

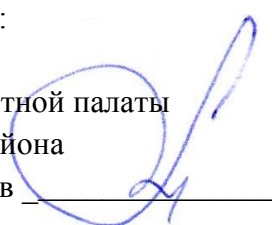
УТВЕРЖДЕНО:

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 Мулымья за 2024 год»

пгт. Междуреченский

от 27 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 15.11.2024г. №6, решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 14.11.2024г. №59 «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 Мулымья, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 30.05.2022г. №213, с изменениями от 30.05.2024г. (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), планом работы Контрольно-счетной палаты на 1 полугодие 2025 года, утвержденным постановлением Контрольно-счетной палаты от 25.12.2024г. №5, на основании распоряжения от 31.01.2025г. №3-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

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

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования сельского поселения Мулымья 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 Мулымья за 2024 год (далее по тексту – отчет за 2024 год, отчет) представлен администрацией сельского поселения Мулымья в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2024 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.п.2 п.8 раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования сельского поселения Мулымья за 2024 год по кодам классификации доходов бюджета»;
- приложение №2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2024 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов»;
- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2024 год по ведомственной структуре расходов»;
- приложение №4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2023 год по кодам групп, подгрупп, статей, видам источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов».

Согласно п.п.5 п.8 раздела IV Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2024 год представлены:

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

Содержание подпункта 5 пункта 8 раздела IV Положения о бюджетном процессе необходимо привести в соответствие его смысловому значению.

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.2 п.7 и п.п.4 п.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, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.1 п.8 раздела IV Положения о бюджетном процессе.

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

Получателями бюджетных средств бюджета поселения в 2024 году являлись:

- Муниципальное учреждение «СЦК ШАИМ»;

- Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная служба» (далее по тексту - МКУ «АХС»).

2. Итоги внешней проверки годовой бюджетной отчетности исполнения бюджета

Согласно положению о бюджетном процессе исполнение бюджета поселения обеспечивается администрацией поселения. 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 Мулымья, 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 Мулымья решения Совета депутатов от 28.12.2023 года №22 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС) является Администрация сельского поселения Мулымья, код ГРБС 650.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья 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. Предоставленная бюджетная отчетность проверена на соответствие данным регистров бюджетного учета путем запроса оборотно-сальдовых ведомостей за 2024 год всех получателей бюджетных средств.

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.

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

Годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы» в формах 0503117, 0503124 соответствует плановым показателям доходов бюджета, утвержденным решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 26 декабря 2024г. №75 «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 28 декабря 2023 года №22 «О бюджете муниципального образования сельского поселения Мулымья 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 123 185,96 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 111 573,30 тыс. рублей, что на 11 612,66 тыс. рублей меньше фактического начисления.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2024 год

(руб.)

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)	Отклонения кассы от фактич. начисленных
Налоговые доходы	110	15 236 478,32	15 223 914,23	-12 564,09
Доходы от собственности	120	953 906,54	870 384,11	-83 522,43
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	278 396,55	280 060,05	1 663,50
Суммы принудительного изъятия	140	4 548,96	4 548,96	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	95 194 392,98	95 194 392,98	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	95 194 392,98	95 194 392,98	0,00
Доходы от операций с активами	170	-4 342 995,46		4 342 995,46
Безвозмездные неденежные поступления в	190	15 861 228,63		-15 861 228,63

сектор государственного управления, в т.ч.				
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	195	15 005 954,75		-15 005 954,75
Итого		123 185 956,52	111 573 300,33	-11 612 656,19

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 в сумме 83,52 тыс. рублей обусловлено наличием дебиторской задолженностью по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- доходы от операций с активами (код 170), отклонение в сумме 4 342,99 тыс. рублей обусловлено списанием задолженности, разницей между списанием остаточной стоимости недвижимого имущества в результате приватизации. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190), отклонение в сумме 15 861,23 тыс. рублей, из них 15 005,95 тыс. рублей безвозмездное поступление капитального характера из бюджета Кондинского района и 604,06 тыс. рублей безвозмездное поступление капитального характера от физических лиц в результате дарения. Суммы поступлений из вышестоящего бюджета соответствуют справкам консолидированных расчетов (форма 0503125).

Расходы бюджета поселения по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2024 год составили 121 009,55 тыс. рублей. Чистый операционный результат (стр. 300) составил 2 176,40 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 Мулымья числятся нефинансовые активы на сумму 193 549,88 тыс. рублей, из них остаточная стоимость имущества казны 134 880,57 тыс. рублей и остаточная стоимость основных средств (счет 010100000) 46 339,02 тыс. рублей. В течение года остаточная стоимость нефинансовых активов увеличилась на 2 017,11 тыс. рублей.

Согласно данным форм 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года нефинансовые активы поступили на сумму 18 953,89 тыс. рублей, из них на 16 407,66 тыс. рублей имущество казны, на 139,44 тыс. рублей основные средства и на 2 406,79 тыс. рублей материальные запасы. Выбыло имущество на сумму 7 416,95 тыс. рублей, из них на 4 996,68 тыс. рублей недвижимое имущество казны и на 1 949,98 тыс. рублей материальные запасы. Объем сокращения стоимости нефинансовых активов за счет начисленной амортизации в течение года составил 9 519,82 тыс. рублей.

Данные счета 011100000 «Права пользования активами» в течение года не изменились и составили на конец года 22,4 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) не содержит информацию об источниках поступления имущества и его движении.

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) поселения в течение года выросли и сформировались на конец года в объеме 139 099,78 тыс. рублей, основной объем роста приходится на дебиторскую задолженность по доходам. В течение года дебиторская задолженность выросла на 3 683,68 тыс. рублей и составила 136 551,09 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по доходам выросла на 4 676,74 тыс. рублей и составила 136 483,25 тыс. рублей, из них:

- 135 662,58 тыс. рублей (+4 562,73 тыс. рублей) доходы по безвозмездным денежным поступлениям (счет 205.51). Рост дебиторской задолженности связан с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам планового периода 2025-2027гг;

- 220,80 тыс. рублей (+100,17 тыс. рублей) доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков);

- 404,84 тыс. рублей (+16,18 тыс. рублей) прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

Дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000, 030300000) в течение года сократилась на 994,85 тыс. рублей и составила на конец года 67,83 тыс. рублей. Задолженность приходится на платежи в бюджет (сч. 030300000).

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	Сумма	просроченная	Сумма	просроченная
Расчеты по доходам	205.00.	131 806 515,48	136 483 251,97	156 947,22	4 676 736,49	299,67
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	197 362,55	195 030,22	156 947,22	-2 332,33	299,67
Расчеты по доходам от собственности	205.20	509 297,07	625 640,27	0,00	116 343,20	0,00
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.	120 636,75	220 804,36	0,00	100 167,61	0,00
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	388 660,32	404 835,91	0,00	16 175,59	0,00
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51.	131 099 855,86	135 662 581,48	0,00	4 562 725,62	0,00
Расчеты по выданным авансам	206.00	1 793,50	0,00	0,00	-1 793,50	0,00
Увеличение дебиторской задолженности по авансам за услуги связи	206.21.	1 793,50	0,00	0,00	-1 793,50	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	1 060 890,39	67 833,92	0,00	-993 056,47	0,00
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных	303.06		17,28	0,00	17,28	0,00

заболеваний						
Расчеты по единому налоговому платежу	303.14.	1 060 890,39	67 816,64	0,00	-993 073,75	0,00
Итого		132 869 199,37	136 551 085,89	156 947,22	3 683 680,02	299,67

Остаток денежных средств учреждения (счет 020100000) на конец года остался неизменным 0,866 тыс. рублей за счет средств во временном распоряжении.

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 2 547,83 тыс. рублей, что на 71,16 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 (раздел III Баланса) на 01.01.2025 года по отношению к данным на начало года выросли на 3 593,76 тыс. рублей, из них за счет резервов по расходам и доходам будущих периодов на 4 660,26 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по итогам 2024 года составила 433,65 тыс. рублей, что на 1 043,01 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 341,21 тыс. рублей, что на 57,54 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 175,57 тыс. рублей, из них 96,97 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». На конец года сформировалась задолженность по прочим работам услугам в объеме 115,73 тыс. рублей, что на 96,72 тыс. рублей больше данных на начало года. Вся задолженность является текущей;

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

- задолженность по доходам сформировалась в сумме 92,43 тыс. рублей. 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	Задолженно сть 2023	Задолженн ость 2024	Изменения +/-	
		Сумма	Сумма	Сумма	просроч енная
Расчеты по доходам	205.00	132 085,79	92 431,18	-39 654,61	0,00
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	90 711,94	79 613,57	-11 098,37	0,00
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.	24 076,40	4 921,27	-19 155,13	0,00
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	17 297,45	7 896,34	-9 401,11	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	208.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по принятым обязательствам	302.00	283 678,76	341 214,66	57 535,90	0,00
Расчеты по услугам связи	302.21.	8 156,91	6 841,99	-1 314,92	0,00
Расчеты по коммунальным услугам	302.23	215 249,94	175 571,05	-39 678,89	0,00
Расчеты по прочим работам, услугам	302.26.	19 009,47	115 728,78	96 719,31	0,00
Расчеты по приобретению материальных запасов	302.34	41 262,44	43 072,84	1 810,40	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	1 060 890,39	0,00	-1 060 890,39	0,00
Расчеты по единому страховому тарифу	303.15.	1 060 890,39	0,00	-1 060 890,39	0,00
Итого		1 476 654,94	433 645,84	-1 043 009,10	0,00

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

В отчетном периоде были приняты к учету решения арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры о взыскании с Администрации сельского поселения Мулымья возмещения убытков и расходов по уплате государственной пошлины на общую сумму 1 364,85 тыс. рублей. Данные по исполнению судебных решений указаны в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета».

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. Мулымья 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 Мулымья от 28.12.2023 года №22 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - решение СД от 28.12.2023г. №22) с объемом доходов 64 330,12 тыс. рублей, объемом расходов 64 330,12 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 26.12.2024 года №75 (далее по тексту – решение СД от 26.12.2024 года №75) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 111 321,31 тыс. рублей, по расходам в сумме 113 797,98 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 2 476,67 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +73,1%, по расходам +76,9%.

КСП обращает внимание, решением СД от 26.12.2024г. №75 (приложения 2, 3, 4, 5 к решению) корректировался объем резервного фонда (п.5 текстовой части решения) по 2024 году, в пункт 5 текстовой части решения СД от 26.12.2024г. №75 соответствующие изменения не внесены, что не соответствует нормам ст.81 БК РФ.

Кроме того, пунктом 3 решения СД от 26.12.2024г. №75 внесены изменения в объем дорожного фонда, в т.ч. указан объем средств по источнику формирования дорожного фонда – иные доходы со ссылкой на несуществующий подпункт 2.1.9. пункта 2.1. главы 2 решения СД от 30.11.2022г. №246 «О Порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сельского поселения Мулымья Кондинского муниципального района Ханты-Мансийского автономного округа – Югры». Пунктом 2.1. главы 2 данного Порядка предусмотрены подпункты 2.1.1. – 2.1.8.

Приложения к решению СД от 26.12.2024г. №75 не в полной мере соответствуют нормам Приказов Минфина 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 от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) в части формирования направлений расходов.

В наименовании направлений расходов указывается наименование трансфертов. В соответствии с разделом III «Классификация расходов бюджетов» 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), наименование направления расходов бюджета не включает указание на наименование трансферта, являющегося источником финансового обеспечения расходов соответствующего бюджета.

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

Таблица 4.
(тыс. рублей)

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 28.12.2023г. №22	64 330,12	64 330,12	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	46 991,19	49 467,86	-2 476,67
- за счет безвозмездных поступлений	43 717,77	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	3 273,42	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 26.12.2024г. №75)	111 321,31	113 797,98	-2 476,67
Исполнено	111 573,30	111 502,14	71,16
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	47 243,18 73,44%	47 172,02 73,33%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	251,99 0,23%	-2 295,84 -2,02%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 111 573,30 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 251,99 тыс. рублей (+0,2%).

По расходам бюджета поселения исполнение за 2024 год составило 111 502,14 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 2 295,84 тыс. рублей или на -2,0%.

Бюджет поселения по итогам 2024 года исполнен с профицитом в объеме 71,16 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2024 год в объеме 2 476,67 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2024г.).

В 2024 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на +2 824,81 тыс. рублей и на +448,61 тыс. рублей соответственно;
- уменьшения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на -2,80 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на +54,90 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на +43 665,67 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.:	56 514,86	62 348,50	111 573,30	49 224,80	78,95
налоговые и неналоговые	12 147,26	14 866,78	16 378,91	1 512,13	10,17
безвозмездные перечисления	44 367,60	47 481,72	95 194,39	47 712,67	100,49
Расходы	53 954,18	63 404,89	111 502,14	48 097,25	75,86
Дефицит (-), профицит (+)	2 560,68	-1 056,39	71,16	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2022 – 2023 годам: темп роста полученных доходов составляет 97,4% и 79,0% соответственно по годам; исполненных расходов – ↑ в 2,1 раза и 75,9% соответственно.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2024 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 111 573,30 тыс. рублей или 100,2% от уточненного объема бюджетных назначений 111 321,31 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличился на 49 224,80 тыс. рублей.

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

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	(тыс. рублей)	
				% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	64 330,12	111 321,31	111 573,30	100,23	173,44
Налоговые доходы	12 193,50	15 018,31	15 223,92	101,37	124,85
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>19,0%</i>	<i>13,5%</i>	<i>13,7%</i>	-	-
Неналоговые доходы	660,00	1 108,61	1 154,99	104,18	175,00
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>1,0%</i>	<i>1,00%</i>	<i>1,0%</i>	-	-
Безвозмездные поступления	51 476,62	95 194,39	95 194,39	100,00	184,93
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>80,0%</i>	<i>85,5%</i>	<i>85,3%</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 19,0% и 1,0% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2024 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 13,7%, доля неналоговых доходов на уровне первоначальных показателей - 1,0%. Доля безвозмездных поступлений увеличилась с 80,0% до 85,3% (на 5,3%). В абсолютном выражении увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 111 321,31 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 26.12.2024г. №75.

В соответствии с постановлением администрации с.п. Мулымья от 09.11.2021г. №130 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья», с изм. от 12.12.2024г. №141 (далее по тексту - постановление администрации с.п. Мулымья от 09.11.2021г. №130) утверждено 2 главных администратора доходов бюджета поселения (далее по тексту – ГАД): Администрация сельского поселения Мулымья (650), Федеральная налоговая служба (182).

Постановление администрации с.п. Мулымья от 09.11.2021г. №130, с учетом изменений, 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)".

В постановлении администрации от 09.11.2021г. №130 отсутствует единообразный подход к отражению (наличие и состав) кодов доходов бюджета поселения, что не соответствует нормам ст.160.1 БК РФ, согласно которой Перечень главных администраторов доходов бюджета должен содержать наименования органов (организаций), осуществляющих бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета, и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета, а также нормам приложения 2 к постановлению от 09.10.2021 года №130 «Порядок и сроки внесения изменений в перечень ГАД....».

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025 года, приложению 1 к проекту решения 86,4% от общей суммы поступлений доходов в бюджет поселения в 2024 году обеспечена ГАД – Администрацией сельского поселения Мулымья и 13,6% ГАД - Федеральная налоговая служба.

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет +251,99 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация сельского поселения Мулымья +46,38 тыс. рублей (утв. – 96 316,00 тыс. рублей; исп. – 96 362,38 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +205,61 тыс. рублей (утв. – 15 005,31 тыс. рублей; исп. – 15 210,92 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 12 853,50 тыс. рублей, в результате внесенных изменений составил 16 126,92 тыс. рублей или с ростом на 25,5% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2024 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 3 525,41 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2024 год в сумме 16 378,91 тыс. рублей, что составляет 101,6% от уточненного плана 2024 года и 110,2% от фактического поступления за 2023 год (+1 512,13 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2023 году налоговых и неналоговых доходов на 1 731,26 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на +839,15 тыс. рублей; налога на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +674,41 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности +133,09 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +80,06 тыс. рублей; штрафов, санкций, возмещение ущерба +4,55 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2023 годом по следующим видам доходов отмечается отрицательная динамика в объеме -219,13 тыс. рублей: по налогам на имущество уменьшение на -207,37 тыс. рублей; государственной пошлине на -11,76 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2023 год доля налоговых доходов уменьшилась на -8,6%, доля неналоговых доходов – на -0,5%. В абсолютном выражении рост показателей налоговых и неналоговых доходов.

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

Таблица 7.
(тыс. рублей)

п/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.:	14 866,78	12 853,50	16 126,92	16 378,91	251,99	110,2	101,6	23,8	14,7
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	13 929,49	12 193,50	15 018,31	15 223,92	205,61	109,3	101,4	22,3	13,7
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	7 578,92	6 300,00	8 246,94	8 418,07	171,13	111,1	102,1	12,2	7,6
	Налог на доходы физических лиц	7 578,92	6 300,00	8 246,94	8 418,07	171,13	111,1	102,1	12,2	7,6
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 549,58	5 352,00	6 102,07	6 223,99	121,92	112,2	102,0	8,9	5,6
1 06	Налоги на имущество	776,23	521,50	656,30	568,86	-87,44	73,3	86,7	1,2	0,5
1 08	Государственная пошлина	24,76	20,00	13,00	13,00	0,00	52,5	100,0	-	-
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	937,29	660,00	1 108,61	1 154,99	46,38	123,2	104,2	1,5	1,0
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	737,29	500,00	824,00	870,38	46,38	118,1	105,6	1,2	0,8
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	200,00	160,00	280,06	280,06	0,00	140,0	100,0	0,3	0,2
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,00	0,00	4,55	4,55	0,00	-	100,0	-	-

Из 7 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 3 подгрупп (+339,43 тыс. рублей), по 1 подгруппе доходов неисполнение плана (-87,44 тыс. рублей), по 3 подгруппам исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2024 год являются: налог на доходы физических лиц (51,4%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (38,0%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (5,3%).

Налоговые доходы за 2024 год исполнены в сумме 15 223,92 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 15 018,31 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 205,61 тыс. рублей или на 1,4% и больше на 3 030,42 тыс. рублей или 24,9% первоначально утвержденных ассигнований на 2024 год.

К уровню 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на 1 294,43 тыс. рублей или на 9,3%.

В структуре налоговых доходов в 2024 году, как и прежде, существенную долю занимают поступления по *налогу на доходы физических лиц* (далее по тексту – НДФЛ) – 55,3% (8 418,07 тыс. рублей или 102,1% от плана 8 246,94 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по *акцизам по подакцизным товарам* – 6 223,99 тыс. рублей (102,0% от плана 6 102,07 тыс. рублей) *и налогам на имущество* – 568,86 тыс. рублей (86,7% от плана 656,30 тыс. рублей) занимают 40,9% и 3,7% соответственно.

Перевыполнение плановых назначений по указанным выше доходам за счет поступления НДФЛ и акцизов по подакцизным товарам сверх плана в объеме +293,05 тыс. рублей (+2,0%). По налогам на имущество неисполнение плановых назначений составляет - 87,44 тыс. рублей (-13,3%).

В сравнении с показателями 2023 года рост по акцизам по подакцизным товарам и НДФЛ составил +12,2% и +11,1% соответственно, по налогам на имущество снижение поступлений на -26,7%. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Поступления по *земельному налогу* составили 104,56 тыс. рублей или 48,6% от плановых назначений 215,20 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений 110,64 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2023 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на -206,36 тыс. рублей или на -66,4%, в т.ч.: уменьшились поступления по земельному налогу с организаций на -195,31 тыс. рублей или на -84,1% (для справки: в 2023 году поступило 232,10 тыс. рублей, в 2024 году – 36,79 тыс. рублей), уменьшились поступления по земельному налогу с физических лиц на -11,05 тыс. рублей или на -14,0% (для справки: в 2023 году поступило 78,82 тыс. рублей, в 2024 году – 67,77 тыс. рублей).

Доходы от уплаты *налогов на имущество физических лиц* составили 357,21 тыс. рублей или 97,9% от планового показателя 365,00 тыс. рублей (неисполнение 7,79 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом доходы от уплаты налога уменьшились на -8,56 тыс. рублей или на -2,3% (для справки: в 2023 году поступило 365,77 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2024 год составили:

- *транспортный налог* в объеме 107,09 тыс. рублей или 140,7% от плана 76,10 тыс. рублей (перевыполнение 30,99 тыс. рублей), что выше показателей 2023 года (99,54 тыс. рублей) на +7,55 тыс. рублей или на 7,6%;

- *государственная пошлина* в сумме 13,00 тыс. рублей (100,0% от плана 13,00 тыс. рублей), что на -47,5% (-11,76 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 1 154,99 тыс. рублей или 104,2% от уточненных прогнозных значений 1 108,61 тыс. рублей, перевыполнение составило 46,38 тыс. рублей. Исполнение больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на +494,99 тыс. рублей (на +75,0%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2024 год: 75,4% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 24,2%; 0,4% - штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Поступление неналоговых доходов в 2024 году выше показателей 2023 года на +217,70 тыс. рублей или на 23,2%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 280,06 тыс. рублей (100,0% от плана 280,06 тыс. рублей), что больше показателей 2023 года (200,00 тыс. рублей) на 40,0% (+80,06 тыс. рублей), за счет поступления в 2024 году доходов от компенсации затрат государства в объеме 50,06 тыс. рублей (в 2023 году данные поступления отсутствовали) и доходов от оказания платных услуг в большем объеме по сравнению с показателями 2023 года на +30,00 тыс. рублей (+15,0%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 870,38 тыс. рублей или 105,6% от уточненного плана 824,00 тыс. рублей, что выше показателей 2023 года на 18,1%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 287,38 тыс. рублей (24,9% в структуре неналоговых доходов) или 108,9% от плана 264,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года (365,59 тыс. рублей) на -78,21 тыс. рублей (на -21,4%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 583,00 тыс. рублей (50,5% в структуре неналоговых доходов) или 104,1% к плану 560,00 тыс. рублей, что выше показателей 2023 года (371,70 тыс. рублей) на +211,30 тыс. рублей или на 56,8%.

Поступления от **штрафов, санкций, возмещения ущерба** (в т.ч. штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением сельского поселения) в 2024 году составляют 4,55 тыс. рублей или 100,0% от плановых значений 4,55 тыс. рублей, в 2023 году данные поступления отсутствуют.

Безвозмездные поступления

За 2024 год их поступление составило 95 194,39 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 95 194,39 тыс. рублей и 184,9% от первоначального плана 2024 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 47 712,67 тыс. рублей или в 2 раза.

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	47 481,72	51 476,62	95 194,39	95 194,39	0,00	↑ в 2 раза	100,0	76,2	85,3
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	47 481,72	51 476,62	95 194,39	95 194,39	0,00	↑ в 2 раза	100,0	76,2	85,3

Федерации, в т.ч.:										
Дотации	30 520,30	36 523,80	36 521,00	36 521,00	0,00	119,7	100,0	49,0	32,7	
Субвенции	679,83	754,14	809,04	809,04	0,00	119,0	100,	1,1	0,7	
Иные межбюджетные трансферты	16 281,59	14 198,68	57 864,35	57 864,35	0,00	↑в 3,6 раза	100,0	26,1	51,9	

Безвозмездные поступления за 2024 год состоят из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (100,0%), из них: дотации – 38,4%; иные межбюджетные трансферты – 60,8%; субвенции – 0,8%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ сложились следующим образом:

- дотации (в т.ч. дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений) поступили в сумме 36 521,00 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 19,7% или на 6 000,70 тыс. рублей больше объема 2023 года (30 520,30 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты (далее по тексту - иные МБТ) поступили в бюджет поселения в размере 57 864,35 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 57 864,35 тыс. рублей и 4,1 раза больше первоначальных значений. Увеличение поступлений относительно 2023 года составило 41 582,76 тыс. рублей или больше в 3,6 раза.

Значительный рост поступлений из бюджета района (плановые назначения) в связи с иными МБТ: на реализацию мероприятий в рамках программы «Развитие транспортной системы» на ремонт и содержание дорог в объеме 43 534,44 тыс. рублей (в 2023 году данные поступления отсутствовали); программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса» +1 396,09 тыс. рублей. Вместе с тем, сокращение иных МБТ из бюджета района (плановые значения): на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов -2 345,82 тыс. рублей; на расходы в сфере экологии -797,13 тыс. рублей; в сфере культуры -207,43 тыс. рублей (в т.ч. -157,63 тыс. рублей повышение оплаты труда работникам культуры);

- субвенции поступили в объеме 809,04 тыс. рублей (100,0% от плана 809,04 тыс. рублей) или на 19,0% (на +129,21 тыс. рублей) выше показателей 2023 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета на +160,70 тыс. рублей. Вместе с тем, по субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния уменьшение поступлений на -6,51 тыс. рублей и отсутствие поступлений по субвенции на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев (в 2023 году поступило 24,98 тыс. рублей).

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 28.12.2023г. №22) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 64 330,12 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 49 467,86 тыс. рублей и составил 113 797,98 тыс. рублей (РСД от 26.12.2024г. №75).

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

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» +35 801,24 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +6 676,40 тыс. рублей;
- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» +2 638,01 тыс. рублей;
- 0401 «Общэкономические вопросы» +1 706,03 тыс. рублей;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» +1 396,09 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2024 год сложилось в объеме 111 502,14 тыс. рублей или 98,0% от плановых назначений, утвержденных решением СД от 26.12.2024г. №75. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2024 год сложился в размере 2 295,84 тыс. рублей или 2,0% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 1 373,41 тыс. рублей и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 895,98 тыс. рублей.

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

Таблица 9.
(тыс. рублей)

Код раздела	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2023г	Первоначальный бюджет (реш. СД №22 от 28.12.2023)	Решение СД №75 от 26.12.2024	Кассовое исполнение за 2024г	Результат		
						%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6	7=6*100/5	8=5-4	9=6-3
	Всего расходов, в том числе:	63 404,89	64 330,12	113 797,98	111 502,14	97,98	49 467,86	48 097,25
0100	Общегосударственные вопросы	34 794,55	30 575,94	37 257,89	36 335,78	97,53	6 681,95	1 541,23
0200	Национальная оборона	594,70	700,50	755,40	755,40	100,00	54,90	160,70
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	72,69	66,17	220,22	220,22	100,00	154,05	147,53
0400	Национальная экономика	9 127,61	16 435,25	54 097,51	52 723,78	97,46	37 662,26	43 596,17
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	505,19	492,55	2 237,23	2 237,23	100,00	1 744,68	1 732,04
0600	Охрана окружающей среды	3 435,14	0,00	2 638,01	2 638,01	100,00	2 638,01	-797,13
0700	Образование	283,99	319,68	328,70	328,70	100,00	9,02	44,71
0800	Культура, кинематография	13 979,02	15 128,03	15 651,02	15 651,02	100,00	522,99	1 672,00
1000	Социальная политика	612,00	612,00	612,00	612,00	100,00	0,00	0,00

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

- 0400 «Национальная экономика» 47,3% или 52 723,78 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2023 года расходы 2024 года в этом направлении увеличены на 43 596,17 тыс. рублей. Большая часть расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в рамках муниципальной программы «Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года» 49 189,33 тыс. рублей или 97,3% от плановых назначений;

- 0100 «Общегосударственные расходы» 32,6% или 36 335,78 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2023 года расходы 2024 года увеличились на 1 541,23 тыс. рублей. Основной объем расходов проходит в рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и

плановый период до 2030 года», из них 57,2% приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 20 790,71 тыс. рублей;

- 0800 «Культура, кинематография» 14% или 15 651,02 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2023 года расходы 2024 года выросли на 1 672,00 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 7 разделам из 9 составило 100% от утвержденных плановых назначений. Самое низкое кассовое исполнение бюджета приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 95,9% 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 в разрезе программно-целевых и непрограммных расходов

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2024 год», муниципальных программ, размещенных на сайте поселения <http://admmul.ru/npa-po-municipal-nym-programmam.html>.

В соответствии с пунктом 2.2. Порядка принятия решения о разработке муниципальных программ сельского поселения Мулымья, их формирования, утверждения и реализации, утвержденного постановлением администрации поселения Мулымья от 21.10.2019г. №150 проекты муниципальных программ и изменения в них размещаются на официальном сайте органа местного самоуправления.

Согласно перечню муниципальных программ сельского поселения Мулымья, утвержденного постановлением администрации поселения от 25.10.2019г. №156 (с изменениями) на территории поселения предусмотрена реализация 8 программ. Фактически в 2024 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 7 муниципальных программ, в том числе на муниципальную программу «Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года», не включенную в перечень программ.

Первоначальным бюджетом финансирование на реализацию муниципальных программ предусмотрено в объеме 64 230,12 тыс. рублей или 99,9% всего бюджета. В течение года ассигнования на реализацию программ увеличены на 49 541,72 тыс. рублей и составили 113 771,84 тыс. рублей или 99,9% от общего объема бюджета.

Кассовое исполнение бюджета по программным расходам в 2024 году составило 111 502,14 тыс. рублей или 98,0% от плановых назначений. По отношению к исполнению бюджета 2023 года в 2024 году программные расходы выросли на 48 097,25 тыс. рублей.

Основная доля бюджетных расходов распределилась по 4 муниципальным программам:

- муниципальная программа "Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года" 44,1%;

- муниципальная программа «Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года» 21,0%;

- муниципальная программа "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года" 19,0%;
- муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года" 14,4%.

Таблица 10. Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2024 год по муниципальным программам

(тыс. рублей)

Наименование	КЦ СР	Исполне ние 2023 год	Уточненный бюджет на 2024год (реш. СД от 26.12.2024г. №75)	Исполне ние 2024 год	Доля в общ. объеме средств 2024г %	Отк-ния касс-го исполнени я 2024г от 2023г
Муниципальная программа "Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности и профилактики правонарушений в сельском поселении Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	01	12,54	12,54	12,54	0,01	0,00
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	02	30,00	1 481,52	1 481,52	1,33	1 451,52
Муниципальная программа "Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	04	5 859,48	50 558,10	49 184,69	44,11	43 325,21
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	05	14 248,19	16 022,89	16 022,89	14,37	1 774,70
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года"	07	22 409,91	23 990,37	23 431,23	21,01	1 021,32
Муниципальная программа "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	08	20 744,86	21 543,39	21 206,24	19,02	461,38
Муниципальная программа "Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	09	99,91	163,03	163,03	0,15	63,12
Итого		63 404,89	113 771,84	111 502,14	100,00	48 097,25

Муниципальная программа "Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 20 ноября 2019 года №172 (с изменениями от 28.12.2024г. №158). Постановление администрации от 28.12.2024г. №158 содержит технические ошибки, объемы финансирования в паспорте программы не соответствуют табличной части. Параметры финансового обеспечения муниципальной программы (7 048,66 тыс. рублей) не соответствуют последней редакции решения о бюджете (РСД от 26.12.2024г. №75).

Расходы по муниципальной программе в 2024 году составили 49 184,69 тыс. рублей или 97,3% от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к данным исполнения

бюджета за 2023 год в 2024 году расходы по программе выросли на 43 325,21 тыс. рублей. Весь объем расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Расходы программы разбиты на два основных мероприятия:

- «Содержание, реконструкция, ремонт дорог и пешеходных зон» 46 605,9 тыс. рублей, из них 43 534,44 тыс. рублей направлены на предоставление иных МБТ в рамках соглашения о передаче полномочий от 11.11.2021г. №9 /2022-2024/ (с изменениями). Межбюджетные трансферты направлены на реализацию полномочий, предусмотренных пунктом 5 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в части выполнения работ по ремонту участков автомобильных дорог местного значения по ул. Набережная, ул. Школьная в д. Ушья (включая прохождение проверки достоверности определения сметной стоимости объекта экспертизы);

- «Безопасность дорожного движения» 2 578,79 тыс. рублей или 84,9% от утвержденных назначений. Основной объем расходов приходится на закупку энергетических ресурсов (КВР 247) 2 007,91 тыс. рублей. Согласно данным годового отчета кредиторская задолженность по данному основному мероприятию составляет 96,974 тыс. рублей в части закупки энергетических ресурсов.

Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года"

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 20 ноября 2019 года №173 (с изменениями от 28.12.2024г. №155). Постановление администрации от 28.12.2024г. №155 содержит технические ошибки (объем финансирования указан в разных единицах измерения). Параметры финансового обеспечения муниципальной программы (23 736,70 тыс. рублей) не соответствуют последней редакции решения о бюджете (РСД от 26.12.2024г. №75).

Расходы по муниципальной программе в 2024 году составили 23 431,23 тыс. рублей или 97,7% от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к данным исполнения бюджета за 2023 год в 2024 году расходы по программе выросли на 1 021,32 тыс. рублей. Расходы программы разбиты на восемь основных мероприятия, основной объем расходов приходится на следующие мероприятия:

- основное мероприятие "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством" 15 193,24 тыс. рублей или 100% от утвержденного плана. Расходы направлены на обеспечение функций органов местного самоуправления 12 821,24 тыс. рублей и 2 271,99 тыс. рублей на содержание главы муниципального образования;

- основное мероприятие "Материально-техническое обеспечение администрации поселения" 3 680,19 тыс. рублей или 86,8% от утвержденного плана. Расходы основного мероприятия проходят по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 2 338,15 тыс. рублей (направление «Прочие мероприятия органов местного самоуправления») и 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» 1 342,05 тыс. рублей (средства направлены на оплату судебных актов КВР 831). *Следует отметить, что оплата судебных актов ни как не связана и не влияет на материально-техническое обеспечение администрации поселения.* Согласно данным годового отчета кредиторская задолженность по данному основному мероприятию составляет 43,072 тыс. рублей в части приобретения материальных запасов.

Муниципальная программа "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 20 ноября 2019 года №174 (с изменениями от 28.12.2024г. №156). Параметры финансового обеспечения муниципальной программы (21 543,39 тыс. рублей) соответствуют последней редакции решения о бюджете (РСД от 26.12.2024г. №75).

Расходы по муниципальной программе в 2024 году составили 21 206,24 тыс. рублей или 98,4% от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к данным исполнения бюджета за 2023 год в 2024 году расходы по программе выросли на 461,38 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на следующие мероприятия:

- основное мероприятие "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников муниципального учреждения в соответствии с действующим законодательством" 11 240,75 тыс. рублей. Расходы направлены на обеспечение деятельности МКУ «АХС» и проходят по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»;

- основное мероприятие "Материально-техническое обеспечение" 6 217,69 тыс. рублей. Согласно данным годового отчета кредиторская задолженность по данному основному мероприятию составляет 200,21 тыс. рублей, из них 104,411 тыс. рублей по прочим работам, услугам и 78,596 тыс. рублей по закупке энергетических ресурсов;

- основное мероприятие "Организация общественных работ для временного трудоустройства не занятых трудовой деятельностью и безработных граждан" 3 007,59 тыс. рублей. Расходы направлены на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан и проходят по подразделу 0401 «Общэкономические вопросы».

Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации сельского поселения Мулымья от 20 ноября 2019 года №177 (с изменениями от 28.12.2024г. №154). Параметры финансового обеспечения муниципальной программы (16 022,89 тыс. рублей) соответствуют последней редакции решения о бюджете (РСД от 26.12.2024г. №75).

Расходы по муниципальной программе в 2024 году составили 16 022,89 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к данным исполнения бюджета за 2023 год в 2024 году расходы по программе выросли на 1 774,70 тыс. рублей. Расходы программы разбиты на три основных мероприятия, основной объем расходов приходится на следующие мероприятия:

- основное мероприятие "Организация деятельности муниципального учреждения" 15 632,82 тыс. рублей. Расходы направлены на обеспечение деятельности муниципального учреждения «СЦК ШАИМ» и проходят по подразделу 0801 «Культура»;

- основное мероприятие "Организация свободного времени молодежи и развитие ее активности, гражданских принципов и патриотического сознания в молодежной сфере" 371,87 тыс. рублей, расходы направлены на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан/ подростков и проходят по подразделу 0401 «Общэкономические вопросы».

Согласно данным годового отчета дебиторская/кредиторская задолженность по муниципальной программе отсутствует.

По итогам анализа муниципальных программ поселения установлено:

- в нарушение нормы ст. 179 БК РФ муниципальные программы не приведены в соответствие с первоначальным решением о бюджете от 28.12.2023г. №22 срок до 1 апреля 2024 года;

- в соответствии с нормами статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе проведена оценка эффективности ее реализации (сопоставление установленных целевых показателей с фактически достигнутыми). В Контрольно-счетную палату предоставлены отчеты об оценке эффективности муниципальных программ.

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов (ВР)

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

Таблица №11. Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов.

(тыс. рублей)						
Наименование	К В Р	Исполнение 2023 год	Уточненный бюджет на 2023 год (реш СД от 28.12.2023г. №32)	Исполне ние 2024 г	Доля в общ. объеме средств 2024г.%	Отк-ния касс-го исполнен ия 2024г от 2023г
Фонд оплаты труда учреждений	111	21 734,35	23 051,87	23 044,11	20,67	1 309,76
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	161,76	123,04	123,04	0,11	-38,72
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	6 525,19	6 836,98	6 836,98	6,13	311,79
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	11 215,23	12 297,49	12 297,49	11,03	1 082,26
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	358,91	253,92	253,92	0,23	-104,99
Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам	123	11,64	11,64	11,64	0,01	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	3 345,46	3 698,31	3 698,31	3,32	352,85
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	634,36	654,77	620,68	0,56	-13,68
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	6 456,12	11 747,64	10 021,08	8,99	3 564,96
Закупка энергетических ресурсов	247	5 014,69	5 300,52	4 799,23	4,30	-215,46
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	612,00	612,00	612,00	0,55	0,00
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320		191,76	191,76	0,17	191,76
Иные межбюджетные трансферты	540	978,76	46 262,28	46 262,28	41,49	45 283,52
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	3 435,15	1 364,85	1 364,85	1,22	-2 070,30
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	1 818,34	960,10	960,10	0,86	-858,24
Уплата прочих налогов, сборов	852	40,73	53,17	53,17	0,05	12,44
Уплата иных платежей	853	252,50	351,50	351,50	0,32	99,00

Резервные средства	870	0,00	26,14	0,00	0,00	0,00
Специальные расходы	880	809,70			0,00	-809,70
Итого		63 404,89	113 797,98	111 502,14	100,00	48 097,25

Основной объем в структуре расходов приходится на выплаты персоналу (КВР110-120) 46 265,49 тыс. рублей или 41,5% в общем объеме расходов. Большая часть этих расходов относится к расходам на выплаты персоналу казенных учреждений 64,8% или 30 004,13 тыс. рублей (+1 582,83 тыс. рублей к аналогичным расходам 2023г.). Основной объем расходов приходится на оплату труда работников учреждений культуры (подраздел 0801) 15 561,92 13 832,67 тыс. рублей (+1 729,25 тыс. рублей к расходам 2023г. или 12,5%), из них 826,87 тыс. рублей за счет МБТ, направленных на повышение оплаты труда работников культуры (достижение целевого показателя).

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в 2024 году составили 16 261,36 тыс. рублей. По отношению к данным исполнения бюджета за 2023 год расходы увеличились на 8,9% или 1 330,12 тыс. рублей.

Расходы на иные МБТ, перечисленные на уровень бюджета Кондинского района (КВР 540) в 2024 году составили 46 262,28 тыс. рублей или 41,5%. Расходы проведены по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года». По отношению к данным 2023 года расходы увеличены на 45 283,52 тыс. рублей. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления сельского поселения Мулымья органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 11.11.2021г. №9 /2022-2024/ (с изменениями).

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по КВР 240 составили 15 440,99 тыс. рублей или 13,8% в общем объеме расходов. По отношению к данным 2023 года расходы выросли на 3 335,82 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на прочие закупки товаров, работ, услуг (КВР 244) 10 021,08 тыс. рублей (+3 564,96 тыс. рублей к уровню 2023г.), из них 3 642,34 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Расходы на закупку энергетических ресурсов (КВР 247) в 2024 году составили 4 799,23 тыс. рублей, что на 215,46 тыс. рублей меньше по отношению к расходам 2023 года.

Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей (КВР 850) в 2024 году составили 1 364,77 тыс. рублей или 1,22% в общем объеме расходов. По отношению к исполнению 2023 года расходы по данному направлению сократились на 746,80 тыс. рублей, из них – 858,24 тыс. рублей по уплате налога на имущество организаций и земельного налога и +111,44 тыс. рублей по уплате прочих налогов/ иных платежей (штрафы, пени) (КВР 852/853).

Расходы на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (КВР 831) в 2024 году составили 1 364,85 тыс. рублей, из них 1 342,05 тыс. рублей по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения

Пунктом 5 решения СД от 28.12.2023г. №22 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2024 год в сумме 100,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

В соответствии с п.п.5 п.8 раздела IV Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлена информация об использовании средств резервного фонда администрации поселения за 2024 год.

Согласно информации об использовании ассигнований резервного фонда резервный фонд в объеме 73,87 тыс. рублей перераспределен на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в объеме 15,00 тыс. рублей и 0501 «Жилищное хозяйство» в объеме 58,87 тыс. рублей, остаток плановых назначений резервного фонда по состоянию на 01.01.2025г. составил 26,13 тыс. рублей (подраздел 0111 «Резервные фонды» КВР 870), что соответствует решению СД от 26.12.2024г. №75 и ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025 года.

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 – 50 562,74 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 6 102,07 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 845,49 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2024 года;
- 76,10 тыс. рублей – транспортный налог;

- 4,64 тыс. рублей - налоговые и неналоговые доходы (п.п.2.1.8. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ - иные источники поступлений в бюджет поселения в объеме, необходимом для финансового обеспечения деятельности по направлениям, указанным в пункте 4.2 настоящего Порядка, и утвержденных решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период);

- 43 534,44 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района, из них: приведение дорог местного значения в нормативное состояние – 43 509,44 тыс. рублей (41 333,90 тыс. рублей средства АО; 2 175,54 тыс. рублей средства бюджета района); на ремонт и содержание автомобильных дорог 25,00 тыс. рублей (средства бюджета района).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельского поселения Мулымья утверждён решением СД Мулымья от 30.11.2022г. №246 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Мулымья», с изменениями от 20.12.2023г. №20 (далее по тексту – Порядок ДФ).

Форма представленного отчета по дорожному фонду (объемы поступлений местного бюджета, фактические расходы) за 2024 год не в полной мере соответствует форме, утвержденной решением Совета депутатов от 30.11.2022г. №246 (с изменениями). Кроме того, форму отчета об использовании средств дорожного фонда (приложение 1,2 к Порядку ДФ) поселения необходимо привести в соответствие с главой 2 и 4 Порядка ДФ в части источников формирования и направления расходов дорожного фонда. Аналогичное замечание указывалось в заключение КСП на исполнение бюджета поселения за 2023 год, администрацией поселения не принято во внимание.

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2024 год составили 50 715,65 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 6 223,99 тыс. рублей; 2) межбюджетные трансферты из бюджета района – 43 534,44 тыс. рублей; 3) транспортный налог – 107,09 тыс. рублей; 4) остатки средств ДФ на 01.01.2024г. – 845,49 тыс. рублей (п.4.1 главы 4 Порядка ДФ); 5) иные источники, предусмотренные п.п.2.1.8. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы) – 4,64 тыс. рублей.

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

Расходы ДФ поселения в 2024 году осуществлялись в рамках муниципальных программ «Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 годы и на период до 2030 года» (основные мероприятия «Содержание, реконструкция, ремонт дорог и пешеходных зон» и «Безопасность дорожного движения») и "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года".

Кассовое исполнение за 2024 год составило 49 189,33 тыс. рублей или на 97,3% от плана 50 562,74 тыс. рублей (остаток по кассовому исполнению 1 373,41 тыс. рублей), что выше показателя 2023 года (5 859,49 тыс. рублей) на 43 329,84 тыс. рублей (в 8,4 раза больше) за счет поступления МБТ из бюджета района. Информация о расходовании средств дорожного фонда за 2023 год, представленная в пакете документов к проекту решения, содержит направления расходов в рамках раздела/подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

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 1 526,32 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. №22 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. №75) бюджет поселения утвержден с дефицитом в размере 2 476,67 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 71,16 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 2 476,67 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств

бюджета поселения увеличился на 71,16 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 2 547,83 тыс. рублей.

МО сельское поселение Мулымья 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 Мулымья за 2024 год» выявлено следующее.

1) Приложение 1 «Доходы бюджета муниципального образования сельского поселения Мулымья за 2024 год по кодам классификации доходов бюджета» к проекту решения не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина 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, а также нормативно правовым актам, принятым на уровне поселения (решение СД от 26.12.2024г. №75, постановление администрации поселения от 09.11.2021г. №130). *Кроме того, коды классификации доходов необходимо раскрывать, начиная с кода главного администратора с указанием его наименования. Аналогичное замечание указывалось в заключение КСП на исполнение бюджета поселения за 2023 год, администрацией поселения не принято во внимание.*

Также, данные, указанные в Приложении 1 к проекту решения не в полной мере соответствуют данным ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025г.

2) Приложение 2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2024 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов» не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) в части наименования кодов разделов и подразделов классификации расходов бюджетов.

Приложение 3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2024 год по ведомственной структуре расходов» к проекту решения не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина России от 24 мая 2022г. N82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) в части формирования наименования кода целевой статьи расходов. *Кроме того, в наименовании направлений расходов указывается наименование трансфертов, являющихся источником финансового обеспечения расходов соответствующего бюджета, что не соответствует разделу III «Классификация расходов бюджетов» приказа Минфина России от 24 мая 2022г. N82н. Также, в приложении 3 к проекту решения отсутствует наименование кода ведомства (кода главного распорядителя бюджетных средств).*

3) Приложение 4 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу 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)" в части наименования кодов источников финансирования дефицита бюджета. Также, в случае распределения поступлений в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, необходимо указывать их наименование.

Приложения к проекту решения не согласованы между собой, с данными ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025г. и приложениями к решению СД от 26.12.2024г. №75 в части наименований кодов бюджетной классификации, что не соответствует требованиям главы 21 БК РФ.

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

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.1 п.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 сумме 111 573,30 тыс. рублей или 100,2% к уточненному плану 111 321,31 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2024 год налоговые поступления составили 13,7% или 15 223,92 тыс. рублей (101,4% от плана 15 018,31 тыс. рублей), неналоговые доходы – 1,0% или 1 154,99 тыс. рублей (104,2% от плана 1 108,61 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 85,3% или 95 194,39 тыс. рублей (100,0% от плана 95 194,39 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета поселения за 2024 год сложилось в сумме 111 502,14 тыс. рублей или 98,0% от плановых назначений, утвержденных решением СД от 26.12.2024г. №75. Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2024 год сложился в размере 2 295,84 тыс. рублей или 2,0% от утвержденного объема. Основным объемом неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 1 373,41 тыс. рублей и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 895,98 тыс. рублей.

5. За 2024 год бюджет поселения исполнен с профицитом в объеме 71,16 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 2 476,67 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 71,16 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 2 547,83 тыс. рублей.

6. В общем объеме бюджетных назначений, утвержденных решением СД от 28.12.2023г. №22 о бюджете (в редакции от 26.12.2024г. №75), программно-целевые расходы утверждены в размере 113 771,84 тыс. рублей или 99,9% от общего объема бюджета. Кассовое исполнение бюджета по программным расходам в 2024 году составило 111 502,14 тыс. рублей или 98,0% от плановых назначений. По отношению к исполнению бюджета 2023 года в 2024 году программные расходы выросли на 48 097,25 тыс. рублей.

7. В нарушение нормы ст. 179 БК РФ срок до 1 апреля 2024 года муниципальные программы не приведены в соответствие с первоначальным решением о бюджете от 28.12.2023г. №22.

8. При исполнении бюджета в 2024 году администрацией поселения не приняты во внимание замечания Контрольно-счетной палаты, указанные при экспертизе годового отчета на исполнение бюджета за 2023 год.

9. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2024 год» 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" 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 Мулымья:**

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

2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и бюджетным законодательством, в целях повышения эффективности работы внести соответствующие изменения в нормативно правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в сельском поселении.

3. Проект решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2024 год» привести в соответствие с учетом замечаний, указанных в разделе 7 заключения.

Совету депутатов сельского поселения Мулымья:

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

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



С.В. Леконцева

Инспектор аппарата
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района

Ю.Г. Цыбуцинина

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

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2023 года	Бюджет 2024 года			% выполнения		
			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	34 794,55	30 575,94	37 257,89	36 335,78	104,4%	118,8%	97,5%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	2 069,98	2 224,11	2 280,33	2 280,33	110,2%	102,5%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	12 125,10	13 241,54	13 264,74	13 264,74	109,4%	100,2%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	809,70	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Резервные фонды	0111	0,00	100,00	26,13	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	19 789,77	15 010,29	21 686,69	20 790,71	105,1%	138,5%	95,9%
Национальная оборона	0200	594,70	700,50	755,40	755,40	127,0%	107,8%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	594,70	700,50	755,40	755,40	127,0%	107,8%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	72,69	66,17	220,22	220,22	↑в 3 раза	↑в 3,3 раза	100,0%
Органы юстиции	0304	60,15	53,64	53,64	53,64	89,2%	100,0%	100,0%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	0,00	0,00	154,05	154,05	X	X	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	12,54	12,53	12,53	12,53	99,9%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	9 127,61	16 435,25	54 097,51	52 723,78	↑в 5,8 раза	↑в 3,2 раза	97,5%
Общеэкономические вопросы	0401	3 045,61	1 673,75	3 379,78	3 379,46	111,0%	↑в 2 раза	100,0%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	30,25	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	5 859,49	14 761,50	50 562,74	49 189,33	↑в 8,4 раза	↑в 3,3 раза	97,3%
Связь и информатика	0410	192,26	0,00	154,99	154,99	80,6%	X	100,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	505,19	492,55	2 237,23	2 237,23	↑в 4,4 раза	↑в 4,5 раза	100,0%
Жилищное хозяйство	0501	99,91	0,00	163,03	163,03	163,2%	X	100,0%
Коммунальное хозяйство	0502	0,00	0,00	1 396,09	1 396,09	X	X	100,0%
Благоустройство	0503	0,00	0,00	185,56	185,56	X	X	100,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	405,28	492,55	492,55	492,55	121,5%	100,0%	100,0%
Охрана окружающей среды	0600	3 435,14	0,00	2 638,01	2 638,01	76,8%	X	100,0%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	3 435,14	0,00	2 638,01	2 638,01	76,8%	X	100,0%
Образование	0700	283,99	319,68	328,70	328,70	115,7%	102,8%	100,0%
Молодежная политика	0707	283,99	319,68	328,70	328,70	115,7%	102,8%	100,0%
Культура, кинематография	0800	13 979,02	15 128,03	15 651,02	15 651,02	112,0%	103,5%	100,0%
Культура	0801	13 979,02	15 128,03	15 651,02	15 651,02	112,0%	103,5%	100,0%
Социальная политика	1000	612,00	612,00	612,00	612,00	100,0%	100,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	612,00	612,00	612,00	612,00	100,0%	100,0%	100,0%
ИТОГО		63 404,89	64 330,12	113 797,98	111 502,14	175,9%	173,3%	98,0%