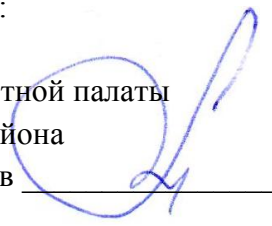


УТВЕРЖДЕНО:
Председателем
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района
А. Н. Мельников



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

пгт. Междуреченский

от 31 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 27.12.2024г. №10, решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 24.12.2024г. №80 «О передаче полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Междуреченский по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 29.10.2024г. №1191 «О принятии контрольно-счетной палатой Кондинского района полномочий поселений, входящих в состав Кондинского района, по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2025-2027 года», положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Междуреченский, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 02.06.2015г. №140, с изм. от 30.10.2023г. (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 городского поселения Междуреченский за 2024 год; документы, предоставленные в КСП в соответствии с требованиями положения о бюджетном процессе; решение о бюджете на отчетный финансовый год; отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году.

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

1. Общее положение

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

Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2024 год по кодам классификации доходов бюджета»;
- приложение №2 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский за 2024 год»;
- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2024 год»;
- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения Междуреченский за 2024 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета».

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

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения за отчетный финансовый год;
- итоги социально-экономического развития городского поселения;
- информация о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджету района.

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.4.6.2. п.4.6. раздела IV, 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.4.8.3. п.4.8. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

КСП обращает внимание, положение о бюджетном процессе в части участников бюджетного процесса и их полномочий (п.2.1 раздела II, п. 3.3. раздела III, раздел IV Положения о бюджетном процессе) не в полной мере соответствует нормам Бюджетного Кодекса РФ и бюджетного законодательства. Данное замечание указывалось в заключение КСП на исполнение бюджета поселения за 2023 год, администрацией поселения не принято во внимание.

В соответствии с решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 25.10.2021г. №141 «О вступлении в ходатайство о передаче полномочий по решению вопросов местного значения на уровень муниципального образования Кондинский район»,

соглашением от 11.11.2021г. №4/2022-2024/ «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» полномочия, предусмотренные пунктом 1 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» по вопросу составления и рассмотрения проекта бюджета поселения, утверждения и исполнения бюджета поселения, осуществления контроля за его исполнением, составления и утверждения отчета об исполнении бюджета поселения осуществляют структурные подразделения администрации Кондинского района.

Полномочия по ведению бухгалтерского учета переданы муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета Кондинского района» (МКУ «ЦБУ Кондинского района») на основании дополнительного соглашения от 14 июля 2022 года к соглашению о бухгалтерском обслуживании б/н от 22 июля 2020 года.

2. Итоги внешней проверки годовой бюджетной отчетности исполнения бюджета

Согласно пункту 4.6.1. положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность составляется администрацией поселения на основе сводной бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета поселения, главных администраторов доходов бюджета поселения, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения.

Администрация городского поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский к решению Совета депутатов от 28.12.2023 года №30 «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС) является Администрация городского поселения Междуреченский, код ГРБС 650.

Бюджетная отчетность сформирована и предоставлена единым комплектом с учетом пунктов 11.1 и 11.2 Инструкции №191н.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский 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 Администрации гп. Междуреченский.

При проверке годовой бюджетной отчетности исполнения бюджета установлено:

- в соответствии с п. 4 Инструкции №191н бюджетная отчетность предоставлена на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и

сопроводительным письмом с одновременным представлением электронной копии бюджетной отчетности путем передачи по телекоммуникационным каналам связи;

- бюджетная отчетность подписана оттиском электронной подписи уполномоченных лиц централизованной бухгалтерии и руководителем (главой поселения), что соответствует пункту 6 Инструкции №191н;

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

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

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

- основные формы бюджетной отчетности в целом составлены с соблюдением требований порядка, утвержденного Инструкцией №191н. Пояснительная записка в составе бюджетной отчетности в целом раскрывает информацию о финансово-хозяйственной деятельности муниципального образования и соответствует требованиям Инструкции №191н;

- при сверке данных годовой бюджетной отчетности с данными бухгалтерских регистров расхождений не установлено.

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

Годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы» в формах 0503117, 0503124 соответствует плановым показателям доходов бюджета, утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 26 декабря 2024г. №81 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 28 декабря 2023 года №30 «О бюджете муниципального образования городского поселения Междуреченский 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 718 150,30 тыс. рублей, что подтверждено аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета по данным ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» составили 448 311,48 тыс. рублей, что на 269 838,82 тыс. рублей меньше фактического начисления.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2024 год

(тыс. рублей)

Наименование	Код К О С Г У	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения
Налоговые доходы	110	86 654 781,31	85 440 818,85	1 213 962,46
Доходы от собственности	120	8 265 313,15	5 935 741,08	2 329 572,07
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	178 790,29	163 923,28	14 867,01
Суммы принудительного изъятия	140	225 272,38	225 272,38	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	355 299 024,77	355 299 024,77	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	355 299 024,77	355 299 024,77	0,00
Доходы от операций с активами	170	-59 474 299,17	1 296 832,15	-60 771 131,32
Прочие доходы	180		-50 131,18	50 131,18
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	327 001 420,00		327 001 420,00
Итого		718 150 302,73	448 311 481,33	269 838 821,40

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

- налоговые доходы (код 110), отклонение в сумме 1 213,96 тыс. руб. обусловлено наличием задолженности по доходам, согласно данным главных администраторов доходов;

- доходы от собственности (код 120), отклонение в сумме 2 329,57 тыс. рублей обусловлено наличием дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- доходы от операций с активами (код 170), отклонения в размере -60 771,13 тыс. рублей, из них 1 296,83 тыс. рублей доходы от продажи муниципальной собственности (квартиры, земля). Согласно пояснительной записки основной объем сложился за счет списания остаточной стоимости имущества казны на 11 490,96 тыс. рублей (приватизация, сноса и т.п.), списания с баланса земельных участков на 53 525,97 тыс. рублей (расторжение договоров аренды зем.участков, права собственности по которым не разграничены). Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190), отклонение в сумме 327 001,42 тыс. рублей, из них 326 753,27 тыс. рублей прочие неденежные безвозмездные поступления (постановка на учет земельных участков). Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета.

Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствует справкам консолидированных расчетов (ф. 0503125), обобщенная информация о поступлениях раскрыта в пояснительной записке.

Расходы бюджета поселения по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2024 год составили 473 340,78 тыс. рублей. Таким

образом, чистый операционный результат (стр. 300) составил 244 809,52 тыс. рублей. При сверке данных формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» с данными ф. 0305120 «Баланс исполнения бюджета» по финансовому результату расхождений не выявлено.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 2 052 509,90 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 641 098,41 тыс. рублей, в основном за счет нефинансовых активов. Данные Баланса на начало 2024 года отличаются от данных баланса на конец 2023 года на сумму 2220,90 рублей. Расхождения обусловлены корректировкой в межотчетный период бухгалтерских данных в связи ошибкой, допущенной при отражении бухгалтерских записей (начисление амортизации свыше балансовой стоимости объекта). Корректировка данных подтверждена формой 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

По состоянию на 01.01.2025г. на балансе поселения числятся нефинансовые активы на сумму 1 336 855,68 тыс. рублей, из них остаточная стоимость имущества казны на 521 604,22 тыс. рублей, произведенных активов (земля) на 813 183,29 тыс. рублей и основных средств (счет 010100000) на 2,84 тыс. рублей. Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года нефинансовые активы поступили на сумму 333 180,48 тыс. рублей, из них на 321 875,85 тыс. рублей произведенные активы (оприходовано неучтенное (восстановлено в учете)) и на 11 304,63 тыс. рублей имущество казны (из них 248,15 тыс. рублей безвозмездно). Выбыло имущество на сумму 78 597,05 тыс. рублей, из них 23 065,27 тыс. рублей имущество казны и 55 531,78 тыс. рублей произведенные активы (сч.0.103.00). Объем сокращения стоимости нефинансовых активов за счет начисленной амортизации в течение года составил 11 416,66 тыс. рублей.

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

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

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) поселения в течение года выросли на 397 620,27 тыс. рублей и сформировались на конец года в объеме 715 654,22 тыс. рублей, основной объем роста приходится на дебиторскую задолженность по доходам. В течение года дебиторская задолженность в целом выросла на 401 191,14 тыс. рублей и составила 700 629,34 тыс. рублей, в том числе:

- дебиторская задолженность по доходам 700 628,64 тыс. рублей (+401 275,71 тыс. рублей к данным 2023г.), из них 657 680,40 тыс. рублей (+417 081,21 тыс. рублей к данным 2023г.) приходится на доходы по безвозмездным денежным поступлениям (счет 205.51) и 38 340,18 тыс. рублей (-17 614,71 тыс. рублей к данным 2023г.) на расчеты по доходам от собственности;

- дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000, 030300000) на конец года составляет 0,7 тыс. рублей. В течение года задолженность сократилась на 84,56 тыс. рублей, основной объем сокращения задолженности приходится на расчеты по платежам в бюджет (сч. 030300000) и обусловлено переходом на единый налоговый счет.

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

Анализ дебиторской задолженности представлен в таблице 2.

Таблица 2.
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2023		Задолженность 2024		Изменения +/-	
		Сумма	просроченная	Сумма	просроченная	Сумма	просроченная
Расчеты по доходам	205.00.	299 352 934,42	2 865 802,02	700 628 642,31	3 171 170,47	401 275 707,89	305 368,45
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	2 617 715,39	2 011 032,14	2 100 856,32	2 011 032,14	-516 859,07	0,00
Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов	205.12.	0,00		0,00		0,00	0,00
Расчеты по доходам от собственности	205.20	56 102 576,97	854 769,88	38 340 180,56	1 160 138,33	-17 762 396,41	305 368,45
Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами	205.23.	53 943 572,30	854 769,88	36 328 861,70	1 160 138,33	-17 614 710,60	305 368,45
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29.	2 159 004,67	0,00	2 011 318,86	0,00	-147 685,81	0,00
Расчеты по условным арендным платежам	205.35.	33 449,62		48 316,63		14 867,01	
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51.	240 599 192,44		657 680 398,80		417 081 206,36	0,00
Расчеты по доходам от операций с основными средствами	205.71.	0,00		2 458 890,00		2 458 890,00	
Расчеты по выданным авансам	206.00	0,00		0,00		0,00	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	208.00	0,00		0,00		0,00	0,00
Расчеты по ущербу и иным доходам	209.00	0,00		0,00		0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	85 264,69	0,00	700,00	0,00	-84 564,69	0,00
Расчеты по налогу на имущество организаций	303.12.	700,00		700,00		0,00	
Расчеты по единому налоговому платежу	303.14.	84 564,69		0,00		-84 564,69	0,00
Итого		299 438 199,11	2 865 802,02	700 629 342,31	3 171 170,47	401 191 143,20	305 368,45

Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) на конец года по отношению к данным на начало года сократился на 3 570,87 тыс. рублей и составил 15 024,88 тыс. рублей. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», 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».

Остатки денежных средств на счетах учреждений (сч. 02010000) за счет средств во временном распоряжении на конец года отсутствуют.

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2025 года по отношению к данным на начало года увеличились на 396 288,88 тыс. рублей и составили 694 076,76 тыс. рублей. Основной объем обязательств 692 373,88 тыс. рублей приходится на резервы по расходам и доходам будущих периодов.

Кредиторская задолженность по итогам 2024 года составила 1 702,88 тыс. рублей, что на 612,09 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года, в том числе:

- задолженность по доходам сформировалась в объеме 1 702,88 тыс. рублей (+696,65 тыс. рублей к 2023г.), из них 877,49 тыс. рублей задолженность по доходам от платежей при использовании природными ресурсами и 825,38 тыс. рублей (-130,71 тыс. рублей к данным 2023г.) задолженность по расчетам с плательщиками налогов;

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на конец года отсутствует, что на 84,56 тыс. рублей ниже данных 2023 года.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице 3.

Таблица 3

(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2023	Задолженность 2024	Изменения +/-	просроченная
Расчеты по доходам	205.00	1 006 222,43	1 702 876,42	696 653,99	0,00
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	956 091,25	825 382,00	-130 709,25	0,00
Расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами	205.23.		877 494,42	877 494,42	
Расчеты по невыясненным поступлениям	205.81.	50 131,18	0,00	-50 131,18	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	208.00			0,00	0,00
Расчеты по принятым обязательствам	302.00	0,00	0,00	0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	84 564,88	0,00	-84 564,88	0,00
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	303.06.	0,19	0,00	-0,19	0,00
Расчеты по единому страховому тарифу	303.15.	84 564,69	0,00	-84 564,69	0,00
Итого		1 090 787,31	1 702 876,42	612 089,11	0,00

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

Согласно данным формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» в течение 2024 года Администрацией поселения было оплачено административных штрафов и судебных исков на сумму 16 659,08 тыс. рублей в пользу АО «Югра-Экология» по решению суда.

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

3. Основные параметры исполнения бюджета поселения за 2024 год

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2024 год утверждены решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 28.12.2023 года №30 «О бюджете муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - решение СД от 28.12.2023г. №30) с объемом доходов 213 913,14 тыс. рублей, объемом расходов 213 913,14 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 26.12.2024 года №81 (далее по тексту – решение СД от 26.12.2024 года №81) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 437 861,33 тыс. рублей, по расходам

в сумме 456 457,08 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 18 595,75 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам в 2,0 раза больше, по расходам рост в 2,1 раза.

Приложение 3 к решению СД от 26.12.2024г. №81 не в полной мере соответствует нормам Приказа от 24 мая 2022г. №82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями).

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

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 28.12.2023г. №30	213 913,14	213 913,14	0,00
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	223 948,19	242 543,94	-18 595,75
- за счет безвозмездных поступлений	219 777,50	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	4 170,69	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 26.12.2024г. №81)	437 861,33	456 457,08	-18 595,75
Исполнено	448 311,48	451 882,35	-3 570,87
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	234 398,34 ↑ в 2,1 раза	237 969,21 ↑ в 2,1 раза	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	10 450,15 2,39%	-4 574,73 -1,00%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 448 311,48 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 10 450,15 тыс. рублей или на 2,4%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2024 год составило 451 882,35 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 4 574,73 тыс. рублей или на 1,0%.

Бюджет поселения по итогам 2024 года исполнен с дефицитом в объеме 3 570,87 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2024 год в объеме 18 595,75 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2024г.).

В 2024 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых на +4 393,55 тыс. рублей и уменьшения неналоговых доходов на -222,86 тыс. рублей соответственно;
- уменьшения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на -13,10 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на +219 790,60 тыс. рублей.

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

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.:	215 833,23	266 164,39	448 311,48	182 147,09	68,43
налоговые и неналоговые	78 676,98	84 880,50	93 012,46	8 131,96	9,58

безвозмездные перечисления	137 156,25	181 283,89	355 299,02	174 015,13	95,99
Расходы	206 232,11	263 893,89	451 882,35	187 988,46	71,24
Дефицит (-), профицит (+)	9 601,12	2 270,50	-3 570,87	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2022 – 2023 годам: рост полученных доходов составляет в 2,1 раза и 68,4% соответственно по годам; исполненных расходов – в 2,2 раза больше и 71,2% соответственно.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2024 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 448 311,48 тыс. рублей или 102,4% от уточненного объема бюджетных назначений 437 861,33 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличился на 182 147,09 тыс. рублей или +68,4%.

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.:	213 913,14	437 861,33	448 311,48	102,39	↑ в 2,1 раза
Налоговые доходы	72 691,60	77 085,15	85 440,82	110,84	117,54
Доля в структуре доходов, %	34,0%	17,6%	19,1%	-	-
Неналоговые доходы	5 700,00	5 477,14	7 571,64	138,24	132,84
Доля в структуре доходов, %	2,7%	1,3%	1,7%	-	-
Безвозмездные поступления	135 521,54	355 299,04	355 299,02	100,00	↑ в 2,6 раза
Доля в структуре доходов, %	63,3%	81,1%	79,2%	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 34,0% и 2,7% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2024 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 19,1%, доля неналоговых доходов – до 1,7%. Доля безвозмездных поступлений выросла с 63,3% до 79,2% (на 15,9%). В абсолютном выражении увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 437 861,33 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 26.12.2024г. №81.

В соответствии с постановлением администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021 года №211-п «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский», с изм. от 27.12.2024г. (далее по тексту - постановление администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021г. №211-п) утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения (далее по тексту – ГАД): Администрация городского поселения Междуреченский (650), Администрация Кондинского района (040), Федеральная налоговая служба (182).

В ходе экспертизы отчета об исполнении бюджета поселения за 2024 год выявлены расхождения между постановлением администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021 года №211-п (с изменениями от 27.12.2024г.) и решением СД от 26.12.2024г. №81, формой

0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025г. по составу кодов доходов бюджета и их наименованию, что не в полной мере соответствует нормам ст.160.1 БК РФ.

Кроме того, постановление администрации г.п.Междуреченский от 01.11.2021 года №211-п, с учетом изменений, не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина России от 1 июня 2023г. №80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)".

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025 года, приложению 1 к проекту решения основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2024 году (80,1%) обеспечена ГАД – Администрацией городского поселения Междуреченский (359 230,85 тыс. рублей). По остальным ГАД поступления сложились следующим образом: Федеральная налоговая служба – 85 440,82 тыс. рублей (19,1%), Администрация Кондинского района – 3 639,81 тыс. рублей (0,8%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет +10 450,15 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация городского поселения Междуреченский +1 254,67 тыс. рублей (утв. – 357 976,18 тыс. рублей; исп. – 359 230,85 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +8 355,67 тыс. рублей (утв. – 77 085,15 тыс. рублей; исп. – 85 440,82 тыс. рублей); по ГАД – Администрация Кондинского района +839,81 тыс. рублей (утв. – 2 800,00 тыс. рублей; исп. – 3 639,81 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 78 391,60 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 26.12.2024г. №81) составил 82 562,29 тыс. рублей или с ростом на 5,3% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2024 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 14 620,86 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2024 год в сумме 93 012,46 тыс. рублей, что составляет 112,7% от уточненного плана 2024 года и 109,6% от фактического поступления за 2023 год (+8 131,96 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2023 году налоговых и неналоговых доходов на +9 597,84 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на +7 039,97 тыс. рублей; налогов на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +2 131,45 тыс. рублей; доходов от продажи активов +208,67 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности +217,75 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2023 годом по 5 подгруппам доходов отмечается отрицательная динамика в объеме -1 465,88 тыс. рублей: по налогам на имущество уменьшение на -513,88 тыс. рублей; налогам на совокупный доход -4,94 тыс. рублей; штрафам, санкциям, возмещению ущерба -431,15 тыс. рублей; доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства -343,45 тыс. рублей; по прочим неналоговым доходам -172,46 тыс. рублей.

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

Таблица 7.
(тыс. рублей)

п/гр упп а	Наименование доходов	2023 год, испол- нено	2024 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Отклоне ние	к 2023 году	к 2024 году	2023 год	2024 год
			Утверж денный	Уточне нный						
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.:	84 880,50	78 391,60	82 562,29	93 012,46	10 450,17	109,6	112,7	31,9	20,8
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	76 788,22	72 691,60	77 085,15	85 440,82	8 355,67	111,3	110,8	28,9	19,1
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	47 273,29	44 664,70	46 212,26	54 313,26	8 101,00	114,9	117,5	17,8	12,1
	Налог на доходы физических лиц	47 273,29	44 664,70	46 212,26	54 313,26	8 101,00	114,9	117,5	17,8	12,1
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	17 631,20	16 997,00	19 741,69	19 762,65	20,96	112,1	100,1	6,6	4,4
1 05	Налоги на совокупный доход	4,80	0,00	0,00	-0,14	-0,14	-2,9	-	-	-
1 06	Налоги на имущество	11 878,93	11 029,90	11 131,20	11 365,05	233,85	95,7	102,1	4,5	2,6
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	8 092,28	5 700,00	5 477,14	7 571,64	2 094,50	93,6	138,2	3,0	1,7
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5 718,00	5 200,00	5 200,00	5 935,75	735,75	103,8	114,2	2,1	1,3
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	507,37	0,00	0,00	163,92	163,92	32,3	-	0,2	-
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 088,16	200,00	200,00	1 296,83	1 096,83	119,2	↑в 6,5 раза	0,4	0,3
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	656,42	300,00	77,14	225,27	148,13	34,3	↑в 2,9 раза	0,2	0,1
1 17	Прочие неналоговые доходы	122,33	0,00	0,00	-50,13	-50,13	-41,0	-	0,1	-

Из 9 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений в сумме отмечено у 7 подгрупп (+10 500,44 тыс. рублей), по 2 подгруппам – неисполнение в объеме -50,27 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2023 год доля налоговых доходов уменьшилась на -9,8%, доля неналоговых доходов на -1,3%. В абсолютном выражении рост показателей налоговых доходов и снижение неналоговых доходов.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2024 год являются: налог на доходы физических лиц (58,4%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (21,3%); налоги на имущество (12,2%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (6,4%).

Налоговые доходы за 2024 год исполнены в сумме 85 440,82 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 77 085,15 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 8 355,67 тыс. рублей или на 10,8% и больше на 12 749,22 тыс. рублей или 17,5% первоначально утвержденных ассигнований на 2024 год.

К уровню 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на 8 652,60 тыс. рублей или на 11,3%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 63,6% (54 313,26 тыс. рублей или 17,5% от плана 46 212,26 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 19 762,65 тыс. рублей (100,1% от плана 19 741,69 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 11 365,05 тыс. рублей (102,1% от плана 11 131,20 тыс. рублей) занимают 23,1% и 13,3% соответственно. Перевыполнение плановых назначений проходит по всем указанным доходам и составляет 8 355,81 тыс. рублей, главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба. В сравнении с показателями 2023 года отклонение поступлений по НДФЛ, акцизам по подакцизным товарам и налогам на имущество составляет +14,9%, +12,1% и -4,3% соответственно.

Поступления по **земельному налогу** составили 5 935,67 тыс. рублей или 99,6% от плановых назначений 5 961,90 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений составило 26,23 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2023 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на +145,26 тыс. рублей или +2,5%, в т.ч. уменьшились поступления по земельному налогу с организаций на -167,37 тыс. рублей или на -4,5% (для справки: в 2023 году поступило 3 687,52 тыс. рублей, в 2024 году – 3 520,15 тыс. рублей), увеличились поступления по земельному налогу с физических лиц на +312,63 тыс. рублей или на +14,9% (для справки: в 2023 году поступило 2 102,89 тыс. рублей, в 2024 году – 2 415,52 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 4 943,93 тыс. рублей или 105,2% от планового показателя 4 700,00 тыс. рублей (перевыполнение +243,93 тыс. рублей). По сравнению с 2023 годом доходы от уплаты налога уменьшились на -694,89 тыс. рублей или на -12,3% (для справки: в 2023 году поступило 5 638,82 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2024 год составили:

- **транспортный налог** в объеме 485,45 тыс. рублей или 103,4% от плана 469,30 тыс. рублей (перевыполнение +16,15 тыс. рублей), что выше показателей 2023 года (449,70 тыс. рублей) на +35,75 тыс. рублей или на +7,9%;

- поступления по **налогам на совокупный доход**, в т.ч. поступления по **единому сельскохозяйственному налогу**, по 2024 году составляют -0,14 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений. В 2023 году данные поступления составили 4,80 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

В 2024 году неналоговые доходы поступили в сумме 7 571,64 тыс. рублей или 138,2% от уточненных прогнозных значений 5 477,14 тыс. рублей. Исполнение больше первоначально утверждённых бюджетных назначений на 1 871,64 тыс. рублей (+32,8%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2024 год: 78,4% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 17,1% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов; штрафы, санкции, возмещение ущерба – 3,0%; 2,2% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; -0,7% - прочие неналоговые доходы.

Поступление неналоговых доходов в 2024 году сложилось ниже уровня 2023 года на -520,64 тыс. рублей или на -6,4% меньше.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, в т.ч. доходы от компенсации затрат бюджетов городских поселений, исполнены в сумме 163,92 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений, что меньше показателей 2023 года на -67,7%. Согласно пояснительной записке к проекту решения значительное снижение в связи с зачислением в 2023 году возврата взносов за капитальный ремонт от Югорского фонда капитального ремонта.

Поступления по ***доходам от продажи материальных и нематериальных активов*** составили 1 296,83 тыс. рублей или больше в 6,5 раза плановых назначений 200,00 тыс. рублей (перевыполнение составляет 1 096,83 тыс. рублей), из них: доходы от продажи земельных участков – 941,72 тыс. рублей или в 4,7 раза больше плана 200,00 тыс. рублей и доходы от продажи квартиры – 355,11 тыс. рублей (данные поступления отсутствовали в 2023 году) при отсутствии плановых назначений.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 5 935,75 тыс. рублей или 114,2% от уточненного плана 5 200,00 тыс. рублей (перевыполнение +735,75 тыс. рублей), что выше показателей 2023 года на +3,8%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- ***доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки (собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений) и средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли*** в сумме 2 872,99 тыс. рублей (37,9% в структуре неналоговых доходов) или 110,5% от плана 2 600,00 тыс. рублей, что на -87,10 тыс. рублей (на -2,9%) меньше чем за 2023 год (справочно: за 2023 год поступило 2 960,09 тыс. рублей);

- ***прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)*** в сумме 3 062,76 тыс. рублей (40,5% в структуре неналоговых доходов) или 117,8% к плану 2 600,00 тыс. рублей, что выше показателей 2023 года (2 757,91 тыс. рублей) на +304,85 тыс. рублей или на +11,1%.

Прочие неналоговые доходы, в т.ч. невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских поселений, кассовое исполнение в объеме -50,13 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений. Согласно пояснительной записке к проекту решения отрицательное значение связано с произведенными возвратами. В 2023 году размер прочих неналоговых поступлений составил 122,33 тыс. рублей.

В 2024 году поступления в виде ***штрафов, санкций и возмещения ущерба*** составили 225,27 тыс. рублей или в 2,9 раза больше плановых назначений в объеме 77,14 тыс. рублей. Средства поступили в виде платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда,

причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами. Снижение показателей к уровню 2023 года на -65,7%.

Причины отклонений по налоговым и неналоговым доходам в сравнении фактических показателей к плановым за 2024 год содержатся в приложении «Сведения о фактических поступлениях по видам доходов в бюджет МО г.п. Междуреченский за 2024 год» к пояснительной записке к проекту решения.

Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию об отклонениях (рост, снижение) по налоговым и неналоговым доходам в сравнении показателей 2024 года к уровню 2023 года.

Безвозмездные поступления

За 2024 год их поступление составило 355 299,02 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 355 299,04 тыс. рублей и в 2,6 раза больше первоначального плана 2024 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 174 015,13 тыс. рублей или на 96,0%. Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2023 год увеличилась в относительной величине на 11,1%.

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	181 283,89	135 521,54	355 299,04	355 299,02	-0,02	196,0	100,0	68,1	79,2
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	181 283,89	135 521,54	355 299,04	355 299,02	-0,02	196,0	100,0	68,1	79,2
	Дотации	54 185,50	48 095,90	48 082,80	48 082,80	0,00	88,7	100,0	20,4	10,7
	Субвенции	65,59	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-
	Иные межбюджетные трансферты	127 032,80	87 425,64	307 216,24	307 216,22	-0,02	↑в 2,4 раза	100,0	47,7	68,5

Как видно из таблицы, данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: иные межбюджетные трансферты составляют 86,5%; дотации – 13,5%.

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 48 082,80 тыс. рублей (100,0% от плана), что на -11,3% или на -6 102,70 тыс. рублей меньше объема 2023 года (54 185,50 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты (далее по тексту - иные МБТ) поступили в бюджет поселения в размере 307 216,22 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 307 216,24 тыс. рублей и в 3,5 раза больше первоначальных значений. Увеличение поступлений относительно 2023 года составило 180 183,42 тыс. рублей или больше в 2,4 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 +164 216,97 тыс. рублей (в 2023 году данные поступления составляли 30 239,88 тыс. рублей); программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса» +14 737,35 тыс. рублей; на расходы в сфере экологии +14 642,48 тыс. рублей. Вместе с тем, сокращение иных МБТ из бюджета района (плановые значения): в сфере молодежной политики -699,68 тыс. рублей (в 2023 году реализация инициативного проекта «Твоя территория пгт.Междуреченский», средства АО); на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов -1 793,56 тыс. рублей; отсутствие поступлений на реализацию программы «Формирование комфортной городской среды» (в 2023 году 11 121,79 тыс. рублей расходы на реализацию программ формирования комфортной городской среды);

- субвенции в 2024 году отсутствуют, в 2023 году поступили в объеме 65,59 тыс. рублей (расходы на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев).

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 28.12.2023г. №30) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 217 913,14 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 238 543,94 тыс. рублей и составил 456 457,08 тыс. рублей. Основной рост бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» +129 465,70 тыс. рублей;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» +86 351,46 тыс. рублей;
- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» +17 250,73 тыс. рублей;
- 0503 «Благоустройство» +7 398,24 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +1 614,72 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета МО гп. Междуреченский за 2024 год расходы исполнены в объеме 451 882,35 тыс. рублей или 99,0% к уточненным плановым назначениям. В сравнении с 2023 годом кассовые расходы бюджета поселения в 2024 году увеличились на 187 988,46 тыс. рублей (исполнение по расходам в 2023 году составило – 263 893,89 тыс. рублей).

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2024 год сложился в размере 4 574,73 тыс. рублей или 1,0% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 2 250,23 тыс. рублей и 0503 «Благоустройство» 1 798,88 тыс. рублей. В пояснительной записке к годовому отчету (в разделе 3) объяснено неисполнение плановых назначений. Основная причина неисполнения объясняется как экономия.

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по подразделам:

- Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности 22,19 тыс. рублей;
- Другие вопросы в области охраны окружающей среды 17 250,73 тыс. рублей;
- Молодежная политика 428,40 тыс. рублей;

- Культура 10 730,79 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 раз-ла	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2023г	Решение СД от 28.12.2023 №30	Решение СД от 26.12.2024 №81	Кассовое исполнение за 2024г	Результат		
						%	(+/-)	
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8=6-5	9=5-4
	Всего расходов, в том числе:	263 893,89	217 913,14	456 457,08	451 882,35	99,00	4 574,73	238 543,93
0100	Общегосударственные вопросы	37 235,52	39 915,91	37 967,10	37 637,14	99,13	329,96	-1 948,81
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 186,88	22,19	22,19	22,19	100,00	0,00	0,00
0400	Национальная экономика	91 886,51	140 337,05	269 770,40	267 443,49	99,14	2 326,91	129 433,35
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	116 920,03	24 816,12	119 493,80	117 691,74	98,49	1 802,06	94 677,68
0600	Охрана окружающей среды	2 608,25	0,00	17 250,73	17 250,73	100,00	0,00	5 080,53
0700	Молодежная политика	1 463,52	0,00	428,40	428,40	100,00	0,00	-75,60
0800	Культура, кинематография	10 723,76	12 170,20	10 730,79	10 730,79	100,00	0,00	10 639,89
1000	Социальная политика	504,00	504,00	546,00	539,00	98,72	7,00	489,23
1100	Физическая культура и спорт	305,86	90,90	190,90	100,00	52,38	90,90	190,90
1200	Средства массовой информации	59,56	56,77	56,77	38,87	68,47	17,90	56,77

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов за 2024 год занимают разделы: «Национальная экономика» – 59,2 % (в 2023 году – 34,8%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 26% (в 2023 году – 44,3%), «Общегосударственные вопросы» – 8,3% (в 2023 году – 14,1%).

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

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» +173 127,53 тыс. рублей;
- 0502 «Коммунальное хозяйство» +14 893,56 тыс. рублей;
- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» +14 642,48 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +1 996,32 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» +1 664,22 тыс. рублей;
- 0408 «Транспорт» +1 189,02 тыс. рублей;
- 0503 «Благоустройство» -14 100,32 тыс. рублей;
- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» -2 268,66 тыс. рублей;
- 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» -2 164,69 тыс. рублей.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения, подтверждена отчетом об исполнении бюджета городского поселения Междуреченский 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 по группам видов расходов

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

Таблица 10. Анализ расходов бюджета поселения за 2024 года в разрезе кодов вида расходов (КВР)

(тыс. рублей)						
Наименование	К В Р	Исполнение 2023 год	Уточненный бюджет на 2024 год	Исполнение 2024 год	Отклонения касс-го исполнения 2024г от 2023г	Доля в общ. объеме средств 2024 г %
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	3 579,22	3 848,38	3 809,86	230,64	0,84
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	71,73	118,81	118,81	47,08	0,03
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	1 098,32	1 186,37	1 173,38	75,06	0,26
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	1 333,19	1 911,79	1 833,89	500,70	0,41
Иные межбюджетные трансферты	540	251 871,39	432 625,15	428 259,82	176 388,43	94,77
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	2 645,03	16 659,08	16 659,08	14 014,05	3,69
Уплата иных платежей	853	1 026,35	57,50	27,50	-998,85	0,01
Резервные средства	870	0,00	50,00	0,00	0,00	0,00
Специальные расходы	880	2 268,66	0,00	0,00	-2 268,66	0,00
Итого		263 893,89	456 457,08	451 882,34	187 988,45	100,00

Как видно из таблицы в структуре КВР основной объем расходов 428 259,82 тыс. рублей или 94,8% приходится на расходы по предоставлению иных МБТ (КВР 540). По отношению к предшествующему году расходы в этом направлении выросли на 176 388,43 тыс. рублей.

Большая часть межбюджетных трансфертов 2024 приходится на разделы:

- 0400 «Национальная экономика» 62,4% или 267 443,49 тыс. рублей (+175 622,57 тыс. рублей по отношению к 2023г.), из них 243 126,10 тыс. рублей расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (+173 127,53 тыс. рублей по отношению к 2023г.). Рост расходов приходится на направление «Приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние»;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 27,2% или 116 488,38 тыс. рублей, из них 88 751,46 тыс. рублей по подразделу 0502 "Коммунальное хозяйство". По отношению к данным 2023 года расходы по этому подразделу выросли на 14 893,56 тыс. рублей. Согласно

данным ф.0503117 рост расходов приходится на направление «Расходы по капитальному ремонту объектов жилищно-коммунального комплекса» (КЦСР 6000070010)¹ +63 376,87 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту решения средства направлены на возмещение недополученных доходов и возмещение затрат по услуге теплоснабжения организациям коммунального комплекса (ООО Лидер). Данное расхождение в направлении расходов свидетельствует о несоблюдении целевого направления расходов;

Соглашением №4/2022-2024/ от 11.11.2021 года «О передаче осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Междуреченский органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район» (с изменениями) объем МБТ установлен в размере 432 625,15 тыс. рублей, из них средства на обеспечение исполнения переданных полномочий 16 640,74 тыс. рублей.

Таблица 11. Анализ межбюджетных трансфертов (КВР 540) в разрезе кодов подразделов.

(рублей)						
Наименование раздела, подраздела	Рз Пр	Исполнение 2023 год	Уточненный бюджет на 2024г.	Исполнение 2024г.	Отклонения	
					Касс-го испол-я от плана	2024г. от 2023г.
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	9 089 691,00	9 407 982,59	9 376 475,84	31 506,75	286 784,84
Другие общегосударственные вопросы	0113	20 065 419,33	23 298 045,67	23 131 101,63	166 944,04	3 065 682,30
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	2 164 687,34	0,00	0,00	0,00	-2 164 687,34
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	22 187,50	22 187,50	22 187,50	0,00	0,00
Общэкономические вопросы	0401	4 981 873,96	6 722 779,11	6 646 097,01	76 682,10	1 664 223,05
Транспорт	0408	15 586 967,93	16 775 988,88	16 775 988,88	0,00	1 189 020,95
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	69 998 570,87	245 376 327,23	243 126 100,26	2 250 226,97	173 127 529,39
Связь и информатика	0410	166 374,00	100 715,00	100 715,00	0,00	-65 659,00
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 087 141,15	794 593,12	794 593,12	0,00	-292 548,03
Жилищное хозяйство	0501	1 760 480,76	1 521 196,21	1 518 423,73	2 772,48	-242 057,03
Коммунальное хозяйство	0502	73 857 890,58	88 751 455,29	88 751 455,29	0,00	14 893 564,71
Благоустройство	0503	36 821 183,13	24 522 814,73	22 783 934,05	1 738 880,68	-14 037 249,08
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	3 271 790,37	3 434 971,19	3 434 562,45	408,74	162 772,08
Молодежная политика	0707	1 463 519,53	428 400,00	428 400,00	0,00	-1 035 119,53
Культура	0801	10 723 756,34	10 730 789,66	10 730 789,66	0,00	7 033,32
Пенсионное обеспечение	1001	504 000,00	546 000,00	539 000,00	7 000,00	35 000,00
Массовый спорт	1102	305 860,00	190 900,00	100 000,00	90 900,00	-205 860,00
Итого		200 149 858,41	432 625 146,18	428 259 824,42	4 365 321,76	228 109 966,01

¹ В решении СД от 26.12.2024 №81 наименование целевой статьи расходов (ЦСР) отсутствует.

Расходы на выплаты персоналу (КВР 120) в бюджете поселения составили 5 102,05 тыс. рублей или 1,13%. По отношению к данным 2023 года расходы в этом направлении увеличились на 7,4% или 352,78 тыс. рублей. Большая часть этих расходов относится к расходам на фонд оплаты труда главы муниципального образования 2 620,77 тыс. рублей (-967,19 тыс. рублей к 2023г.).

Анализ исполнения бюджета в разрезе непрограммных направлений

Основной объем расходов бюджета приходится на следующие непрограммные направления:

- 39,7% или 179 584,76 тыс. рублей расходы по направлению «Приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние». Расходы проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Основной объем финансирования осуществлен за счет окружного бюджета 119 667,98 тыс. рублей или 66,6%. Средства из окружного бюджета предоставляются на условиях софинансирования 95/5, 95% бюджет округа и 5% средства местного бюджета². Фактически расходы местного бюджета составили 33,4% или 59 916,78 тыс. рублей. Пояснительная записка к проекту решения содержит подробное описание по объектам финансирования;

- 17,5% или 79 001,74 тыс. рублей расходы по капитальному ремонту объектов жилищно-коммунального комплекса. Расходы проходят по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство». По отношению к 2023 году расходы выросли на 63 376,87 тыс. рублей. *Согласно информации о предоставлении МБТ средства направлены на предоставление субсидий на возмещение недополученных доходов и возмещение затрат по услуге теплоснабжения организациям коммунального комплекса (ООО Лидер);*

- 8,6% или 38 890,48 тыс. рублей (+3 437,09 тыс. рублей к данным 2023г.) направлены на ремонт и содержание автомобильных дорог. Расходы проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»;

- 7,3% или 32 872,83 тыс. рублей расходы на обеспечение переданных полномочий, по отношению к 2023 году расходы выросли на 1 471,09 тыс. рублей или на 4,7%;

- 5,3% или 24 019,56 тыс. рублей расходы в части иных МБТ за счет средств резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. *Наименование направления расходов не информативно.* Расходы проходят по подразделам 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» 16 659,08 тыс. рублей (средства направлены на исполнение судебных решений) и 0502 «Коммунальное хозяйство» 7 360,48 тыс. рублей (средства направлены на предоставление МБТ на исполнение полномочий);

- 3,7% или 16 775,99 тыс. рублей расходы на отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта, по отношению к 2023 году расходы выросли на 1 189,02 тыс. рублей или на 7,6%. Расходы проходят по подразделу 0408 «Транспорт» и направлены на субсидирование внутрипоселковых перевозок жителей общественным транспортом;

- 3,6% или 16 086,92 тыс. рублей расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления, по отношению к 2023 году расходы выросли на 302,5 тыс. рублей или на 1,9%;

² Постановление Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 30 декабря 2021г. N636-п "О мерах по реализации государственной программы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры "Современная транспортная система"

Таблица 12. Анализ расходов бюджета поселения за 2024 год в разрезе непрограммных мероприятий

(тыс. рублей)

Наименование непрограммных расходов	Кассовое исполнение бюджета 2023 г	Уточненный бюджет на 2024г	Кассовое исполнение бюджета 2024 г	Отклонения	
				Кассы от плана	2024г. от 2023г.
Пенсии за выслугу лет	504,00	546,00	539,00	7,00	35,00
Расходы на обеспечение переданных полномочий	31 401,74	33 130,67	32 872,83	257,84	1 471,09
Глава (высшее должностное лицо) муниципального образования. Глава, исполняющий полномочия председателя представительного органа муниципального образования	2 412,87	2 620,77	2 620,77	0,00	207,90
Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления	15 784,37	16 170,34	16 086,92	83,42	302,55
Прочие мероприятия органов местного самоуправления	1 289,07	214,98	167,08	47,90	-1 121,99
Отдельные мероприятия в области автомобильного транспорта	15 586,97	16 775,99	16 775,99	0,00	1 189,02
Расходы по бытовому обслуживанию	2 233,02	2 389,23	2 389,23	0,00	156,21
Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда	985,50	1 096,72	1 093,94	2,78	108,44
Ремонт и содержание автомобильных дорог	35 453,39	41 140,69	38 890,48	2 250,21	3 437,09
Уличное освещение	11 700,52	12 542,05	12 528,41	13,64	827,89
Расходы на организацию деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов	5 436,74	4 266,40	4 266,40	0,00	-1 170,34
Озеленение	110,00	80,00	80,00	0,00	-30,00
Прочие мероприятия по благоустройству поселения	5 618,77	7 297,83	5 512,59	1 785,24	-106,18
Организация и содержание мест захоронения	215,00	988,53	988,53	0,00	773,53
Оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности	920,07	265,85	265,85	0,00	-654,22
Резервный фонд		50,00		50,00	0,00
Расходы по капитальному ремонту объектов жилищно-коммунального комплекса	15 624,87	79 001,74	79 001,74	0,00	63 376,87
Расходы на организацию трудоустройства подростков	236,35			0,00	-236,35
Реализация мероприятий по работе с детьми и молодежью	227,63	428,40	428,40	0,00	200,77
Расходы на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан	4 981,87	6 722,78	6 646,10	76,68	1 664,23
Расходы в целях исполнения целевых показателей на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры	1 583,16	887,56	887,56	0,00	-695,60
Мероприятия по созданию условий для деятельности народных дружин	22,19	22,19	22,19	0,00	0,00
Расходы на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных	65,59			0,00	-65,59
Расходы на ремонт внутрипоселковых дорог	55,00	834,56	834,56	0,00	779,56
Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог		14 672,90	14 672,90	0,00	14 672,90
Строительство (реконструкция), капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	20 024,52	9 143,40	9 143,40	0,00	-10 881,12

Приведение автомобильных дорог местного значения в нормативное состояние		179 584,78	179 584,76	0,02	179 584,76
Расходы на разработку документации по организации дорожного движения и паспортизация дор	298,00			0,00	-298,00
Расходы в части иных межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	58 608,25	24 019,56	24 019,56	0,00	-34 588,69
Расходы по благоустройству общественных и дворовых территорий поселений	25,00			0,00	-25,00
Расходы на реализацию программ формирование современной городской среды	13 223,00			0,00	-13 223,00
Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса.	16 614,42			0,00	-16 614,42
Расходы на организационное и материально - техническое обеспечение подготовки и проведения выборов (голосований)	2 268,66			0,00	-2 268,66
Расходы на мероприятия в области физической культуры и спорта	200,00	100,00	100,00	0,00	-100,00
Реализация прочих расходов (мероприятия) в сфере культура	74,82			0,00	-74,82
Расходы на прочие мероприятия по управлению муниципальным имуществом	108,53	470,00	470,00	0,00	361,47
Расходы на реализацию мероприятий по оказанию финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям		300,00	300,00	0,00	300,00
Расходы в области обеспечения экологической безопасности		591,66	591,66	0,00	591,66
Непрограммные расходы, направленные на реализацию прочих мероприятий к 95-летию Кондинского района		101,50	101,50	0,00	101,50
Итого	263 893,89	456 457,08	451 882,35	4 574,73	187 988,46

Кроме того, несмотря на незначительную долю в бюджете, в несколько раз увеличились расходы по следующим направлениям:

- в 15,2 раза или на 779,56 тыс. рублей по отношению к данным 2023 года увеличились расходы по направлению «Расходы на ремонт внутрипоселковых дорог». Расходы проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»;

- в 4,6 раза или на 773,53 тыс. рублей по отношению к данным 2023 года увеличились расходы по направлению «Организация и содержание мест захоронения». Расходы проходят по подразделу 0503 «Благоустройство»;

- в 4,3 раза или на 361,47 тыс. рублей по отношению к данным 2023 года увеличились расходы по направлению «Расходы на прочие мероприятия по управлению муниципальным имуществом». Расходы проходят по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство».

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

В первоначальном решении СД от 28.12.2023г. №30 п.5 (а) части 1 текстовой части объем дорожного фонда муниципального образования городское поселение Междуреченский на 2024 год утвержден в размере 115 910 627,00 рублей.

Решением СД от 26.12.2024г. №81 внесены изменения в п. 5 (а) части 1 текстовой части решения, объем дорожного фонда утвержден в сумме 245 376 327,23 рублей, в том

числе за счет иных доходов бюджета городского поселения Междуреченский 27 917 359,39 рублей.

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2024 год, представленному администрацией поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2024 год утверждены в равных суммах – 245 376 327,23 рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ и п. 2.1. главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда³ (далее по тексту – Порядок ДФ), из них:

- 19 741 690,00 рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 194 456 852,23 рублей – МБТ из бюджета района, из них: на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования 4 571 700,00 рублей (средства АО); на ремонт и содержание автомобильных дорог 14 672 898,86 рублей (средства бюджета района, бюджетные средства); приведение дорог местного значения в нормативное состояние – 175 212 253,37 рублей (средства АО 119 668 000,00 рублей, средства бюджета района 55 544 253,37 рублей);
- 27 917 359,39 рублей – за счет налоговых и неналоговых доходов (п.п.2.1.7. 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 Порядка ДФ, и утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Междуреченский о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период);
- 469 300,00 рублей – транспортный налог;
- 77 139,66 рублей - платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами;
- 2 713 985,95 рублей – остатки средств ДФ на 01.01.2024г.

Обращаем внимание, Порядком ДФ не предусмотрена форма отчета по дорожному фонду.

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2024 год составили 245 561 555,93 рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 19 762 652,98 рублей, 2) поступления по налоговым и неналоговым доходам (п.п.2.1.7. главы 2 Порядка ДФ) – 27 917 359,39 рублей; 3) межбюджетные трансферты из бюджета района – 194 456 832,12 рублей; 4) платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными 225 272,38 рублей 5) транспортный налог – 485 453,11 рублей; 6) остатки ДФ на 01.01.2024г. – 2 713 985,95 рублей.

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

Расходы ДФ исполнены в объеме 243 126 100,26 рублей или на 99,1% от плана 245 376 327,23 рублей (остаток по кассовому исполнению 2 250 226,97 рублей), что выше показателя 2023 года (69 998 570,87 рублей) на 173 127 529,39 рублей (↑в 3,5 раза) за счет

³ Решение Совета депутатов городского поселения Междуреченский от 27.05.2014г. №66 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Междуреченский» (с изменениями от 28.12.2023г.)

поступления МБТ из бюджета района. В соответствии с приложением 2 к проекту решения, данными ф.0503117, приложениями к решению СД от 26.12.2024г. №81 направление средств осуществлялось на предоставление межбюджетных трансфертов на уровень района. Согласно отчету по ДФ и информации о дорожном фонде, представленной одновременно с отчетом о ДФ за 2024 год, направления расходов поименованы, в т.ч. на содержание и ремонт автомобильных дорог, проведение негосударственной экспертизы проверки достоверности определения сметной стоимости объектов, устройство тротуаров, ремонт уличного освещения, проведение мониторинга дорожного движения и т.д.

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов с учетом полученных доходов по состоянию на 01.01.2025г. составил 2 435 455,67 рублей.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

Частью 6 решения СД от 28.12.2023г. №30 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2024 год в сумме 50,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

В соответствии с п.5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации поселения за 2024 год.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда остаток плановых назначений резервного фонда по состоянию на 01.01.2025г. составил 50,00 тыс. рублей (подраздел 0111 «Резервные фонды» КВР 870), что соответствует решению СД от 26.12.2024г. №81, ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025 года.

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

Первоначально решением СД от 28.12.2023г. №30 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. №81) бюджет поселения утвержден с дефицитом в размере 18 595,75 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 дефицитом в объеме 3 570,87 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 18 595,75 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения уменьшился на 3 570,87 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 15 024,88 тыс. рублей.

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

7. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

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

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

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

В результате экспертизы установлено:

1. Отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п.4.8.3. п.4.8. раздела IV Положения о бюджетном процессе. Представленный к проверке проект решения по содержанию и составу соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ.

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

3. Доходная часть бюджета поселения за 2024 год исполнена в сумме 448 311,48 тыс. рублей или 102,4% к уточненному плану 437 861,33 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2024 год налоговые поступления составили 19,1% или 85 440,82 тыс. рублей (110,8% от плана 77 085,15 тыс. рублей), неналоговые доходы – 1,7% или 7 571,64 тыс. рублей (138,2% от плана 5 477,14 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 79,3% или 355 299,02 тыс. рублей (100,0% от плана 355 299,04 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета поселения, согласно данным отчета об исполнении бюджета МО гп. Междуреченский за 2024 год, сложилось в объеме 451 882,35 тыс. рублей или 99,0% от уточненных плановых назначений. В сравнении с 2023 годом кассовые расходы бюджета поселения в 2024 году увеличились на 187 988,46 тыс. рублей (исполнение по расходам в 2023 году составило 263 893,89 тыс. рублей). Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 4 574,73 тыс. рублей или 1,0% от утвержденного объема. Значительная доля неисполненных бюджетных назначений приходится на подразделы 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 2 250,23 тыс. рублей и 0503 «Благоустройство» 1 798,88 тыс. рублей. В пояснительной записке к годовому отчету (в разделе 3) объяснено неисполнение плановых назначений. Основная причина неисполнения объясняется как экономия.

5. За 2024 год бюджет поселения исполнен с дефицитом 3 570,87 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 18 595,75 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения уменьшился на 3 570,87 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 15 024,88 тыс. рублей.

6. Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) на конец 2024 года по отношению к данным 2023 года сократился на 3 570,87 тыс. рублей и составил 15 024,88 тыс. рублей.

7. Расходы Дорожного фонда исполнены в объеме 243 126 100,26 рублей или на 99,1% от плана 245 376 327,23 рублей (остаток по кассовому исполнению 2 250 226,97 рублей).

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:

Администрации городского поселения Междуреченский:

1. Учесть рекомендации, изложенные в тексте настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2025 года и при подготовке отчёта об исполнении бюджета поселения за 2025 год.

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

Совету депутатов городского поселения Междуреченский:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Междуреченский 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		
			Первоначаль ный	Уточненный	Исполнение			
1	2	3	4	5	6	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
Общегосударственные вопросы	0100	37 235,52	35 915,91	37 967,10	37 637,14	101,1%	104,8%	99,1%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	2 412,87	2 500,08	2 620,77	2 620,77	108,6%	104,8%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	11 359,21	11 592,50	11 908,28	11 825,27	104,1%	102,0%	99,3%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	2 268,66	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Резервные фонды	0111	0,00	50,00	50,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	21 194,78	21 773,33	23 388,05	23 191,10	109,4%	106,5%	99,2%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	2 186,88	22,19	22,19	22,19	1,0%	100,0%	100,0%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	2 164,69	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	22,19	22,19	22,19	22,19	100,0%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	91 886,51	140 337,05	269 770,40	267 443,49	↑в 2,9 раза	190,6%	99,1%
Общэкономические вопросы	0401	4 981,87	6 504,77	6 722,78	6 646,10	133,4%	102,2%	98,9%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	65,59	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Транспорт	0408	15 586,97	16 777,18	16 775,99	16 775,99	107,6%	100,0%	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	69 998,57	115 910,63	245 376,33	243 126,10	↑в 3,5 раза	↑в 2,1 раза	99,1%
Связь и информатика	0410	166,37	92,38	100,71	100,71	60,5%	109,0%	100,0%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	1 087,14	1 052,09	794,59	794,59	73,1%	75,5%	100,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	116 920,03	24 816,12	119 493,80	117 691,74	100,7%	↑в 4,7 раза	98,5%
Жилищное хозяйство	0501	2 014,10	1 046,04	1 832,56	1 829,79	90,8%	174,9%	99,8%
Коммунальное хозяйство	0502	73 857,89	2 400,00	88 751,46	88 751,46	120,2%	↑в 37 раз	100,0%
Благоустройство	0503	37 776,25	18 076,57	25 474,81	23 675,93	62,7%	131,0%	92,9%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	3 271,79	3 293,51	3 434,97	3 434,56	105,0%	104,3%	100,0%
Охрана окружающей среды	0600	2 608,25	0,00	17 250,73	17 250,73	↑в 6,6 раза	X	100,0%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	2 608,25	0,00	17 250,73	17 250,73	↑в 6,6 раза	X	100,0%
Образование	0700	1 463,52	0,00	428,40	428,40	29,3%	X	100,0%
Молодежная политика	0707	1 463,52	0,00	428,40	428,40	29,3%	X	100,0%
Культура, кинематография	0800	10 723,76	12 170,20	10 730,79	10 730,79	100,1%	88,2%	100,0%
Культура	0801	10 723,76	12 170,20	10 730,79	10 730,79	100,1%	88,2%	100,0%
Социальная политика	1000	504,00	504,00	546,00	539,00	106,9%	106,9%	98,7%
Пенсионное обеспечение	1001	504,00	504,00	546,00	539,00	106,9%	106,9%	98,7%
Физическая культура и спорт	1100	305,86	90,90	190,90	100,00	32,7%	110,0%	52,4%
Массовый спорт	1102	305,86	90,90	190,90	100,00	32,7%	110,0%	52,4%
Средства массовой информации	1200	59,56	56,77	56,77	38,87	65,3%	68,5%	68,5%
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	59,56	56,77	56,77	38,87	65,3%	68,5%	68,5%
ИТОГО		263 893,89	213 913,14	456 457,08	451 882,35	171,2%	↑в 2,1 раза	99,0%