статьей 21, 179 БК РФ, приказа Минфина России от 24 мая 2022г. N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения":

- 6 муниципальных программ из 8 программ не приведены в соответствие с решением о бюджете, в срок до 1 апреля 2024 года. Кроме того, согласно пункту 5.4. Порядка принятия решения о разработке МП, муниципальная программа подлежит приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;

- наименование целевых статей расходов бюджета по двум муниципальным программам не соответствует перечню и структуре утвержденных муниципальных программ.

9. В нарушение норм п. 3 статьи 179 БК РФ оценка эффективности реализации муниципальных программ не предоставлена. Совместно с проектом исполнения бюджета администрацией поселения вместо этого предоставлена информация о кассовом исполнении муниципальных программ.

10. Администрацией поселения при исполнении бюджета муниципального образования в 2024 году не учтены рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключении №263 от 15.12.2023 года на проект решения Совета депутатов сельского поселения Болчары «О бюджете муниципального образования сельское поселение Болчары на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

11. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2024 год» (приложения к проекту) частично соответствует нормам Приказа Минфина от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями).

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:

Администрации сельского поселения Болчары:

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

2. 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 сельском поселении.

3. Проект решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2024 год» привести в соответствие с учетом замечаний, указанных в пункте 11 заключения.

Совету депутатов сельского поселения Болчары:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Болчары за 2024 год» принять к рассмотрению после устранения указанных замечаний.

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	КФСР	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	31 203,33	26 486,38	34 766,47	34 545,37	110,71%	130,43%	99,36%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 998,75	2 093,48	2 194,49	2 194,49	109,79%	104,82%	100,00%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	20,19	0,00	2,85	2,85	14,12%	X	100,00%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	10 791,61	11 158,60	12 080,13	12 080,13	111,94%	108,26%	100,00%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	554,01	0,00	790,24	790,24	142,64%	X	100,00%
Резервные фонды	0111	0,00	74,13	0,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	17 838,77	13 160,17	19 698,76	19 477,66	109,19%	148,00%	98,88%
Национальная оборона	0200	297,30	350,20	350,79	350,79	117,99%	100,17%	100,00%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	297,30	350,20	350,79	350,79	117,99%	100,17%	100,00%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	180,25	173,73	216,11	216,11	119,89%	124,39%	100,00%
Органы юстиции	0304	124,18	117,65	117,65	117,65	94,74%	100,00%	100,00%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	0,00	0,00	42,38	42,38	X	X	100,00%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	56,07	56,08	56,08	56,08	100,02%	100,00%	100,00%
Национальная экономика	0400	8 896,61	20 015,71	26 831,08	25 400,58	↑в 2,9 раза	126,90%	94,67%
Общеэкономические вопросы	0401	1 008,94	1 176,81	1 021,56	1 021,56	101,25%	86,81%	100,00%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1,56	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	7 469,51	18 784,90	25 011,62	23 649,03	↑в 3,2 раза	125,89%	94,55%
Связь и информатика	0410	416,60	54,00	797,90	729,99	175,23%	↑в 13,5 раза	91,49%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	29 767,47	1 260,86	57 733,13	56 800,49	190,81%	↑45 раз	98,38%
Жилищное хозяйство	0501	1 065,42	792,00	1 045,81	494,86	46,45%	62,48%	47,32%
Коммунальное хозяйство	0502	11 944,62	0,00	39 085,25	39 085,25	↑в 3,3 раза	X	100,00%
Благоустройство	0503	16 405,08	0,00	17 128,05	16 746,36	102,08%	X	97,77%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	352,35	468,86	474,02	474,02	134,53%	101,10%	100,00%
Образование	0700	905,56	1 025,15	780,00	780,00	86,13%	76,09%	100,00%
Молодежная политика	0707	905,56	1 025,15	780,00	780,00	86,13%	76,09%	100,00%
Культура, кинематография	0800	17 427,19	17 291,03	20 981,69	20 827,17	119,51%	120,45%	99,26%
Культура	0801	17 427,19	17 291,03	20 981,69	20 827,17	119,51%	120,45%	99,26%
Социальная политика	1000	158,38	84,00	147,00	147,00	92,81%	175,00%	100,00%
Пенсионное обеспечение	1001	158,38	84,00	147,00	147,00	92,81%	175,00%	100,00%
Физическая культура и спорт	1100	15,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Массовый спорт	1102	15,00	0,00	0,00	0,00	X	X	X
ИТОГО		88 851,09	66 687,06	141 806,27	139 067,51	156,52%	↑в 2,1 раза	98,07%