

УТВЕРЖДЕНО:

Председателем

Контрольно-счетной палаты

Кондинского района

А. Н. Мельников

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

пгт. Междуреченский

от 21 марта 2025 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее по тексту – КСП) в соответствии с соглашением о принятии полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 25.11.2024г. №8, решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 13.11.2024г. №66 «О передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 29.10.2024г. №1191 «О принятии контрольно-счетной палатой Кондинского района полномочий поселений, входящих в состав Кондинского района, по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2025-2027 года», положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Шугур, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 06.11.2019г. №61, с изменениями от 30.11.2023г. (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), планом работы Контрольно-счетной палаты на 1 полугодие 2025 года, утвержденным постановлением Контрольно-счетной палаты от 25.12.2024г. №5, на основании распоряжения от 31.01.2025г. №3-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

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

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования сельского поселения Шугур 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 сельского поселения Шугур за 2024 год (далее по тексту – отчет за 2024 год, отчет) представлен администрацией сельского поселения Шугур в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Шугур «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2024 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.п.4.8.2. п.4.8. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Проект решения содержит следующие приложения:

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

Одновременно с Отчетом за 2024 год, в соответствии с п.п.4.8.5. п.4.8. раздела IV Положения о бюджетном процессе, представлены:

- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;
- сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ;
- пояснительная записка.

Перечень представленных документов и иных материалов не в полной мере соответствует п.п.4.8.5. п.4.8. раздела IV Положения о бюджетном процессе, в пакете документов отсутствуют итоги социально-экономического развития поселения.

Перечень документов и иных материалов в целом 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.4.7.2. п.4.7. и п.п.4.8.4. п.4.8. раздела IV 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 IV Положения о бюджетном процессе.

Ведение бухгалтерского учета, в том числе составление на его основе бухгалтерской (финансовой) отчетности администрации сельского поселения Шугур на основании Соглашения «О бухгалтерском обслуживании Муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского учета Кондинского района»» от 30 сентября 2020 года передано в МКУ «ЦБУ Кондинского района» (далее по тексту - МКУ «ЦБУ»).

Получатели бюджетных средств бюджета сельского поселения:

- Муниципальное казенное учреждение «Сельский Дом культуры» д. Шугур.

При экспертизе представленных документов установлено, что администрацией поселения в течение 2024 года не приняты во внимание рекомендации Контрольно-счетной палаты, указанные в заключение на исполнение бюджета МО с.п.Шугур за 2023 год в части приведения Положения о бюджетном процессе в соответствие с нормами БК РФ и бюджетного законодательства.

2. Итоги внешней проверки годовой бюджетной отчетности исполнения бюджета.

Согласно положению о бюджетном процессе организация исполнения бюджета поселения возлагается на администрацию поселения. Бюджет поселения исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Бюджетная отчетность составляется администрацией поселения на основе сводной бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета поселения, главных администраторов доходов бюджета поселения, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения.

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

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур к решению Совета депутатов от 28.12.2023 года №25 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС) является Администрация сельского поселения Шугур, код ГРБС 650.

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

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

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 оттиском электронной подписи уполномоченных лиц МКУ «ЦБУ» и руководителем (главой поселения), что соответствует пункту 6 Инструкции №191н;

- в соответствии с пунктом 9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой;

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

- бюджетный учет в муниципальном образовании осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н. Бюджетный учет в муниципальном образовании осуществляется в соответствии с планом счетов, включающим в себя бюджетную классификацию Российской Федерации;

- основные формы бюджетной отчетности в целом составлены с соблюдением требований порядка, утвержденного Инструкцией №191н. Пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в части раскрытия информации в целом соответствует требованиям Инструкции №191н;

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

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

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

Годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы» в формах 0503117, 0503124 соответствует плановым показателям доходов бюджета, утвержденных решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 27 декабря 2024г. №74 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Шугур от 28 декабря 2023 года №25 «О бюджете муниципального образования сельского поселения Шугур 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 42 347,46 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 37 073,53 тыс. рублей.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2024 год.

(рублей)

Наименование	Код КОС ГУ	Фактическое начисление 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	2 769 377,37	2 777 800,57	-8 423,20

Доходы от собственности	120	458 170,68	462 376,96	-4 206,28
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	130	33 514,89	33 514,89	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	33 791 796,92	33 791 796,92	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	33 791 796,92	33 791 796,92	0,00
Доходы от операций с активами	170	-144 474,05	8 040,00	-152 514,05
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	5 439 075,31	0,00	5 439 075,31
Итого		42 347 461,12	37 073 529,34	5 273 931,78

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

- налоговые доходы (код 110), отклонение в объеме 8,42 тыс. руб. обусловлено погашением задолженности по доходам, согласно данным главного администратора доходов - Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югра;

- доходы от собственности (код 120), отклонение в объеме 4,21 тыс. рублей обусловлено погашением дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- доходы от операций с активами (код 170), отклонение в объеме -152,51 тыс. рублей сложилось за счет списания остаточной стоимости муниципального жилого фонда в результате сноса. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190), отклонение в сумме 5 439,07 тыс. рублей, из них 5 320,02 тыс. рублей поступления капитального характера от Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района. 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 38 833,10 тыс. рублей. Таким образом, чистый операционный результат (стр. 300) составил 3 514,36 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») на балансе поселения Шугур числятся нефинансовые активы на сумму 45 267,48 тыс. рублей, из них остаточная стоимость имущества казны 44 265,07 тыс. рублей, материальные запасы 826,50 тыс. рублей и остаточная стоимость основных средств (счет 010100000) 100,41 тыс. рублей. В течение года остаточная стоимость нефинансовых активов увеличилась на 1 659,04 тыс. рублей.

Согласно данным форм 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года нефинансовые активы поступили на сумму 14 489,57 тыс. рублей, из них на 9 979,24 тыс. рублей имущество казны (из них безвозмездно поступило на сумму 9 860,18 тыс. рублей) и на 3 863,57 тыс. рублей основные средства. Выбыло имущество на сумму

4 659,02 тыс. рублей, из них на 258,51 тыс. рублей имущество казны и на 3 818,09 тыс. рублей основные средства в оперативном управлении. Объем сокращения стоимости нефинансовых активов за счет начисленной амортизации в течение года составил 8 171,54 тыс. рублей.

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

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

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) поселения в течение года выросли на 4 386,80 тыс. рублей и сформировались на конец года в объеме 112 728,62 тыс. рублей. Основным объемом роста приходится на дебиторскую задолженность.

В течение года дебиторская задолженность выросла на 2 366,29 тыс. рублей и составила 109 067,05 тыс. рублей, в том числе:

- дебиторская задолженность по доходам 109 057,46 тыс. рублей (+2 627,28 тыс. рублей к данным 2023г.), из них 108 203,18 тыс. рублей (+2 754,69 тыс. рублей к данным 2023г.) приходится на доходы по безвозмездным денежным поступлениям (счет 205.51) и 831,07 тыс. рублей (-130,51 тыс. рублей к данным 2023г.) на расчеты по доходам от собственности;

- дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000, 030300000) на конец года составляет 9,59 тыс. рублей. В течение года задолженность сократилась на 260,99 тыс. рублей, основной объем сокращения задолженности приходится на расчеты по платежам в бюджет (сч. 030300000) и обусловлено переходом на единый налоговый счет.

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

Анализ дебиторской задолженности представлен в таблице 2.

Таблица 2.
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2023		Задолженность 2024		Изменения +/-	
		Сумма	просроченная	Сумма	просроченная	Сумма	просроченная
Расчеты по доходам	205.00.	106 430 184,03	16 911,97	109 043 520,77	8 429,70	2 613 336,74	-8 482,27
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	20 111,97	16 911,97	9 269,70	8 429,70	-10 842,27	-8 482,27
Расчеты по доходам от собственности	205.20	961 577,82	0,00	831 067,51	0,00	-130 510,31	0,00
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.	933 440,03	0,00	804 956,03	0,00	-128 484,00	0,00
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	28 137,79	0,00	26 111,48	0,00	-2 026,31	0,00
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51.	105 448 494,24		108 203 183,56		2 754 689,32	0,00
Расчеты по выданным авансам	206.00					0,00	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	208.00	152,00		654,00		502,00	0,00
Расчеты по ущербу и иным доходам	209.00	0,00		13 942,96		13 942,96	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	270 428,45	0,00	8 936,49	0,00	-261 491,96	0,00
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное	303.06.			164,49		164,49	0,00

страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний							
Расчеты по единому налоговому платежу	303.14.	270 428,45		8 772,00		-261 656,45	0,00
Итого		106 700 764,48	16 911,97	109 067 054,22	8 429,70	2 366 289,74	-8 482,27

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 3 661,57 тыс. рублей, что на 2 020,51 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 конец 2024 года выросли на 2 500,31 тыс. рублей и составляют 109 954,87 тыс. рублей, из них 109 867,62 тыс. рублей резервы по расходам и доходам будущих периодов.

Кредиторская задолженность по итогам 2024 года составила 87,26 тыс. рублей, что на 254,91 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 47,98 тыс. рублей, что на 4,88 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 40,03 тыс. рублей, из них 28,06 тыс. рублей приходится на подраздел 0503 "Благоустройство" (уличное освещение);

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на конец года сформировалась в объеме 3,41 тыс. рублей, что на 261,91 тыс. рублей ниже данных на начало года;

- задолженность по доходам сформировалась в сумме 35,87 тыс. рублей (+2,12 тыс. рублей к данным 2023г.). 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 +/-	просроченная
Расчеты по доходам	205.00	33 749,05		35 869,93		2 120,88	0,00
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	32 359,92		32 300,85		-59,07	0,00
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	1 389,13		3 569,08		2 179,95	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	208.00					0,00	0,00
Расчеты по принятым обязательствам	302.00	43 093,31		47 977,13		4 883,82	0,00
Расчеты по услугам связи	302.21.	6 873,90		2 519,45		-4 354,45	0,00
Расчеты по коммунальным услугам	302.23	30 119,41		40 029,14		9 909,73	0,00
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	302.25			5 428,54		5 428,54	0,00
Расчеты по прочим работам, услугам	302.26.	6 100,00		0,00		-6 100,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	265 323,82		3 411,49		-261 912,33	0,00
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05.	3 247,00		3 247,00		0,00	0,00
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев	303.06.			164,49		164,49	0,00

на производстве и профессиональных заболеваний						
Расчеты по единому страховому тарифу	303.15.	262 076,82		0,00	-262 076,82	0,00
Итого		342 166,18		87 258,55	-254 907,63	0,00

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

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

3. Основные параметры исполнения бюджета поселения за 2024 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2024 год утверждены решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 28.12.2023 года №25 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Шугур на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - решение СД от 28.12.2023г. №25) с объемом доходов 39 712,80 тыс. рублей, объемом расходов 39 712,80 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Шугур от 27.12.2024 года №74 (далее по тексту – решение СД от 27.12.2024г. №74) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 36 695,07 тыс. рублей, по расходам в сумме 38 336,13 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 1 641,06 тыс. рублей. Изменение уточненных, к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам -7,6%, по расходам -3,5%.

Приложения к решению СД от 27.12.2024г. №74 не в полной мере соответствуют нормам приказов Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) и от 01.06.2023г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)" в части наименования кодов бюджетной классификации. Кроме того, приложения к данному решению не согласованы между собой.

В ходе экспертизы отчета об исполнении бюджета за 2024 год выявлены расхождения в части утверждения объема межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджет муниципального образования Кондинский район: п.п.9.2. п.9 «Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджет муниципального образования Кондинский район» текстовой части решения СД от 27.12.2024г. №74 объем утвержден в размере 17 492 139,94 рублей, приложениями 3 ,4 и 5 к решению утверждено 13 965 857,84 рублей, отклонение – 3 526 282,10 рублей.

Также в приложении 1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур на 2024 год» к решению СД от 27.12.2024г. №74 выявлена техническая ошибка - неверно указан объем средств по КБК 000 2 02 49 999 00 0000 150 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам» 16 131 927,85 рублей, отклонение – 595 000,00 рублей.

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 28.12.2023г. №25	39 712,80	39 712,80	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	-3 017,73	-1 376,67	-1 641,06
- за счет безвозмездных поступлений	-3 223,45	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	205,72	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 27.12.2024г. №74)	36 695,07	38 336,13	-1 641,06
Исполнено	37 073,53	35 053,02	2 020,51
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	-2 639,27 -6,65%	-4 659,78 -11,73%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	378,46 1,03%	-3 283,11 -8,56%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 37 073,53 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 378,46 тыс. рублей (+1,0%).

По расходам бюджета поселения исполнение за 2024 год составило 35 053,02 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 3 283,11 тыс. рублей или на -8,6%.

Бюджет поселения по итогам 2024 года исполнен с профицитом в объеме 2 020,51 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2024 год в объеме 1 641,06 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2024г.).

В 2024 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на +164,17 тыс. рублей и на +41,55 тыс. рублей соответственно;
- уменьшения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на -0,60 тыс. рублей;
- уменьшения субвенций на -92,42 тыс. рублей;
- уменьшения иных межбюджетных трансфертов на -3 130,43 тыс. рублей.

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

Таблица 5.
(тыс. рублей)

Наименование	2022 год касс. исп.	2023 год касс. исп.	2024 год касс. исп.	Отклонение 2024/2023	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	36 170,68	31 281,09	37 073,53	5 792,44	18,52
налоговые и неналоговые	3 343,83	2 764,12	3 281,73	517,61	18,73
безвозмездные перечисления	32 826,85	28 516,97	33 791,80	5 274,83	18,50
Расходы	36 030,18	31 291,28	35 053,02	3 761,74	12,02
Дефицит (-), профицит (+)	140,50	-10,19	2 020,51	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется следующим образом:

- к 2022 году: темп роста по доходам составляет +2,5%, снижение по расходам -2,7%;
- положительной динамикой к 2023 году: рост по доходам составляет +18,5%, по расходам +12,0%.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2024 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 37 073,53 тыс. рублей или 101,0% от уточненного объема бюджетных назначений 36 695,07 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличился на 5 792,44 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.:	39 712,80	36 695,07	37 073,53	101,03	93,35
Налоговые доходы	2 229,07	2 393,24	2 777,80	116,07	124,62
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	5,6%	6,5%	7,4%	-	-
Неналоговые доходы	468,48	510,03	503,93	98,80	107,57
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	1,2%	1,4%	1,4%	-	-
Безвозмездные поступления	37 015,25	33 791,80	33 791,80	100,00	91,29
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	93,2%	92,1%	91,2%	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 5,6% и 1,2% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2024 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов увеличилась до 7,4%, доля неналоговых доходов – до 1,4%. Доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 93,2% до 91,2% (на 2,0%). В абсолютном выражении также увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов и снижение безвозмездных поступлений.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 36 695,07 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 27.12.2024г. №74.

В соответствии с постановлением администрации с.п. Шугур от 10.11.2023 года №88 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов и источников финансирования бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», с изменениями от 24.03.2024г. (далее по тексту - постановление администрации поселения с.п.Шугур от 10.11.2023 года №88) утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения (далее по тексту – ГАД): Администрация сельского поселения Шугур (650), Федеральная налоговая служба (182).

Постановление администрации с.п. Шугур от 10.11.2023г. №88, с учетом изменений, не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина России от 1 июня 2023г. N80н

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

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025 года, приложению 1 к проекту решения 92,5% от общей суммы поступлений доходов в бюджет поселения в 2024 году обеспечена ГАД – Администрацией сельского поселения Шугур и 7,5% ГАД - Федеральная налоговая служба.

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет +378,46 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация сельского поселения Шугур -7,78 тыс. рублей (утв. – 34 306,83 тыс. рублей; исп. – 34 299,05 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +386,24 тыс. рублей (утв. – 2 388,24 тыс. рублей; исп. – 2 774,48 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 2 697,55 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (РСД от 27.12.2024г. №74) составил 2 903,27 тыс. рублей или с ростом на 7,6% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2024 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 584,18 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2024 год в сумме 3 281,73 тыс. рублей, что составляет 113,0% от уточненного плана 2024 года и 118,7% от фактического поступления за 2023 год (+517,61 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2023 году налоговых и неналоговых доходов на 518,68 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на +311,07 тыс. рублей; налогов на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +141,75 тыс. рублей; налогов на имущество +2,68 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +31,36 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности +27,41 тыс. рублей; доходов от продажи активов +4,41 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2023 годом по одной подгруппе доходов - государственной пошлине отмечается отрицательная динамика в объеме -1,07 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения за 2024 год доля налоговых и неналоговых доходов на уровне показателей 2023 года. В абсолютном выражении рост показателей налоговых доходов и неналоговых доходов соответственно.

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.:	2 764,12	2 697,55	2 903,27	3 281,73	378,46	118,7	113,0	8,8	8,8
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	2 323,37	2 229,07	2 393,24	2 777,80	384,56	119,6	116,1	7,4	7,4

1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	961,79	921,70	931,77	1 272,86	341,09	132,3	136,6	3,1	3,4
	Налог на доходы физических лиц	961,79	921,70	931,77	1 272,86	341,09	132,3	136,6	3,1	3,4
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1 239,14	1 195,00	1 349,10	1 380,89	31,79	111,4	102,4	3,9	3,7
1 06	Налоги на имущество	118,05	107,37	107,37	120,73	13,36	102,3	112,4	0,4	0,3
1 08	Государственная пошлина	4,39	5,00	5,00	3,32	-1,68	75,6	66,4	-	-
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	440,75	468,48	510,03	503,93	-6,10	114,3	98,8	1,4	1,4
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	434,97	468,48	468,48	462,38	-6,10	106,3	98,7	1,4	1,3
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2,15	0,00	33,51	33,51	0,00	↑в 15,6 раза	100,0	-	0,1
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3,63	0,00	8,04	8,04	0,00	↑в 2,2 раза	100,0	-	-

Из 7 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 3 подгрупп (+386,24 тыс. рублей), по 2 подгруппам неисполнение (-7,78 тыс. рублей), по 2 подгруппам доходов исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2024 год являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (42,1%); налог на доходы физических лиц (38,8%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (14,1%).

Налоговые доходы за 2024 год исполнены в сумме 2 777,80 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 2 393,24 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 384,56 тыс. рублей или на 16,1% и больше на 548,73 тыс. рублей или на 24,6% первоначально утвержденных ассигнований на 2024 год.

К уровню 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на 454,43 тыс. рублей или на 19,6%.

В структуре налоговых доходов в 2024 году по-прежнему существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 49,7% (1 380,89 тыс. рублей или 102,4% от плана 1 349,10 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 1 272,86 тыс. рублей (136,6% от плана 931,77 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 120,73 тыс. рублей (112,4% от плана 107,37 тыс. рублей) занимают 45,8% и 4,4% соответственно.

Перевыполнение плановых назначений по всем указанным выше доходам: за счет поступлений сверх плана по НДФЛ в размере +341,09 тыс. рублей, акцизам по подакцизным

товарам в объеме +31,79 тыс. рублей и налогам на имущество на +13,36 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2023 года рост по акцизам по подакцизным товарам составил +11,4%, по НДС и налогам на имущество рост составил +32,3% и +2,3% соответственно. Главным администратором данных доходов является Федеральная налоговая служба.

Поступления по *земельному налогу* составили 28,29 тыс. рублей или 65,8% от плановых назначений 43,00 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений составило -14,71 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2023 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на +6,31 тыс. рублей или на +28,7%, в т.ч.: поступления по земельному налогу с организаций увеличились на +6,48 тыс. рублей или на 88,6% (для справки: в 2023 году поступило 7,31 тыс. рублей, в 2024 году – 13,79 тыс. рублей), поступления по земельному налогу с физических лиц уменьшились на -0,17 тыс. рублей или на -1,2% (для справки: в 2023 году поступило 14,67 тыс. рублей, в 2024 году – 14,50 тыс. рублей).

Доходы от уплаты *налогов на имущество физических лиц* составили 77,60 тыс. рублей или 155,2% от планового показателя 50,00 тыс. рублей (перевыполнение 27,60 тыс. рублей). По сравнению с показателями 2023 года доходы от уплаты налога уменьшились на -1,24 тыс. рублей или на -1,6% (для справки: в 2023 году поступило 78,84 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2024 год составили:

- *транспортный налог* в объеме 14,84 тыс. рублей или 103,3% от плана 14,37 тыс. рублей (перевыполнение 0,47 тыс. рублей), что ниже показателей 2023 года (17,23 тыс. рублей) на -2,39 тыс. рублей или на -13,9%;

- *государственная пошлина* в сумме 3,32 тыс. рублей (66,4% от плана 5,00 тыс. рублей), что на 24,4% (-1,07 тыс. рублей) ниже показателей 2023 года и составляет 0,1% в структуре налоговых доходов за 2024 год.

Неналоговые доходы

В 2024 году неналоговые доходы поступили в сумме 503,93 тыс. рублей или 98,8% от уточненных прогнозных значений 510,03 тыс. рублей, неисполнение составило -6,10 тыс. рублей или 1,2%. Исполнение больше первоначально утверждённых бюджетных назначений на +35,45 тыс. рублей (на +7,6%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2024 год: 91,8% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 6,6%; 1,6% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление неналоговых доходов в 2024 году сложилось выше уровня 2023 года на +63,18 тыс. рублей или на +14,3%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, в т.ч. доходы от компенсации затрат, исполнены в сумме 33,51 тыс. рублей (100,0% от плана 33,51 тыс. рублей) - возврат соц.пособия и компенсации персоналу (пояснительная записка к проекту решения), что больше показателей 2023 года в 15,6 раза.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 462,38 тыс. рублей или 98,7% от уточненного плана 468,48 тыс. рублей (неисполнение -6,10 тыс. рублей), что выше показателей 2023 года на 6,3%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 128,48 тыс. рублей (25,5% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 128,48 тыс. рублей, что выше показателей 2023 года (121,68 тыс. рублей) на +6,80 тыс. рублей (+5,6%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 333,90 тыс. рублей (66,3% в структуре неналоговых доходов) или 98,2% к плану 340,00 тыс. рублей (неисполнение -6,10 тыс. рублей), что выше показателей 2023 года (313,29 тыс. рублей) на +20,61 тыс. рублей или на +6,6%.

Поступления по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч. от реализации материальных запасов*, составили 8,04 тыс. рублей или 100,0% от плана (8,04 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к проекту решения доходы получены от утилизации транспортного средства.

Безвозмездные поступления

За 2024 год их поступление составило 33 791,80 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 33 791,80 тыс. рублей и 91,3% от первоначального плана 2024 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 5 274,83 тыс. рублей или на 18,5%.

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	28 516,97	37 015,25	33 791,80	33 791,80	0,00	118,5	100,0	91,2	91,2
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	28 516,97	37 015,25	33 791,80	33 791,80	0,00	118,5	100,0	91,2	91,2
	Дотации	11 909,20	16 782,30	16 781,70	16 781,70	0,00	140,9	100,0	38,1	45,3
	Субвенции	168,34	376,15	283,73	283,73	0,00	168,6	100,0	0,5	0,8
	Иные межбюджетные трансферты	16 439,43	19 856,80	16 726,37	16 726,37	0,00	101,8	100,0	52,6	45,1

Данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (100,0%), из них: дотации – 49,7%; иные межбюджетные трансферты – 49,5%; субвенции – 0,8%.

Объем безвозмездных поступлений за 2024 год включает в себя:

- дотации (в т.ч. дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений) поступили в

сумме 16 781,70 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 40,9% или на 4 872,50 тыс. рублей больше объема 2023 года (11 909,20 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 16 726,37 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 16 726,37 тыс. рублей. Увеличение поступлений относительно 2023 года составило +286,94 тыс. рублей или на +1,8% больше.

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 +514,01 тыс. рублей; на расходы в сфере ЖКХ +180,51 тыс. рублей. Вместе с тем, сокращение иных МБТ из бюджета района (плановые значения) на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (-449,93 тыс. рублей);

- субвенции поступили в объеме 283,73 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 68,6% (на +115,39 тыс. рублей) выше показателей 2023 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета.

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за 2024 год

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 28.12.2023г. №25) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 39 172,80 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований сократился на 1 376,67 тыс. рублей и составил 38 336,13 тыс. рублей (РСД от 27.12.2024г. №74). Основной объем изменений бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» -3 316,04 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» -579,24 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» +1 067,55 тыс. рублей;
- 0503 «Благоустройство» +657,52 тыс. рублей;
- 0501 «Жилищное хозяйство» +325,90 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +243,65 тыс. рублей;
- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» +161,54 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2024 год сложилось в сумме 35 053,02 тыс. рублей или 91,4% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 27.12.2024г. №74. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2024 год сложился в размере 3 283,11 тыс. рублей или 8,6% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» 1 072,26 тыс. рублей, 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 753,70 тыс. рублей, 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 513,63 тыс. рублей и 474,78 тыс. рублей 0801 «Культура».

По сравнению с кассовым исполнением 2023 года кассовые расходы 2024 года выросли на 3 761,74 тыс. рублей, из них на 1 051,97 тыс. рублей по разделу 0400 «Национальная экономика» и на 1 624,73 тыс. рублей по разделу 0800 «Культура, кинематография».

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 раз-ла	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2023г	Решение СД от 28.12.2023г. №25	Решение СД 27.12.2024г. №74	Кассовое исполнение за 2024г	% исполнения	Отклонение уточ. плана от кассы	Изменение плановых назначений	Удельный вес по кассе, (%)
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8=5-6	9=5-4	10
	Всего расходов, в том числе:	31 291,28	39 712,80	38 336,13	35 053,02	91,44	3 283,11	-1 376,67	100,00
0100	Общегосударственные вопросы	8 948,78	10 662,38	11 148,31	9 271,85	83,17	1 876,46	485,93	26,45
0200	Национальная оборона	145,81	350,20	257,78	257,78	100,00	0,00	-92,42	0,74
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19,40	25,95	106,35	106,35	100,00	0,00	80,40	0,30
0400	Национальная экономика	2 256,77	4 363,07	3 843,03	3 308,74	86,10	534,29	-520,04	9,44
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	13 991,66	17 150,75	14 820,06	14 439,83	97,43	380,23	-2 330,69	41,19
0700	Образование	593,29	750,56	691,16	691,16	100,00	0,00	-59,40	1,97
0800	Культура, кинематография	5 247,93	6 279,89	7 347,44	6 872,66	93,54	474,78	1 067,55	19,61
1000	Социальная политика	84,00	105,00	105,00	98,00	93,33	7,00	0,00	0,28
1200	Средства массовой информации	3,64	25,00	17,00	6,65	39,12	10,35	-8,00	0,02

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по 3 из 9 утвержденных разделов. Причина неисполнения бюджетных назначений указана в Пояснительной записке годового отчета и в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

В решении о бюджете утверждены плановые назначения по подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» и направлены на обеспечение функций органов местного самоуправления. Расходы по данному подразделу составили 6,65 тыс. рублей, оплата прочих работ, услуг в части публикации в средствах массовой информации.

Контрольно-счетная плата обращает внимание. В соответствии с нормами пункта 18.2.12 Приказа Минфина России от 24.05.2022г. №82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" по разделу 1200 "Средства массовой информации" проходят расходы на обеспечение выполнения функций учреждениями, обеспечивающими предоставление услуг в сфере массовой информации, а также на проведение мероприятий в указанной сфере. Администрация поселения не является учредителем организаций, обеспечивающих предоставление услуг в сфере массовой информации, и не проводила мероприятия в данной сфере.

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

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 41,2% или 14 139,83 тыс. рублей, из них 12 831,51 тыс. рублей приходится на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» (+218,63 тыс. рублей к данным 2023г.) и 990,53 тыс. рублей на подраздел 0503 «Благоустройство» (+7,67 тыс. рублей к данным 2023г.);

- 0100 «Общегосударственные расходы» 26,5% или 9 271,85 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2023 года расходы 2024 года увеличились на +323,07 тыс. рублей.

Весь объем расходов проходит в рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы», из них 16,2% приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 1 499,42 тыс. рублей;

- 0800 «Культура, кинематография» 19,6% или 6 872,66 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2023 года расходы 2024 года выросли на 1 624,73 тыс. рублей. Расходы проходят по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы»;

- 0400 «Национальная экономика» 9,4% или 3 308,74 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2023 года расходы 2024 года в этом направлении увеличены на 1 051,98 тыс. рублей. Большая часть расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в рамках муниципальной программы «Создание условий для комфортного проживания жителей» 2 777,87 тыс. рублей или 84,4% от плановых назначений.

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 по группам видов расходов (ВР)

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

Таблица 10. Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов.

(тыс. рублей)						
Наименование	К В Р	Исполне ние 2023 год	Уточнен ный бюджет на 2024 год	Исполне ние 2024 год	% в общ. объеме средств 2024г	Отклоне ние исполне ния 2024г. к 2023г.
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	5 227,32	7 380,06	6 912,44	19,72	1 685,12
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	6 987,06	9 239,23	7 948,32	22,68	961,26
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	289,13	384,05	363,24	1,04	74,11
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	192,52	365,90	365,90	1,04	173,38
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	3 614,14	5 632,49	4 564,18	13,02	950,04
Закупка энергетических ресурсов	247	1 031,31	1 184,05	805,59	2,30	-225,72
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	84,00	105,00	98,00	0,28	14,00
Иные межбюджетные трансферты	540	13 503,02	13 965,86	13 965,86	39,84	462,84
Уплата прочих налогов, сборов	852	12,99	12,99	12,99	0,04	0,00
Уплата иных платежей	853	16,50	16,50	16,50	0,05	0,00
Резервные средства	870	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00
Специальные расходы	880	333,29	0,00	0,00	0,00	-333,29

Итого		31 291,28	38 336,13	35 053,02	100,0	3 761,74
--------------	--	------------------	------------------	------------------	--------------	-----------------

В 2024 году основной объем расходов приходится на выплаты персоналу (КВР 110-120), которые составили 14 860,76 тыс. рублей или 42,4%. Большая часть этих расходов относится на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) 7 948,32 тыс. рублей. По отношению к данным исполнения бюджета за 2023 год расходы выросли на 13,8% или на 961,26 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу муниципальных учреждений (КВР 110) в 2024 году по отношению к 2023 году выросли на 1 685,12 тыс. рублей (+32% к данным 2023г.) и составили 6 912,44 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на оплату труда работников учреждений культуры, подраздел 0801 «Культура», 6 733,35 тыс. рублей, что на 1 636,41 тыс. рублей больше данных 2023 года. Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 179,09 тыс. рублей (+39,72 тыс. рублей к 2023г.).

Расходы по предоставлению иных МБТ, перечисляемых на уровень бюджета Кондинского района в соответствии с Соглашением от 11.11.2021г. №7 /2022-2024гг./ в 2024 году составили 13 965,86 тыс. рублей или 39,8% от всех расходов. Согласно дополнительному соглашению №16 от 25.12.2024 года объем иных межбюджетных трансфертов на реализацию переданных полномочий установлен в объеме 13 965,86 тыс. руб. В бюджете поселения средства на реализацию переданных полномочий утверждены в объеме 13 965,86 тыс. рублей. Межбюджетные трансферты перечислены:

- 12 831,51 тыс. рублей на реализацию полномочий «Организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации». Расходы прошли по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», из них:

- 12 214,04 тыс. рублей (в соглашении сумма указана 12 552,30 тыс. рублей) на финансирование недополученных доходов организациям, осуществляющим реализацию электрической энергии предприятиям жилищно-коммунального и агропромышленного комплекса, субъектам малого и среднего предпринимательства, организациям бюджетной сферы Кондинского района в деревне Шугур, селе Карым Кондинского района;

- 617,47 тыс. рублей на осуществление части полномочий по возмещению недополученных доходов организациям, предоставляющим услуги теплоснабжения. В соглашении сумма указана 279,21 тыс. рублей и направлена на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса», направленной на повышение эффективности, качества и надежности поставки коммунальных ресурсов, создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами и обеспечение равных прав потребителей на получение энергетических ресурсов;

- 80,40 тыс. рублей на реализацию полномочий «Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах поселения»;

- передача полномочий в области молодежной политике 691,16 тыс. рублей, что на 97,9 тыс. рублей больше аналогичных расходов 2023 года;

- администрирование в части переданных полномочий 362,79 тыс. рублей, из них:

- 120,89 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций», что на 40,4 тыс. рублей меньше чем в соглашении (161,29 тыс. рублей);

- 241,89 тыс. рублей по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», что на 40,4 тыс. рублей больше чем в соглашении (201,49 тыс. рублей).

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по КВР 240 составили 6 098,91 тыс. рублей или 17,4% в общем объеме расходов. Значительная часть расходов проведена по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» 4 564,18 тыс. рублей (+950,04 тыс. рублей к уровню 2023г.), из них: расходы Дорожного фонда (0409) 2 777,87 тыс. рублей; расходы, направленные на Благоустройство (0503) 773,00 тыс. рублей.

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 сельское поселение Шугур за 2024 год», пояснительной записки к проекту, а также муниципальных программ, размещенных на официальном сайте органа местного самоуправления <http://www.shugur.ru/municipalnye-programmy.html>.

Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Порядок принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Шугур, их формирования, утверждения и реализации утвержден постановлением администрации сельского поселения Шугур от 17 октября 2019 года №137 «О модельной муниципальной программе сельского поселения Шугур, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Шугур, их формирования, утверждения и реализации» (далее по тексту – Порядок принятия решения о разработке МП).

Согласно перечню муниципальных программ сельского поселения Шугур, утвержденному постановлением администрации поселения от 28.10.2022г. №131 на территории поселения предусмотрена реализация 5 программ.

В решение СД от 28.12.2023 №25 о бюджете (в редакции от 27.12.2024г. №74) бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 5 муниципальных программ в объеме 38 286,13 тыс. рублей или 99,9% в общем объеме расходов.

Фактическое исполнение программных расходов за 2024 год сложилось в сумме 35 053,02 тыс. рублей или 91,6% от уточненного плана на год. Основная доля бюджетных расходов распределилась по 3 муниципальным программам:

- "Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020–2026 годы" 68,1%;
- "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур на 2020–2026 годы» 20,1%;
- "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2020–2026 года" 7,9%.

По отношению к исполнению бюджета за 2023 год в 2024 году программные расходы выросли на 3 761,74 тыс. рублей.

Таблица 11. Исполнение расходов поселения за 2024 год в рамках муниципальных программ.

(тыс. рублей)						
Наименование	К Ц С Р	Исполне ние 2023г.	Утвержден ные БА на 2024г.	Исполне ние 2024г.	Отклонения исполнения 2024г от 2023г	Доля в общ. объеме средств 2024г %
Муниципальная программа "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2020-2026 года"	02	1 853,28	3 291,50	2 777,87	924,59	7,92
Муниципальная программа "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сельском поселении Шугур на 2020-2026 годы"	03	198,52	375,90	375,90	177,38	1,07
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Шугур на 2020-2026 годы"	04	985,98	1 370,76	990,53	4,55	2,83
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы"	05	22 875,19	25 721,45	23 856,98	981,79	68,06
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы"	06	5 378,31	7 526,52	7 051,74	1 673,43	20,12
Итого		31 291,28	38 286,13	35 053,02	3 761,74	100,00

Муниципальная программа «Организация деятельности администрации сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы»

На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции постановления администрации от 30.08.2024г. №74 с финансированием по 2024 году в сумме 29 445,00 тыс. рублей. Муниципальная программа содержит 1 подпрограмму "Осуществление деятельности администрации сельского поселения Шугур". Решением о бюджете бюджетные ассигнования на реализацию программы предусмотрены в объеме 25 721,45 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 23 856,98 тыс. рублей или 92,8% от утвержденного плана. При анализе расходов программы установлено:

- согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) большая часть расходов программы проходит по основному мероприятию «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета сельского поселения Шугур на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» 13 977,13 тыс. рублей, из них 12 831,51 тыс. рублей по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство». Основной объем расходов 13 965,86 тыс. рублей проходит по коду вида расходов 540 «Иные межбюджетные расходы» и 11,27 тыс. рублей проходят по коду 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов». *Расходы по КВР 120 не соответствуют направлению*

расходования средств основного мероприятия (предоставление межбюджетных трансфертов);

- несоблюдение приказа Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" при кодировании целевых статей расходов. Один и тот же код направления расходов имеет разное наименование.

Муниципальная программа «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Шугур на 2020-2026 годы»

На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции постановления администрации от 30.08.2024г. №71 с финансированием по 2024 году в сумме 7 390,2 тыс. рублей. В программе финансирование разбито по двум основным мероприятиям 1 подпрограммы «Развитие культуры».

В решении о бюджете бюджетные ассигнования утверждены в объеме 7 526,52 тыс. рублей, из них 7 347,44 тыс. рублей по основному мероприятию "Организация деятельности муниципального учреждения культуры".

Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 7 051,74 тыс. рублей или 93,7% от утвержденного плана. При анализе расходов программы установлено:

- основной объем расходов проходит по подразделу 0801 «Культура» 6 872,66 тыс. рублей или 97,5% расходов программы;

- наименование КЦСР в отчете об исполнении бюджета не соответствуют наименованиям, утвержденным решением о бюджете. В решении о бюджете от 27.12.2024 №74 наименование КЦСР 0610285060 указано как «Реализация мероприятий по трудоустройству граждан», в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) наименование КЦСР указано «Расходы на реализацию мероприятий по содействию временного трудоустройства граждан».

Муниципальная программа "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2020-2026 года"

На момент экспертизы муниципальная программа действует в редакции постановления администрации от 30.08.2024г. №75 с финансированием по 2024 году в сумме 3 137,4 тыс. рублей. В программе финансирование разбито по 2 подпрограммам.

В решение о бюджете бюджетные ассигнования утверждены в объеме 3 291,50 тыс. рублей только по первой подпрограмме «Содержание, капитальный ремонт и ремонт дорог и пешеходных зон» с разбивкой на 2 основных мероприятия «Содержание автомобильных дорог» и «Ремонт мостов». *Наименование основных мероприятий не соответствует наименованиям, утвержденным в действующей редакции программы, что является нарушением ст. 21, 179 БК РФ.*

Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 2 777,87 тыс. рублей или 84,4% от утвержденного плана. При анализе расходов программы установлено:

- расходы по программе проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»;

- в рамках программы исполнялись полномочия, предусмотренные пунктом 5 части 1 статьи 15 Федерального закона от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в части осуществления дорожной деятельности в отношении автодороги местного значения Шугур - Карым вне

границ населенных пунктов в границах муниципального района. Полномочия реализуются на основании Соглашения от 28.02.2022г. № 7П /2022-2024/о передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления муниципального образования Кондинский район органам местного самоуправления сельского поселения Шугур. Кассовое исполнение составило 1 178,17 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета поселения в разрезе программно-целевых расходов показал:

- *финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в решение о бюджете не соответствует структуре муниципальных программ. Согласно статье 179 БК РФ* объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с перечнем и структурой муниципальных программ, определенными местной администрацией муниципального образования;

- *наименование целевых статей расходов в решение о бюджете не соответствует наименованиям основных мероприятий утвержденных муниципальных программ. Согласно ст. 21 БК РФ* целевые статьи расходов бюджетов формируются в соответствии с муниципальными программами, не включенными в муниципальные программы направлениями деятельности органов местного самоуправления, органов местной администрации, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета и (или) расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет средств соответствующих бюджетов. Порядок формирования кодов установлен приказом Минфина России от 24.05.2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";

- *наименование кодов целевых статей расходов бюджета в отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) не соответствует наименованиям, утвержденным решением о бюджете. Согласно пункту 134 Инструкции №191н* в графе 3 отражаются коды бюджетной классификации Российской Федерации соответственно по разделам: классификации доходов, классификации расходов, классификации источников финансирования дефицита бюджета, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации в структуре утвержденных законом (решением) о бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета, соответственно.

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. *В нарушение данной нормы оценка эффективности реализации муниципальных программ не предоставлена. Совместно с проектом исполнения бюджета администрацией поселения вместо этого предоставлена информация о кассовом исполнении муниципальных программ.*

Непрограммные расходы

В 2024 году в решение о бюджете от 27.12.2024г. №74 непрограммные расходы утверждены в объеме 50 тыс. рублей или 0,13% всех расходов и приходятся на резервный фонд местной администрации. Кассовое исполнение по непрограммным расходам в 2024 году отсутствует.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения

Пунктом 5 решения СД от 28.12.2023г. №25 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2024 год в сумме 50,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

В соответствии п.п.4.8.5. п.4.8. раздела IV 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 50,00 тыс. рублей (подраздел 0111 «Резервные фонды» КВР 870), что соответствует решению СД от 27.12.2024г. №74, 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 муниципального образования сельского поселения Шугур утверждён решением СД с.п.Шугур от 31.03.2021г. №131 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Шугур», с изменениями от 30.11.2023г. (далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2024 год, представленному администрацией сельского поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2024 год утверждены в равных суммах – 3 291,50 рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 1 349,10 рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 249,86 рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2024 года;
- 14,37 рублей – транспортный налог;
- 1 178,17 тыс. рублей - межбюджетные трансферты из бюджета района, из них: содержание дорог и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов в границах района 583,17 тыс. рублей; ремонт и содержание автомобильных дорог 595,00 тыс. рублей;

- 500,00 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 сельского поселения Шугур о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период).

Форма представленного отчета по дорожному фонду за 2024 год не в полной мере соответствует форме, утвержденной решением Совета депутатов от 31.03.2021г. №131 (с изменениями). Аналогичное замечание указывалось в заключение КСП на исполнение бюджета поселения за 2023 год.

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2024 год составили 3 323,76 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 1 380,89 тыс. рублей; 2) межбюджетные трансферты из бюджета района – 1 178,17 тыс. рублей; 3) транспортный налог – 14,84 тыс. рублей; 4) остатки средств ДФ на 01.01.2024г. – 249,86 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) – 500,00 тыс. рублей.

В соответствии 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 "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2020-2026 года", основных мероприятий «Содержание автомобильных дорог» и «Ремонт мостов». Пояснительная записка к проекту решения в рамках программы "Капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в сельском поселении Шугур на 2020-2026 года" содержит направления расходов.

Кассовое исполнение за 2024 год составило 2 777,87 рублей или на 84,4% от плана 3 291,50 рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 513,63 рублей, причины неисполнения указаны в ф. 0503160 «Пояснительная записка» к отчету за 2024 год.

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 545,89 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 28.12.2023г. №25 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. №74) бюджет поселения утвержден с дефицитом в размере 1 641,06 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 2 020,51 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 1 641,06 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 2 020,51 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 3 661,57 тыс. рублей.

МО сельское поселение Шугур 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 сельское поселение Шугур за 2024 год» выявлено следующее:

1) Приложение 1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур по кодам классификации доходов 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. №74, постановление администрации с.п. Шугур от 10.11.2023г. №88);

2) Приложение 2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2024 год» и приложение 3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2024 год в ведомственной структуре расходов» к проекту решения не в полной мере соответствуют 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).

Приложения к проекту решения не согласованы с приложениями к решению СД от 27.12.2024г. №74, ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025г. в части наименований кодов бюджетной классификации, что не соответствует требованиям Инструкции 191н.

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

В результате экспертизы установлено:

1. Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п.4.8.1. п.4.8. раздела IV Положения о бюджетном процессе. Представленный к проверке проект решения по содержанию и составу соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ.

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

3. Доходная часть бюджета поселения исполнена в объеме 37 073,53 тыс. рублей или 101,0% к уточненному плану 36 695,07 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2024 год налоговые поступления составили 7,4% или 2 777,80 тыс. рублей (116,1% от плана 2 393,24 тыс. рублей), неналоговые доходы – 1,4% или 503,93 тыс. рублей (98,8% от плана 510,03 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 91,2% или 33 791,80 тыс. рублей (100,0% от плана 33 791,80 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета поселения за 2024 год сложилось в сумме 35 053,02 тыс. рублей или 91,4% от плановых назначений, утвержденных решением СД от 27.12.2024г. №74. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2024 год сложился в размере 3 283,11 тыс. рублей или 8,6% от утвержденного объема. Основным объемом неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» 1 072,26 тыс. рублей, 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 753,70 тыс. рублей, 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 513,63 тыс. рублей и 474,78 тыс. рублей 0801 «Культура». По сравнению с кассовым исполнением 2023 года кассовые расходы 2024 года выросли на 3 761,74 тыс. рублей, из них на 1 051,97 тыс. рублей по разделу 0400 «Национальная экономика» и на 1 624,73 тыс. рублей по разделу 0800 «Культура, кинематография».

5. За 2024 год бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 2 020,51 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 1 641,06 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 2 020,51 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 3 661,57 тыс. рублей. 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».

6. В решении СД от 28.12.2023 №25 о бюджете (в редакции от 27.12.2024г №74) бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 5 муниципальных программ в объеме 38 286,13 тыс. рублей или 99,9% в общем объеме расходов. Фактическое исполнение программных расходов за 2024 год сложилось в сумме 35 053,02 тыс. рублей или 91,6% от уточненного плана на год.

7. При исполнении бюджета поселения в разрезе программно-целевых расходов не соблюдаются нормы статьей 21, 179 БК РФ, приказа Минфина России от 24 мая 2022 г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", постановления администрации сельского поселения Шугур от 17 октября 2019 года №137 «О модельной муниципальной программе сельского поселения Шугур, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Шугур, их формирования, утверждения и реализации».

8. В нарушение пункта 3 статьи 179 БК БР оценка эффективности реализации муниципальных программ не предоставлена. Совместно с проектом исполнения бюджета администрацией поселения вместо этого предоставлена информация о кассовом исполнении муниципальных программ.

9. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур 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 сельского поселения Шугур:**

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 сельском поселении.
3. Проект решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2024 год» привести в соответствие с учетом замечаний, указанных в пункте 1 раздела 7 заключения.

Совету депутатов сельского поселения Шугур:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Шугур за 2024 год» принять к рассмотрению после устранения замечаний, указанных в пункте 1 раздела 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	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	8 948,78	10 662,38	11 148,31	9 271,85	103,6%	87,0%	83,2%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 690,47	1 643,26	1 724,00	1 723,50	102,0%	104,9%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	5 204,91	6 959,65	7 121,19	6 048,93	116,2%	86,9%	84,9%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	333,29	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Резервные фонды	0111	0,00	50,00	50,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	1 720,11	2 009,47	2 253,12	1 499,42	87,2%	74,6%	66,5%
Национальная оборона	0200	145,81	350,20	257,78	257,78	176,8%	73,6%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	145,81	350,20	257,78	257,78	176,8%	73,6%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	19,40	25,95	106,35	106,35	↑в 5,5 раза	↑в 4,1 раза	100,0%
Органы юстиции	0304	19,40	25,95	25,95	25,95	133,8%	100,0%	100,0%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	0,00	0,00	80,40	80,40	X	X	100,0%
Национальная экономика	0400	2 256,77	4 363,07	3 843,03	3 308,74	146,6%	75,8%	86,1%
Общэкономические вопросы	0401	130,38	214,08	179,08	179,08	137,4%	83,7%	100,0%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	3,12	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	1 853,28	3 870,73	3 291,50	2 777,87	149,9%	71,8%	84,4%
Связь и информатика	0410	269,99	278,26	372,45	351,79	130,3%	126,4%	94,5%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	13 991,66	17 150,75	14 820,06	14 439,83	103,2%	84,2%	97,4%
Жилищное хозяйство	0501	198,53	50,00	375,90	375,90	189,3%	↑в 7,5 раза	100,0%
Коммунальное хозяйство	0502	12 612,88	16 147,55	12 831,51	12 831,51	101,7%	79,5%	100,0%
Благоустройство	0503	982,86	713,24	1 370,76	990,53	100,8%	138,9%	72,3%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	197,39	239,96	241,89	241,89	122,5%	100,8%	100,0%
Образование	0700	593,29	750,56	691,16	691,16	116,5%	92,1%	100,0%
Молодежная политика	0707	593,29	750,56	691,16	691,16	116,5%	92,1%	100,0%
Культура, кинематография	0800	5 247,93	6 279,89	7 347,44	6 872,66	131,0%	109,4%	93,5%
Культура	0801	5 247,93	6 279,89	7 347,44	6 872,66	131,0%	109,4%	93,5%
Социальная политика	1000	84,00	105,00	105,00	98,00	116,7%	93,3%	93,3%
Пенсионное обеспечение	1001	84,00	105,00	105,00	98,00	116,7%	93,3%	93,3%
Средства массовой информации	1200	3,64	25,00	17,00	6,65	182,7%	26,6%	39,1%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	3,64	25,00	17,00	6,65	182,7%	26,6%	39,1%
ИТОГО		31 291,28	39 712,80	38 336,13	35 053,02	112,0%	88,3%	91,4%