

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 городское поселение Луговой за 2024 год»

пгт. Междуреченский

от 14 февраля 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. №2, решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 18.10.2024г. №85 «О передаче полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Луговой 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 Луговой, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 16.06.2015г. №20, с изм. от 26.12.2024г. (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 Луговой 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 - Цыбуцкиной Ю.Г.

1. Общее положение

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Луговой за 2024 год (далее по тексту – отчет за 2024 год, отчет) представлен администрацией городского поселения Луговой в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Луговой «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой за 2024 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст. 264.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), п.4.8. раздела 4 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения содержит следующие приложения:

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

В соответствии с 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.

Получателями бюджетных средств бюджета городского поселения в 2024 году являются:

- Администрация городского поселения Луговой (главный распорядитель бюджетных средств - ГРБС);
- Муниципальное учреждение «Культурно-досуговый центр п. Луговой»;
- Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой».

2. Итоги внешней проверки годовой бюджетной отчетности исполнения бюджета

Согласно подпункту 4.7.1. п.4.7. раздела 4 Положения о бюджетном процессе 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 городского поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования городское поселение Луговой решения Совета депутатов от 27.12.2023 года №38 «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» ГРБС является Администрация городского поселения Луговой, код ГРБС 650.

Предоставленная бюджетная отчетность сформирована единым комплектом с учетом пунктов 11.1 и 11.2 Инструкции №191н.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой 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, с учетом порядка 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. Луговой.

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 01.12.2010 №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 в целом соответствует требованиям Инструкции №191н;

- при сверке данных годовой бюджетной отчетности с данными бухгалтерских регистров получателей бюджетных средств, расходований не установлено;

- бюджетная отчетность за 2024 год составлена с учетом данных главных администраторов доходов бюджета, являющихся федеральными органами (ФНС России).

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.

По данным ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» начисленные в бюджет поселения доходы составили 67 222,73 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 54 831,94 тыс. рублей, что на 12 390,79 тыс. рублей меньше фактического начисления.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2024 год

(рублей)

Наименование	Код КО СГ У	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	12 161 589,40	12 182 230,11	20 640,71
Доходы от собственности	120	1 694 975,87	1 432 888,58	-262 087,29
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	86 620,00	86 620,00	0,00
Суммы принудительного изъятия	140			0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	150	41 069 142,25	41 069 142,25	0,00
Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	41 069 142,25	41 069 142,25	0,00
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	155	0,00	0,00	0,00
Доходы от операций с активами	170	-64 351 718,04	61 063,01	64 412 781,05
Прочие доходы	180	80 692,20		-80 692,20
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	190	76 481 433,50		-76 481 433,50
Итого		67 222 735,18	54 831 943,95	-12 390 791,23

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

- доходы от операций с активами (код 170), отклонения в размере 64 412,78 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке основной объем сложился за счет списания остаточной стоимости имущества казны на 46 428,48 тыс. рублей (приватизация, реализация и т.п.), списания с баланса земельных участков на 16 689,57 тыс. рублей (расторжение договоров аренды зем.участков, права собственности по которым не разграничены). Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190), отклонения в размере 76 481,43 тыс. рублей. Основным объемом приходится на поступления капитального характера 67 524,65 тыс. рублей из бюджета Кондинского района и 8 620,11 тыс. рублей безвозмездное поступление земельных участков. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствуют справкам консолидированных расчетов (форма 0503125). Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета.

Расходы бюджета поселения по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2024 год составили 58 593,45 тыс. рублей. Таким образом, чистый операционный результат (стр. 300) составил 8 629,28 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 335 573,88 тыс. рублей по бюджетной деятельности. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса сократилась на 3 880,24 тыс. рублей, из них за счет нефинансовых активов на +4 759,57 тыс. рублей и –8 641,82 тыс. рублей за счет финансовых активов.

По состоянию на 01.01.2025г. на балансе поселения числятся нефинансовые активы на сумму 254 834,98 тыс. рублей, из них остаточная стоимость имущества казны 228 818,25 тыс. рублей и остаточная стоимость основных средств (счет 010100000) 3 789,85 тыс. рублей. Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года нефинансовые активы поступили на сумму 80 808,44 тыс. рублей, из них: на 69 453,73 тыс. рублей имущество казны; на 8674,83 тыс. рублей произведенные активы. Выбыло имущество на сумму 72 413,26 тыс. рублей, из них: на 53 735,88 тыс. рублей имущество казны; на 16 744,29 тыс. рублей произведенные активы (сч.0.103.00). Объем сокращения стоимости нефинансовых активов за счет начисленной амортизации в течение года составил 3 654,26 тыс. рублей.

Данные счета 011100000 «Права пользования активами» в течение года сократились на 80,69 тыс. рублей и составили на конец года 235,28 тыс. рублей.

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

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) городского поселения на конец года сократились на 8 641,82 тыс. рублей и составили 80 738,90 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по доходам в целом за год сократилась на 11 867,57 тыс. рублей (из них долгосрочная - 1 113,78 тыс. рублей) и составила 75 463,70 тыс. рублей.

Основной объем дебиторской задолженности 71 668,42 тыс. рублей приходится на поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Дебиторская задолженность по доходам от собственности от использования имущества в течение года сократилась на 4 272,68 тыс. рублей и составила на конец года 3 697,14 тыс. рублей, из них 179,82 тыс. рублей просроченная задолженность (+25,57 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000, 030300000) в течение года сократилась на 631,26 тыс. рублей и составила на конец года 0,77 тыс. рублей. Весь объем задолженности приходится на расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг.

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.	87 331 274,50	213 501,18	75 463 700,47	236 745,50	-11 867 574,03	23 244,32
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	249 028,97	59 252,97	98 146,34	56 929,34	-150 882,63	-2 323,63
Расчеты по доходам от собственности	205.20	7 970 821,05	154 248,21	3 697 136,06	179 816,16	-4 273 684,99	25 567,95
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21	174 921,50		157 358,00		-17 563,50	0,00
Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	205.23.	7 482 704,77	10 765,45	3 173 259,48	106 855,38	-4 309 445,29	96 089,93
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	313 194,78	143 482,76	366 518,58	72 960,78	53 323,80	-70 521,98
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51.	79 111 424,48		71 668 418,07		-7 443 006,41	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	208.00			770,98		770,98	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	632 026,55	0,00	0,00		-632 026,55	0,00
Расчеты по единому налоговому платежу	303.14.	632 026,55		0,00		-632 026,55	0,00
Итого		87 963 301,05	213 501,18	75 464 471,45	236 745,50	-12 498 829,60	23 244,32

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 5 274,43 тыс. рублей, что на 3 857,01 тыс. рублей больше 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».

Обязательства поселения (раздел III Баланса) на 01.01.2025г. составляют 76 900,86 тыс. рублей, из них 76 738,08 тыс. рублей резервы по расходам и доходам будущих периодов.

Кредиторская задолженность по итогам 2024 года снизилась на 610,27 тыс. рублей и составила 162,79 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность по расчетам с подотчетными лицами (счет 020800000) на конец года отсутствует;

- задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) по отношению к данным на начало года выросла на 3,61 тыс. рублей и составила 88,61 тыс. рублей. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 76,5 тыс. рублей, из них: 45,18 тыс. рублей за уличное освещение подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и 31,14 тыс. рублей по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» (расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений);

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2025 года отсутствует;

- задолженность по доходам за 2024 год увеличилась на 18,48 тыс. рублей и составила на конец года 74,18 тыс. рублей. Данные о задолженности по доходам соответствуют данным, указанным в отчетности за 2024 год УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре как главного администратора по доходам.

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	55 697,81		74 175,75		18 477,94	0,00
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	55 697,81		74 175,75		18 477,94	0,00
Расчеты по принятым обязательствам	302.00	85 000,92	0,00	88 611,56		3 610,64	0,00
Расчеты по услугам связи	302.21.	11 652,43		12 113,46		461,03	0,00
Расчеты по коммунальным услугам	302.23	73 348,49		76 498,10		3 149,61	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	632 358,46	0,00	0,00		-632 358,46	0,00
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05.	5 759,91		0,00		-5 759,91	0,00
Расчеты по налогу на имущество организаций	303.12.	14 000,00		0,00		-14 000,00	0,00
Расчеты по единому страховому тарифу	303.15.	612 598,55		0,00		-612 598,55	0,00
Итого		773 057,19	0,00	162 787,31		-610 269,88	0,00

При сопоставлении данных формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» 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 гп. Луговой 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 Луговой от 27.12.2023 года №38 «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - решение СД от 27.12.2023 года №38) с объемом доходов 47 190,55 тыс. рублей, объемом расходов 47 190,55 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В течение года параметры бюджета поселения корректировались 9 раз. В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 26.12.2024 года №95 (далее по тексту – решение СД от 26.12.2024 года №95) бюджет поселения утвержден по доходам в объеме 52 942,14 тыс. рублей, по расходам в объеме 54 359,56 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 1 417,42 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +12,2%, по расходам +15,2%.

Приложение 1 к решению СД от 26.12.2024г. №95 не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина России от 1 июня 2023 г. №80н "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.

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. №38	47 190,55	47 190,55	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	5 751,59	7 169,01	-1 417,42
- за счет безвозмездных поступлений	5 001,59	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	750,00	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 26.12.2024г. №95)	52 942,14	54 359,56	-1 417,42
Исполнено	54 831,94	50 974,93	3 857,01
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	7 641,39 16,19%	3 784,38 8,02%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	1 889,80 3,57%	-3 384,63 -6,23%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 54 831,94 тыс. рублей, что выше планового значения, утвержденного решением СД от 26.12.2024г. №95 на 1 889,80 тыс. рублей или на 3,6%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2024 год составило 50 974,93 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 3 384,63 тыс. рублей или на 6,2%.

Бюджет поселения по итогам 2024 года исполнен с профицитом в объеме 3 857,01 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2024 год в объеме 1 417,42 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2024г.).

В 2024 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 605,49 тыс. рублей и 144,51 тыс. рублей соответственно;
- уменьшения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на -1,70 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на 0,59 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 5 002,70 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=4-3	6=4/3
Доходы, в т.ч.:	46 333,89	48 853,18	54 831,94	5 978,76	12,24
налоговые и неналоговые	8 626,06	10 705,44	13 762,80	3 057,36	28,56
безвозмездные перечисления	37 707,83	38 147,74	41 069,14	2 921,40	7,66
Расходы	45 164,72	49 604,74	50 974,93	1 370,19	2,76
Дефицит (-), профицит (+)	1 169,17	-751,56	3 857,01	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2022 – 2023 годам: темп роста полученных доходов составляет 18,3% и 12,2% соответственно по годам; исполненных расходов – 12,9% и 2,8% соответственно.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2024 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 54 831,94 тыс. рублей или 103,6% от уточненного объема бюджетных назначений 52 942,14 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличился на 5 978,76 тыс. рублей.

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.:	47 190,55	52 942,14	54 831,94	103,6	116,2
Налоговые доходы	9 874,00	10 479,49	12 182,23	116,3	123,4
Доля в структуре доходов, %	20,9%	19,8%	22,2%	-	-
Неналоговые доходы	1 249,00	1 393,51	1 580,57	113,4	126,6
Доля в структуре доходов, %	2,7%	2,6%	2,9%	-	-
Безвозмездные поступления	36 067,55	41 069,14	41 069,14	100,0	113,9
Доля в структуре доходов, %	76,4%	77,6%	74,9%	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 20,9% и 2,7% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2024 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов увеличилась до 22,2%, доля неналоговых доходов - до

2,9%, в абсолютном выражении также увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов. Доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 76,4% до 74,9% (на 1,5%), однако в абсолютном выражении рост данных поступлений на 5 001,59 тыс. рублей.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 52 942,14 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 26.12.2024г. №95.

В соответствии с постановлением администрации г.п.Луговой от 27.10.2021 года №220 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Луговой, порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Луговой» (с изменениями от 18.06.2024г. №95) утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения: Администрация городского поселения Луговой (650), Администрация Кондинского района (040), Федеральная налоговая служба (182).

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025 года, приложению 1 к проекту решения основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2024 году (77,2%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Луговой (42 328,30 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Федеральная налоговая служба – 12 167,59 тыс. рублей (22,2%), Администрация Кондинского района – 336,05 тыс. рублей (0,6%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет +1 889,80 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация городского поселения Луговой +13,81 тыс. рублей (утв. – 42 314,49 тыс. рублей; исп. – 42 328,30 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +1 713,10 тыс. рублей (утв. – 10 454,49 тыс. рублей; исп. – 12 167,59 тыс. рублей); по ГАД – Администрация Кондинского района +162,89 тыс. рублей (утв. – 173,16 тыс. рублей; исп. – 336,05 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 11 123,00 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 26.12.2024г. №95) составил 11 873,00 тыс. рублей или с ростом на 6,7% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2024 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 2 639,80 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2024 год в сумме 13 762,80 тыс. рублей, что составляет 115,9% от уточненного плана 2024 года и 128,6% от фактического поступления за 2023 год (+3 057,36 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2023 году налоговых и неналоговых доходов на 3 234,19 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на +1 876,59 тыс. рублей; налогов на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +640,90 тыс. рублей; налогов на имущество +355,44 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности +315,65 тыс. рублей; доходов от продажи активов +24,07 тыс. рублей; налогов на совокупный доход +21,54 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2023 годом по трём подгруппам доходов отмечается

отрицательная динамика в объеме -176,83 тыс. рублей: по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства уменьшение на -94,73 тыс. рублей; по государственной пошлине -7,10 тыс. рублей; по прочим налоговым и неналоговым доходам поступления в 2024 году отсутствуют (в 2023 году 75,00 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/ груп па	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
			Утвержде нный	Уточнен ный						
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.:	10 705,44	11 123,00	11 873,00	13 762,80	1 889,80	128,6	115,9	21,9	25,1
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	9 294,86	9 874,00	10 479,49	12 182,23	1 702,74	131,1	116,3	19,0	22,2
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	3 103,66	3 700,00	4 300,00	4 980,25	680,25	160,5	115,8	6,4	9,1
	Налог на доходы физических лиц	3 103,66	3 700,00	4 300,00	4 980,25	680,25	160,5	115,8	6,4	9,1
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 292,90	5 104,00	5 104,00	5 933,80	829,80	112,1	116,3	10,8	10,8
1 05	Налоги на совокупный доход	-16,05	0,00	5,49	5,49	0,00	-34,2	100,0	-	-
1 06	Налоги на имущество	892,61	1 045,00	1 045,00	1 248,05	203,05	139,8	119,4	1,8	2,3
1 08	Государственная пошлина	21,74	25,00	25,00	14,64	-10,36	67,3	58,6	-	-
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	1 410,58	1 249,00	1 393,51	1 580,57	187,06	112,1	113,4	2,9	2,9
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 117,24	1 127,40	1 265,56	1 432,89	167,33	128,3	113,2	2,3	2,6
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	181,35	86,60	86,60	86,62	0,02	47,8	100,0	0,4	0,2
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	36,99	35,00	41,35	61,06	19,71	165,1	147,7	0,1	0,1
1 17	Прочие неналоговые доходы	75,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,1	-

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2023 год доля налоговых доходов увеличилась на 3,2%, доля неналоговых доходов на уровне показателей 2023 года. В абсолютном выражении рост показателей налоговых и неналоговых доходов.

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений в сумме 1 900,16 тыс. рублей отмечено у 6 подгрупп, по 1 подгруппе доходов неисполнение в объеме 10,36 тыс. рублей, по 1 подгруппе исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2024 год по-прежнему являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (43,1%); налог на доходы физических лиц (36,2%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (10,4%); налоги на имущество (9,1%).

Налоговые доходы за 2024 год исполнены в сумме 12 182,23 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 10 479,49 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 1 702,74 тыс. рублей или на 16,3% и больше на 2 308,23 тыс. рублей или 23,4% первоначально утвержденных ассигнований на 2024 год.

К уровню 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на 2 887,37 тыс. рублей или на 31,1%.

В структуре налоговых доходов, как и прежде, существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 48,7% (5 933,80 тыс. рублей или 116,3% от плана 5 104,00 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 4 980,25 тыс. рублей (115,8% от плана 4 300,00 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 1 248,05 тыс. рублей (119,4% от плана 1 045,00 тыс. рублей) занимают 40,9% и 10,2% соответственно. Перевыполнение плановых назначений проходит по всем указанным выше подгруппам доходов: по НДФЛ и акцизам по подакцизным товарам составляет 1 510,05 тыс. рублей или +16,1% за счет фактического поступления; по налогу на имущество отклонение составляет +203,05 тыс. рублей или 19,4%. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Поступления по **земельному налогу** составили 1 014,49 тыс. рублей или 131,2% от плановых назначений 773,00 тыс. рублей, сверх плановых назначений поступило 241,49 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2023 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на +437,47 тыс. рублей или на 75,8%, в т.ч.: поступления по земельному налогу с организаций на +433,61 тыс. рублей или +95,8% (для справки: в 2023 году поступило 452,80 тыс. рублей, в 2024 году – 886,41 тыс. рублей), поступления по земельному налогу с физических лиц на +3,86 тыс. рублей или +3,1% (для справки: в 2023 году поступило 124,22 тыс. рублей, в 2024 году – 128,08 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 191,40 тыс. рублей или 83,2% от планового показателя 230,00 тыс. рублей, неисполнение бюджетных ассигнований составило 38,60 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом доходы от уплаты налога уменьшились на -83,72 тыс. рублей или на -30,4% (для справки: в 2023 году поступило 275,12 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2024 год составили:

- **транспортный налог** в объеме 42,16 тыс. рублей или 100,4% от плана 42,00 тыс. рублей, что выше показателей 2023 года (40,47 тыс. рублей) на +1,69 тыс. рублей или на +4,2%;

- **государственная пошлина** в сумме 14,64 тыс. рублей (58,6% от плана 25,00 тыс. рублей), что на 32,7% (-7,10 тыс. рублей) ниже показателей 2023 года;

- поступления по налогам на совокупный доход, в т.ч. поступления по единому сельскохозяйственному налогу, по 2024 году составляют 5,49 тыс. рублей при плановом значении 5,49 тыс. рублей (100,0%). В 2023 году данные поступления составили -16,05 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

В 2024 году неналоговые доходы поступили в сумме 1 580,57 тыс. рублей или 113,4% от уточненных прогнозных значений 1 393,51 тыс. рублей. Исполнение больше первоначально утверждённых бюджетных назначений на 331,57 тыс. рублей (на 26,5%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2024 год: 90,6% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 5,5%; 3,9% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление неналоговых доходов в 2024 году сложилось выше уровня 2023 года на 169,99 тыс. рублей или на 12,1%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 86,62 тыс. рублей (100,0% от плана 86,60 тыс. рублей), что ниже показателей 2023 года на -52,2%. Снижение связано с отсутствием поступлений в 2024 году по доходам от компенсации затрат государства (возмещение затрат от должностного лица администрации поселения), в 2023 году средства поступили в объеме 96,45 тыс. рублей.

Поступления по ***доходам от продажи материальных и нематериальных активов***, в т.ч. от продажи земельных участков, составили 61,06 тыс. рублей или 147,7% от плана (41,35 тыс. рублей). По доходам от продажи материальных и нематериальных активов рост поступлений в сравнении с показателями 2023 года (36,99 тыс. рублей) на 65,1%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 1 432,89 тыс. рублей или 113,2% от уточненного плана 1 265,56 тыс. рублей, что выше показателей 2023 года на 28,3%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земли и земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды в сумме 281,34 тыс. рублей (17,8% в структуре неналоговых доходов) или в 2 раза больше плановых назначений 138,16 тыс. рублей и на 153,94 тыс. рублей (в 2,2 раза) больше показателей 2023 года (справочно: за 2023 год – 127,40 тыс. рублей);

- доходов от сдачи в аренду имущества в сумме 373,07 тыс. рублей (23,6% в структуре неналоговых доходов) или 113,9% от плана 327,40 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года (390,06 тыс. рублей) на -16,99 тыс. рублей (на -4,4%);

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда) в сумме 778,48 тыс. рублей (49,2% в структуре неналоговых доходов) или 97,3% к плану 800,00 тыс. рублей, что выше показателей 2023 года (599,78 тыс. рублей) на +178,70 тыс. рублей или на 29,8%.

Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию о причинах роста (снижения) показателей налоговых и неналоговых доходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Безвозмездные поступления

За 2024 год их поступление составило 41 069,14 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 41 069,14 тыс. рублей и 113,9% от первоначального плана 2024 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 2 921,40 тыс. рублей или на 7,7%.

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	38 147,74	36 067,55	41 069,14	41 069,14	0,00	107,7	100,0	78,1	74,9
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	38 147,74	36 067,55	41 069,14	41 069,14	0,00	107,7	100,0	78,1	74,9
	Дотации	17 578,90	19 734,20	19 732,50	19 732,50	0,00	112,3	100,0	36,0	36,0
	Субвенции	415,33	440,17	440,76	440,76	0,00	106,1	100,0	0,8	0,8
	Иные межбюджетные трансферты	20 153,51	15 893,18	20 895,88	20 895,88	0,00	103,7	100,0	41,3	38,1

Данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (100,0%), из них: дотации – 48,0%; иные межбюджетные трансферты – 50,9%; субвенции – 1,1%. В абсолютном выражении поступления составили:

- дотации (в т.ч. дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений) поступили в сумме 19 732,50 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 12,3% или на 2 153,60 тыс. рублей больше объема 2023 года (17 578,90 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты (далее по тексту - иные МБТ) поступили в бюджет поселения в размере 20 895,88 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 20 895,88 тыс. рублей. Увеличение поступлений относительно 2023 года составило 742,37 тыс. рублей или 3,7%.

Значительный рост поступлений из бюджета района (плановые назначения) в связи с иными МБТ на реализацию мероприятий в рамках программы «Развитие транспортной системы» на приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние (средства АО) в объеме 8 895,90 тыс. рублей. Вместе с тем, значительное сокращение иных МБТ из бюджета района (плановые значения) на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (-2 646,96 тыс. рублей) и расходы в области благоустройства -5 277,11 тыс. рублей (в 2023 году реализация инициативного проекта «Причал Мечты» 5 277,11 тыс. рублей);

- субвенции поступили в объеме 440,76 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 6,1% (на 25,43 тыс. рублей) выше показателей 2023 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета.

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 27.12.2023г. №38) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 47 190,55 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 7 169,01 тыс. рублей и составил 54 359,56 тыс. рублей (РСД от 26.12.2024г. №95). Основной рост бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» +2 381,86 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +2 056,63 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» +1 221,81 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» +900,68 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета МО гп. Луговой за 2024 год расходы исполнены в объеме 50 974,93 тыс. рублей или 93,8% к уточненным плановым назначениям.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 3 384,63 тыс. рублей или 6,2% к плановым назначениям. Значительная доля неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 2 589,65 тыс. рублей и на 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» 515,62 тыс. рублей.

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по разделам:

- Национальная оборона 350,79 тыс. рублей;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 188,91 тыс. рублей;
- Социальная политика 84,00 тыс. рублей;
- Физическая культура и спорт 320,00 тыс. рублей.

В сравнении с 2023 годом кассовые расходы бюджета поселения в 2024 году увеличились на 1 370,19 тыс. рублей (исполнение по расходам в 2023 году составило – 49 604,74 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 раздела	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2023г	Первоначальный бюджет (реш. СД №38 от 27.12.2023)	Решение СД №95 от 26.12.2024	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:	49 604,74	47 190,55	54 359,56	50 974,93	93,77	7 169,01	1 370,19
0100	Общегосударственные вопросы	22 755,26	23 112,99	25 285,63	24 622,36	97,38	2 172,64	1 867,10
0200	Национальная оборона	297,30	350,20	350,79	350,79	100,00	0,59	53,49
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	139,75	121,06	188,91	188,91	100,00	67,85	49,16
0400	Национальная экономика	8 013,37	15 741,69	17 113,27	14 506,41	84,77	1 371,58	6 493,04

0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	11 101,18	665,48	3 547,76	3 528,22	99,45	2 882,28	-7 572,96
0700	Образование	830,61	1 219,97	372,22	285,57	76,72	-847,75	-545,04
0800	Культура, кинематография	6 058,98	5 875,16	7 096,98	7 088,67	99,88	1 221,82	1 029,69
1000	Социальная политика	88,29	84,00	84,00	84,00	100,00	0,00	-4,29
1100	Физическая культура и спорт	320,00	20,00	320,00	320,00	100,00	300,00	0,00

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов за 2024 год занимают: расходы на «Общегосударственные вопросы» – 48,3% (в 2023 году – 45,9%), «Национальная экономика» – 28,5% (в 2023 году – 16,2%), «Культура и кинематография» – 13,9% (в 2023 году – 12,2%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 6,9% (в 2023 году – 22,4%).

Значительное изменение (рост/снижение) объемов финансирования в 2024 году в сравнении с 2023 годом отмечено по подразделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» +5 927,93 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +1 601,45 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» +1 029,69 тыс. рублей;
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» +682,34 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» +549,28 тыс. рублей;
- 0503 «Благоустройство» -7 572,96 тыс. рублей;
- 0707 «Молодежная политика» -545,04 тыс. рублей;
- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» -445,82 тыс. рублей;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» -341,51 тыс. рублей.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения, подтверждена отчетом об исполнении бюджета городского поселения Луговой за 2024 год ф. 0503117 по состоянию на 01.01.2025г.

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 расходов

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета (форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»); сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ; проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой за 2024 год»; муниципальных программ, размещенных на официальном сайте МО гп. Луговой <http://www.lugovoikonda.ru/munitcipal-nye-programmy-2023-2025-godov-i-na-period-do-2030-goda.html>.

Согласно постановлению администрации гп. Луговой от 07.10.2022г. №189 «О перечне муниципальных программ городского поселения Луговой» (с изменениями 28.05.2024 №76) на территории поселения утверждено 6 муниципальных программ. В 2024 году утверждена муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической

эффективности городского поселения Луговой на 2024 - 2026 годы», финансирование в бюджете поселения отсутствует.

Первоначальным бюджетом финансирование предусмотрено на реализацию 5 муниципальных программ в объеме 47 090,55 тыс. рублей. В течение года ассигнования на реализацию программ увеличены на 7 169,01 тыс. рублей и составили 54 259,56 тыс. рублей или 99,8% от общего объема бюджета. Основным объемом увеличения приходится на муниципальные программы «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой» +4 681,55 тыс. рублей и «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой» +1 702,69 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджета по программным расходам в 2024 году составило 50 974,93 тыс. рублей или 93,9% от плановых назначений. По отношению к исполнению бюджета 2023 года в 2024 году программные расходы выросли на 1 370,19 тыс. рублей.

Основная доля бюджетных расходов распределилась по 3 муниципальным программам:

- муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой» 55,3% от всех расходов;
- муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой» 28,8% от всех расходов;
- муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Луговой» 15,8%.

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

(тыс. рублей)

Наименование	К Ц С Р	Исполне ние 2023 г.	Утверждено в бюджете на 2024г.		Исполнен ие 2024 г.	Доля в общ. объеме средств 2024г. %	Отклонения	
			Первонач альные БА	Уточнен ные БА			исполне ние от уточ-х БА	исполне ния 24/23
Муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой»	01	15 629,03	15 610,29	17 312,98	14 703,80	28,85	2 609,18	-925,23
Муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой»	02	26 487,41	24 104,03	28 785,58	28 205,09	55,33	580,49	1 717,68
Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Луговой»	03	7 457,21	7 345,14	8 129,91	8 034,95	15,76	94,96	577,74
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах) на территории городского поселения Луговой»	04	26,09	26,09	26,09	26,09	0,05	0,00	0,00
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения	05	5,00	5,00	5,00	5,00	0,01	0,00	0,00

Луговой»								
Итого		49 604,74	47 090,55	54 259,56	50 974,93	100,00	3 284,63	1 370,19

Муниципальная программа «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой»

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации городского поселения Луговой от 29.12.2022г. №254 «О муниципальной программе «О муниципальной программе «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой»» (с изменениями от 26.12.2024г. №260).

Расходы бюджета по муниципальной программе составили 28 205,09 тыс. рублей или 98% от плановых назначений. По отношению к одноименным расходам 2023 года расходы 2024 года выросли на 1 717,68 тыс. рублей. Основной объем расходов программы проходит по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 13 273,85 тыс. рублей; 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 9 120,22 тыс. рублей; 0502 «Коммунальное хозяйство» - 2 381,86 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы направлены на реализацию четырех основных мероприятий, основная доля расходов приходится на:

- основное мероприятие «Обеспечение оплаты труда, социальных гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством» (КЦСР 0210100000) 11 584,41 тыс. рублей или 95,7% от плановых назначений. По отношению к аналогичным расходам 2023 года рост составил +573,82 тыс. рублей (2023г. - 11 010,59 тыс. руб.). Неисполненные плановые назначения составили 515,62 тыс. рублей по направлению расходов «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления» (*****02040) КВР120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов». Неисполнение обосновано наличием вакантной ставки. По данному направлению проходят расходы на обеспечение деятельности Администрации гп. Луговой. Согласно данным годового отчета дебиторская/кредиторская задолженность по данному основному мероприятию отсутствует;

- основное мероприятие «Координация деятельности подведомственных учреждений» (КЦСР 0220200000) 12 880,63 тыс. рублей или 99,7% от плановых назначений. По отношению к аналогичным расходам 2023 года расходы выросли на +1 638,35 тыс. рублей (2023г - 11 242,28 тыс. руб.). Неисполненные плановые назначения составили 44,46 тыс. рублей по направлению расходов «Расходы на обеспечение деятельности (оказания услуг) муниципальных учреждений» (*****00590), из них 40,52 тыс. рублей по КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов». Расходы проходят по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» и направлены на финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой». Согласно данным годового отчета кредиторская задолженность по данному основному мероприятию составляет 32,19 тыс. рублей, из них 31,14 тыс. рублей задолженность по закупке энергетических ресурсов. Кредиторская задолженность является текущей, дебиторская задолженность отсутствует;

- основное мероприятие «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Кондинского района из бюджета городского поселения Луговой на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными

соглашениями» (КЦСР 0210200000) 3 124,52 тыс. рублей или 100% от плановых назначений. По отношению к аналогичным расходам 2023 года расходы снизились на - 151,17 тыс. рублей (2023г – 3 275,69 тыс. руб.). Расходы направлены на финансирование переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Луговой органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в рамках Соглашения от 11.11.2021г. №3 /2022-2024/ (с изменениями). Весь объем расходов проходит по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты», в том числе по подразделам 0104 - 303,92 тыс. рублей, 0310 - 67,85 тыс. рублей, 0502 - 2 381,86 тыс. рублей, 0505 - 370,89 тыс. рублей. В пакете документов приложен отчет об использовании финансовых средств для исполнения переданных полномочий и проведенных мероприятиях за 2024 год. Согласно данным годового отчета дебиторская/кредиторская задолженность по данному основному мероприятию отсутствует.

Согласно предоставленной оценке достижения целевых показателей муниципальной программы из 4 установленных показателей на 100% выполнен 1 показатель, 2 показателя выполнены на 95,5% и 99,6%, 1 показатель не выполнен.

Муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой»

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации городского поселения Луговой от 29.12.2022г. №253 «О муниципальной программе «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой»» (с изменениями от 26.12.2024г. №261).

В течение года бюджетные ассигнования на реализацию программы выросли на 1 702,69 тыс. рублей и составили 17 312,98 тыс. рублей.

Расходы бюджета по муниципальной программе составили 14 703,80 тыс. рублей или 84,9% от плановых назначений. По отношению к одноименным расходам 2023 года расходы 2024 года сократились на 925,23 тыс. рублей. Основной объем расходов программы проходит по подразделам 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 12 699,32 тыс. рублей; 0401 «Общэкономические вопросы» - 1 229,01 тыс. рублей; 0503 «Благоустройство» - 421,90 тыс. рублей; 0501 «Жилищное хозяйство» - 353,56 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы направлены на реализацию четырех основных мероприятий:

- основное мероприятие «Содержание, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт дорог и пешеходных зон» (КЦСР 0110100000) 12 699,32 тыс. рублей или 83,1% от плановых назначений. По отношению к аналогичным расходам 2023 года рост составил +5 927,93 тыс. рублей (2023г. - 6 771,39 тыс. руб.). Неисполненные плановые назначения составили 2 589,65 тыс. рублей, из них 2 397,13 тыс. рублей по направлению расходов «Ремонт и содержание автомобильных дорог» (КЦСР*****04190) и 192,52 тыс. рублей по направлению «Уличное освещение» (КЦСР*****61000). Пояснение о неисполнении плановых назначений подробно описано в пояснительной записке к годовому отчету (форма 0503160). Согласно данным годового отчета кредиторская задолженность по данному основному мероприятию составляет 45,18 тыс. рублей - задолженность по закупке энергетических ресурсов (уличное освещение). Кредиторская задолженность является текущей, дебиторская задолженность отсутствует;

- основное мероприятие «Содержание, ремонт и капитальный ремонт муниципального жилого фонда» (КЦСР 0120100000) 353,56 тыс. рублей или 98,8% от плановых назначений. По отношению к аналогичным расходам 2023 года рост составил +157,98 тыс. рублей (2023г. - 195,58 тыс. руб.). Основная часть расходов направлена на «Ремонт и капитальный ремонт государственного жилищного фонда субъектов Российской Федерации и муниципального жилищного фонда» 242,37 тыс. рублей, на «Взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме» 93,67 тыс. рублей и на «Расходы на коммунальные услуги незадействованного муниципального фонда» 17,52 тыс. рублей;

- основное мероприятие «Благоустройство» (КЦСР 0130100000) 421,90 тыс. рублей или 96,5% от плановых назначений. По отношению к аналогичным расходам 2023 года расходы 2024 выросли на 80,67 тыс. рублей (2023г. - 341,23 тыс. руб.). Основная часть расходов проходит по направлению «Прочие мероприятия по благоустройству поселения» 386,44 тыс. рублей, из них 266,42 тыс. рублей оплата работ (услуг) и 101,83 тыс. рублей приобретение материальных запасов. Согласно данным годового отчета дебиторская/кредиторская задолженность по данному основному мероприятию отсутствует;

- основное мероприятие «Организация временного трудоустройства безработных граждан» (КЦСР 0130200000) 1 229,01 тыс. рублей или 100% от плановых назначений по подразделу 0401 «Общэкономические вопросы». По отношению к аналогичным расходам 2023 года рост составил 59% или 456,19 тыс. рублей (2023г. - 772,82 тыс. руб.). Мероприятие финансируется из двух источников: 63,8% или 783,63 тыс. рублей за счет бюджета поселения (2023г. - 439,26 тыс. рублей) и 36,2% или 445,38 тыс. рублей за счет МБТ из бюджета района (2023г. - 333,55 тыс. рублей). Весь объем расходов направлен на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР110).

Согласно информации о достижении целевых показателей за 2024 год процент выполнения по 3 показателям из 4 установленных составил от 99,1% до 100%. Показатель «Доля площади поверхности автомобильных дорог общего пользования, соответствующих нормативным требованиям» исполнен на 75% от установленного планового значения 100%.

Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой»

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации городского поселения Луговой от 29.12.2022г. №252 (с изменениями 26.12.2024г. №259).

В первоначальном бюджете плановые назначения на реализацию муниципальной программы утверждены в объеме 7 345,14 тыс. рублей, в течение года планы увеличены на 784,77 тыс. рублей и составили 8 129,91 тыс. рублей.

Расходы бюджета по муниципальной программе составили 8 034,95 тыс. рублей или 98,8% от плановых назначений. По отношению к одноименным расходам 2023 года расходы 2024 года выросли на 577,74 тыс. рублей. Основной объем расходов программы проходит по подразделам 0801 «Культура» - 7 088,67 тыс. рублей; 0401 «Общэкономические вопросы» - 340,71 тыс. рублей; 1102 «Массовый спорт» - 320,00 тыс. рублей; 0707 «Молодежная политика» - 285,57 тыс. рублей. Исполнение муниципальной программы осуществляют два учреждения муниципальное казенное учреждение «Культурно – досуговый комплекс п.Луговой» и муниципальное казенное учреждение «Административно – хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой».

Расходы муниципальной программы направлены на реализацию четырех основных мероприятий:

- основное мероприятие «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами культуры» (КЦСР 03101*****) 7 088,67 тыс. рублей, что на 1029,69 тыс. рублей больше аналогичных расходов 2023 года. Расходы проходят по подразделу 0801 «Культура», из них расходы на выплаты персоналу казенных учреждений составляют 5 361,92 тыс. рублей (+704,92 тыс. рублей к 2023 году), из них 776,4 тыс. рублей (-55,22 тыс. рублей к уровню 2023г.) расходы, направленные на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры (источник финансирования МБТ из бюджета района). Расходы на «иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составили 1 726,76 тыс. рублей (+325,56 тыс. рублей к 2023 году);

- основное мероприятие «Развитие молодежной политики» (КЦСР 03201*****) 285,57 тыс. рублей (76,7% от плановых назначений), что на 545,04 тыс. рублей меньше аналогичных расходов 2023 года. Неисполнение плановых назначений обусловлено наличием вакантной ставки. Мероприятие реализует муниципальное казенное учреждение «Административно – хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой»;

- основное мероприятие «Развитие массовой физической культуры и спорта, популяризация физической культуры и массового спорта среди различных групп населения, пропаганда здорового образа жизни» 320,00 тыс. рублей или 100% от плановых назначений, из них 300,00 тыс. рублей за счет МБТ из бюджета района. Объем расходов аналогичен расходам 2023 года. Средства распределились следующим образом: 126,73 тыс. рублей на приобретение материальных запасов и 193,27 тыс. рублей на приобретение основных средств;

- основное мероприятие «Обеспечение временного трудоустройства несовершеннолетних в свободное от учебы время в летний период» 340,72 тыс. рублей или 100% от плановых назначений. Расходы направлены на организацию трудоузанности подростков в объеме 111,60 тыс. рублей и 229,11 тыс. рублей на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан за счет МБТ из бюджета района.

Непрограммные расходы в бюджете поселения в 2024 году утверждены в объеме 100,00 тыс. рублей и приходятся на резервный фонд. Кассовое исполнение по непрограммным направлениям бюджета в 2024 году отсутствует.

Анализ исполнения бюджета МО гп. Луговой в разрезе групп видов расходов¹ (КВР) представлен в таблице 11.

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

(тыс. руб.)

Наименование	КВР	Исполнение 2023 год	Уточненный бюджет на 2024 год	Исполнение 2024 год	Доля в общ. Объем средств 2024 г. %	Отклонения исполнения бюджета 2024	
						к исполнению 2023г	к уточненн

¹ 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

							ым БА на 2024г
Фонд оплаты труда учреждений	111	12 420,87	14 104,21	14 034,18	27,53	1 613,31	70,03
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	78,18	84,70	84,70	0,17	6,52	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 718,19	4 245,41	4 220,48	8,28	502,29	24,93
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	8 290,30	9 123,49	8 607,87	16,89	317,57	515,62
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	137,81	339,23	339,23	0,67	201,42	0,00
Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам	123	24,60	24,60	24,60	0,05	0,00	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 494,19	2 553,32	2 553,32	5,01	59,13	0,00
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	270,05	468,57	449,26	0,88	179,21	19,31
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	59,37	0,00	0,00	0,00	-59,37	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	8 201,72	16 966,57	14 558,95	28,56	6 357,23	2 407,62
Закупка энергетических ресурсов	247	2 414,74	3 030,88	2 783,76	5,46	369,02	247,12
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	88,29	84,00	84,00	0,16	-4,29	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	10 814,42	3 124,52	3 124,52	6,13	-7 689,90	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	96,17	60,52	60,52	0,12	-35,65	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	24,24	21,71	21,71	0,04	-2,53	0,00
Уплата иных платежей	853	25,78	27,83	27,83	0,05	2,05	0,00
Резервные средства	870	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	100,00
Специальные расходы	880	445,82	0,00	0,00	0,00	-445,82	0,00
Итого		49 604,74	54 359,56	50 974,93	100,00	1 816,0	3 384,6

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов бюджета приходится на выплаты персоналу (КВР 110-120) 29 864,38 тыс. рублей или 58,6% все расходов. По отношению к 2023 году расходы в этом направлении выросли на 9,9% или на 2 700,24 тыс. рублей.

Классификация расходов бюджета в целом соответствует требованиям статьи 21 БК РФ, требованиям «Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022г. N82н.

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2024 год, представленному администрацией поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2024 год утверждены в равных суммах – 15 288,97 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 5 104,00 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;

- 900,86 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2024 года;
- 9 242,11 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района (в т.ч. содержание дорог и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов в границах района – 346,21 тыс. рублей; приведение дорог местного значения в нормативное состояние – 8 895,90 тыс. рублей);
- 42,00 тыс. рублей – транспортный налог.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Луговой от 13.05.2014г. №26 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Луговой» (с измен. от 26.12.2024г. N99, далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2024 год составили 16 118,93 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 5 933,80 тыс. рублей; 2) межбюджетные трансферты из бюджета района – 9 242,11 тыс. рублей; 3) транспортный налог – 42,16 тыс. рублей; 4) остатки средств ДФ на 01.01.2024г. – 900,86 тыс. 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 «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Луговой», подпрограммы «Дорожное хозяйство», основного мероприятия программы «Содержание, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт дорог и пешеходных зон».

Кассовое исполнение за 2024 год составило 12 699,32 тыс. рублей или на 83,1% от плана 15 288,97 тыс. рублей, что выше показателя 2023 года (6 771,39 тыс. рублей) на +5 927,93 тыс. рублей (+87,5%). Пояснительная записка к проекту решения содержит направления расходов в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство». По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 2 589,65 тыс. рублей.

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 3 419,61 тыс. 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.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения

Пунктом 5 решения СД от 27.12.2023г. №38 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2024 год в сумме 100,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

Порядок расходования средств резервного фонда городского поселения Луговой утвержден постановлением администрации г.п.Луговой от 23 мая 2022 года №104 (с изм. от 18.09.2023г. N226).

В соответствии с п.4.8. (4.8.5.1.) раздела 4 Положения о бюджетном процессе, п.10 Порядка расходования средств резервного фонда с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации поселения за 2024 год.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда остаток плановых назначений резервного фонда по состоянию на 01.01.2025г. составил 100,00 тыс. рублей (подраздел 0111 «Резервные фонды» КВР 870), что соответствует решению СД от 26.12.2024г. №95, ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025 года.

Сведения об исполнении публичных нормативных обязательств

В решении СД от 26.12.2024г. №95 общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в объеме 84,00 тыс. рублей. Кассовое исполнение по данному направлению составило 84,00 тыс. рублей или 100% от плановых назначений (1 получатель). Исполнение расходов проходит в рамках основного мероприятия «Обеспечение оплаты труда, социальных гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством» муниципальной программы «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой» по направлению «Социальные выплаты».

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

Первоначально решением СД от 27.12.2023г. №38 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. №95) бюджет поселения утвержден с дефицитом в размере 1 417,42 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 профицитом в объеме 3 857,01 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 1 417,42 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 3 857,01 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 5 274,43 тыс. рублей.

МО городское поселение Луговой муниципального внутреннего долга за 2024 год 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 городское поселение Луговой за 2024 год» установлено следующее.

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

Приложения к проекту решения в целом сформированы в соответствии с приказами 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 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)" в части наименования кодов бюджетной классификации.

В результате экспертизы установлено:

1. Отчет за 2024 год представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.4.8. (4.8.1.) 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 54 831,94 тыс. рублей или 103,6% к уточненному плану 52 942,14 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2024 год налоговые поступления составили 22,2% или 12 182,23 тыс. рублей (116,3% от плана 10 479,49 тыс. рублей), неналоговые доходы – 2,9% или 1 580,57 тыс. рублей (113,4% от плана 1 393,51 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 74,9% или 41 069,14 тыс. рублей (100,0% от плана 41 069,14 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета поселения, согласно данным отчета об исполнении бюджета МО гп. Луговой за 2024 год, сложилось в объеме 50 974,93 тыс. рублей или 93,8% к уточненным плановым назначениям. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 3 384,63 тыс. рублей или 6,2% к плановым назначениям. Значительная доля неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 2 589,65 тыс. рублей и на 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» 515,62 тыс. рублей.

5. За 2024 год бюджет поселения исполнен с профицитом 3 857,01 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 1 417,42 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 3 857,01 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 5 274,43 тыс. рублей.

6. Кассовое исполнение бюджета по программным расходам в 2024 году составило 50 974,93 тыс. рублей или 93,9% от плановых назначений. По отношению к исполнению бюджета 2023 года в 2024 году программные расходы выросли на 1 370,19 тыс. рублей. Основная доля бюджетных расходов приходится на муниципальную программу «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой» 55,3% от всех расходов.

7. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой за 2024 год» в целом соответствует приказам 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 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)".

8. Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения, подтверждена отчетом об исполнении бюджета городского поселения Луговой за 2024 год ф. 0503117 по состоянию на 01.01.2025г.

**По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:
Администрации городского поселения Луговой:**

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

Совету депутатов городского поселения Луговой:

1. Рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой за 2024 год.

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	22 755,26	23 112,99	25 285,63	24 622,36	108,2%	106,5%	97,4%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	2 199,17	2 202,98	2 228,29	2 228,29	101,3%	101,1%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	8 437,88	9 545,14	9 635,84	9 120,22	108,1%	95,5%	94,6%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	445,82	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Резервные фонды	0111	0,00	100,00	100,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	11 672,39	11 264,87	13 321,50	13 273,85	113,7%	117,8%	99,6%
Национальная оборона	0200	297,30	350,20	350,79	350,79	118,0%	100,2%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	297,30	350,20	350,79	350,79	118,0%	100,2%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	139,75	121,06	188,91	188,91	135,2%	156,0%	100,0%
Органы юстиции	0304	108,66	89,97	89,97	89,97	82,8%	100,0%	100,0%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	0,00	0,00	67,85	67,85	X	X	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	31,09	31,09	31,09	31,09	100,0%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	8 013,37	15 741,69	17 113,27	14 506,41	181,0%	92,2%	84,8%
Общэкономические вопросы	0401	1 020,43	1 153,90	1 569,72	1 569,72	153,8%	136,0%	100,0%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	9,37	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	6 771,39	14 388,29	15 288,97	12 699,32	187,5%	88,3%	83,1%
Связь и информатика	0410	212,18	199,50	254,58	237,37	111,9%	119,0%	93,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	11 101,18	665,48	3 547,76	3 528,22	31,8%	↑В 5,3 раза	99,4%
Жилищное хозяйство	0501	195,58	101,10	357,81	353,56	180,8%	↑В 3,5 раза	98,8%
Коммунальное хозяйство	0502	2 723,37	0,00	2 381,86	2 381,86	87,5%	X	100,0%
Благоустройство	0503	7 879,96	197,01	437,19	421,90	5,4%	↑В 2,1 раза	96,5%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	302,27	367,37	370,90	370,90	122,7%	101,0%	100,0%
Образование	0700	830,61	1 219,97	372,22	285,57	34,4%	23,4%	76,7%
Молодежная политика	0707	830,61	1 219,97	372,22	285,57	34,4%	23,4%	76,7%
Культура, кинематография	0800	6 058,98	5 875,16	7 096,98	7 088,67	117,0%	120,7%	99,9%
Культура	0801	6 058,98	5 875,16	7 096,98	7 088,67	117,0%	120,7%	99,9%
Социальная политика	1000	88,29	84,00	84,00	84,00	95,1%	100,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	88,29	84,00	84,00	84,00	95,1%	100,0%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	320,00	20,00	320,00	320,00	100,0%	↑В 16 раз	100,0%
Массовый спорт	1102	320,00	20,00	320,00	320,00	100,0%	↑В 16 раз	100,0%
ИТОГО		49 604,74	47 190,55	54 359,56	50 974,93	102,8%	108,0%	93,8%