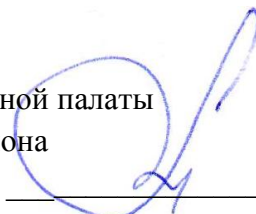


УТВЕРЖДЕНО:

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 Леуши за 2024 год»

пгт. Междуреченский

от 24 февраля 2025 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее по тексту – КСП) в соответствии с соглашением о принятии полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 11.11.2024г. №5, решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 30.10.2024г. №76 «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 Леуши, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 14.11.2018г. №23, с изм. от 29.08.2023г. (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 Леуши за 2024 год; документы, предоставленные в КСП в соответствии с требованиями положения о бюджетном процессе; решение о бюджете на отчетный финансовый год; отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году.

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

1. Общее положение

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

Проект решения содержит следующие приложения:

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

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

- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда поселения за отчетный финансовый год;
- информация 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.4.5.3. п.4.5. раздела IV и п.5.4. раздела V 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.4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Получатели бюджетных средств бюджета сельского поселения:

- Администрация сельского поселения Леуши (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение Культурно-спортивный комплекс п. Ягодный;
- Муниципальное казенное учреждение "Административно-хозяйственная служба" (далее - МКУ «АХС»).

2. Итоги внешней проверки годовой бюджетной отчетности исполнения бюджета

Согласно Положению о бюджетном процессе бюджетная отчетность составляется отделом финансово-бюджетной политики на основе сводной бюджетной отчетности главных

распорядителей средств бюджета поселения, главных администраторов доходов бюджета поселения, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения, получателей бюджетных средств.

Администрация поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши, 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 Леуши к решению Совета депутатов от 27.12.2023 года №29 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» ГРБС является Администрация сельского поселения Леуши, код ГРБС 650.

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

При проверке годовой бюджетной отчетности исполнения бюджета установлено:

- в соответствии с п. 4 Инструкции №191н бюджетная отчетность предоставлена на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом с одновременным представлением электронной копии бюджетной отчетности путем передачи по телекоммуникационным каналам связи;

- бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 Инструкции №191н;

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

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

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

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

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

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

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

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

Годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы» в формах 0503117, 0503124 соответствуют плановым показателям доходов бюджета, утвержденных решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 26 декабря 2024 г №91 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Леуши от 27 декабря 2023 года №29 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши 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 98 085,35 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 92 519,22 тыс. рублей, что на 5 566,13 тыс. рублей меньше фактического начисления.

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

(рублей)

Наименование	Код КОС ГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Разница
Налоговые доходы	110	15 058 552,93	15 064 932,28	-6 379,35
Доходы от собственности	120	939 339,49	811 590,95	127 748,54
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	460 449,11	463 147,61	-2 698,50
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	150	76 172 447,67	76 172 447,67	0,00
Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	75 446 847,67	75 446 847,67	0,00
Поступления текущего характера от организаций государственного сектора	154	725 600,00	725 600,00	0,00
Доходы от операций с активами	170	-13 547 048,29	7 099,60	-13 554 147,89
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	190	19 001 609,24		19 001 609,24
Итого		98 085 350,15	92 519 218,11	5 566 132,04

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

- доходы от собственности (код 120), отклонение кассовых поступлений от фактически начисленных доходов составляет 127,75 тыс. рублей, что говорит о наличии задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- доходы от операций с активами (код 170), отклонение в объеме -13 554,15 тыс. рублей обусловлено списанием задолженности, разницей между списанием остаточной стоимости недвижимого имущества, земельных участков в результате приватизации (сноса ветхого жилья) и поступлением от реализации имущества и его переоценкой;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 19 001,61 рублей, из них 6 808 140,67 рублей поступления из бюджета Кондинского района. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствует справкам консолидированных расчетов (форма 0503125).

Расходы бюджета поселения по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2024 год составили 97 182,78 тыс. рублей. Чистый операционный результат (стр. 300) составил 902,57 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 с.п.Леуши числятся нефинансовые активы на сумму 260 285,93 тыс. рублей, из них остаточная стоимость имущества казны 216 543,95 тыс. рублей и остаточная стоимость основных средств (счет 010100000) 41 343,78 тыс. рублей. В течение года остаточная стоимость нефинансовых активов увеличилась на 92,650 тыс. рублей.

Согласно данным форм 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года нефинансовые активы поступили на сумму 25 232,52 тыс. рублей, из них на 21 213,83 тыс. рублей имущество казны, на 1 265,6 тыс. рублей основные средства и на 2 753,09 тыс. рублей материальные запасы. Выбыло имущество на сумму 18 007,45 тыс. рублей, из них на 15 724,46 тыс. рублей недвижимое имущество казны и на 1 975,96 тыс. рублей материальные запасы. Объем сокращения стоимости нефинансовых активов за счет начисленной амортизации в течение года составил 6 910,2 тыс. рублей.

Данные счета 011100000 «Права пользования активами» в течение года не изменились и составили на конец года 40,00 тыс. рублей.

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

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

Финансовые активы (раздел П актива Баланса) поселения на конец года сформировались в объеме 136 064,79 тыс. рублей, что на 2 217,38 тыс. рублей меньше данных 2023 года. Основным объемом сокращения приходится на дебиторскую задолженность.

В течение года дебиторская задолженность сократилась на 2 904,93 тыс. рублей и составила 134 058,69 тыс. рублей, в том числе:

- дебиторская задолженность по доходам 134 056,72 тыс. рублей (-1 852,19 тыс. рублей), из них 132 546,68 тыс. рублей (-1 918,67 тыс. рублей) приходится на доходы по

безвозмездным денежным поступлениям (счет 205.51) и 29,680 тыс. рублей на расчеты по ущербу и иным доходам. Главным администратором по данному доходу является Администрация поселения. Сумма по расчетам от ущерба и иным доходам (счет 0209000000) не изменилась и составляет 9,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету сумма по счету состоит из суммы ущерба, нанесенного в результате хищения бензинового генератора.

Дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000, 030300000) в течение года сократилась на 1 052,75 тыс. рублей и составила на конец года 1,97 тыс. рублей. Основной объем снижения приходится на расчеты по платежам в бюджет (сч. 030300000) и обусловлено переходом на единый налоговый счет.

Анализ дебиторской задолженности представлен в таблице 2.

Таблица 2.
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2023		Задолженность 2024		Изменения +/-	
		Сумма	просроченная	Сумма	просроченная	Сумма	просроченная
Расчеты по доходам	205.00.	135 899 407,54	489 776,65	134 027 042,34	694 785,33	-1 872 365,20	205 008,68
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	501 598,65	489 776,65	477 343,77	477 343,77	-24 254,88	-12 432,88
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	932 456,76	0,00	1 003 013,82	217 441,56	70 557,06	217 441,56
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51.	134 465 352,13		132 546 684,75		-1 918 667,38	0,00
Расчеты по выданным авансам	206.00	2 698,50		1 969,55		-728,95	0,00
Расчеты по авансам по услугам связи	206.21.	2 698,50					
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	206.23.			1 969,55		1 969,55	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	208.00			0,00		0,00	0,00
Расчеты по ущербу и иным доходам	209.00	9 500,00		29 680,02		20 180,02	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	1 052 020,30	0,00	0,00		-1 052 020,30	0,00
Расчеты по единому налоговому платежу	303.14.	1 052 020,30		0,00		-1 052 020,30	0,00
Итого		136 963 626,34	489 776,65	134 058 691,91	694 785,33	-2 904 934,43	205 008,68

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 2 006,09 тыс. рублей, что на 687,55 тыс. рублей больше данных на начало года. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

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 поселения (раздел III Баланса) на конец 2024 года сократились на 329,22 тыс. рублей и составляют 135 990,27 тыс. рублей, из них 135 616,57 тыс. рублей резервы по расходам и доходам будущих периодов.

Кредиторская задолженность по итогам 2024 года составила 373,70 тыс. рублей, что на 1 390,08 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 284,83 тыс. рублей, что на 331,08 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 261,57 тыс. рублей, из них 163,94 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)";

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

- задолженность по доходам сформировалась в сумме 88,87 тыс. рублей, что на 6,98 тыс. рублей меньше данных 2023 года. Данные о задолженности по доходам указаны на основании отчетности за 2024 год УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре как главного администратора по доходам.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице 3.

Таблица 3.
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2023		Задолженность 2024		Изменения +/-	
		Сумма	просроченная	Сумма	просроченная	Сумма	просроченная
Расчеты по доходам	205.00	95 854,97		88 875,44		-6 979,53	0,00
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	95 854,97		88 875,44		-6 979,53	0,00
Расчеты по принятым обязательствам	302.00	615 912,20		284 827,43		-331 084,77	0,00
Расчеты по услугам связи	302.21.	21 226,28		23 254,80		2 028,52	0,00
Расчеты по коммунальным услугам	302.23	594 685,92		261 572,63		-333 113,29	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	1 052 020,30		0,00		-1 052 020,30	0,00
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05.	4 695,25		0,00		-4 695,25	0,00
Расчеты по налогу на имущество организаций	303.12.	221 976,00		0,00		-221 976,00	0,00
Расчеты по единому страховому тарифу	303.15.	825 349,05		0,00		-825 349,05	0,00
Итого		1 763 787,47		373 702,87		-1 390 084,60	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 муниципального образования сп. Леуши 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. Леуши 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 Леуши от 27.12.2023 года №29 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - решение СД от 27.12.2023г. №29) с объемом доходов 73 365,53 тыс. рублей, объемом расходов 73 365,53 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 26.12.2024 года №91 (далее по тексту – решение СД от 26.12.2024г. №91) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 92 516,30 тыс. рублей, по расходам в сумме 93 834,84 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 1 318,54 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +26,1%, по расходам +27,9%.

КСП обращает внимание, приложение 4 к решению СД от 26.12.2024г. №91 не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" в части наименования кодов бюджетной классификации.

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

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 27.12.2023г. №29	73 365,53	73 365,53	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	19 150,77	20 469,31	-1 318,54
- за счет безвозмездных поступлений	17 178,29	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	1 972,48	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 26.12.2024г. №91)	92 516,30	93 834,84	-1 318,54
Исполнено	92 519,22	91 831,67	687,55
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	19 153,69 26,11%	18 466,14 25,17%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	2,92 -	-2 003,17 -2,13%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 92 519,22 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 2,92 тыс. рублей.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2024 год составило 91 831,67 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на -2 003,17 тыс. рублей или на 2,1%.

Бюджет поселения по итогам 2024 года исполнен с профицитом в объеме 687,55 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2024 год в объеме 1 318,54 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2024г.).

В 2024 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых доходов на +2 042,04 тыс. рублей
- уменьшения неналоговых доходов на -69,56 тыс. рублей;
- уменьшения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на -3,00 тыс. рублей;
- уменьшения субвенций на -52,45 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на +16 508,14 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных на +725,60 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:

(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.:	66 644,91	61 587,38	92 519,22	30 931,84	50,22
налоговые и неналоговые	14 900,05	13 771,68	16 346,77	2 575,09	18,70
безвозмездные перечисления	51 744,86	47 815,70	76 172,45	28 356,75	59,30
Расходы	66 464,56	63 333,30	91 831,67	28 498,37	45,00
Дефицит (-), профицит (+)	180,35	-1 745,92	687,55	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2022 – 2023 годам: рост полученных доходов составляет 38,8% и 50,2% соответственно по годам; исполненных расходов – 38,2% и 45,0% соответственно.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2024 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 92 519,22 тыс. рублей или 100,0% от уточненного объема бюджетных назначений 92 516,30 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличился на 30 931,84 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.:	73 365,53	92 516,30	92 519,22	100,0	126,1
Налоговые доходы	12 838,80	14 880,84	15 064,93	101,2	117,3
Доля в структуре доходов, %	17,5%	16,1%	16,3%	-	-
Неналоговые доходы	1 385,00	1 315,44	1 281,84	97,5	92,6
Доля в структуре доходов, %	1,9%	1,4%	1,4%	-	-
Безвозмездные поступления	59 141,73	76 320,02	76 172,45	99,8	128,8
Доля в структуре доходов, %	80,6%	82,5%	82,3%	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 17,5% и 1,9% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2024 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 16,3%, доля неналоговых доходов – до 1,4%. Доля безвозмездных поступлений увеличилась с 80,6% до 82,3% (на 1,7%). В абсолютном выражении увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 92 516,30 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 26.12.2024г. №91.

В соответствии с постановлением администрации с.п.Леуши от 29.10.2021 года №194 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального

образования сельское поселение Леуши, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши», с измен. от 12.12.2023г. №149 (далее по тексту - постановление администрации с.п. Леуши от 29.10.2021г. №194) утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения (далее по тексту – ГАД): Администрация сельского поселения Леуши (650), Федеральная налоговая служба (182).

Постановление администрации с.п. Леуши от 29.10.2021г. №194, 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 83,8% от общей суммы поступлений доходов в бюджет поселения в 2024 году обеспечена ГАД – Администрацией сельского поселения Леуши и 16,2% ГАД - Федеральная налоговая служба.

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет +2,92 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация сельского поселения Леуши -180,02 тыс. рублей (утв. – 77 696,83 тыс. рублей; исп. – 77 516,81 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +182,94 тыс. рублей (утв. – 14 819,47 тыс. рублей; исп. – 15 002,41 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 14 223,80 тыс. рублей, в результате внесенных изменений составил 16 196,28 тыс. рублей или с ростом на 13,9% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2024 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 2 122,97 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2024 год в сумме 16 346,77 тыс. рублей, что составляет 100,9% от уточненного плана 2024 года и 118,7% от фактического поступления за 2023 год (+2 575,09 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2023 году налоговых и неналоговых доходов на 2 920,35 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на +1 527,19 тыс. рублей; налогов на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +912,04 тыс. рублей; налогов на имущество +149,04 тыс. рублей; государственной пошлины +26,88 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +305,20 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2023 годом по трём подгруппам доходов отмечается отрицательная динамика в объеме -345,26 тыс. рублей, в т.ч.: по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -202,80 тыс. рублей; доходам от продажи активов -111,89 тыс. рублей; по налогам на совокупный доход -30,57 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2023 год доля налоговых доходов уменьшилась на -4,0%, доля неналоговых доходов – на -0,7%. В абсолютном выражении рост показателей налоговых доходов и снижение неналоговых доходов.

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

(тыс. рублей)

п/гр упп а	Наименование доходов	2023 год, испол- нено	2024 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполни- но	Отклон- ение	к 2023 году	к 2024 году	2023 год	2024 год
			Утвержд- енный	Уточнен- ный						
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	13 771,68	14 223,80	16 196,28	16 346,77	150,49	118,7	100,9	22,4	17,7
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	12 480,35	12 838,80	14 880,84	15 064,93	184,09	120,7	101,2	20,3	16,3
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	3 941,29	4 600,00	5 467,70	5 468,48	0,78	138,8	100,0	6,4	5,9
	Налог на доходы физических лиц	3 941,29	4 600,00	5 467,70	5 468,48	0,78	138,8	100,0	6,4	5,9
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 523,36	7 255,00	8 269,30	8 435,40	166,10	112,1	102,0	12,2	9,1
1 05	Налоги на совокупный доход	38,51	41,00	7,94	7,94	0,00	20,6	100,0	0,1	-
1 06	Налоги на имущество	941,54	882,80	1 074,52	1 090,58	16,06	115,8	101,5	1,5	1,2
1 08	Государственная пошлина	35,65	60,00	61,38	62,53	1,15	175,4	101,9	0,1	0,1
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	1 291,33	1 385,00	1 315,44	1 281,84	-33,60	99,3	97,5	2,1	1,4
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 014,39	1 000,00	818,07	811,59	-6,48	80,0	99,2	1,6	0,9
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	157,95	385,00	490,27	463,15	-27,12	↑в 2,9 раза	94,5	0,3	0,5
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	118,99	0,00	7,10	7,10	0,00	6,0	100,0	0,2	-

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений в объеме +184,09 тыс. рублей у 4 подгрупп, по 2 подгруппам доходов неисполнение плановых назначений в размере -33,60 тыс. рублей, по 2 подгруппам 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 (51,6%); налог на доходы физических лиц (33,5%); налоги на имущество (6,7%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (5,0%).

Налоговые доходы за 2024 год исполнены в сумме 15 064,93 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 14 880,84 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 184,09 тыс. рублей или на 1,2% и больше на 2 226,13 тыс. рублей или 17,3% первоначально утвержденных ассигнований на 2024 год.

К уровню 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на 2 584,58 тыс. рублей или на 20,7%.

В структуре налоговых доходов в 2024 году по-прежнему существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 56,0% (8 435,40 тыс. рублей или 102,0% от плана 8 269,30 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 5 468,48 тыс. рублей (100,0% от плана 5 467,70 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 1 090,58 тыс. рублей (101,5% от плана 1 074,52 тыс. рублей) занимают 36,3% и 7,2% соответственно.

Основное перевыполнение плановых назначений по указанным выше доходам за счет поступления сверх плана акцизов по подакцизным товарам в объеме 166,10 тыс. рублей. Поступление сверх плановых назначений по НДФЛ и налогам на имущество незначительное и составляет 16,84 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2023 года рост по акцизам по подакцизным товарам составил +12,1% (+912,04 тыс. рублей), по НДФЛ и налогам на имущество рост составил +38,8% (+1 527,19 тыс. рублей) и +15,8% (+149,04 тыс. рублей) соответственно. Главным администратором данных доходов является Федеральная налоговая служба.

Поступления по **земельному налогу** составили 472,30 тыс. рублей или 100,2% от плановых назначений 471,44 тыс. рублей (сверх плана поступило +0,86 тыс. рублей). В сравнении с показателями 2023 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на +80,75 тыс. рублей или на +20,6%, в т.ч.: поступления по земельному налогу с организаций увеличились на +153,83 тыс. рублей или на +82,4% (для справки: в 2023 году поступило 186,61 тыс. рублей, в 2024 году – 340,44 тыс. рублей), поступления по земельному налогу с физических лиц уменьшились на -73,08 тыс. рублей или на -35,7% (для справки: в 2023 году поступило 204,94 тыс. рублей, в 2024 году – 131,86 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 545,23 тыс. рублей или 100,6% от планового показателя 542,08 тыс. рублей. По сравнению с показателями 2023 года доходы от уплаты налога увеличились на 77,08 тыс. рублей или на 16,5% (для справки: в 2023 году поступило 468,15 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2024 год составили:

- **налоги на совокупный доход (в т.ч. единый сельскохозяйственный налог)** в размере 7,94 тыс. рублей (0,1% в структуре налоговых доходов за 2024 год) или 100,0% от плана 7,94 тыс. рублей. Поступления за 2024 год ниже показателей 2023 года (справочно: поступило в 2023 году – 38,51 тыс. рублей) на -30,57 тыс. рублей (-79,4%);

- **транспортный налог** в объеме 73,05 тыс. рублей или 119,8% от плана 61,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года (81,84 тыс. рублей) на -8,79 тыс. рублей или на 10,7%;

- **государственная пошлина** в сумме 62,53 тыс. рублей (101,9% от плана 61,38 тыс. рублей), что на 75,4% (+26,88 тыс. рублей) выше показателей 2023 года (35,65 тыс. рублей) и составляет 0,4% в структуре налоговых доходов за 2024 год.

Неналоговые доходы

В 2024 году неналоговые доходы поступили в сумме 1 281,84 тыс. рублей или 97,5% от уточненных прогнозных значений 1 315,44 тыс. рублей, неисполнение составило 33,60 тыс. рублей или 2,5%. Исполнение меньше первоначально утверждённых бюджетных назначений на -103,16 тыс. рублей (на -7,4%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2024 год: 63,3% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 36,1%; 0,6% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление неналоговых доходов в 2024 году сложилось ниже уровня 2023 года на -9,49 тыс. рублей или на -0,7%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в объеме 811,59 тыс. рублей или 99,2% от уточненного плана 818,07 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года (1 014,39 тыс. рублей) на 20,0% (-202,80 тыс. рублей). Поступления доходов от использования имущества сложились из *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)*.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 463,15 тыс. рублей (94,5% от плана 490,27 тыс. рублей), что выше показателей 2023 года (157,95 тыс. рублей) в 2,9 раза (+305,20 тыс. рублей), за счет поступления в 2024 году доходов от компенсации затрат государства в объеме 105,27 тыс. рублей (в 2023 году данные поступления отсутствовали) и доходов от оказания платных услуг в большем объеме по сравнению с показателями 2023 года на +199,93 тыс. рублей (в 2,3 раза).

Поступления по ***доходам от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч. от продажи земельных участков***, составили 7,10 тыс. рублей или 100,0% от плана (7,10 тыс. рублей). По доходам от продажи материальных и нематериальных активов снижение поступлений в сравнении с показателями 2023 года (118,99 тыс. рублей) на -94,0% (-111,89 тыс. рублей) за счет поступления в 2023 году доходов от реализации имущества в объеме 110,00 тыс. рублей (объект: Здание, п.Ягодный, назначение – нежилое, наименование – клуб).

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

Безвозмездные поступления

За 2024 год их поступление составило 76 172,45 тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений в объеме 76 320,02 тыс. рублей и 128,8% от первоначального плана 2024 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 28 356,75 тыс. рублей или на 59,3%.

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

п/гр у п п а	Наименование доходов	2023 год, испол- нено	2024 год			% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План	Исполне	Отклоне	к	к	2023	2024

(тыс. рублей)

			Утвержд енный	Уточнен ный	но	ние	2023 году	2024 году	год	год
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/3	9=6/5	10	11
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	47 815,70	59 141,73	76 320,02	76 172,45	-147,57	159,3	99,8	77,6	82,3
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	47 508,50	59 141,73	75 594,42	75 446,85	-147,57	158,8	99,8	77,1	81,5
	Дотации	30 139,20	33 999,80	33 996,80	33 996,80	0,00	112,8	100,0	48,9	36,7
	Субвенции	633,83	754,13	701,69	701,69	0,00	110,7	100,0	1,0	0,8
	Иные межбюджетные трансферты	16 735,47	24 387,80	40 895,93	40 748,36	-147,57	↑В 2,4 раза	99,6	27,2	44,0
2 03	Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	307,20	0,00	725,60	725,60	0,00	↑В 2,4 раза	100,0	0,5	0,8

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (99,0%), из них: дотации – 44,6%; иные межбюджетные трансферты – 53,5%; субвенции – 0,9%. Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составляют 1,0%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2024 году по сравнению с прошлым годом на +27 938,35 тыс. рублей, в относительной величине – на 58,8% и поступили в объеме 75 446,85 тыс. рублей (99,8% от плана 75 594,42 тыс. рублей), из них:

- дотации (в т.ч. дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений) поступили в сумме 33 996,80 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 12,8% или на 3 857,60 тыс. рублей больше объема 2023 года (30 139,20 тыс. рублей). Доля дотаций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 45,1%;

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 40 748,36 тыс. рублей или 99,6% от плановых назначений 40 895,93 тыс. рублей. Увеличение поступлений относительно 2023 года составило +24 012,89 тыс. рублей или в 2,4 раза больше. Доля иных межбюджетных трансфертов в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 54,0%.

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 16 801,50 тыс. рублей; на обеспечение комплексного развития сельских территорий (иные МБТ в рамках МП «Развитие АПК», обустройство памятника) +2 442,67 тыс. рублей; на расходы в сфере экологии +2 679,30 тыс. рублей; на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов +2 584,44 тыс. рублей; на реализацию наказов избирателей депутатам Думы ХМАО +540,00 тыс. рублей. Вместе с тем, сокращение иных МБТ из бюджета района (плановые значения) на реализацию мероприятий по трудоустройству граждан (-1 162,33 тыс. рублей);

- субвенции поступили в объеме 701,69 тыс. рублей (100,0% от плана) или на 10,7% (на 67,86 тыс. рублей) выше показателей 2023 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета. Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 0,9%.

На конец 2024 года отсутствуют плановые назначения по субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния, первоначально бюджетные ассигнования доведены в объеме 53,64 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств ФБ – 36,80 тыс. рублей, за счет средств АО – 16,84 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к проекту решения средства по субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния переданы на уровень района в виду отсутствия специалиста.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджет поселения поступили в сумме 725,60 тыс. рублей или 100,0% от плана 725,60 тыс. рублей на основании распоряжений Правительства Тюменской области «О выделении средств» от 27.04.2024г. №394-рп и от 15.11.2024г. №1136-рп (приобретение персонального компьютера в сборе и МФУ 300,00 тыс. рублей, приобретение (изготовление) сценических костюмов 425,60 тыс. рублей для МКУ «Культурно-спортивный комплекс п.Ягодный»).

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 27.12.2023г №29) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 73 365,53 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 20 469,31 тыс. рублей и составил 93 834,84 тыс. рублей (решение Совета депутатов о бюджете в редакции от 26.12.2024 №91).

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

- 0801 «Культура» +5 647,54 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» +4 458,16 тыс. рублей;
- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» +2 679,33 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» +2 477,46 тыс. рублей;
- 0503 «Благоустройство» +2 447,34 тыс. рублей;
- 0100 «Общегосударственные вопросы» +1 913,68 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета МО сп. Леуши за 2024 год расходы исполнены в объеме 91 831,67 тыс. рублей или 97,9% к уточненным плановым назначениям.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 2 003,17 тыс. рублей или 2,1% от плановых назначений. Значительная доля неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 889,26 тыс. рублей, 0801 «Культура» 409,20 тыс. рублей и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 318,01 тыс. рублей.

По сравнению с кассовым исполнением 2023 года кассовые расходы 2024 года выросли на 28 498,37 тыс. рублей, из них на 16 343,31 тыс. рублей по разделу 0400 «Национальная экономика» и на 6 541,45 тыс. рублей по разделу 0800 «Культура».

Расходы бюджета поселения за 2024 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице 9.

Таблица 9.
(тыс. рублей)

Код разд	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение	Первоначальный бюджет	Уточненное	Кассовое исполнение	Результат
----------	----------------------------	---------------------	-----------------------	------------	---------------------	-----------

ела		за 2023г	(реш. СД №29 от 27.12.2023	Решение СД №91 от 26.12.2024	за 2024г	%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6	7=6*100/5	8=5-6	9=5-4
	Всего расходов, в том числе:	63 333,30	73 365,53	93 834,84	91 831,67	97,87	2 003,17	20 469,31
0100	Общегосударственные вопросы	27 247,44	26 825,77	28 739,45	28 223,09	98,20	516,36	1 913,68
0200	Национальная оборона	594,70	700,50	701,69	701,69	100,00	0,00	1,19
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	60,53	79,73	72,09	72,09	100,00	0,00	-7,64
0400	Национальная экономика	13 672,56	24 059,99	31 049,30	30 015,87	96,67	1 033,43	6 989,31
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 714,86	369,23	3 350,86	3 306,68	98,68	44,18	2 981,63
0600	Охрана окружающей среды			2 679,33	2 679,33	100,00	0,00	
0700	Образование	445,28	558,28	701,67	701,67	100,00	0,00	143,39
0800	Культура, кинематография	18 903,48	20 206,59	25 854,13	25 444,93	98,42	409,20	5 647,54
1000	Социальная политика	552,45	545,44	468,81	468,81	100,00	0,00	-76,63
1100	Физическая культура и спорт	142,00	20,00	217,51	217,51	100,00	0,00	197,51

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

- 0400 «Национальная экономика» 32,7% или 30 015,87 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2023 года расходы 2024 года в этом направлении увеличены на 16 343,31 тыс. рублей. Большая часть расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в рамках муниципальной программы «Создание условий для комфортного проживания жителей» 25 186,40 тыс. рублей или 96,6% от плановых назначений;

- 0100 «Общегосударственные расходы» 30,7% или 28 223,09 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2023 года расходы 2024 года увеличились на 975,65 тыс. рублей. Весь объем расходов проходит в рамках муниципальной программы "Развитие муниципальной службы", из них 57,9% приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 16 346,38 тыс. рублей;

- 0800 «Культура, кинематография» 27,7% или 25 444,93 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2023 года расходы 2024 года выросли на 6 541,45 тыс. рублей в части обеспечения деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений.

В целом анализ динамики исполнения расходной части бюджета поселения в разрезе разделов показал, что кассовое исполнение бюджета по 6 разделам из 11 составило 100% от утвержденных плановых назначений. Самое низкое кассовое исполнение бюджета приходится на подраздел 0410 «Связь и информатика» 90,4% от плановых назначений.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения, подтверждена отчетом об исполнении бюджета сельского поселения Леуши за 2024 год ф. № 0503117 по состоянию на 01.01.2025г.

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2024 год (в сравнении с предшествующим периодом) по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в приложении 1 к настоящему заключению.

Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых расходов

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета (форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»); проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2024 год»; муниципальных программ, размещенных на сайте <http://admkonkda.ru/leushi-municipal-nye-programmy.html>.

Согласно перечню муниципальных программ сельского поселения Леуши, утвержденного постановлением администрации поселения от 11.10.2022г. №177, на территории поселения предусмотрена реализация 5 программ.

Первоначальным бюджетом финансирование на реализацию 5 муниципальных программ предусмотрено в объеме 73 311,53 тыс. рублей. В течение года ассигнования на реализацию программ увеличены на 20 523,31 тыс. рублей и составили 93 834,84 тыс. рублей или 100% от общего объема бюджета. Основным объемом увеличения приходится на муниципальные программы «Создание условий для комфортного проживания жителей сельского поселения Леуши» +10 114,25 тыс. рублей и «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши» +6 130,41 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджета по программным расходам в 2024 году составило 91 831,67 тыс. рублей или 97,9% от плановых назначений. По отношению к исполнению бюджета 2023 года в 2024 году программные расходы выросли на 28 498,37 тыс. рублей.

Основная доля бюджетных расходов распределилась по 3 муниципальным программам:

- Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы» (03) 37,2% от всех расходов;
- Муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей» (02) 33,5% от всех расходов;
- Муниципальная программа «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи» (01) 29,2% от всех расходов.

Таблица 10. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2024 год
(тыс. рублей)

Наименование	КЦ СР	Исполне ние 2023 год	Первонача льный бюджет на 2024г.	Уточне нный бюджет на 2024 год	Исполне ние за 2024 год	Доля в общ. объеме средств 2024г. %	Отклонения исполнения бюджета 2024	
							к исполнению 2023г.	к уточненн ым БА на 2024г.
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи"	01.	19 798,10	21 074,88	27 205,29	26 796,09	29,2	6 997,99	409,20
Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей"	02.	9 495,49	21 617,50	31 731,75	30 798,31	33,5	21 302,82	933,44
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы"	03.	34 013,62	30 593,06	34 825,71	34 165,18	37,2	151,56	660,53

Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах)»	05.	26,09	26,09	26,09	26,09	0,03	0,00	0,00
Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда"	06.	0,00	4,00	46,00	46,00	0,05	46,00	0,00
ИТОГО		63 333,30	73 311,53	93 834,84	91 831,67	100,0	28 498,37	2 003,17

Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы"

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации сельского поселения Леуши от 07 декабря 2022 года №216 «О муниципальной программе сельского поселения Леуши «Развитие муниципальной службы» (с изменениями от 28.12.2024г. №161). Параметры финансового обеспечения муниципальной программы соответствуют последней редакции решения о бюджете (РСД от 26.12.2024г. №91).

Расходы бюджета по муниципальной программе составили 34 165,18 тыс. рублей или 98,1% от плановых назначений. По отношению к одноименным расходам 2023 года расходы 2024 года выросли на 151,56 тыс. рублей. Основной объем расходов программы проходит по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 16 346,38 тыс. рублей; 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 9 722,47 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы в 2024 году направлены на реализацию двух основных мероприятий:

- «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования сельское поселение Леуши, муниципального казенного учреждения "Административно-хозяйственная служба"» 33 696,37 тыс. рублей или 98,08% от плановых назначений. По отношению к данным 2023 года расходы на реализацию мероприятий в 2024 году выросли на 914,10 тыс. рублей. Значительная доля расходов основного мероприятия приходится на выплаты персоналу (КВР 100) 30 413,71 тыс. рублей (+1 500,08 тыс. рублей к данным 2023 года), из них:

- 14 115,92 тыс. рублей на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (содержание работников МКУ «АХС»);
- 9 242,21 тыс. рублей на обеспечение функций органов местного самоуправления;
- 4 043,17 тыс. рублей на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан.

Согласно данным годового отчета кредиторская задолженность по данному основному мероприятию составляет 14,85 тыс. рублей (+2,06 тыс. рублей к данным 2023г.) по направлению «Прочие мероприятия органов местного самоуправления» подраздел 0410 «Связь и информатика» (за услуги связи). Дебиторская задолженность на конец года составляет 1,97 тыс. рублей (коммунальные услуги) по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Вся задолженность является текущей.

- «Дополнительное пенсионное обеспечение отдельных категорий граждан» 468,81 тыс. рублей или 100% от плановых назначений. Расходы проходят по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» и направлены на исполнение публичных нормативных

социальных выплат гражданам (КВР 312). Согласно данным годового отчета дебиторская/кредиторская задолженность по данному основному мероприятию отсутствует.

Муниципальная программа «Создание условий для комфортного проживания жителей».

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации сельского поселения Леуши от 29 декабря 2022 года №229 (с изменениями от 28.12.2024г. №163). Параметры финансового обеспечения муниципальной программы соответствуют последней редакции решения о бюджете (РСД от 26.12.2024 №91).

Расходы по муниципальной программе в 2024 году составили 30 798,31 тыс. рублей или 97,06% от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к данным исполнения бюджета за 2023 год в 2024 году расходы по программе выросли на 21 302,82 тыс. рублей. Основной объем расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 25 186,40 тыс. рублей (+17 106,60 тыс. рублей к данным 2023г.); 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» 2 679,33 тыс. рублей; 0503 «Благоустройство» 2 403,17 тыс. рублей (+1 439,06 тыс. рублей к данным 2023г.).

Расходы программы в 2024 году направлены на реализацию семи основных мероприятий в рамках пяти подпрограмм. Значительные изменения расходов 2024 года по отношению к 2023 году приходятся на следующие основные мероприятия:

- «Ремонт дорог общего пользования» (КЦСР 02101*****) 15 700,74 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к данным исполнения бюджета за 2023 год в 2024 году расходы по мероприятию выросли на 15 039,75 тыс. рублей. Основным источником финансирования расходов являются МБТ из бюджета Кондинского района. Основная часть расходов прошла по счету 0.302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» следовательно, направлена на текущий ремонт автомобильных дорог. Согласно данным годового отчета дебиторская/кредиторская задолженность по данному основному мероприятию отсутствует.

- «Содержание дорог общего пользования» (КЦСР 02102*****) 1 878,84 тыс. рублей или 75,8% от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к данным исполнения бюджета за 2023 год в 2024 году расходы сократились на 532,95 тыс. рублей. Согласно данным годового отчета дебиторская/кредиторская задолженность по данному основному мероприятию отсутствует.

- «Обеспечение безопасности дорожного движения» (КЦСР 02103*****) 7 606,82 тыс. рублей или 96,3% от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к данным исполнения бюджета за 2023 год в 2024 году расходы выросли на 2 599,80 тыс. рублей. Рост расходов приходится на направления «ремонт и содержание автомобильных дорог»/«расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог» +2 562,61 тыс. рублей, из них 2 500,00 тыс. рублей за счет МБТ из бюджета района. Значительная доля расходов основного мероприятия приходится на направление «Уличное освещение» 4 080,09 тыс. рублей (+33,96 тыс. рублей к данным 2023 года) или 95,05% от плановых назначений. Согласно данным годового отчета кредиторская задолженность по данному направлению на конец года составляет 163,94 тыс. рублей, что на 39,13 тыс. рублей больше данных на начало года. Задолженность является текущей.

- «Санитарная очистка населенных пунктов с.п. Леуши» 2 679,33 тыс. рублей или 100% от плановых назначений. В 2023 году расходы по этому основному мероприятию

отсутствовали. Источник финансирования МБТ из бюджета района, предоставленные в рамках муниципальной программы Кондинского района «Экологическая безопасность» в целях обеспечения экологической безопасности. Расходы отражены по счету 0.302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества». Согласно данным годового отчета дебиторская/кредиторская задолженность по данному основному мероприятию отсутствует.

- «Реализация инициативных проектов» 2 403,17 тыс. рублей или 98,2% от плановых назначений. В 2023 году расходы по этому основному мероприятию отсутствовали. Источник финансирования МБТ из бюджета района, предоставленные в рамках реализации основного мероприятия «Реализация мероприятий по благоустройству сельских территорий» муниципальной программы Кондинского района «Развитие агропромышленного комплекса». Средства предоставлены на обустройство памятника «Братская могила борцов, погибших за установление Советской власти на Обь-Иртышском Севере (с. Леуши) 1921 года». Весь объем расходов проходит по подразделу 0503 «Благоустройство» и отражен на счете 0.302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества». Согласно данным годового отчета дебиторская/кредиторская задолженность по данному основному мероприятию отсутствует.

Муниципальная программа «Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи»

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации сельского поселения Леуши от 27 декабря 2022 года №225 (с изменениями от 28.12.2024г. №162). Параметры финансового обеспечения муниципальной программы соответствуют последней редакции решения о бюджете (РСД от 26.12.2024г. №91).

Расходы по муниципальной программе в 2024 году составили 26 796,09 тыс. рублей или 98,5% от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к данным исполнения бюджета за 2023 год в 2024 году расходы по программе выросли на 6 997,99 тыс. рублей. Основной объем расходов проходит по подразделу 0801 «Культура» 25 444,93 тыс. рублей (+6 541,45 тыс. рублей к данным 2023г.); 0707 «Молодежная политика» 701,67 тыс. рублей (+256,39 тыс. рублей к данным 2023г.); 0401 «Общэкономические вопросы» 431,98 тыс. рублей (-94,64 тыс. рублей к данным 2023г.).

Расходы программы в 2024 году направлены на реализацию четырех основных мероприятий, из них большая часть расходов приходится на следующие основные мероприятия:

- «Организация деятельности муниципального учреждения» (КЦСР 01004*****) 25 332,84 тыс. рублей или 98,4% от плановых назначений. По отношению к данным исполнения бюджета за 2023 год в 2024 году расходы по мероприятию выросли на 6 564,81 тыс. рублей. Все расходы проходят по подразделу 0801 «Культура» и направлены на финансирование МКУ «Культурно-спортивный комплекс п. Ягодный». Основной объем расходов 18 346,68 тыс. рублей или 72,4% приходится на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110), из них 1 670,06 тыс. рублей (за счет МБТ из бюджета района, направленные на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры). По отношению к данным исполнения бюджета за 2023 год в 2024 году расходы на оплату труда по подразделу «Культура» выросли на 3309,18 тыс. рублей. Согласно данным годового отчета кредиторская задолженность по данному

основному мероприятию составляет 47,16 тыс. рублей, из них 38,76 тыс. рублей задолженность по закупкам энергетических ресурсов и 8,4 тыс. рублей услуги связи;

- «Организация свободного времени молодежи и развитие ее активности, гражданских принципов и патриотического сознания в молодежной сфере» (КЦСР 01002*****) 1 133,65 тыс. рублей, из них 701,67 тыс. рублей по подразделу 0707 «Молодежная политика» (+256,39 тыс. рублей к данным 2023 года) и 431,98 тыс. рублей по подразделу 0401 «Общэкономические вопросы» (+124,64 тыс. рублей к данным 2023г.) по направлению «Реализация мероприятий по содействию трудоустройству граждан»/«Организация трудоузанятости подростков». Все расходы по данному основному мероприятию проходят по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений».

Непрограммные расходы

В первоначальном решении о бюджете непрограммные расходы были утверждены в объеме 100,00 тыс. рублей, в течение года бюджетные ассигнования перераспределены на программные расходы. Кассовое исполнение по непрограммным направлениям бюджета в 2024 году отсутствует.

Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов (ВР) показал, что 54,4% расходов бюджета или 49 919,01 тыс. рублей (+5 190,91 тыс. рублей) приходится на расходы на выплаты персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов 18 346,68 тыс. рублей проходит по подразделу 0801 «Культура» и относится к расходам на оплату труда казенного учреждения «Культурно-спортивный комплекс п. Ягодный».

Расходы на закупку товаров работ, услуг по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составили 39 230,89 тыс. рублей или 42,7% в общем объеме расходов, из них:

- КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» - 31 519,44 тыс. рублей или 34,3%. Основной объем расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 22 154,88 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета МО сп. Леуши в разрезе групп видов расходов (КВР) представлен в таблице 11.

Таблица 11.
(тыс. рублей)

Наименование	К В Р	Исполне ние 2023 год	Уточненный бюджет на 2024 г.	Исполне ние 2024 год	Доля в общ. объеме средств в 2024г. %	Отклонения исполнения бюджета 2024	
						к исполнени ю 2023 г	к уточненн ым БА на 2024
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	32 565,53	37 787,62	37 656,08	41,01	5 090,55	131,54
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	12 162,57	12 461,28	12 262,93	13,35	100,36	198,35
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	805,89	832,98	785,61	0,86	-20,28	47,37
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243		50,55	50,55	0,06	50,55	0,00

Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	8 074,49	32 303,11	31 519,44	34,32	23 444,95	783,67
Закупка энергетических ресурсов	247	5 790,57	7 712,27	6 875,29	7,49	1 084,72	836,98
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	552,45	468,81	468,81	0,51	-83,64	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	394,89			0,00		0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	1 077,34	1 295,90	1 295,90	1,41	218,56	0,00
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831		3,59	3,59	0,00	3,59	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	920,66	736,61	736,61	0,80	-184,05	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	23,48	45,62	40,36	0,04	16,88	5,26
Уплата иных платежей	853	286,53	136,50	136,50	0,15	-150,03	0,00
Резервные средства	870				0,00	0,00	0,00
Специальные расходы	880	678,90	0,00	0,00	0,00	-678,90	0,00
Итого		63 333,30	93 834,84	91 831,67	100,00	28 893,26	2 003,17

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения

В соответствии со статьей 81 БК РФ пунктом 8 решения СД от 27.12.2023г. №29 был установлен размер резервного фонда в объеме 50,00 тыс. рублей. Согласно предоставленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации сельского поселения Леуши за 2024 год, пояснительной записке к проекту решения, изменениям, внесенным в решение о бюджете от 26.12.2024г. №91) резервный фонд был перераспределен на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2024 год, представленному администрацией сельского поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2024 год утверждены в равных суммах – 26 075 662,30 рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 8 269 300,00 рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 943 862,30 рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2024 года;
- 61 000,00 рублей – транспортный налог;
- 16 801 500,00 рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района, из них: на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования 1 650 300,00 рублей (в т.ч. 1 100 200,00 рублей средства АО, 550 100,00 рублей средства бюджета района); на ремонт и содержание автомобильных дорог 15 151 200,00 рублей (средства бюджета района).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Леуши от 15.05.2014г. №33 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Леуши» (с изм. от 14.12.2023г., далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2024 год составили 26 253 815,86 рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 8 435 400,76 рублей; 2) межбюджетные

трансферты из бюджета района – 16 801 500,00 рублей; 3) транспортный налог – 73 052,80 рублей; 4) остатки средств ДФ на 01.01.2024г. – 943 862,30 рублей (п.4.1 главы 4 Порядка ДФ).

В соответствии 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", подпрограммы «Дорожное хозяйство», основных мероприятий программы: «Ремонт дорог общего пользования»; «Содержание дорог общего пользования»; «Обеспечение безопасности дорожного движения».

Кассовое исполнение за 2024 год составило 25 186 398,16 рублей или на 96,6% от плана 26 075 662,30 рублей, что выше показателя 2023 года (8 079 802,63 рублей) на 17 106 595,53 рублей в связи с поступлением иных межбюджетных трансфертов из бюджета района на ремонт и содержание дорог в объеме 16 801 500,00 рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 889 264,14 рублей.

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов с учетом полученных доходов по состоянию на 01.01.2025г. составил 1 067 417,70 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. №29 бюджет поселения на 2024 год был принят без дефицита/профицита (0,00 тыс. рублей).

В результате вносимых в течение года изменений в решение о бюджете (от 26.12.2024г. №91) бюджет поселения утвержден с дефицитом в размере 1 318,54 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 687,55 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 1 318,54 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 687,55 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 2 006,09 тыс. рублей.

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

7. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

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

Приложения, касающиеся доходной части бюджета поселения, к проекту решения и к решению СД от 26.12.2024г. №91 не в полной мере соответствуют нормативно правовым актам, принятым на уровне поселения (постановление администрации поселения от 29.10.2021г. №194, с учетом изменений) в части наименований кодов бюджетной классификации, что не соответствует требованиям главы 21 БК РФ. Кроме того, приложение 3 к проекту решения и приложение 4 к решению СД от 26.12.2024г. №91 не согласованы между собой, ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025г. в части наименований раздела/подраздела.

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

Приложения к проекту решения в целом сформированы в соответствии с приказами Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 1 июня 2023г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".

В результате экспертизы установлено:

1. Отчет за 2024 год представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. 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 сумме 92 519,22 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану 92 516,30 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2024 год налоговые поступления составили 16,3% или 15 064,93 тыс. рублей (101,2% от плана 14 880,84 тыс. рублей), неналоговые доходы – 1,4% или 1 281,84 тыс. рублей (97,5% от плана 1 315,44 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 82,3% или 76 172,45 тыс. рублей (99,8% от плана 76 320,02 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета поселения, согласно данным отчета об исполнении бюджета МО сп. Леуши за 2024 год, сложилось в объеме 91 831,67 тыс. рублей или 97,9% к уточненным плановым назначениям. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 2 003,17 тыс. рублей или 2,1% к плановым назначениям. Значительная доля неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 889,26 тыс. рублей, 0801 «Культура» 409,20 тыс. рублей и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 318,01 тыс. рублей. По сравнению с кассовым исполнением 2023 года кассовые расходы 2024 года выросли на 28 498,37 тыс.

рублей, из них на 16 343,31 тыс. рублей по разделу 0400 «Национальная экономика» и на 6 541,45 тыс. рублей по разделу 0800 «Культура».

5. За 2024 год бюджет поселения исполнен с профицитом 687,55 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 1 318,54 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 687,55 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 2 006,09 тыс. рублей.

6. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2024 год» в целом соответствует нормам приказов Минфина России от 24 мая 2022г. №82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и 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)".

7. Кассовое исполнение бюджета по программным расходам в 2024 году составило 91 831,67 тыс. рублей или 97,9% от плановых назначений. По отношению к исполнению бюджета 2023 года в 2024 году программные расходы выросли на 28 498,37 тыс. рублей. Основным объемом увеличения приходится на муниципальную программу «Создание условий для комфортного проживания жителей» +21 302,82 тыс. рублей.

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:

Администрации сельского поселения Леуши:

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

Совету депутатов сельского поселения Леуши:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2024 год» принять к рассмотрению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

Инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

Ю.Г. Цыбуцинина

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения в разрезе разделов, подразделов классификации расходов за 2024 год (в т.ч. в сравнении с показателями за 2023 год)								
Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2023 года	Бюджет 2024 года			% выполнения		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
1	2	3	4	5	6			
Общегосударственные вопросы	0100	27 247,44	26 825,77	28 739,45	28 223,09	103,6%	105,2%	98,2%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	2 276,62	2 169,36	2 187,09	2 154,23	94,6%	99,3%	98,5%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	9 432,79	9 764,72	9 887,97	9 722,48	103,1%	99,6%	98,3%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	678,90	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Резервные фонды	0111	0,00	50,00	0,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	14 859,13	14 841,69	16 664,39	16 346,38	110,0%	110,1%	98,1%
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	60,53	79,73	72,09	72,09	119,1%	90,4%	100,0%
Органы юстиции	0304	34,44	53,64	0,00	0,00	X	X	X
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	0,00	0,00	46,00	46,00	X	X	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	26,09	26,09	26,09	26,09	100,0%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	13 672,56	24 059,99	31 049,30	30 015,87	↑В 2,2 раза	124,8%	96,7%
Общэкономические вопросы	0401	5 221,70	2 104,20	4 581,66	4 475,14	85,7%	↑В 2,1 раза	97,7%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	4,68	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	8 079,80	21 617,50	26 075,66	25 186,40	↑В 3,1 раза	116,5%	96,6%
Связь и информатика	0410	366,38	338,29	391,98	354,33	96,7%	104,7%	90,4%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 714,86	369,23	3 350,86	3 306,68	192,8%	↑в 9 раз	98,7%
Жилищное хозяйство	0501	0,00	0,00	50,55	50,55	X	X	100,0%
Коммунальное хозяйство	0502	446,94	0,00	478,87	478,87	107,1%	X	100,0%
Благоустройство	0503	964,11	0,00	2 447,34	2 403,16	↑В 2,5 раза	X	98,2%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	303,81	369,23	374,10	374,10	123,1%	101,3%	100,0%
Охрана окружающей среды	0600	0,00	0,00	2 679,33	2 679,33	X	X	100,0%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,00	0,00	2 679,33	2 679,33	X	X	100,0%
Образование	0700	445,28	558,28	701,67	701,67	157,6%	125,7%	100,0%
Молодежная политика	0707	445,28	558,28	701,67	701,67	157,6%	125,7%	100,0%
Культура, кинематография	0800	18 903,48	20 206,59	25 854,13	25 444,93	134,6%	125,9%	98,4%
Культура	0801	18 903,48	20 206,59	25 854,13	25 444,93	134,6%	125,9%	98,4%
Социальная политика	1000	552,45	545,44	468,81	468,81	84,9%	86,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	552,45	545,44	468,81	468,81	84,9%	86,0%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	142,00	20,00	217,51	217,51	153,2%	↑В 10,9 раза	100,0%
Массовый спорт	1102	142,00	20,00	217,51	217,51	153,2%	↑В 10,9 раза	100,0%
ИТОГО		63 333,30	73 365,53	93 834,84	91 831,67	145,0%	125,2%	97,9%