

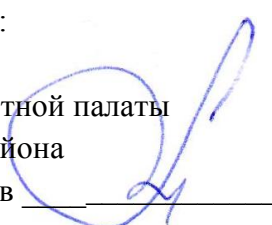
УТВЕРЖДЕНО:

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 Мортка за 2024 год»

пгт. Междуреченский

от 19 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 01.11.2024г. №3, решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 31.10.2024г. №68 «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 городское поселение Мортка, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 18.12.2020г. №144, с изм. от 20.12.2022г. (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 Мортка за 2024 год; документы, предоставленные в КСП в соответствии с требованиями положения о бюджетном процессе; решение о бюджете на отчетный финансовый год; отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году.

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

1. Общее положение

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Мортка за 2024 год (далее по тексту – отчет за 2024 год, отчет) представлен администрацией городского поселения Мортка в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Мортка «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2024 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью городского 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 городское поселение Мортка за 2024 год»;
- приложение №2 «Расходы бюджета городского поселения Мортка за 2024 год по разделам, подразделам функциональной классификации расходов»;
- приложение №3 «Расходы бюджета городского поселения Мортка по ведомственной структуре расходов за 2024 год»;
- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения Мортка за 2024 год».

Согласно 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.п. 4.7. (4.7.2.), 4.8. (4.8.4.) 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.4.10. (4.10.2.) раздела 4 Положения о бюджетном процессе.

Получателями бюджетных средств бюджета городского поселения в 2024 году являются:

- Администрация городского поселения Мортка (главный распорядитель бюджетных средств - ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка» (далее по тексту – МКУ «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка»);
- Муниципальное казенное учреждение «Культурно-досуговый центр гп. Мортка».

При экспертизе представленных документов установлено, что администрацией поселения в течение 2024 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключениях на исполнение бюджета МО г.п. Мортка за предыдущие периоды (2022-2023 годы), а именно:

- *приведение полномочий участников бюджетного процесса в соответствие с нормами БК РФ и бюджетного законодательства;*
- *п.п. 4.10. п.4 Положения о бюджетном процессе привести в соответствие с нормами главы 26 БК РФ.*

2. Итоги внешней проверки годовой бюджетной отчетности исполнения бюджета

Согласно подпункту 4.7.1. 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 Мортка, 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 Мортка к решению Совета депутатов от 27.12.2023 года №15 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» ГРБС является Администрация городского поселения Мортка, 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 Мортка проведена камеральным способом. Формы бюджетной отчетности проверены на взаимосвязь показателей, содержащихся в разных отчетных формах комплекта бюджетной отчетности, показателей, отражаемых в каждой из унифицированных отчетных форм комплекта бюджетной отчетности, порядку их формирования.

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

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 частично раскрывает информацию о финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования и не в полной мере соответствует требованиям Инструкции №191н.* В пояснительной записке отсутствует информация о причинах неисполнения бюджетных ассигнований ниже 95% (в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отсутствуют коды причин неисполнения), отсутствует информация о проведении инвентаризации. Информация в таблице 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» не соответствует статьям (частям) решения о бюджете;

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

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

Годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы» в формах 0503117, 0503124 соответствует плановым показателям доходов бюджета, утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 27 декабря 2024г. №78 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Мортка от 27 декабря 2023 года №15 «О бюджете муниципального образования городского поселения Мортка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

По данным ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» начисленные в бюджет поселения доходы составили 272 876,21 тыс. рублей, что подтверждено 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 152 333,92 тыс. рублей, что на 120 542,29 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)	Отклонения факта от кассы
Налоговые доходы	110	27 938 139,75	27 772 700,30	-165 439,45
Доходы от собственности	120	10 016 794,72	2 561 426,87	-7 455 367,85
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	350 581,55	350 581,55	0,00
Суммы принудительного изъятия	140	0,00	0,00	0,00

Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	118 252 058,51	118 252 058,51	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	118 252 058,51	118 252 058,51	0,00
Доходы от операций с активами	170	-28 452 594,43	3 397 156,01	31 849 750,44
Прочие доходы	180	172 936,44	0,00	-172 936,44
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	144 598 294,24	0,00	-144 598 294,24
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	195	4 284 001,00	0,00	-4 284 001,00
прочие неденежные безвозмездные поступления	199	140 314 293,24	0,00	-140 314 293,24
Итого		272 876 210,78	152 333 923,24	-120 542 287,54

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 фактических доходов от исполненных в сумме 7 455,37 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по арендным платежам за пользование муниципальной собственностью (из них аренда земельных участков);

- доходы от операций с активами (код 170), отклонение в сумме 31 849,75 тыс. рублей сложилось в основном за счет списания с баланса земельных участков (собственность по которым не разграничена) в связи с расторжением договоров аренды и списания остаточной стоимости выбывшего имущества. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- прочие доходы (код 180), отклонение составило 172,94 тыс. рублей и связано с особенностями учета доходов от безвозмездного права пользования активом (аренда гаража);

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190), отклонение в размере 144 598,29 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета. Основной объем поступления приходится на прочие неденежные безвозмездные, из них 140 304,29 тыс. рублей на земельные участки, права собственности по которым не разграничены (постановка на учет) и 4 284,00 тыс. рублей безвозмездные неденежные поступления капитального характера (от администрации Кондинского района). 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 167 150,89 тыс. рублей. Таким образом, чистый операционный результат (стр. 300) составил 105 725,32 тыс. рублей. При сверке данных формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» с данными ф. 0305120 «Баланс исполнения бюджета» по финансовому результату расходований не выявлено.

По данным ф.0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 896 190,39 тыс. рублей, из них 896 189,54 тыс. руб. по бюджетной деятельности. По сравнению с данными на начало отчетного периода

валюта Баланса увеличилась на 203 269,78 тыс. рублей, из них за счет нефинансовых активов на 97 106,75 тыс. рублей и на 106 163,03 тыс. рублей за счет финансовых активов.

По состоянию на 01.01.2025г. на балансе поселения числятся нефинансовые активы на сумму 547 153,91 тыс. рублей, из них остаточная стоимость имущества казны на 224 465,95 тыс. рублей, непроизведенных активов (земля) на 274 032,86 тыс. рублей и основных средств (счет 010100000) на 44 318,20 тыс. рублей. Согласно данным *формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»* в течение года нефинансовые активы поступили на сумму 150 794,53 тыс. рублей, из них: на 135 051,60 тыс. рублей непроизведенные активы (оприходовано неучтенное (восстановлено в учете)), на 9 150,54 тыс. рублей имущество казны (из них 4 320,00 тыс. рублей безвозмездно) и на 4 522,67 тыс. рублей поступили основные средства в оперативном управлении (из них на 3 611,18 тыс. рублей безвозмездно). Выбыло имущество на сумму 38 845,06 тыс. рублей, из них на 20 465,28 тыс. рублей имущество казны и на 16 108,89 тыс. рублей непроизведенные активы (сч.0.103.00). Объем сокращения стоимости нефинансовых активов за счет начисленной амортизации в течение года составил 15 088,70 тыс. рублей.

Данные счета 011100000 «Права пользования активами» в течение года сократились на 172,94 тыс. рублей и составили на конец года 529,07 тыс. рублей.

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) городского поселения на конец года сложились в объеме 349 036,48 тыс. рублей.

Остаток денежных средств учреждения (счет 020100000) на конец года сложился в сумме 0,845 тыс. рублей за счет средств во временном распоряжении.

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 13 162,70 рублей, что на 2 982,01 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».

Дебиторская задолженность гп. Мортка на 01 января 2025 года по данным годовой отчетности в целом сформировалась в объеме 335 872,93 тыс. рублей, из них 2 409,83 тыс. рублей просроченная задолженность. В разрезе направлений основной объем задолженности приходится на расчеты по доходам.

Дебиторская задолженность по доходам выросла на 104 232,23 тыс. рублей и составила 335 764,74 тыс. рублей (в т.ч. просроченная 2 409,83 тыс. рублей), из них:

- 209 126,25 тыс. рублей (-10 495,33 тыс. рублей к данным 2023г.) доходы по безвозмездным денежным поступлениям (счет 205.51). Рост дебиторской задолженности связан с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам планового периода 2025-2027гг.;

- 126 021,66 тыс. рублей (+114 731,25 тыс. рублей) доходы от собственности, из них 124 931,21 тыс. рублей по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (в т.ч. просроченная 1 804,31 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000, 030300000) в течение года сократилась на 1 046,69 тыс. рублей и составила на конец года 108,19 тыс. рублей. Основной объем снижения задолженности (1 005,06 тыс. рублей) приходится на расчеты по платежам в бюджет (сч. 030300000) и обусловлен 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.	231 532 505,00	2 190 194,98	335 764 739,77	2 409 828,84	104 232 234,77	219 633,86
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	620 516,76	547 284,76	616 830,41	605 523,60	-3 686,35	58 238,84
Расчеты по доходам от собственности	205.20	11 290 406,21	1 642 910,22	126 021 657,28	1 804 305,24	114 731 251,07	161 395,02
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами	205.23.	10 285 068,16	1 642 910,22	124 931 214,75	1 804 305,24	114 646 146,59	161 395,02
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	1 005 338,05	0,00	1 090 442,53	0,00	85 104,48	0,00
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51.	219 621 582,03		209 126 252,08		-10 495 329,95	0,00
Расчеты по выданным авансам	206.00					0,00	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	208.00	64 183,41		22 556,82		-41 626,59	0,00
Расчеты по ущербу и иным доходам	209.00					0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	1 090 694,12		85 631,00		-1 005 063,12	0,00
Расчеты по единому налоговому платежу	303.14.	1 090 694,12		85 631,00		-1 005 063,12	0,00
Итого		232 687 382,53	2 190 194,98	335 872 927,59	2 409 828,84	103 227 171,65	219 633,86

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 выросли на 97 544,46 тыс. рублей, из них 98 521,27 тыс. рублей резервы по расходам и доходам будущих периодов.

Кредиторская задолженность по итогам 2024 года составила 882,74 тыс. рублей, что на 972,29 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года, в том числе:

- задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) на конец года сформировалась в сумме 444,47 тыс. рублей, что на 19,97 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 350,88 тыс. рублей (+8,1 тыс. руб. в течение года), из них 163,43 тыс. рублей приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» (уличное освещение) и 187,12 тыс. рублей закупка энергетических ресурсов подведомственных учреждений;

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на конец года составила 83,63 тыс. рублей, налог на имущество организации;

- задолженность по доходам сформировалась в сумме 354,64 тыс. рублей, что на 69,45 тыс. рублей больше данных на начало года. Данные о задолженности указаны на основании отчетности за 2024 год главных администраторов доходов.

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	285 189,07		354 636,33		69 447,26	0,00
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	285 189,07		219 744,60		-65 444,47	0,00
Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	205.23			134 891,73		134 891,73	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	208.00	14 735,00		0,00		-14 735,00	0,00
Расчеты по принятым обязательствам	302.00	464 408,52		444 470,85		-19 937,67	0,00
Расчеты по услугам связи	302.21.	61 760,45		64 716,68		2 956,23	0,00
Расчеты по коммунальным услугам	302.23	342 784,50		350 884,67		8 100,17	0,00
Расчеты по прочим работам, услугам	302.26.	249,00		6 355,00		6 106,00	0,00
Расчеты по приобретению материальных запасов	302.34	59 614,57		22 514,50		-37 100,07	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	1 090 694,12		83 631,00		-1 007 063,12	0,00
Расчеты по налогу на имущество организаций	303.12.	0,00		83 631,00		83 631,00	0,00
Расчеты по единому страховому тарифу	303.15.	1 090 694,12		0,00		-1 090 694,12	0,00
Итого		1 855 026,71		882 738,18		-972 288,53	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 МО гп. Мортка на 01.01.2025 года и её результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. По данным Комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования гп. Мортка 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 Мортка от 27.12.2023 года №15 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - решение СД от 27.12.2023 года №15) с объемом доходов 124 912,27 тыс. рублей, объемом расходов 124 912,27 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 27.12.2024 года №78 (далее по тексту – решение СД от 27.12.2024г. №78) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 151 116,51 тыс. рублей, по расходам в сумме 161 297,21 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 10 180,70 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +21,0%, по расходам +29,1%.

КСП обращает внимание, в течение 2024 года (в т.ч. решением СД от 27.12.2024г. №78) корректировался объем средств по межбюджетным трансфертам, полученным из бюджета района (п.п.9.1. п.9 текстовой части решения) и передаваемым в бюджет района

(п.п.9.2. п.9 текстовой части решения) по 2024 году, в пункт 9 текстовой части решения СД 27.12.2024г. №78 соответствующие изменения не внесены, что не соответствует нормам главы 21 БК РФ.

Наименование приложения 1 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования городского поселения Мортка на 2024 год» к решению СД от 27.12.2024г. №78 противоречит его содержанию и наименованию в текстовой части решения.

Приложения к решению СД от 27.12.2024г. №78 не в полной мере соответствуют нормам Приказа от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями).

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. №15	124 912,27	124 912,27	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	26 204,24	36 384,94	-10 180,70
- за счет безвозмездных поступлений	17 159,79	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	9 044,45	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 27.12.2024г. №78)	151 116,51	161 297,21	-10 180,70
Исполнено	152 333,92	149 351,92	2 982,00
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	27 421,65 21,95%	24 439,65 19,57%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	1 217,41 0,81%	-11 945,29 -7,41%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 152 333,92 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 1 217,41 тыс. рублей или на 0,8%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2024 год составило 149 351,92 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 11 945,29 тыс. рублей или на -7,4%.

Бюджет поселения по итогам 2024 года исполнен с профицитом в объеме 2 982,00 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2024 год в объеме 10 180,70 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2024г.).

В 2024 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на +4 897,70 тыс. рублей и на +4 146,75 тыс. рублей соответственно;
- уменьшения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на -4,90 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на +1,19 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на +17 163,50 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

Наименование	2022 год касс. исп.	2023 год касс. исп.	2024 год касс. исп.	Отклонение 2024/2023	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	104 575,25	115 105,37	152 333,92	37 228,55	32,34
налоговые и неналоговые	24 664,54	30 592,30	34 081,86	3 489,56	11,41
безвозмездные перечисления	79 910,71	84 513,07	118 252,06	33 738,99	39,92
Расходы	102 311,47	110 154,23	149 351,92	39 197,69	35,58
Дефицит (-), профицит (+)	2 263,78	4 951,14	2 982,00	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2022 – 2023 годам: рост полученных доходов составляет 45,7% и 32,3% соответственно по годам; исполненных расходов – 46,0% и 35,6% соответственно.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2024 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 152 333,92 тыс. рублей или 100,8% от уточненного объема бюджетных назначений 151 116,51 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличился на 37 228,55 тыс. рублей или +32,3%.

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.:	124 912,27	151 116,51	152 333,92	100,81	121,95
Налоговые доходы	21 599,60	26 497,30	27 772,70	104,81	128,58
Доля в структуре доходов, %	17,3%	17,5%	18,2%	-	-
Неналоговые доходы	2 220,40	6 367,15	6 309,16	99,09	↑ в 2,8 раза
Доля в структуре доходов, %	1,8%	4,2%	4,2%	-	-
Безвозмездные поступления	101 092,27	118 252,06	118 252,06	100,00	116,97
Доля в структуре доходов, %	80,9%	78,3%	77,6%	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 17,3% и 1,8% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2024 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов выросла до 18,2%, доля неналоговых доходов – до 4,2%. Доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 80,9% до 77,6% (на 3,3%). В абсолютном выражении увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 151 116,51 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 27.12.2024г. №78.

В соответствии с постановлением администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Мортка», с изм. от 22.04.2024г. №66 (далее по тексту -

постановление администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171, перечень ГАД) утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения (далее по тексту – ГАД): Администрация городского поселения Мортка (650), Администрация Кондинского района (040), Федеральная налоговая служба (182).

Постановление администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171, с учетом изменений, не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина России от 1 июня 2023г. №80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)". Также, рекомендуем администрации поселения исключить из перечня администраторов доходов коды доходов, не имеющие отношения к поступлению в бюджет поселения.

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 (80,9%) обеспечена ГАД – Администрацией городского поселения Мортка (123 242,88 тыс. рублей). По остальным ГАД поступления сложились следующим образом: Федеральная налоговая служба – 27 731,75 тыс. рублей (18,2%), Администрация Кондинского района – 1 359,29 тыс. рублей (0,9%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет +1 217,41 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация городского поселения Мортка -28,33 тыс. рублей (утв. – 123 271,21 тыс. рублей; исп. – 123 242,88 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +1 279,45 тыс. рублей (утв. – 26 452,30 тыс. рублей; исп. – 27 731,75 тыс. рублей); по ГАД – Администрация Кондинского района -33,71 тыс. рублей (утв. – 1 393,00 тыс. рублей; исп. – 1 359,29 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 23 820,00 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 27.12.2024г. №78) составил 32 864,45 тыс. рублей или с ростом на 38,0% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2024 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 10 261,86 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2024 год в сумме 34 081,86 тыс. рублей, что составляет 103,7% от уточненного плана 2024 года и 111,4% от фактического поступления за 2023 год (+3 489,56 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2023 году налоговых и неналоговых доходов на +5 333,42 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на +2 748,06 тыс. рублей; налогов на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +1 582,22 тыс. рублей; налогов на совокупный доход +1,09 тыс. рублей (в 2023 году данные поступления отражались со знаком минус -1,09); доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +26,41 тыс. рублей; доходов от продажи активов +975,64 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2023 годом по 4 подгруппам доходов отмечается отрицательная динамика в объеме -1 843,86 тыс. рублей: по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности уменьшение на -1 638,78 тыс. рублей; налогов на имущество -197,26 тыс. рублей; государственной пошлине -5,70 тыс. рублей; штрафам, санкциям, возмещению ущерба -2,12 тыс. рублей.

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

Таблица 7.
(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2023 год, исполнено	2024 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2023 году	к 2024 году	2023 год	2024 год
			Утвержденный	Уточненный						
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	30 592,30	23 820,00	32 864,45	34 081,86	1 217,41	111,4	103,7	26,6	22,4
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	23 644,29	21 599,60	26 497,30	27 772,70	1 275,40	117,5	104,8	20,6	18,2
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	5 869,00	5 632,80	8 017,80	8 617,06	599,26	146,8	107,5	5,1	5,7
	Налог на доходы физических лиц	5 869,00	5 632,80	8 017,80	8 617,06	599,26	146,8	107,5	5,1	5,7
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	13 117,19	12 650,00	13 873,00	14 699,41	826,41	112,1	106,0	11,4	9,6
1 05	Налоги на совокупный доход	-1,09	-	-	-	-	-	-	-	-
1 06	Налоги на имущество	4 612,54	3 256,80	4 561,50	4 415,28	-146,22	95,7	96,8	4,0	2,9
1 08	Государственная пошлина	46,65	60,00	45,00	40,95	-4,05	87,8	91,0	0,1	-
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	6 948,01	2 220,40	6 367,15	6 309,16	-57,99	90,8	99,1	6,0	4,1
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 200,20	2 032,00	2 618,57	2 561,42	-57,15	61,0	97,8	3,6	1,7
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	324,17	128,40	350,58	350,58	0,00	108,2	100,0	0,3	0,2
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 421,52	60,00	3 398,00	3 397,16	-0,84	140,3	100,0	2,1	2,2
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2,12	-	-	-	-	-	-	-	-

Из 7 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 2 подгрупп в общем объеме +1 425,67 тыс. рублей, по 4 подгруппам неисполнение в объеме 208,26 тыс. рублей, по 1 подгруппе доходов исполнение плановых назначений 100,0%.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2023 год доля налоговых доходов уменьшилась на -2,4%, доля неналоговых доходов на -1,9%. В абсолютном выражении рост показателей налоговых доходов и снижение неналоговых доходов.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2024 год являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на

территории РФ (43,1%); налог на доходы физических лиц (25,3%); налоги на имущество (13,0%); доходы от продажи активов (10,0%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (7,5%).

Налоговые доходы за 2024 год исполнены в сумме 27 772,70 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 26 497,30 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 1 275,40 тыс. рублей или на 4,8% и больше на 6 173,10 тыс. рублей или 28,6% первоначально утвержденных ассигнований на 2024 год.

К уровню 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на 4 128,41 тыс. рублей или на 17,5%.

В структуре налоговых доходов по-прежнему существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 52,9% (14 699,41 тыс. рублей или 106,0% от плана 13 873,00 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 8 617,06 тыс. рублей (107,5% от плана 8 017,80 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 4 415,28 тыс. рублей (96,8% от плана 4 561,50 тыс. рублей) занимают 31,0% и 15,9% соответственно. Перевыполнение плановых назначений по НДФЛ и акцизам по подакцизным товарам составляет 1 425,67 тыс. рублей или +6,5% за счет фактического поступления; по налогу на имущество неисполнение плановых назначений составляет -146,22 тыс. рублей или 3,2%. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Поступления по **земельному налогу** составили 2 788,77 тыс. рублей или 94,8% от плановых 2 943,00 тыс. рублей. Неисполнение плановых показателей составило 154,23 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2023 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на -429,25 тыс. рублей или на -13,3%, в т.ч.: уменьшились поступления по земельному налогу с организаций на -669,67 тыс. рублей или на 26,2% (для справки: в 2023 году поступило 2 551,89 тыс. рублей, в 2024 году – 1 882,22 тыс. рублей), увеличились поступления по земельному налогу с физических лиц на +240,42 тыс. рублей или на 36,1% (для справки: в 2023 году поступило 666,13 тыс. рублей, в 2023 году – 906,55 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 1 498,41 тыс. рублей или 100,4% от планового показателя 1 492,70 тыс. рублей, незначительное перевыполнение в объеме 5,71 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом доходы от уплаты налога увеличились на +216,87 тыс. рублей или на 16,9% (для справки: в 2023 году поступило 1 281,54 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2024 год составили:

- **транспортный налог** в объеме 128,10 тыс. рублей или 102,7% от плана 125,80 тыс. рублей (перевыполнение 2,30 тыс. рублей), что выше показателей 2023 года (112,98 тыс. рублей) на +15,12 тыс. рублей или на +13,4%;

- поступления по налогам на совокупный доход, **в т.ч. поступления по единому сельскохозяйственному налогу**, в 2024 году отсутствуют (в 2023 году составляли -1,09 тыс. рублей);

- **государственная пошлина** в сумме 40,95 тыс. рублей (91,0% от плана 45,00 тыс. рублей), что на 12,2% (-5,70 тыс. рублей) ниже показателей 2023 года и составляет 0,2% в структуре налоговых доходов за 2024 год. Неисполнение плановых назначений составило 4,05 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

В 2024 году неналоговые доходы поступили в сумме 6 309,16 тыс. рублей или 99,1% от уточненных прогнозных значений 6 367,15 тыс. рублей. Исполнение больше первоначально утверждённых бюджетных назначений на 4 088,76 тыс. рублей (↑в 2,8 раза).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2024 год: 53,8% составляют доходы от продажи материальных и нематериальных активов; доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 40,6%; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 5,6%.

Поступление неналоговых доходов в 2024 году сложилось ниже уровня 2023 года на -638,85 тыс. рублей или на -9,2% меньше.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 350,58 тыс. рублей (100,0% от плана 350,58 тыс. рублей), что больше показателей 2023 года на 8,2%. В сравнении с показателями за 2023 год рост по доходам от оказания платных услуг +68,35 тыс. рублей и снижение по доходам от компенсации затрат -41,94 тыс. рублей.

Поступления по ***доходам от продажи материальных и нематериальных активов*** составили 3 397,16 тыс. рублей или 100,0% от плана 3 398,00 тыс. рублей (неисполнение незначительное и составляет 0,84 тыс. рублей), из них: доходы от продажи участков – 422,16 тыс. рублей или 99,8% от плана 423,00 тыс. рублей и доходы от продажи квартиры – 2 975,00 тыс. рублей (100,0% от плана 2 975,00 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 2 561,42 тыс. рублей или 97,8% от уточненного плана 2 618,57 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года на -39,0%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- ***доходов, получаемых в виде арендной платы за земли и земельные участки*** в сумме 945,13 тыс. рублей (15,0% в структуре неналоговых доходов) или 96,6% от плана 978,00 тыс. рублей, что на -1 454,22 тыс. рублей или на -60,6% меньше, чем за 2023 год (справочно: за 2023 год – 2 399,35 тыс. рублей);

- ***доходов от сдачи в аренду имущества*** в сумме 510,39 тыс. рублей (8,1% в структуре неналоговых доходов) или 99,7% от плана 512,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года (661,72 тыс. рублей) на -151,33 тыс. рублей (на -22,9%);

- ***прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)*** в сумме 1 105,90 тыс. рублей (17,5% в структуре неналоговых доходов) или 98,0% к плану 1 128,57 тыс. рублей, что меньше показателей 2023 года (1 139,13 тыс. рублей) на -33,23 тыс. рублей или на -2,9%.

Поступления от ***штрафов, санкций, возмещения ущерба*** в 2024 году отсутствуют, в 2023 году поступили в объеме 2,12 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

За 2024 год их поступление составило 118 252,06 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 118 252,06 тыс. рублей и на 17,0% больше первоначального плана 2024 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 33 738,99 тыс. рублей или на 39,9%.

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	84 513,07	101 092,27	118 252,06	118 252,06	0,00	139,9	100,0	73,4	77,6
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	84 513,07	101 092,27	118 252,06	118 252,06	0,00	139,9	100,0	73,4	77,6
	Дотации	54 025,40	54 126,40	54 121,50	54 121,50	0,00	100,2	100,0	46,9	35,5
	Субвенции	796,01	863,14	864,33	864,33	0,00	108,6	100,0	0,7	0,6
	Иные межбюджетные трансферты	29 691,66	46 102,73	63 266,23	63 266,23	0,00	↑ в 2,1 раза	100,0	25,8	41,5

Данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (100,0%), из них: дотации – 45,8%; иные межбюджетные трансферты – 53,5%; субвенции – 0,7%. 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 54 121,50 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 0,2% или на +96,10 тыс. рублей больше объема 2023 года (54 025,40 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты (далее по тексту - иные МБТ) поступили в бюджет поселения в размере 63 266,23 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 63 266,23 тыс. рублей и на 37,2% больше первоначальных значений. Увеличение поступлений относительно 2023 года составило 33 574,57 тыс. рублей или больше в 2,1 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 13 116,98 тыс. рублей (в 2023 году данные поступления составляли 11 976,30 тыс. рублей); программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса» +6 240,55 тыс. рублей; программы «Формирование комфортной городской среды» +15 197,20 тыс. рублей; на расходы в сфере экологии +1 441,34 тыс. рублей; в сфере культуры +337,62 тыс. рублей (в т.ч. +442,92 тыс. рублей повышение оплаты труда работникам культуры). Вместе с тем, сокращение иных МБТ из бюджета района (плановые значения): на содействие трудоустройству граждан -150,98 тыс. рублей; на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов -2 729,13 тыс. рублей;

- субвенции поступили в объеме 864,33 тыс. рублей (100,0% от плана 864,33 тыс. рублей) или на 8,6% (на +68,32 тыс. рублей) выше показателей 2023 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета на +106,99 тыс. рублей. Вместе с тем, по субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния уменьшение поступлений на -18,37 тыс. рублей и отсутствие поступлений по субвенции на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев (в 2023 году поступило 20,30 тыс. рублей).

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за 2024 год

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 27.12.2023г. №15) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 124 912,27 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 36 384,94 тыс. рублей и составил 161 297,21 тыс. рублей (РСД от 27.12.2024г. №78). Основной рост бюджетных ассигнований приходится на подразделы:

- 0503 «Благоустройство» +12 909,07 тыс. рублей;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» +8 558,39 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» +8 090,74 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» +4 596,04 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +2 383,65 тыс. рублей.

Также в течение года проведено сокращение бюджетных ассигнований по подразделам 0801 «Культура» на 1 905,47 тыс. рублей и 1102 «Массовый спорт» на 28,63 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2024 год сложилось в сумме 149 351,92 тыс. рублей или 92,6% от плановых назначений, утвержденных решением СД от 27.12.2024г. №78. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 11 945,29 тыс. рублей или 7,4% к плановым назначениям. Значительная доля неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0503 «Благоустройство» 9 164,58 тыс. рублей и 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 1 691,21 тыс. рублей.

В разделе 3 пояснительной записке (ф. 0503160) и в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» информация о причинах исполнения бюджета ниже 95% отсутствует.

По сравнению с кассовым исполнением 2023 года кассовые расходы 2024 года выросли на 39 197,69 тыс. рублей. Основные изменения приходятся на разделы 0400 «Жилищно-коммунальное хозяйство» +12 490,79 тыс. рублей и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» +20 233,32 тыс. рублей.

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по разделам:

- Национальная оборона 701,69 тыс. рублей;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 229,03 тыс. рублей;
- Охрана окружающей среды 1 441,34 тыс. рублей;
- Социальная политика 84,00 тыс. рублей;
- Физическая культура и спорт 11,37 тыс. рублей.

Анализ исполнения 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 раз-ла	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2023г	Решение СД от 27.12.2023г. №15	Решение СД от 27.12.2024 №78	Кассовое исполнение за 2024г	Удельный вес по кассе, (%)	Отклонения	
							+/-	
1	2	3	4	5	6	7	8=5-4	9=5-6
	Всего расходов, в том числе:	110 154,23	124 912,27	161 297,21	149 351,92	100,00	36 384,94	11 945,29
0100	Общегосударственные вопросы	37 545,14	37 504,93	40 167,33	39 707,73	26,59	2 662,40	459,60
0200	Национальная оборона	594,70	700,50	701,69	701,69	0,47	1,19	0,00
0300	Национальная безопасность и правоохранительная	207,20	188,83	229,03	229,03	0,15	40,20	0,00

	деятельность							
0400	Национальная экономика	35 754,57	37 865,35	50 556,96	48 245,36	32,30	12 691,61	2 311,60
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	13 239,65	21 155,25	42 637,55	33 472,97	22,41	21 482,30	9 164,58
0600	Охрана окружающей среды	0,00	0,00	1 441,34	1 441,34	0,97	1 441,34	0,00
0700	Образование	554,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0800	Культура, кинематография	22 174,06	27 373,41	25 467,94	25 458,43	17,05	-1 905,47	9,51
1000	Социальная политика	84,00	84,00	84,00	84,00	0,06	0,00	0,00
1100	Физическая культура и спорт	0,00	40,00	11,37	11,37	0,01	-28,63	0,00

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

- 0400 «Национальная экономика» 32,3% или 48 245,36 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2023 года расходы 2024 года в этом направлении увеличены на 12 490,79 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 41 213,13 тыс. рублей (в рамках муниципальной программы «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка») и 6 977,40 тыс. рублей по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы». Исполнение бюджета по подразделу 0401 проходит в рамках двух муниципальных программ «Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка» и «Развитие сферы культуры, и молодежной политики городского поселения Мортка»;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 22,4% или 33 472,97 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2023 года расходы 2024 года в этом направлении увеличены на 20 233,32 тыс. рублей. Значительный объем увеличения расходов по отношению к данным 2023 года приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» 23 836,26 тыс. рублей (+14 169,46 тыс. рублей к данным 2023г.). Большая часть расходов 16 885,78 тыс. рублей проходит по основному мероприятию «Сквер лесозаготовителей пгт. Мортка» подпрограммы «Благоустройство» муниципальной программы «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка»;

- 0100 «Общегосударственные расходы» 26,6% или 39 707,73 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2023 года расходы 2024 года увеличились на 2 162,59 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на подразделы 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» 13 245,85 тыс. рублей и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 24 048,34 тыс. рублей. Неисполненные бюджетные ассигнования на конец года по разделу составили 459,60 тыс. рублей или 1,14% от плановых значений, из них 300,00 тыс. рублей по подразделу 0111 «Резервные фонды», непрограммные расходы бюджета по направлению «Резервные фонды муниципального образования»;

- 0800 «Культура, кинематография» 17,0% или 25 458,43 тыс. рублей по муниципальной программе "Развитие сферы культуры, и молодежной политики городского поселения Мортка". По отношению к исполнению 2023 года расходы 2024 года выросли на 3 284,37 тыс. рублей в части обеспечения деятельности (оказание услуг) муниципальных

учреждений. Неисполненные бюджетные ассигнования на конец года по разделу составили 9,51 тыс. рублей.

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

Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых и непрограммных расходов

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

Согласно перечню муниципальных программ поселения, утвержденного постановлением администрации городского поселения Мортка от 21 октября 2022 года №264 (с изменениями от 30.12.2022г №335/1), на территории муниципального образования реализуются 5 муниципальных программ. Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 4 муниципальных программ поселения.

Наименование муниципальных программ, указанных в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) отличается от наименований, указанных в решении о бюджете.

В общем объеме расходов, утвержденных решением СД от 27.12.2024 №78, программно-целевые расходы составляли 160 997,21 тыс. рублей или 99,8% от утвержденных бюджетных ассигнований. Фактически кассовое исполнение программных расходов за 2024 год сложилось в сумме 149 351,92 тыс. рублей или 92,8% от уточненных бюджетных ассигнований.

Основная доля бюджетных расходов распределилась по 3 муниципальным программам:

- муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка» 44,8%;
- муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка» 37,6%;
- муниципальная программа «Развитие сферы культуры, и молодежной политики городского поселения Мортка» 17,6%.

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

(тыс. рублей)

Наименование	КЦ СР	Данные муниципальной программы		Кассовое исполнение за 2023г. (ф. 0503117)	БА утв. Решение СД №78 от 27.12.2024 г	Кассовое исполнение за 2024г. (ф. 0503117)	Доля в общ. объеме цел-х расхо- в 2024 г. %	Отклонения +/-	
		МПА последней редакции МП	Утверждено в бюджете (тыс. руб)					м/д исполнени ем	м/д РСД и кас. исполнени ем
1	2	3	4	5	6	7	8	9=7-5	10=6-7
Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика	02.	№74 от 13.05.2024	26,19	26,19	26,19	26,19	0,02	0,00	0,00

правонарушений, экстремизма и терроризма в городском поселении Мортка»									
Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка"	03.	№163 от 02.10.2024	68 402,50	39 574,16	77 727,29	66 871,50	44,77	27 297,34	10 855,79
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка"	04.	№165 от 02.10.2024	52 319,20	47 194,81	56 898,11	56 118,12	37,57	8 923,31	779,99
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, и молодежной политики городского поселения Мортка"	06.	№164 от 02.10.2024	29 780,80	23 359,07	26 345,62	26 336,11	17,63	2 977,04	9,51
Итого			150 528,69	110 154,23	160 997,21	149 351,92	100,00	39 197,69	11 645,29

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

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации городского поселения Мортка от 30.12.2022г. №333, в течение 2024 года программа корректировалась 5 раз. На момент экспертизы муниципальная программа в 2024 году действовала в редакции постановления администрации от 02 октября 2024г. №163 с объемом финансовых затрат по 2024 году 68 402,50 тыс. рублей.

В решении СД от 27.12.2024г. №78 объем ассигнований на реализацию муниципальной программы в 2024 году предусмотрен в размере 77 727,29 тыс. рублей (48,3%). Кассовое исполнение по программе составило 66 871,50 тыс. рублей или 86,0% от утвержденных назначений. Основной объем расходов по программе приходится на подпрограммы «Дорожное хозяйство» (подраздел 0409) 41 213,13 тыс. рублей (+11 821,67 тыс. рублей к 2023 году) и «Благоустройство» (подраздел 0503) 28 836,26 тыс. рублей (+14 169,45 тыс. рублей к 2023 году).

При анализе расходов программы установлено, что в 2024 году в бюджете поселения предусмотрены ассигнования на реализацию основного мероприятия «Сквер лесозаготовителей пгт. Мортка» по подпрограмме «Благоустройство». Фактически в муниципальной программе данное основное мероприятие отсутствует, что говорит о несоблюдении ст.179 БК РФ и Приказа Минфина №82н.

Объем неисполнения плановых назначений, согласно данным ф. 0503117, приходится на основные мероприятия «Содержание и благоустройство населенных пунктов» -9 164,58 тыс. рублей и «Ремонт дорог общего пользования» -1 691,21 тыс. рублей. В пояснительной записке к проекту решения об исполнении бюджета информация о причинах неисполнения отсутствует.

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка»

На момент экспертизы муниципальная программа в 2024 году действовала в редакции постановления администрации от 02.10.2024г №165 с объемом финансовых затрат по 2024 году 52 319,20 тыс. рублей.

В решении СД от 27.12.2024г. №78 объем ассигнований на реализацию муниципальной программы в 2024 году предусмотрен в размере 56 898,11 тыс. рублей (35,3%). Кассовое исполнение по программе составило 56 118,12 тыс. рублей или 98,6% от утвержденных назначений. Согласно данным ф. 0503117 основной объем расходов проходит по подпрограмме «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Мортка, муниципального казенного учреждения «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка» 56 034,12 тыс. рублей (+8 923,30 тыс. рублей к уровню 2023 года), из них 24 048,34 тыс. рублей (+2 240,34 тыс. рублей к уровню 2023 года) приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Муниципальная программа «Развитие сферы культуры, и молодёжной политики городского поселения Мортка»

На момент экспертизы муниципальная программа в 2024 году действовала в редакции постановления администрации от 02 октября 2024г. №164 с объемом финансовых затрат по 2024 году 29 780,80 тыс. рублей.

В решении СД от 27.12.2024г. №78 объем ассигнований на реализацию муниципальной программы в 2024 году предусмотрен в размере 26 345,62 тыс. рублей (16,4%). Кассовое исполнение по программе составило 26 336,11 тыс. рублей или 99,9% от утвержденных назначений. Большая часть расходов программы 96,7% или 25 458,42 тыс. рублей проходит по подразделу 0801 «Культура».

Согласно постановлению администрации поселения от 02.10.2024г. №164 муниципальная программа разбита на 3 основных мероприятия, финансовые затраты предусмотрены только по 1 основному мероприятию «Организация деятельности муниципального учреждения и организация деятельности молодёжной политики» (3). При сопоставлении решения СД от 27.12.2024г. №78 с утвержденной программой и формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» установлены расхождения в наименовании основных мероприятий. Согласно форме 0503117 весь объем расходов проведен по подпрограмме "Организация деятельности муниципального учреждения и организация деятельности молодёжной политики".

Кроме того, несмотря на наличие в программе основного мероприятия «Организация свободного времени молодежи и развитие ее активности, гражданских принципов и патриотического сознания в молодежной сфере (показатель 2)» расходы по организации трудоустройства несовершеннолетних граждан (подростков) в объеме 877,69 тыс. рублей не обособлены по данному мероприятию, а проведены по подпрограмме "Организация деятельности муниципального учреждения и организация деятельности молодёжной политики".

По итогам анализа программно-целевых расходов установлено:

- В нарушение статей 21, 179 БК РФ наименования кодов целевых статей расходов бюджета формируются не в соответствии с утвержденными муниципальными программами.
- В нарушение нормы ст. 179 БК РФ три муниципальные программы из четырех не приведены в соответствие с первоначальным решением о бюджете от 27.12.2023г. №15, в срок до 1 апреля 2024 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. Совместно с проектом исполнения бюджета администрацией поселения предоставлена информация по реализации муниципальных программ городского поселения Мортка за 2024 год.

Непрограммные расходы

В 2024 году в решении СД от 27.12.2024г. №78 непрограммные расходы утверждены в объеме 300,00 тыс. рублей (0,2%), резервные фонды муниципального образования. Кассовое исполнение по непрограммным расходам в 2024 году отсутствует.

Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов (ВР) показал, что в 2024 году 41,1% расходов бюджета или 61 337,50 тыс. рублей (+7 627,4 тыс. рублей к уровню 2023 года или 14%) приходится на выплаты персоналу (КВР 110-120). Основной объем расходов на выплаты персоналу разбит по подразделам:

- подраздел 0801 «Культура» 32,5% или 19 949,58 тыс. рублей (+3 142,73 тыс. рублей к данным 2023г.). По данному подразделу проходят расходы на выплаты персоналу МКУ «Культурно-досуговый центр гп. Мортка». Расходы на оплату труда работников культуры выросли на 17,5% или на 2 247,83 тыс. рублей по отношению к аналогичным расходам 2023 года;

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 30% или 18 380,73 тыс. рублей. По данному подразделу проходят расходы на выплаты персоналу МКУ «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка». Расходы на оплату труда работников в 2024 году выросли на 18,1% по отношению к аналогичным данным 2023 года и составили 13 925,24 тыс. рублей;

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» 20,7% или 12 727,24 тыс. рублей. Расходы на оплату труда работников администрации поселения в 2024 году выросли на 2,2% по отношению к аналогичным расходам 2023 года или 219,62 тыс. рублей;

- подраздел 0401 «Общеэкономические вопросы» 6 977,40 тыс. рублей или 11,4%. По данному подразделу проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения, в 2024 году они выросли на 763,67 тыс. рублей по отношению к аналогичным расходам 2023г. (6 213,73 тыс. рублей).

Расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 240) в 2024 году составили 59 597,82 тыс. рублей или 39,9% всех расходов. Значительная доля расходов, как и в предыдущие годы, приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 41 213,13 тыс. рублей и 0503 «Благоустройство» 6 950,48 тыс. рублей.

В 2024 году расходы бюджета на иные МБТ (КВР 540), перечисляемые на уровень бюджета Кондинского района по отношению к данным 2023 года выросли на 22 631,84 тыс. рублей и составили 26 700,53 тыс. рублей или 17,9% в общем объеме расходов. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Мортка органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район, соглашение 11.11.2021г. №5/2022-2024/ (далее по тексту - соглашение).

Согласно соглашению иные МБТ перечислены на следующие цели:

- на предоставление субсидий в целях возмещения недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги в области ЖКХ – 8 558,39 тыс. рублей;
- на реализацию полномочий, предусмотренных пунктом 19 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в части исполнения мероприятий муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды», утвержденной постановлением администрации Кондинского района от 23 ноября 2022 года №2538 «О муниципальной программе Кондинского района «Формирование комфортной городской среды» в объеме 16 885,78 тыс. рублей. Расходы направлены на реализацию основного мероприятия «Сквер лесозаготовителей пгт. Мортка» по подпрограмме «Благоустройство» муниципальной программы «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка»;
- администрирование в части переданных полномочий – 1 216,16 тыс. рублей (+208,36 тыс. рублей к расходам 2023г.);
- на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера – 40,20 тыс. рублей.

Таблица 11. Анализ расходов бюджета поселения за 2024 года в разрезе кодов вида расходов (КВР)

(тыс. рублей)

Наименование	К В Р	Кассовое исполнение за 2023г по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Решение СД от 27.12.2024 №78	Кассовое исполнение за 2024г по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения 2024г. к исполнени ю 2023г	Доля в общ. объеме расхода в 2024 г. %
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	38 375,1	45 775,24	45 154,7	6 779,6	30,23
Фонд оплаты труда учреждений	111	29 500,47	34 939,87	34 464,33	4 963,9	23,08
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	76,04	319,59	319,59	243,6	0,21
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	8 798,58	10 515,78	10 370,74	1 572,2	6,94
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	15 334,97	16 182,84	16 182,84	847,9	10,84
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	12 007,30	12 490,31	12 490,31	483,0	8,36
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	82,83	259,86	259,86	177,0	0,17
Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам	123	24,68	24,68	24,68	0,0	0,02
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	3 220,16	3 407,99	3 407,99	187,8	2,28
Иные закупки товаров, работ и услуг	240	49 991,73	70 622,53	59 597,82	9 606,1	39,90

для обеспечения государственных (муниципальных) нужд						
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	994,75	1 007,39	1 007,20	12,5	0,67
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	41 445,34	61 732,54	50 708,02	9 262,68	33,95
Закупка энергетических ресурсов	247	7 551,64	7 882,60	7 882,60	330,96	5,28
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	84,00	84,00	84,00	0,00	0,06
Иные межбюджетные трансферты	540	4 068,69	26 700,53	26 700,53	22 631,84	17,88
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	0,00	100,00	100,00	100,00	0,07
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	803,27	738,55	738,55	-64,72	0,49
Уплата прочих налогов, сборов	852	621,60	636,02	636,02	14,42	0,43
Уплата иных платежей	853	25,00	157,50	157,50	132,50	0,11
Резервные средства	870		300,00		0,00	0,00
Специальные расходы	880	849,88	0,00	0,00	-849,88	0,00
Итого		110 154,23	161 297,21	149 351,92	39 197,69	100,00

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа поселения

Пунктом 5 решения СД от 27.12.2023г. №15 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2024 год в сумме 300,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

В соответствии с 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 отчету об использовании ассигнований резервного фонда остаток плановых назначений резервного фонда по состоянию на 01.01.2025г. составил 300,00 тыс. рублей (подраздел 0111 «Резервные фонды» КВР 870), что соответствует решению СД от 27.12.2024г. №78, ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025 года.

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Мортка от 30.04.2014г. №19 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования городское поселение Мортка» (с изм. от 27.12.2023г. N17, далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2024 год, представленному администрацией городского поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2024 год утверждены в равных суммах – 42 904,34 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 13 873,00 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 1 854,87 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2024 года;
- 125,80 тыс. рублей – транспортный налог;

- 1 957,39 тыс. рублей - налоговые и неналоговые доходы (п.п.2.1.7. главы 2 Порядка ДФ - иные источники поступлений в бюджет поселения в объеме, необходимом для финансового обеспечения деятельности по направлениям, указанным в пункте 4.2 Порядка ДФ, и утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Мортка о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период);

- 25 093,28 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района, из них: на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования 860,90 тыс. рублей (средства АО); на ремонт и содержание автомобильных дорог 24 232,38 тыс. рублей (средства бюджета района).

При экспертизе представленных документов установлено, что администрацией поселения в течение 2024 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключении на исполнение бюджета МО г.п. Мортка за 2023 год, а именно:

- не устранено дублирование содержания пунктов 2.1.4. и 2.1.8. п.2.1. «Источники формирования муниципального дорожного фонда» главы 2 Порядка ДФ;

- Порядком ДФ не утверждена форма отчета по дорожному фонду.

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2024 год составили 43 733,05 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 14 699,41 тыс. рублей; 2) межбюджетные трансферты из бюджета района – 25 093,28 тыс. рублей; 3) транспортный налог – 128,10 тыс. рублей; 4) остатки средств ДФ на 01.01.2024г. – 1 854,87 тыс. рублей (п.4.1 главы 4 Порядка ДФ); 5) иные источники, предусмотренные п.п.2.1.7. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы) – 1 957,39 тыс. рублей.

В соответствие с Порядком ДФ использование бюджетных ассигнований муниципального ДФ осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, утверждённых решением о бюджете, в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета поселения, 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 Мортка».

Кассовое исполнение за 2024 год составило 41 213,13 тыс. рублей или на 96,1% от плана 42 904,34 тыс. рублей (остаток по кассовому исполнению 1 691,21 тыс. рублей), что выше показателя 2023 года (29 391,46 тыс. рублей) на 11 821,67 тыс. рублей (+40,2%). Пояснительная записка к проекту решения содержит направления расходов в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дорожное хозяйство».

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов с учетом полученных доходов по состоянию на 01.01.2025г. составил 2 519,92 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.

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

Первоначально решением СД от 27.12.2023г. №15 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 27.12.2024г. №78) бюджет поселения утвержден с дефицитом в размере 10 180,70 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 2 982,00 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 10 180,70 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 2 982,00 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 13 162,70 тыс. рублей.

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

7. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

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

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

- Приложение 1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2024 год» к проекту решения 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)" и нормативно правовым актам, принятым на уровне поселения (решение СД от 27.12.2024г. №78, постановление администрации г.п.Мортка от 18.10.2023г. №171).

- Приложение 3 «Расходы бюджета городского поселения Мортка по ведомственной структуре расходов за 2024 год» к проекту решения в части наименования кодов видов расходов не в полной мере соответствует нормам приказа 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 решению СД от 27.12.2024г. №78.

- Приложение 4 «Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения Мортка за 2024 год» к проекту решения, в случае распределения поступлений в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, необходимо указывать их наименование.

Приложения к проекту решения не согласованы с данными ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025г. и приложениями к решению СД от 27.12.2024г. №78 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. Кроме того, в пояснительной записке отсутствует информация по источникам финансирования дефицита бюджета и при сопоставлении плановых и фактических показателей по доходам и расходам за 2024 год, в связи с чем не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях.

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.4.10. (4.10.2.) 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 не в полной мере соответствует требованиям Инструкции №191н.

3. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 152 333,92 тыс. рублей или 100,8% к уточненному плану 151 116,51 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2024 год налоговые поступления составили 18,2% или 27 772,70 тыс. рублей (104,8% от плана 26 497,30 тыс. рублей), неналоговые доходы – 4,2% или 6 309,16 тыс. рублей (99,1% от плана 6 367,15 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 77,6% или 118 252,06 тыс. рублей (100,0% от плана 118 252,06 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета поселения за 2024 год сложилось в сумме 149 351,92 тыс. рублей или 92,6% от плановых назначений, утвержденных решением СД от 27.12.2024г. №78. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 11 945,29 тыс. рублей или 7,4% к плановым назначениям. Значительная доля неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0503 «Благоустройство» 9 164,58 тыс. рублей и 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 1 691,21 тыс. рублей.

5. За 2024 год бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 2 982,00 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 10 180,70 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 2 982,00 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 13 162,70 тыс. рублей. Остатки подтверждаются ф. 0503178, изменение остатков на счетах по учету средств бюджета отражены в приложении 4 к проекту решения.

6. В общем объеме расходов, утвержденных решением СД от 27.12.2024г. №78, программно-целевые расходы составляли 160 997,21 тыс. рублей или 99,8% от утвержденных бюджетных ассигнований. Фактически кассовое исполнение программных расходов за 2024 год сложилось в сумме 149 351,92 тыс. рублей или 92,8% от уточненных бюджетных ассигнований.

7. Администрацией поселения при исполнении бюджета муниципального образования в 2024 году не учтены рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключение №254 от 13.12.2023 года на проект решения Совета депутатов городского поселения Мортка «О бюджете муниципального образования городского поселения Мортка на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

8. При исполнении бюджета в программно-целевом формате Администрацией поселения не соблюдаются требования норм статей 21, 179 БК РФ, приказа Минфина России от 24 мая 2022 г. №82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

9. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2024 год» (приложения к проекту) не в полной мере соответствует нормам приказов Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) и от 01.06.2023г. N80н "Об

утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".

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

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2025 года, при подготовке бюджетной отчётности и отчёта об исполнении бюджета поселения за 2025 год.
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 городском поселении.
3. В рамках внутреннего муниципального финансового контроля осуществить контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской отчетности подведомственных муниципальных учреждений.
4. Проект решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2024 год» привести в соответствие с учетом замечаний, указанных в разделе 7 заключения.

Совету депутатов городского поселения Мортка:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2024 год» принять к рассмотрению после устранения замечаний, указанных в разделе 7 заключения.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

С.В. Леконцева

Инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

Ю.Г. Цыбуцинина

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

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2023 года	Бюджет 2024 года			% выполнения		
			Первоначаль ный	Уточненны й	Исполни е			
1	2	3	4	5	6	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
Общегосударственные вопросы	0100	37 545,14	37 504,93	40 167,33	39 707,73	105,8%	105,9%	98,9%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	2 149,57	2 202,98	2 413,54	2 413,54	112,3%	109,6%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	12 737,69	13 177,65	13 245,85	13 245,85	104,0%	100,5%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	849,88	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Резервные фонды	0111	0,00	300,00	300,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	21 808,00	21 824,30	24 207,94	24 048,34	110,3%	110,2%	99,3%
Национальная оборона	0200	594,70	700,50	701,69	701,69	118,0%	100,2%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	594,70	700,50	701,69	701,69	118,0%	100,2%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	207,20	188,83	229,03	229,03	110,5%	121,3%	100,0%
Органы юстиции	0304	181,01	162,64	162,64	162,64	89,9%	100,0%	100,0%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	0,00	0,00	40,20	40,20	X	X	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	26,19	26,19	26,19	26,19	100,0%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	35 754,57	37 865,35	50 556,96	48 245,36	134,9%	127,4%	95,4%
Общеэкономические вопросы	0401	6 213,73	3 001,75	7 597,79	6 977,40	112,3%	↑в 2,3 раза	91,8%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	30,20	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	29 391,46	34 813,60	42 904,34	41 213,13	140,2%	118,4%	96,1%
Связь и информатика	0410	119,18	50,00	54,83	54,83	46,0%	109,7%	100,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	13 239,65	21 155,25	42 637,55	33 472,97	↑в 2,5 раза	158,2%	78,5%
Жилищное хозяйство	0501	485,89	372,00	380,76	380,76	78,4%	102,4%	100,0%
Коммунальное хозяйство	0502	2 517,84	0,00	8 558,39	8 558,39	↑в 3,4 раза	X	100,0%
Благоустройство	0503	9 666,81	20 091,78	33 000,85	23 836,27	↑в 2,5 раза	118,6%	72,2%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	569,11	691,47	697,55	697,55	122,6%	100,9%	100,0%
Охрана окружающей среды	0600	0,00	0,00	1 441,34	1 441,34	X	X	100,0%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,00	0,00	1 441,34	1 441,34	X	X	100,0%
Образование	0700	554,91	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Молодежная политика	0707	554,91	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Культура, кинематография	0800	22 174,06	27 373,41	25 467,94	25 458,43	114,8%	93,0%	100,0%
Культура	0801	22 174,06	27 373,41	25 467,94	25 458,43	114,8%	93,0%	100,0%
Социальная политика	1000	84,00	84,00	84,00	84,00	100,0%	100,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	84,00	84,00	84,00	84,00	100,0%	100,0%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	0,00	40,00	11,37	11,37	X	28,4%	100,0%
Массовый спорт	1102	0,00	40,00	11,37	11,37	X	28,4%	100,0%
ИТОГО		110 154,23	124 912,27	161 297,21	149 351,92	135,6%	119,6%	92,6%