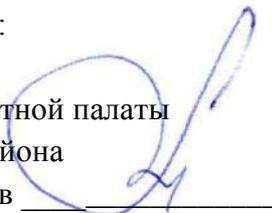


УТВЕРЖДЕНО:
Председателем
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района
А. Н. Мельников



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

пгт. Междуреченский

от 28 февраля 2025 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее по тексту – КСП) в соответствии с соглашением о принятии полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 11.11.2024г. №3, решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 30.10.2024г. №78 «О передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», решением Думы Кондинского района от 29.10.2024г. №1191 «О принятии контрольно-счетной палатой Кондинского района полномочий поселений, входящих в состав Кондинского района, по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2025-2027 года», положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 30.09.2014г. №50, с изм. от 25.07.2024г. (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 городского поселения Кондинское за 2024 год; документы, предоставленные в КСП в соответствии с требованиями положения о бюджетном процессе; решение о бюджете на отчетный финансовый год; отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчетном финансовом году.

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

1. Общее положение

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2024 год (далее по тексту – отчет за 2024 год, отчет) представлен администрацией городского поселения Кондинское в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2024 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.п. 4.8. (4.8.2.) раздела 4 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации за 2024 год»;

- приложение №2 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по ведомственной структуре расходов за 2024 год»;

- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2024 год»;

- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2024 год».

В соответствии с п.п.4.8. (4.8.5.) раздела 4 Положения о бюджетном процессе одновременно с отчетом за 2024 год представлены:

- информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;

- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения за отчетный финансовый год;

- сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ;

- пояснительная записка.

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1, 264.6 БК РФ, приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее по тексту – Инструкция №191н), п.4.7., п. 4.8. раздела 4 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2024 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату в соответствии с требованиями, установленными п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.8.1. п.4.8. раздела 4 Положения о бюджетном процессе.

Получателями бюджетных средств бюджета городского поселения в 2024 году являлись:

- Администрация городского поселения Кондинское (главный распорядитель бюджетных средств - ГРБС);

- Муниципальное казенное учреждение «КДО «Созвездие Конды» (далее по тексту - МКУ «КДО «Созвездие Конды»);

- Муниципальное казенное учреждение "Кондасервис" (далее - МКУ «Кондасервис»).

2. Итоги внешней проверки годовой бюджетной отчетности исполнения бюджета

Согласно подпункту 4.5.1. положения 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.

Администрация городского поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское, 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 Кондинское к решению Совета депутатов от 27.12.2023 года №35 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» ГРБС является Администрация городского поселения Кондинское, код ГРБС 650.

Предоставленная бюджетная отчетность сформирована единым комплектом с учетом пунктов 11.1 и 11.2 Инструкции №191н.

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

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

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 пункта 152 Инструкции №191н;

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

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

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

Годовой объем утвержденных бюджетных назначений по разделу «Доходы» в формах 0503117, 0503124 в целом соответствует плановым показателям доходов бюджета, утвержденных решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 26 декабря 2024г. №87 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Кондинское от 27 декабря 2023 года №35 «О бюджете муниципального образования городского поселения Кондинское 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 189 436,44 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 174 682,73 тыс. рублей, что на 14 753,71 тыс. рублей меньше фактического начисления.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2024 год

(рублей)

Наименование	Код КОС ГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения факта от кассы
Налоговые доходы	110	22 303 067,41	22 308 766,49	-5 699,08
Доходы от собственности	120	4 958 750,45	3 155 302,79	1 803 447,66
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	648 383,68	662 373,81	-13 990,13
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	148 499 547,07	148 499 547,07	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	148 499 547,07	148 499 547,07	0,00
Доходы от операций с активами	170	-42 788 085,92	56 735,23	-42 844 821,15
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	55 814 776,25		55 814 776,25
Итого		189 436 438,94	174 682 725,39	14 753 713,55

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

- доходы от собственности (код 120), отклонение кассовых поступлений от фактически начисленных доходов составляет 1 803,45 тыс. рублей, что говорит о наличии задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- доходы от операций с активами (код 170), отклонение в размере -42 844,82 тыс. рублей, из них 222,03 тыс. рублей списание безнадежной к взысканию задолженности (код 173). Согласно пояснительной записке основным объемом сложился за счет списания остаточной стоимости имущества казны на 2 787,64 тыс. рублей (приватизация, реализация и т.п.), списания с баланса земельных участков на 39 835,15 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 размере 55 814,78 тыс. рублей. Основным объемом поступлений приходится на прочие неденежные безвозмездные поступления 54 399,05 тыс. рублей (земельные участки, право собственности по которым не разграничено) и 1 415,6 тыс. рублей безвозмездные неденежные поступления капитального характера (физ.лицо имущество). Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствует справкам консолидированных расчетов (форма 0503125). Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета.

Расходы бюджета поселения по данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» (стр. 150) за 2024 год составили 192 337,31 тыс. рублей. Чистый операционный результат (стр. 300) составил -2 900,87 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 556 371,76 тыс. рублей по бюджетной деятельности. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса сократилась на 19 506,84 тыс. рублей, из них за счет нефинансовых активов на -6 768,98 тыс. рублей и -14 566,05 тыс. рублей за счет финансовых активов.

По состоянию на 01.01.2025г. на балансе поселения числятся нефинансовые активы на сумму 432 104,45 тыс. рублей, из них остаточная стоимость имущества казны 348 422,78 тыс. рублей и остаточная стоимость основных средств (счет 010100000) 979,59 тыс. рублей. Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в течение года нефинансовые активы поступили на сумму 57 505,43 тыс. рублей, из них: на 54 234,84 тыс. рублей произведенные активы и на 1 698,76 тыс. рублей имущество казны. Выбыло имущество на сумму 47 200,72 тыс. рублей, из них: на 6 185,81 тыс. рублей имущество казны и на 39 522,86 тыс. рублей произведенные активы (сч.0.103.00). Объем сокращения стоимости нефинансовых активов за счет начисленной амортизации в течение года составил 634,75 тыс. рублей.

Данные счета 011100000 «Права пользования активами» в течение года не изменились и составили 55,00 тыс. рублей.

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

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) городского поселения на конец года сократились на 12 737,86 тыс. рублей и составили 124 267,31 тыс. рублей.

Остаток денежных средств учреждения (счет 020100000) на конец года сложился в сумме 50,02 тыс. рублей за счет средств во временном распоряжении.

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 8 815,1 рублей, что на 2 466,96 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».

Финансовые вложения в уставной капитал (счет 020400000) на конец года остались неизменными в сумме 3 171,7 тыс. рублей. Данные в форме 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» отражены по ООО «Комплекс коммунальных платежей», доля муниципального образования в уставном капитале организации составляет 21,26%.

Дебиторская задолженность по доходам в целом за год сократилась на 15 207,77 тыс. рублей и составила 112 230,49 тыс. рублей. Основной объем дебиторской задолженности 94376,53 тыс. рублей приходится на поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Дебиторская задолженность по доходам от собственности от использования имущества в течение года выросла на 2 800,41 тыс. рублей и составила на конец года 17 259,46 тыс. рублей, из них 1 737,63 тыс. рублей просроченная задолженность (-28,03 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000, 030300000) в течение года сократилась на 641,72 тыс. рублей и составила на конец года 1,31 тыс. рублей. Весь объем задолженности приходится на расчеты по единому налоговому платежу. 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.	126 758 079,20	2 230 813,81	112 192 031,01	2 234 599,71	-14 566 048,19	3 785,90
Расчеты с плательщиками налогов	205.11	543 459,22	465 158,22	556 043,93	496 969,93	12 584,71	31 811,71
Расчеты по доходам от собственности	205.20	14 459 049,50	1 765 655,59	17 259 460,14	1 737 629,78	2 800 410,64	-28 025,81
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21	3 813 879,25	449 263,81	3 139 290,94	416 780,60	-674 588,31	-32 483,21
Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	205.23	8 854 503,42	801 227,28	12 284 362,11	726 052,28	3 429 858,69	-75 175,00
Расчеты по иным доходам от собственности	205.29	1 790 666,83	515 164,50	1 835 807,09	594 796,90	45 140,26	79 632,40
Расчеты по условным арендным платежам	205.35	13 990,13				-13 990,13	
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	205.51	111 741 580,35		94 376 526,94		-17 365 053,41	0,00
Расчеты по выданным авансам	206.00					0,00	0,00
Расчеты с подотчетными лицами	208.00					0,00	0,00

Расчеты по ущербу и иным доходам	209.00	37 150,11		37 150,11		0,00	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	643 033,00		1 311,00		-641 722,00	0,00
Расчеты по единому налоговому платежу	303.14.	643 033,00		1 311,00		-641 722,00	0,00
Итого		127 438 262,31	2 230 813,81	112 230 492,12	2 234 599,71	-15 207 770,19	3 785,90

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

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2025 года по отношению к данным на начало года сократились на 16 605,97 тыс. рублей, из них 16 020,07 тыс. рублей за счет резервов по расходам и доходам будущих периодов.

Кредиторская задолженность по итогам 2024 года составила 366,82 тыс. рублей, что на 588,85 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 98,14 тыс. рублей, что на 34,99 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 84,88 тыс. рублей, из них 64,61 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (уличное освещение) и 16,24 тыс. рублей по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (содержание муниципального имущества);

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на конец года составила 1,311 тыс. рублей по прочим платежам в бюджет;

- задолженность по доходам сформировалась в сумме 267,37 тыс. рублей, что на 87,87 тыс. рублей больше данных на начало года. Основной объем задолженности числится по налогу на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских поселений 144,00 тыс. рублей. Данные о задолженности по доходам указаны на основании отчетности за 2024 год главных администраторов по доходам.

Анализ кредиторской задолженности представлен в таблице 3.

Таблица 3.
(рублей)

Наименование	Счет	Задолженность 2023		Задолженность 2024		Изменения +/-	
		Сумма	просроченная	Сумма	просроченная	Сумма	просроченная
Расчеты по доходам	205.00	179 505,65		267 371,75		87 866,10	0,00
Расчеты с плательщиками налогов	205.11.	179 391,83		218 961,62		39 569,79	0,00
Расчеты по доходам от операционной аренды	205.21.	113,82		0,00		-113,82	0,00
Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами	205.23.			48 410,13		48 410,13	
Расчеты с подотчетными лицами	208.00	0,00				0,00	0,00
Расчеты по принятым обязательствам	302.00	133 136,56	0,00	98 140,89		-34 995,67	0,00
Расчеты по услугам связи	302.21.	12 656,60		13 259,81		603,21	0,00
Расчеты по коммунальным услугам	302.23	120 479,96		84 881,08		-35 598,88	0,00
Расчеты по платежам в бюджеты	303.00.	643 033,00	0,00	1 311,00		-641 722,00	0,00

Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05.	16 760,00		1 311,00		-15 449,00	0,00
Расчеты по налогу на имущество организаций	303.12.	2 379,00		0,00		-2 379,00	0,00
Расчеты по единому страховому тарифу	303.15.	623 894,00		0,00		-623 894,00	0,00
Итого		955 675,21	0,00	366 823,64		-588 851,57	0,00

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

В целом представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение МО гп. Кондинское 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 гп. Кондинское 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 Кондинское от 27.12.2023 года №35 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - решение СД от 27.12.2023 года №35) с объемом доходов 68 909,08 тыс. рублей, объемом расходов 68 909,08 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 26.12.2024 года №87 (далее по тексту – решение СД от 26.12.2024 года №87) бюджет поселения утвержден по доходам в объёме 172 096,83 тыс. рублей, по расходам в объеме 178 444,97 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 6 348,14 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам в 2,5 раза больше, по расходам рост – в 2,6 раза.

КСП обращает внимание, решением СД от 26.12.2024г. №87 корректировался объем резервного фонда (приложения 2, 3, 4, 5 к решению) по 2024 году, в пункт 7 текстовой части решения СД от 26.12.2024г. №87 соответствующие изменения не внесены, что не соответствует нормам статьи 81 БК РФ. Данное замечание отражалось в заключение КСП на исполнение бюджета поселения за 2023 год.

Кроме того, приложение 1 к решению СД от 26.12.2024г. №87 не в полной мере соответствует нормам приказа Минфина России от 1 июня 2023г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)", данным формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2025г. в части наименования кодов бюджетной классификации.

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

Таблица 4.
(тыс. рублей)

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 27.12.2023г. №35	68 909,08	68 909,08	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	103 187,75	109 535,89	-6 348,14
- за счет безвозмездных поступлений	97 081,47	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	6 106,28	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 26.12.2024г. №87)	172 096,83	178 444,97	-6 348,14
Исполнено	174 682,73	172 215,77	2 466,96
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	105 773,65 ↑В 2,5 раза	103 306,69 ↑В 2,5 раза	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	2 585,90 1,50%	-6 229,20 -3,49%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 174 682,73 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя 2 585,90 тыс. рублей (+1,5%).

По расходам бюджета поселения исполнение за 2024 год составило 172 215,77 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 6 229,20 тыс. рублей или на 3,5%.

Бюджет поселения по итогам 2024 года исполнен с профицитом в объеме 2 466,96 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2024 год в объеме 6 348,14 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2024г.).

В 2024 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на +4 860,91 тыс. рублей и на +1 245,37 тыс. рублей соответственно;
- уменьшения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на -3,10 тыс. рублей;
- увеличения субвенций на +1,19 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на +97 083,38 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.:	96 971,51	96 914,13	174 682,73	77 768,60	80,24
налоговые и неналоговые	21 692,25	21 236,31	26 183,18	4 946,87	23,29
безвозмездные перечисления	75 279,26	75 677,82	148 499,55	72 821,73	96,23
Расходы	95 901,22	98 191,77	172 215,77	74 024,00	75,39
Дефицит (-), профицит (+)	1 070,29	-1 277,64	2 466,96	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2022 – 2023 годам: рост полученных доходов

составляет 80,1% и 80,2% соответственно по годам; исполненных расходов – 79,6% и 75,4% соответственно.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2024 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 174 682,73 тыс. рублей или 101,5% от уточненного объема бюджетных назначений 172 096,83 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличился на 77 768,60 тыс. рублей или +80,2%.

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.:	68 909,08	172 096,83	174 682,73	101,5	↑в 2,5 раза
Налоговые доходы	14 891,00	19 751,91	22 308,77	112,9	149,8
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>21,6%</i>	<i>11,5%</i>	<i>12,8%</i>	-	-
Неналоговые доходы	2 600,00	3 845,37	3 874,41	100,8	149,0
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>3,8%</i>	<i>2,2%</i>	<i>2,2%</i>	-	-
Безвозмездные поступления	51 418,08	148 499,55	148 499,55	100,0	↑в 2,9 раза
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>74,6%</i>	<i>86,3%</i>	<i>85,0%</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 21,6% и 3,8% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2024 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 12,8%, доля неналоговых доходов – до 2,2%. Доля безвозмездных поступлений увеличилась с 74,6% до 85,0% (на 10,4%). В абсолютном выражении увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в общей сумме 172 096,83 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 26.12.2024г. №87.

В соответствии с постановлением администрации г.п.Кондинское от 27.10.2021 года №272 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское, а также порядка и сроков внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское», с изменениями от 12.04.2023г. (далее по тексту – постановление от 27.10.2021г. №272, с учётом изменений) утверждено 3 главных администратора доходов бюджета поселения (далее по тексту – ГАД): Администрация городского поселения Кондинское (650), Администрация Кондинского района (040), Федеральная налоговая служба (182).

Постановление от 27.10.2021г. №272, 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)".

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 (87,0%) обеспечена ГАД – Администрацией городского поселения Кондинское (151 969,97 тыс. рублей). По остальным ГАД поступления сложились следующим образом: Федеральная налоговая служба – 22 308,78 тыс. рублей (12,8%), Администрация Кондинского района – 403,98 тыс. рублей (0,2%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений составляет +2 585,90 тыс. рублей и установлено по всем главным администраторам доходов, в т.ч.: по ГАД – Администрация городского поселения Кондинское +26,77 тыс. рублей (утв. – 151 943,20 тыс. рублей; исп. – 151 969,97 тыс. рублей); по ГАД - Федеральная налоговая служба +2 556,86 тыс. рублей (утв. – 19 751,92 тыс. рублей; исп. – 22 308,78 тыс. рублей); по ГАД – Администрация Кондинского района +2,27 тыс. рублей (утв. – 401,71 тыс. рублей; исп. – 403,98 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 17 491,00 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 26.12.2024г. №87) составил 23 597,28 тыс. рублей или с ростом на 34,9% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2024 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 8 692,18 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2024 год в сумме 26 183,18 тыс. рублей, что составляет 111,0% от уточненного плана 2024 года и 123,3% от фактического поступления за 2023 год (+4 946,87 тыс. рублей). В отчетном году поступило больше, чем в 2023 году налоговых и неналоговых доходов на +5 370,68 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на +4 319,28 тыс. рублей; налогов на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +1 018,73 тыс. рублей; налогов на имущество +26,11 тыс. рублей; налогов на совокупный доход +3,82 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +2,74 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2023 годом по двум подгруппам доходов отмечается отрицательная динамика в объеме -423,81 тыс. рублей: по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности уменьшение на -175,01 тыс. рублей; доходам от продажи активов -248,80 тыс. рублей.

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

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.:	21 236,31	17 491,00	23 597,28	26 183,18	2 585,90	123,3	111,0	21,9	15,0
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	16 940,83	14 891,00	19 751,91	22 308,77	2 556,86	131,7	112,9	17,5	12,8
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	7 204,87	5 553,00	10 096,57	11 524,15	1 427,58	160,0	114,1	7,4	6,6
	Налог на доходы физических лиц	7 204,87	5 553,00	10 096,57	11 524,15	1 427,58	160,0	114,1	7,4	6,6

(тыс. рублей)

1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 417,31	8 113,00	8 376,64	9 436,04	1 059,40	112,1	112,6	8,7	5,4
1 05	Налоги на совокупный доход	-3,62	0,00	0,00	0,20	0,20	-5,5	-	-	-
1 06	Налоги на имущество	1 322,27	1 225,00	1 278,70	1 348,38	69,68	102,0	105,5	1,4	0,8
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	4 295,48	2 600,00	3 845,37	3 874,41	29,04	90,2	100,8	4,4	2,2
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 330,31	2 130,00	3 130,40	3 155,30	24,90	94,7	100,8	3,4	1,8
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	659,63	450,00	658,23	662,37	4,14	100,4	100,6	0,7	0,4
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	305,54	20,00	56,74	56,74	0,00	18,6	100,0	0,3	-

Из 7 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 6 подгрупп в общем объеме 2 585,90 тыс. рублей, по 1 подгруппе доходов исполнение плановых назначений 100,0%.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2023 год доля налоговых доходов уменьшилась на -4,7%, доля неналоговых доходов на -2,2%. В абсолютном выражении рост показателей налоговых доходов и снижение неналоговых доходов.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2024 год по-прежнему являются: налог на доходы физических лиц (44,0%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (36,0%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (12,1%).

Налоговые доходы за 2024 год исполнены в сумме 22 308,77 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 19 751,91 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 2 556,86 тыс. рублей или на 12,9% и больше на 7 417,77 тыс. рублей или 49,8% первоначально утвержденных ассигнований на 2024 год.

К уровню 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на 5 367,94 тыс. рублей или на 31,7%.

По итогам 2024 года в структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** (далее по тексту – НДФЛ) – 51,7% (11 524,15 тыс. рублей или 114,1% от плана 10 096,57 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 9 436,04 тыс. рублей (112,6% от плана 8 376,64 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 1 348,38 тыс. рублей (105,5% от плана 1 278,70 тыс. рублей) занимают 42,3% и 6,0% соответственно. Перевыполнение плановых назначений проходит по всем указанным выше подгруппам доходов: по НДФЛ и акцизам по

подакцизным товарам составляет 2 486,98 тыс. рублей или +13,5% за счет фактического поступления; по налогу на имущество отклонение составляет +69,68 тыс. рублей или 5,5%. Главным администратором доходов является Федеральная налоговая служба.

Поступления по *земельному налогу* составили 822,89 тыс. рублей или 106,2% от плановых 775,12 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей составило 47,77 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2023 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на +22,45 тыс. рублей или на 2,8%, в т.ч.: уменьшились поступления по земельному налогу с организаций на -149,13 тыс. рублей или на -22,7% (для справки: в 2023 году поступило 656,00 тыс. рублей, в 2024 году – 506,87 тыс. рублей), увеличились поступления по земельному налогу с физических лиц на +171,58 тыс. рублей или в 2,2 раза больше (для справки: в 2023 году поступило 144,44 тыс. рублей, в 2024 году – 316,02 тыс. рублей).

Доходы от уплаты *налогов на имущество физических лиц* составили 446,63 тыс. рублей или 104,2% от планового показателя 428,58 тыс. рублей, сверх плана поступило 18,05 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом доходы от уплаты налога уменьшились на -7,17 тыс. рублей или на -1,6% (для справки: в 2023 году поступило 453,80 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2023 год составили:

- *транспортный налог* в объеме 78,86 тыс. рублей или 105,1% от плана 75,00 тыс. рублей (перевыполнение 3,86 тыс. рублей), что выше показателей 2023 года (68,03 тыс. рублей) на +10,83 тыс. рублей или на 15,9%;

- поступления по налогам на совокупный доход, **в т.ч. поступления по единому сельскохозяйственному налогу**, по 2024 году составляют 0,20 тыс. рублей при отсутствии плановых значений. В 2023 году данные поступления составляли -3,62 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

В 2024 году неналоговые доходы поступили в сумме 3 874,41 тыс. рублей или 100,8% от уточненных прогнозных значений 3 845,37 тыс. рублей. Исполнение больше первоначально утверждённых бюджетных назначений на 1 274,41 тыс. рублей (на 49,0%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2024 год: 81,4% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 17,1%; 1,5% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление неналоговых доходов в 2024 году сложилось ниже уровня 2023 года на -421,07 тыс. рублей или на -9,8%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 662,37 тыс. рублей или 100,6% от плана 658,23 тыс. рублей, что больше показателей 2023 года на +0,4%. В 2024 году доходов от компенсации затрат государства поступило в меньшем объеме, чем показателей 2023 года на -107,52 тыс. рублей (в 2023 году поступило 509,84 тыс. рублей, в 2024 году – 402,32 тыс. рублей), доходов от оказания платных услуг в большем объеме по сравнению с показателями 2023 года на +110,26 тыс. рублей (в 2023 году поступило 149,79 тыс. рублей, в 2024 году – 260,05 тыс. рублей).

Поступления по ***доходам от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч. от продажи земельных участков***, составили 56,74 тыс. рублей или 100,0% от плана (56,74 тыс. рублей), что ниже показателей 2023 года на -35,80 тыс. рублей или на -38,7%. По доходам от продажи материальных и нематериальных активов снижение поступлений в сравнении с показателями 2023 года (305,54 тыс. рублей) на -81,4% (-248,80 тыс. рублей) в

основном за счет поступления в 2023 году доходов от реализации имущества (продажа имущества: Автобус УАЗ-22069-04, Автомобиль ГАЗ 3307, Мусоровоз КАМАЗ КО-440-4 К1) в объеме 213,00 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 3 155,30 тыс. рублей или 100,8% от уточненного плана 3 130,40 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года на -5,3%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки (в т.ч. средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли)* в сумме 409,84 тыс. рублей (10,6% в структуре неналоговых доходов) или 100,6% от плана 407,57 тыс. рублей, что на -32,40 тыс. рублей (на -7,3%) меньше, чем за 2023 год (справочно: за 2023 год поступило 442,24 тыс. рублей);

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 1 978,62 тыс. рублей (51,0% в структуре неналоговых доходов) или 102,9% от плана 1 922,83 тыс. рублей, что ниже показателей 2023 года (2 165,50 тыс. рублей) на -186,88 тыс. рублей (на -8,6%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 766,84 тыс. рублей (19,8% в структуре неналоговых доходов) или 95,9% к плану 800,00 тыс. рублей, что больше показателей 2023 года (722,57 тыс. рублей) на +44,27 тыс. рублей или на +6,1%.

Безвозмездные поступления

За 2024 год их поступление составило 148 499,55 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 148 499,55 тыс. рублей и в 2,9 раза больше первоначального плана 2024 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 72 821,73 тыс. рублей или на 96,2%.

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

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	75 677,82	51 418,08	148 499,55	148 499,55	0,00	196,2	100,0	78,1	85,0
2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	75 677,82	51 418,08	148 499,55	148 499,55	0,00	196,2	100,0	78,1	85,0
	Дотации	26 231,00	26 768,90	26 765,80	26 765,80	0,00	102,0	100,0	27,1	15,3
	Субвенции	841,51	859,68	860,87	860,87	0,00	102,3	100,0	0,9	0,5
	Иные межбюджетные трансферты	48 605,31	23 789,50	120 872,88	120 872,88	0,00	↑В 2,5 раза	100,0	50,1	69,2

Данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (100,0%), из них: дотации – 18,0%; иные

межбюджетные трансферты – 81,4%; субвенции – 0,6%. В абсолютном выражении поступления составили:

- дотации (в т.ч. дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений) поступили в сумме 26 765,80 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 2,0% или на +534,80 тыс. рублей больше объема 2023 года (26 231,00 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты (далее по тексту - иные МБТ) поступили в бюджет поселения в размере 120 872,88 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 120 872,88 тыс. рублей и в 5,1 раза больше первоначальных значений. Увеличение поступлений относительно 2023 года составило 72 267,57 тыс. рублей или больше в 2,5 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 16 295,70 тыс. рублей (в 2023 году данные поступления отсутствовали); программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса» +53 760,31 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств бюджета АО +61 824,52 тыс. рублей); на расходы в сфере экологии +2 868,10 тыс. рублей; на содействие трудоустройству граждан +235,81 тыс. рублей. Вместе с тем, сокращение иных МБТ из бюджета района (плановые значения): в сфере культуры -410,17 тыс. рублей (в т.ч. -365,47 тыс. рублей повышение оплаты труда работникам культуры); на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов -489,80 тыс. рублей;

- субвенции поступили в объеме 860,87 тыс. рублей (100,0% от плана 860,87 тыс. рублей) или на 2,3% (на +19,36 тыс. рублей) выше показателей 2023 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета на +53,50 тыс. рублей. Вместе с тем, по субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния уменьшение поступлений на -23,21 тыс. рублей и отсутствие поступлений по субвенции на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев (в 2023 году поступило 10,93 тыс. рублей).

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 27.12.2023г №35) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 68 909,08 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 109 535,89 тыс. рублей и составил 178 444,97 тыс. рублей (РСД от 26.12.2024г №87). Основной рост бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» +93 691,62 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» +6 826,49 тыс. рублей;
- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» +2 868,1 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» +2 207,47 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» +1 619,52 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета МО гп. Кондинское за 2024 год расходы исполнены в объеме 172 215,77 тыс. рублей или 96,5% к уточненным плановым назначениям. В сравнении с 2023 годом кассовые расходы бюджета поселения в 2024 году увеличились на 74 024,00 тыс. рублей (исполнение по расходам в 2023 году составило – 98 191,77 тыс. рублей).

Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 6 229,20 тыс. рублей или 3,5% к плановым назначениям. Значительная доля неисполненных бюджетных назначений приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 6 091,42 тыс. рублей. В пояснительной записке к годовому отчету неисполнение плановых назначений объясняется как резервирование средств за счет сверхплановых доходов, поступивших в конце года.

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по разделам:

- Национальная оборона 701,69 тыс. рублей;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 584,65 тыс. рублей;
- Другие вопросы в области охраны окружающей среды 2 868,10 тыс. рублей;
- Молодежная политика 577,30 тыс. рублей;
- Социальная политика 336,00 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.
(рублей)

Код раз-ла	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2023г	Первоначальные БА (РС от 27.12.2023 №35)	Уточненные БА (РС от 26.12.24г №87)	Кассовое исполнение за 2024г	Результат		
						%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6	7=6/5	8=5-4	9=6-3
	Всего расходов, в том числе:	98 191,77	68 909,08	178 444,97	172 215,77	96,51	109 535,89	74 024,00
0100	Общегосударственные вопросы	26 171,44	25 394,96	32 044,45	25 953,03	80,99	6 649,49	-218,41
0200	Национальная оборона	648,19	700,5	701,69	701,69	100,00	1,19	53,50
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	462,04	189,27	584,65	584,65	100,00	395,38	122,61
0400	Национальная экономика	13 185,18	30 882,23	33 508,96	33 429,49	99,76	2 626,73	20 244,31
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	47 248,40	817,47	96 279,40	96 268,20	99,99	95 461,93	49 019,80
0600	Охрана окружающей среды			2 868,10	2 868,10	100,00	2 868,10	2 868,10
0700	Образование	647,50	663,76	577,30	577,30	100,00	-86,46	-70,20
0800	Культура, кинематография	9 510,12	9 924,89	11 544,42	11 497,31	99,59	1 619,53	1 987,19
1000	Социальная политика	273,70	336,00	336,00	336,00	100,00	0,00	62,30
1100	Физическая культура и спорт	45,20			0,00	x	0,00	-45,20

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов за 2024 год занимают: расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 55,9% (в 2023 году – 48,1%), Национальная экономика – 19,4% (в 2023 году – 13,4%), «Общегосударственные вопросы» – 15,1% (в 2023 году – 26,6%). Значительное изменение (рост/снижение) объемов финансирования в 2024 году в сравнении с 2023 годом отмечено по подразделам:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» +53 772,13 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» +19 323,60 тыс. рублей;
- 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» +2 868,1 тыс. рублей;

- 0801 «Культура» +1 987,20 тыс. рублей;
- 0501 «Жилищное хозяйство» +1 231,03 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» +1 122,79 тыс. рублей;
- 0503 «Благоустройство» -6 080,45 тыс. рублей;
- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» -712,7 тыс. рублей.

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

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

Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых и непрограммных расходов

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2024 год», пояснительной записки к проекту, а также муниципальных программ, размещенных на официальном сайте органа местного самоуправления <https://admkonnda.ru/arkhiv-munitcipal-nukh-programm-za-2019-2023-gody.html>

Согласно постановлению администрации гп. Кондинское от 28.12.2023г. №238 «О перечне муниципальных программ городского поселения Кондинское» на территории поселения действуют 6 муниципальных программ.

Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 6 муниципальных программ поселения и реализации непрограммных направлений деятельности поселения.

В общем объеме плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 27.12.2023 №35 о бюджете (в редакции от 26.12.2024г №87), программно-целевые расходы составляли 169 521,44 тыс. рублей или 95,0%, непрограммные расходы 8 923,53 тыс. рублей или 5,0%.

Кассовое исполнение бюджета по программным расходам в 2024 году составило 169 347,67 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений. По непрограммным расходам кассовое исполнение составило 2 868,10 тыс. рублей или 32,1% от утвержденных плановых назначений. По отношению к исполнению бюджета 2023 года в 2024 году программные расходы выросли на 71 824,0 тыс. рублей.

Основная доля бюджетных расходов распределилась по 3 муниципальным программам:

- муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское» 73,2% от всех расходов (69,9% в 2023г);

- муниципальная программа «Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское» 17,2% от всех расходов (10,0% в 2023г);

- муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское» 6,9% от всех расходов (9,8% в 2023г).

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

Наименование	КЦ СР	Кассовое исполнение за 2023г. (ф. 0503117)	Уточненные БА (РС от 26.12.24 №87)	Кассовое исполнение за 2024г. (ф. 0503117)	Отклонения утв. БА от исполнения за 2024 г.	Отклонения 2023г. к исполнению 2023г
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское»	01.	68 661,0	124 061,3	124 030,8	30,42	55 369,8
Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское»	02.	9 668,3	11 749,1	11 702,0	47,11	2 033,7
Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно- уличной сети в городском поселении Кондинское"	03.	9 816,1	29 194,0	29 139,6	54,45	19 323,5
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское"	04.	1 988,8	3 212,0	3 170,3	41,79	1 181,5
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское"	05.	7 110,0	879,6	879,6	0,00	-6 230,4
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма, правонарушений и обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Кондинское"	06.	279,7	425,5	425,5	0,00	145,8
Итого		97 523,7	169 521,44	169 347,67	173,77	71 824,0

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское»

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации городского поселения Кондинское от 28 декабря 2023 года №240 «О муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское» (с изменениями 19.08.2024г. №114).

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете, превышает объемы финансирования, утвержденные в программе на 68 495,46 тыс. рублей.

Расходы бюджета по муниципальной программе составили 124 030,8 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений. По отношению к одноименным расходам 2023 года расходы 2024 года выросли на 55 369,8 тыс. рублей. В течение года муниципальная программа корректировалась 2 раза. Основной объем расходов программы проходит по подразделам 0502 «Коммунальное хозяйство» 93 693,74 тыс. рублей, 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» 13 956,79 тыс. рублей, 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 8 039,36 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы направлены на реализацию двух основных мероприятий, основная доля расходов приходится на:

- направление «Финансовое обеспечение части полномочий по решению вопросов местного значения, переданных на уровень района в соответствии с заключенными соглашениями» (КЦСР0104500000) 94 280,16 тыс. рублей или 100% от плановых назначений. По отношению к аналогичным расходам 2023 года рост составил +53 733,10 тыс. рублей (2023г. - 40 547,26 тыс. рублей). Расходы направлены на финансирование переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Кондинское органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район в рамках Соглашения от 11.11.2021г. №2 /2022-2024/ (с изменениями). Весь объем расходов проходит по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты». В пакете документов предоставлен поквартальный отчет об использовании финансовых средств для исполнения переданных полномочий и проведенных мероприятиях. Согласно данным годового отчета дебиторская/кредиторская задолженность по данному направлению отсутствует;

- направление «Обеспечение функционирования администрации поселения» (КЦСР 0104200000) 15 376,83 тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений. По отношению к аналогичным расходам 2023 года расходы выросли на +346,30 тыс. рублей (2023г. – 15 030,53 тыс. руб.). Основной объем расходов 14 659,36 тыс. рублей или 95,3% приходится на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120). Неисполненные плановые назначения составили 25,03 тыс. рублей по подразделу 0410 «Связь и информатика» по КВР 242 «Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий». Согласно данным годового отчета кредиторская задолженность по данному направлению составляет 10,90 тыс. рублей, услуги связи. Дебиторская задолженность отсутствует.

Согласно предоставленной оценке достижения целевых показателей муниципальной программы плановое значение по 5-ти показателям выполнено на 100%, по 1-му показателю плановое значение целевого показателя не достигнуто. Фактическое значение показателей имеет положительную динамику.

Муниципальная программа «Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское»

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации городского поселения Кондинское от 28 декабря 2023 года №243 «О муниципальной программе «Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское» (с изменениями 19.08.2024г. №116). В течение года муниципальная программа корректировалась 2 раза.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете, превышает объемы финансирования, утвержденные в программе на 263,43 тыс. рублей.

Расходы бюджета по муниципальной программе составили 29 139,60 тыс. рублей или 99,8% от плановых назначений. По отношению к одноименным расходам 2023 года расходы 2024 года выросли на 19 323,5 тыс. рублей. Основной объем расходов программы проходит по подразделам 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 27 061,06 тыс. рублей, 0408 «Транспорт» 2 078,42 тыс. рублей.

Расходы муниципальной программы направлены на реализацию трех основных мероприятий:

- «Содержание, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт дорог и пешеходных зон» 25 573,28 тыс. рублей по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». По отношению к данным 2023 года расходы выросли на 17 967,28 тыс. рублей и направлены на ремонт автомобильных дорог местного значения;

- «Предоставление субсидий индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам на организацию транспортного обслуживания населения на внутрипоселковых маршрутах» 2 078,42 тыс. рублей, проходят расходы по организации транспортного обслуживания населения на внутрипоселковых маршрутах. Расходы проходят по подразделу 0408 «Транспорт»;

- «Безопасность дорожного движения» 1 487,88 тыс. рублей, из них 1 457,98 тыс. рублей направлено на уличное освещение. Расходы проходят по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», по отношению к 2023 году расходы выросли на 1 356,32 тыс. рублей. В 2023 году расходы по уличному освещению проходили по подразделу 0503 «Благоустройство», по основному мероприятию "Организация освещения дорожно-уличной сети" муниципальной программы "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское". По данным годового отчета кредиторская задолженность на конец года по направлению «Уличное освещение» составила 64,61 тыс. рублей.

Согласно оценке эффективности плановое значение по 3-м целевым показателям выполнено на 100%, по 1-ому показателю фактическое значение ниже запланированного.

Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское"

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации городского поселения Кондинское от 28 декабря 2023 года №239 «О муниципальной программе «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское» (с изменениями 19.08.2024г. №115). В течение года муниципальная программа корректировалась 2 раза.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете, превышает объемы финансирования, утвержденный в программе на 349,77 тыс. рублей.

Расходы бюджета по муниципальной программе составили 11 702,0 тыс. рублей или 99,6% от плановых назначений. По отношению к одноименным расходам 2023 года расходы 2024 года выросли на 2 033,7 тыс. рублей. Расходы программы проходят по подразделам 0801«Культура» 11 497,31 тыс. рублей (в 2023 году 9 510,12 тыс. рублей) и 0401 «Общэкономические вопросы» 204,65 тыс. рублей (в 2023 году 42,48 тыс. рублей).

Расходы муниципальной программы направлены на реализацию трех основных мероприятий:

- "Организация деятельности муниципального учреждения" 11 066,63 тыс. рублей или 99,6% плановых назначений. Весь объем расходов направлен на содержание МКУ «КДО «Созвездие Конды». Основная доля расходов 92,2% или 10 201,28 тыс. рублей направлена на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР110), что на 23,9% или 1 970,67 тыс. рублей больше аналогичных расходов за 2023 год;

- "Развитие культурно-досуговой деятельности учреждения" 430,69 тыс. рублей или 100% от плановых назначений. По отношению к аналогичным данным 2023 года расходы в 2024 году сокращены на 94,31 тыс. рублей;

- "Организация свободного времени молодежи и развитие ее активности, гражданских принципов и патриотического сознания в молодежной сфере" 204,65 тыс. рублей или 100% от плановых назначений. По отношению к аналогичным данным 2023 года расходы в 2024 году увеличены на 162,17 тыс. рублей. Расходы направлены на организацию трудоузанности подростков.

По оценке эффективности значения по 4 из 6 показателей муниципальной программы выполнены на 100%.

Анализ исполнения по непрограммным расходам

Бюджетные ассигнования на исполнение непрограммных расходов в 2024 году утверждены в объеме 8 923,53 тыс. рублей, что на 5 004,27 тыс. рублей больше данных 2023 года. Ассигнования распределены по направлениям:

- «Прочие мероприятия органов местного самоуправления» подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 6 055,43 тыс. рублей, кассовое исполнение отсутствует. Согласно данным формы 0503128 «Отчет об бюджетных обязательствах» лимиты бюджетных обязательств доведены в полном объеме по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг». *Контрольно-счетная палата обращает внимание на соблюдение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) и статьи 221 БК РФ (бюджетная смета);*

- «Расходы за счет бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, за исключением расходов, источником финансового обеспечения которых являются иные межбюджетные трансферты на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (КЦСР 6000085150) 2 868,10 тыс. рублей. Кассовое исполнение составляет 100% от утвержденных ассигнований и направлено на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (КВР 831). Расходы прошли по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» и направлены на исполнение решений Арбитражного суда ХМАО в части возмещения ущерба, возникшего в результате нарушения процедуры установления норматива формирования отходов.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на несоответствие наименования кода целевой статьи 6000085150 в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» решению о бюджете.

Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов (ВР) показал, что 22,4% расходов бюджета или 38 538,21 тыс. рублей (+3 789,97 тыс. рублей к данным 2023г.) приходится на расходы по выплатам персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов - 13 699,84 тыс. рублей или 35,5% проходит по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций» и 10 201,28 тыс. рублей или 26,5% по подразделу 0801 «Культура».

Расходы на закупку товаров работ, услуг по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составили 35 800,84 тыс. рублей или 20,8% в общем объеме расходов, из них:

- КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» - 30 989,78 тыс. рублей или 18,0%. Основной объем расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 27 061,16 тыс. рублей или 87,3% от общих расходов.

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

Таблица 11.
(тыс. руб.)

Наименование	К В Р	Кассовое исполнение за 2023 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Уточненные БА (РС от 26.12.24г №87)	Кассовое исполнение за 2024 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Доля в общ. объеме расходов 2024г. %	Отклоне ния 2024г. к исполнен ию 2023г	Отклоне ния плана от кассы
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	17 735,99	21 776,75	21 776,75	12,65	4 040,76	0,00
Фонд оплаты труда учреждений	111	13 550,98	16 519,32	16 519,32	9,59	2 968,34	0,00
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	155,42	286,11	286,11	0,17	130,69	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	4 029,59	4 971,32	4 971,32	2,89	941,73	0,00
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	17 012,25	16 761,46	16 761,46	9,73	-250,79	0,00
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	12 686,69	12 733,65	12 733,65	7,39	46,96	0,00
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	507,91	143,36	143,36	0,08	-364,55	0,00
Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам	123	28,66	28,18	28,18	0,02	-0,48	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных)	129	3 788,99	3 856,27	3 856,27	2,24	67,28	0,00

органов							
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	545,64	467,32	432,20	0,25	-113,44	35,12
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	17 922,37	37 045,21	30 989,78	17,99	13 067,41	6 055,43
Закупка энергетических ресурсов	247	3 275,26	4 517,51	4 378,86	2,54	1 103,60	138,65
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	273,70	336,00	336,00	0,20	62,30	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	40 547,26	94 445,00	94 445,00	54,84	53 897,74	0,00
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	6,84	2 868,10	2 868,10	1,67	2 861,26	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	13,41	9,55	9,55	0,01	-3,86	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	190,97	168,07	168,07	0,10	-22,90	0,00
Уплата иных платежей	853	0,00	50,00	50,00	0,03	50,00	0,00
Специальные расходы	880	668,08	0,00	0,00	0,00	-668,08	0,00
Итого		98 191,77	178 444,97	172 215,77	100,00	74 024,00	6 229,20

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения

В соответствии со статьей 81 БК РФ пунктом 7 решения СД от 27.12.2023г. №35 был установлен размер резервного фонда в сумме 100,00 тыс. рублей. Согласно предоставленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда муниципального образования городское поселение Кондинское за 2024 год, изменениям, внесенным в решение о бюджете от 26.12.2024г. №87, резервный фонд был перераспределен на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (нераспределенные средства).

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Кондинское от 27.05.2014г. №43 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Кондинское» (с измен. от 25.07.2024г., далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2024 год, представленному администрацией городского поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2024 год утверждены в равных суммах – 27 115,61 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 8 376,64 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 1 739,35 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2024 года;
- 75,00 тыс. рублей – транспортный налог;

- 628,92 тыс. рублей - налоговые и неналоговые доходы (п.п.2.1.9. 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 г.п. Кондинское о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период);

- 16 295,70 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района, из них: на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования 4 500,00 тыс. рублей (в т.ч. 3 000,00 тыс. рублей средства АО, 1 500,00 тыс. рублей средства бюджета района); на ремонт и содержание автомобильных дорог 11 795,70 тыс. рублей (средства бюджета района).

Согласно данным отчета поступления в ДФ за 2024 год составили 28 178,87 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 9 436,04 тыс. рублей; 2) межбюджетные трансферты из бюджета района – 16 295,70 тыс. рублей; 3) транспортный налог – 78,86 тыс. рублей; 4) остатки средств ДФ на 01.01.2024г. – 1 739,35 тыс. рублей (п.4.1 главы 4 Порядка ДФ); 5) иные источники, предусмотренные п.п.2.1.9. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы) – 628,92 тыс. рублей.

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

Расходы ДФ поселения в 2024 году осуществлялись в рамках муниципальной программы «Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское».

Кассовое исполнение за 2024 год составило 27 061,16 тыс. рублей или на 99,8% от плана 27 115,61 тыс. рублей, что выше показателя 2023 года (7 737,56 тыс. рублей) на 19 323,60 тыс. рублей в связи с поступлением иных межбюджетных трансфертов из бюджета района на ремонт и содержание дорог в объеме 16 295,70 тыс. рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 54,45 тыс. рублей.

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов с учетом полученных доходов по состоянию на 01.01.2025г. составил 1 117,71 тыс. рублей.

С учетом норм ст.179.4 БК РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

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

Первоначально решением СД от 27.12.2023г. №35 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. №87) бюджет поселения утвержден с дефицитом в размере 6 348,14 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета установлено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (увеличение/уменьшение остатков

средств бюджета), что соответствует нормам ст.96 БК РФ. Дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных ст.92.1. БК РФ.

За 2024 год бюджет поселения исполнен с профицитом в объеме 2 466,96 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 6 348,14 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 2 466,96 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 8 815,10 тыс. рублей.

МО городское поселение Кондинское 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 городское поселение Кондинское за 2024 год» выявлено следующее.

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

Приложения, касающиеся доходной части бюджета поселения, к проекту решения и к решению СД от 26.12.2024г. №87 не в полной мере соответствуют нормативно правовым актам, принятым на уровне поселения (постановление администрации поселения от 27.10.2021г. №272, с учетом изменений) и нормам приказа Минфина России от 01.06.2023г. №80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)" в части наименований кодов бюджетной классификации, что не соответствует требованиям главы 21 БК РФ.

Также, приложения по доходам бюджета поселения к проекту решения и к решению СД от 26.12.2024г. №87 не согласованы с ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2025г. 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.4.8.1. п.4.8. раздела 4 Положения о бюджетном процессе. Представленный к проверке проект решения по содержанию и составу соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ.

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

3. Доходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 174 682,73 тыс. рублей или 101,5% к уточненному плану 172 096,83 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2024 год налоговые поступления составили 12,8% или 22 308,77 тыс. рублей (112,9% от плана 19 751,91 тыс. рублей), неналоговые доходы – 2,2% или 3 874,41 тыс. рублей (100,8% от плана 3 845,37 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 85,0% или 148 499,55 тыс. рублей (100,0% от плана 148 499,55 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета поселения, согласно данным отчета об исполнении бюджета МО гп.Кондинское за 2024 год, сложилось в объеме 172 215,77 тыс. рублей или 96,5% к уточненным плановым назначениям. В сравнении с 2023 годом кассовые расходы бюджета поселения в 2024 году увеличились на 74 024,00 тыс. рублей (исполнение по расходам в 2023 году составило – 98 191,77 тыс. рублей). Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 6 229,20 тыс. рублей или 3,5% к плановым назначениям. Значительная доля неисполненных бюджетных назначений приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 6 091,42 тыс. рублей.

5. За 2024 год бюджет поселения исполнен с профицитом 2 466,96 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2024 года остаток средств на счете бюджета составлял 6 348,14 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета поселения увеличился на 2 466,96 тыс. рублей и на конец 2024 года составил 8 815,10 тыс. рублей.

6. Исполнение бюджета МО гп. Кондинское в 2024 году осуществлялось в рамках реализации 6 муниципальных программ поселения и реализации непрограммных направлений деятельности поселения. Кассовое исполнение бюджета по программным расходам в 2024 году составило 169 347,67 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений. По непрограммным расходам кассовое исполнение составило 2 868,10 тыс. рублей или 32,1% от утвержденных плановых назначений. По отношению к исполнению бюджета 2023 года в 2024 году программные расходы выросли на 71 824,0 тыс. рублей.

7. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2024 год» не в полной мере соответствует приказам 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)".

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:

Администрации городского поселения Кондинское:

1. Приложения, к проекту решения об исполнении бюджета привести в соответствие с нормами приказов Минфина России от 01.06.2023г. N80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)" и от 24 мая 2022 г. N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

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

Совету депутатов городского поселения Кондинское:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2024 год» принять к рассмотрению с учетом рекомендаций.

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	Исполнен ие 2023 года	Бюджет 2024 года			% выполнения		
			Первонач альный	Уточнен ный	Исполнен ие	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	26 171,44	25 394,96	32 044,45	25 953,03	99,2%	102,2%	81,0%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	2 786,61	2 219,13	2 073,92	2 073,92	74,4%	93,5%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	13 142,43	13 888,58	13 956,79	13 956,79	106,2%	100,5%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	668,08	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Резервные фонды	0111	0,00	100,00	0,00	0,00	X	X	X
Другие общегосударственные вопросы	0113	9 574,32	9 187,25	16 013,74	9 922,32	103,6%	108,0%	62,0%
Национальная оборона	0200	648,19	700,50	701,69	701,69	108,3%	100,2%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	648,19	700,50	701,69	701,69	108,3%	100,2%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	462,04	189,27	584,65	584,65	126,5%	↑в 3,1 раза	100,0%
Органы юстиции	0304	182,39	159,18	159,18	159,18	87,3%	100,0%	100,0%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	0,00	0,00	164,84	164,84	X	X	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	279,65	30,09	260,63	260,63	93,2%	↑в 8,7 раза	100,0%
Национальная экономика	0400	13 185,18	30 882,23	33 508,96	33 429,49	↑в 2,5 раза	108,2%	99,8%
Общэкономические вопросы	0401	2 778,22	1 693,53	3 901,00	3 901,00	140,4%	↑в 2,3 раза	100,0%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	150,11	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Транспорт	0408	2 078,50	2 078,50	2 078,42	2 078,42	100,0%	100,0%	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	7 737,56	26 834,00	27 115,61	27 061,16	↑в 3,5 раза	100,8%	99,8%
Связь и информатика	0410	440,79	276,20	413,93	388,91	88,2%	140,8%	94,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	47 248,40	817,47	96 279,40	96 268,20	↑в 2 раза	↑в 117,8 раз	100,0%
Жилищное хозяйство	0501	56,15	18,00	1 293,20	1 287,17	↑в 22,9 раза	↑в 71,5 раза	99,5%
Коммунальное хозяйство	0502	39 921,61	2,11	93 693,74	93 693,74	↑в 2,3 раза	↑в 44 405раз	100,0%
Благоустройство	0503	6 960,13	395,00	884,86	879,69	12,6%	↑в 2,2 раза	99,4%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	310,51	402,36	407,60	407,60	131,3%	101,3%	100,0%
Охрана окружающей среды	0600	0,00	0,00	2 868,10	2 868,10	X	X	100,0%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605			2 868,10	2 868,10	X	X	100,0%
Образование	0700	647,50	663,76	577,30	577,30	89,2%	87,0%	100,0%
Молодежная политика	0707	647,50	663,76	577,30	577,30	89,2%	87,0%	100,0%
Культура, кинематография	0800	9 510,12	9 924,89	11 544,42	11 497,31	120,9%	115,8%	99,6%
Культура	0801	9 510,12	9 924,89	11 544,42	11 497,31	120,9%	115,8%	99,6%
Социальная политика	1000	273,70	336,00	336,00	336,00	122,8%	100,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	273,70	336,00	336,00	336,00	122,8%	100,0%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	45,20	0,00	0,00	0,00	X	X	X
Массовый спорт	1102	45,20	0,00	0,00	0,00	X	X	X
ИТОГО		98 191,77	68 909,08	178 444,97	172 215,77	175,39%	↑в 2,5 раза	96,51%