

Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета
Федорковского сельского поселения за 2024 год

от 27 марта 2025 года

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Федорковского сельского поселения за 2024 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Парфинского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата) в соответствии:

с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

положением о бюджетном процессе в Федорковском сельском поселении (далее – положение о бюджетном процессе), утверждённым Решением Совета депутатов Федорковского сельского поселения от 30 октября 2013 года N 144;

соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10.12.2024 года № 3.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

установить достоверность, полноту и соответствие нормативным требованиям годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств бюджета Федорковского сельского поселения;

определить соответствие фактических показателей исполнения бюджета поселения показателям, утверждённым решением Совета депутатов Федорковского сельского поселения, полноты и своевременности исполнения показателей бюджета поселения за 2024 год.

При подготовке настоящего заключения использованы следующие документы и информация, предоставленные Администрацией Федорковского сельского поселения:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ф. 0503140;
- Баланс исполнения бюджета ф. 0503120;
- Справка по консолидируемым расчетам ф. 0503125;
- Отчет о бюджетных обязательствах ф. 0503128;
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф. 0503110;
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ф. 0503124;
- Отчет об исполнении бюджета ф. 0503117;
- Отчет о движении денежных средств ф. 0503123;
- Отчет о финансовых результатах деятельности ф. 0503121;
- Пояснительная записка ф. 0503160 с приложениями.

В ходе внешней проверки произведен анализ общих характеристик бюджета поселения, а также полноты и достоверности данных годового отчета, исследованы показатели доходной и расходной части бюджета поселения за 2024 год, источники финансирования дефицита бюджета. Дана оценка

соблюдения законодательства РФ, в том числе Инструкции от 28.12.2010 года №191н¹.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2024 год (далее – годовой отчет) и проект решения Совета депутатов Федорковского сельского поселения «Об исполнении бюджета Федорковского сельского поселения за 2024 год» (далее - проект решения), иные документы, подлежащие направлению одновременно с годовым отчетом, направлены Администрацией поселения в Контрольно-счетную палату своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства.

Первоначальный бюджет Федорковского сельского поселения утвержден решением Совета депутатов Федорковского сельского поселения от 07.12.2023 № 158 «О бюджете Федорковского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов» с общим объемом доходов и расходов в сумме 18647,5 тыс. рублей. Бюджет был принят бездефицитным. В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет Федорковского сельского поселения доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась 7968,4 тыс. руб., расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 9371,3 тыс. руб. (Таблица 1):

Таблица 1 (тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета	Первоначальные назначения на 2024 год	Уточненные бюджетные назначения 2024 года	Исполнено в 2024 году			
			сумма	Отклонения к плану в сумме	% исполнения к уточн. плану 2024 года	% исполнения к первонач. плану
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем доходов	18647,5	26615,9	25867,3	-748,6	97,2	138,7
Общий объем расходов	18647,5	28018,8	26299,7	-1719,1	93,9	141,0
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-1402,9	-432,4	-2467,7	X	X

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета ф. 0503117 за 2024 год доходы бюджета составили 25867,3 тыс. руб. или 97,2 % к уточненным годовым назначениям, расходная часть бюджета поселения исполнена в сумме 26299,7 тыс. руб. или 93,9% от годовых назначений. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 432,4 тыс. рублей. Показатели ф. 0503117 соответствуют показателям решению о бюджете.

Согласно показателям ф. 0503140 остатки на счете бюджета по состоянию на 01.01.2025 г. составили 1358,3 тыс. руб., в том числе средства муниципального дорожного фонда 533,3 тыс. рублей.

¹ Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191-н « Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, с учетом изменений»

Анализ исполнения доходов бюджета Федорковского поселения

Данные об исполнении доходной части местного бюджета по группам доходов в сравнении с аналогичными показателями 2023 года представлены в таблице 2:

Таблица 2 (в тыс. рублей)

	Исполнение за 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнение за 2024 год				
			сумма	отклонения от плановых назначений (гр.4-гр.3)	% исполнения к плану	уд. вес в общем объеме доходов	% исполнения к уровню 2023 года
Налоговые доходы	5691,5	5668,6	5923,6	255,0	104,5	22,9	104,1
Неналоговые доходы	117,8	181,2	202,6	21,4	111,8	0,8	172,0
Налоговые и неналоговые доходы	5809,3	5849,8	6126,2	276,4	104,7	23,7	105,5
Дотация	10289,0	10351,8	10351,8	0,0	100,0	40,0	100,6
Субсидии	5484,6	9043,0	8018,0	-1025,0	88,7	31,0	146,2
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	455,6	537,8	537,8	0,0	100,0	2,1	118,0
Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений	579,4	625,3	625,3	0,0	100,0	2,5	107,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет	-35,8	19,1	19,1	0,0	100,0	0,1	53,4
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	98,4	98,4	0,0	100,0	0,4	100,0
Прочие безвозмездные поступления	30,0	90,7	90,7	0,0	100,0	0,1	302,3
Итого безвозмездные поступления	16802,8	20766,1	19741,1	-1025,0	95,1	76,3	117,5
ИТОГО ДОХОДОВ	22612,1	26615,9	25867,3	-748,6	97,2	100,0	114,4

Уточненный план по доходам бюджета согласно данным ф.0503117 в 2024 году исполнен на 97,2 % в сумме 25867,3 тыс. руб., в том числе:

по налоговым и неналоговым доходам – 6126,2 тыс. рублей, или 104,7%;
по безвозмездным перечислениям – 19741,1 тыс. рублей или 95,1 %.

возврат остатков межбюджетных трансфертов в сумме 19,1 тыс. рублей, который не использован в 2023 году и имеет целевое значение.

Доля собственных доходов в составе доходных источников бюджета составила 23,7 %, безвозмездных перечислений – 76,3 %, при этом в сравнении с показателями 2023 года доля собственных доходов бюджета поселения выросла на 5,5 процента. Наибольшую долю поступлений в структуре доходов бюджета за 2024 год имеют безвозмездные поступления, в сравнении с 2023 годом они увеличились на 17,5 %.

Динамика исполнения бюджета поселения за последние пять лет менялась, но в целом прослеживается тенденция к увеличению доходов.

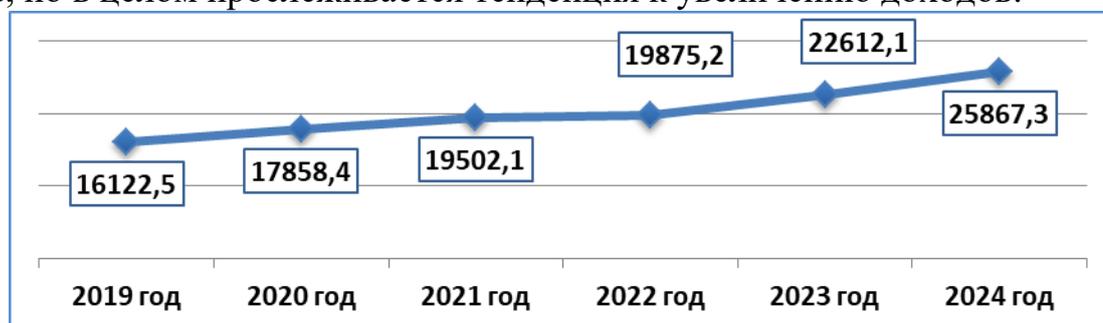


Диаграмма 1. Динамика поступления доходов (в тыс. рублей)

Данные об исполнении доходной части местного бюджета по группам доходов в сравнении с аналогичными показателями 2023 года представлены в таблице 3:

Таблица 3 (в тыс. рублей)

	Исполнение за 2023 год	Плано-вые назначения на 2024 год	Исполнение за 2024 год					уд. вес в налоговых и не-налоговых доходах
			сумма	отклонения от плановых назначений (гр.4-гр.3)	% исполнения (гр.4/гр.3 *100)	уд. вес в объеме доходов %	% исполнения к уровню 2023 года (гр.4/гр.2*100)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налог на доходы физических лиц	305,4	330,5	320,6	-9,9	97,0	5,23	105,0	5,2
Акцизы по подакцизным товарам	2405,9	2585,6	2568,5	-17,1	99,3	41,94	106,8	41,9
Единый сельскохозяйственный налог	18,4	35,9	35,9	0,0	100,0	0,59	195,1	0,6
Земельный налог	2146,7	2130,4	2290,3	159,9	107,5	37,39	106,7	37,4
Налог на имущество физических лиц	815,1	586,2	708,3	122,1	120,8	11,56	86,9	11,6
Итого налоговые доходы	5691,5	5668,6	5923,6	255,0	104,5	96,69	104,1	96,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы за использование имущества	67,1	27,5	48,9	21,4	177,8	0,80	72,9	0,8

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	153,7	153,7	0,0	0,0	2,51	0,0	2,5
Итого неналоговые доходы	117,8	181,2	202,6	21,4	177,8	3,3	172,0	3,3
Всего налоговые и неналоговые доходы	5809,3	5849,8	6126,2	276,4	104,7	100,00	105,5	100,00
Безвозмездные поступления	16802,8	20766,1	19741,1	-1025,0	95,1	X	117,5	
ИТОГО ДОХОДОВ	22612,1	26615,9	25867,3	-748,6	97,2	X	114,4	

Увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в сравнении с аналогичными показателями 2023 года составило 316,9 тыс. руб. (105,5%). Прирост собственных доходов обеспечен увеличением объема поступлений практически по всем статьям налоговых и неналоговых доходов, кроме налога на имущество. По данному виду налога идет снижение на 106,8 тыс. рублей или на 13,1 процента .

Неналоговые доходы увеличились в сравнении с аналогичными показателями 2023 года на 84,8 тыс. рублей (72,0%). Увеличение связано, прежде всего, с поступлением пени от поставщиков, подрядчиков, начисленные в связи с просрочкой выполнения работ по дорожной деятельности, в сумме 153,1 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в объеме налоговых и неналоговых доходов занимают - акцизы по подакцизным товарам – 41,94 % и земельный налог - 37,39 %. Налог на доходы физических лиц составляет 5,23 %, налог на имущество физических лиц 11,56 %, штрафы, санкции, возмещение ущерба- 2,51%. Остальные доходы имеют удельный вес от 0,6-0,8 процента и не играют особого значения в формировании доходной части бюджета.

Безвозмездные поступления на 2024 год утверждены в сумме 20766,1 тыс. руб., исполнение составило 95,1 % от плановых значений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета увеличилась с 74,3% в 2023 году до 76,3 % в 2024 году. Увеличение связано с ростом поступления субсидий с 5484,6 тыс. рублей до 9043,0 тыс. рублей.

Бюджет зависим от межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов других уровней. Наибольший вес в составе доходов занимают дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 40,0 %, налоговые доходы – 22,9 %, субсидии 31,0 %. Иные межбюджетные трансферты в объеме доходов за 2024 год занимают 2,5 %, субвенции 2,1 %, неналоговые доходы 0,8 % (диаграмма 3):

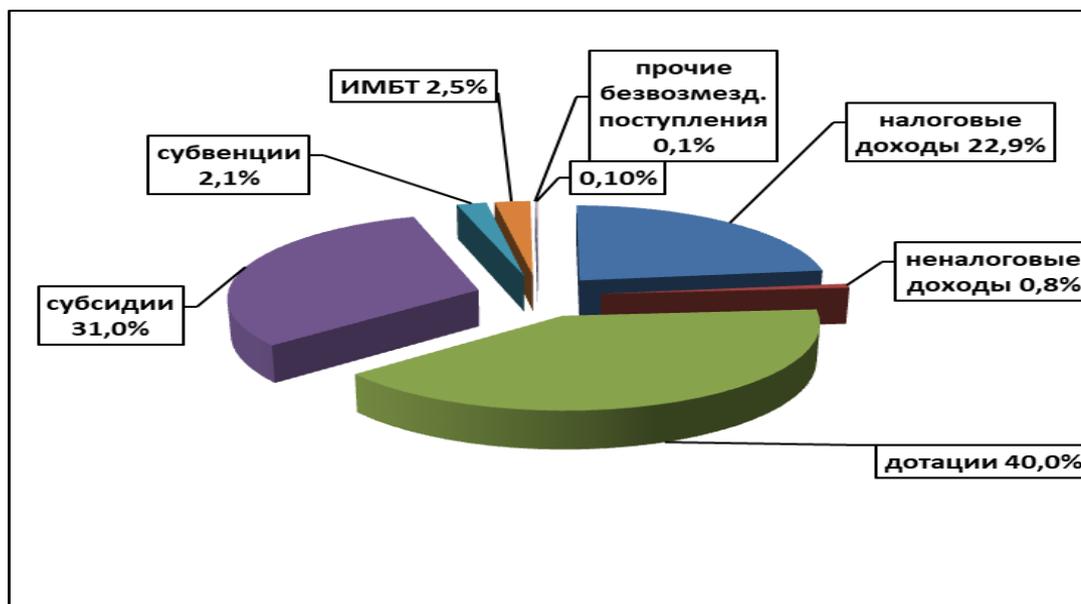


Диаграмма 3. Структура доходов в 2024 году

Исполнение бюджета поселения по расходам за 2024 год

Расходная часть бюджета согласно ф. 0503117 исполнена в объеме 26299,7 тыс. рублей, что составляет 93,9 % от плановых значений. По отношению к 2023 году общая сумма расходов увеличилась на 19,1 %.

Анализ и структура исполнения местного бюджета за 2024 год по разделам классификации расходов, а также изменений по отношению к предыдущему финансовому периоду представлены в таблице 4:

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование отрасли	Исполнение 2023 год	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнено в 2024 году				
			сумма	отклонения от плана в сумме (гр.4-гр.3)	отклонения от плана в % (гр.4/гр.3* 100)	уд. вес в общем объеме расходов	отклонения к уровню 2023 года в % (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего расходов в том числе	22 083,1	28 018,8	26 299,7	-1 719,1	93,9	100,0	119,1
Общегосударственные вопросы	7011,6	8084,7	7979,7	-105,0	98,7	30,3	113,8
Национальная оборона	287,6	345,5	345,5	0,0	100,0	1,3	120,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	315,8	530,2	530,2	0,0	100,0	2,0	167,9
Национальная экономика	4662,7	8396,0	6811,7	-1 584,3	81,1	25,9	146,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	8798,9	9654,3	9624,5	-29,8	99,7	36,6	109,4
Образование	42,2	40,2	40,2	0,0	100,0	0,2	95,3
Культура, кинематография	11,2	10,7	10,7	0,0	100,0	0,0	95,5
Социальная политика	874,8	882,7	882,7	0,0	100,0	3,4	100,9
Физическая культура и спорт	78,3	74,5	74,5	0,0	100,0	0,3	95,1

Плановые назначения в полном объеме (100%) исполнены по разделам: «Национальная оборона», «Нац. безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт». По остальным разделам исполнение бюджетных назначений обеспечено в диапазоне от 81,1% до 99,7%.

Наибольший удельный вес расходов по разделам классификации в структуре расходов бюджета 2024 года занимают расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы» – 30,3 %; «Национальная экономика» 25,9 %; «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 36,6%.

Исполнение бюджета в части расходов по разделам следующее:

Раздел «Общегосударственные вопросы» (0100)

Расходы на общегосударственные вопросы в 2024 году произведены в сумме 7979,7 тыс. руб., при плановых назначениях 8084,7 тыс. руб. и составляют 98,7 % или 30,3 % от общей суммы расходной части бюджета. В сравнении с показателями 2023 года произошло повышение расходов на 968,1 тыс. рублей и составило 113,8 %. Сумма не использованных средств составила 105,0 тыс. рублей (ввиду отсутствия счетов по коммунальным платежам за декабрь 2024 года).

При исполнении расходных обязательств на содержание органов местного самоуправления сельского поселения учитывался установленный норматив формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих. При утвержденном нормативе 17,28%, кассовое исполнение составило 16,19%.

Раздел «Национальная оборона»(0200)

Расходы по данному разделу составили 345,5 тыс. рублей или 100,0 процентов к плану и 120,1 процента к исполнению 2023 года. Удельный вес в общей сумме расходов 1,3%. Администрацией поселения осуществлялись переданные полномочия по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300)

Расходы произведены в сумме 530,2 тыс. руб., исполнение составило 100,0 %. В общей структуре расходов бюджета занимают 2,0% . К уровню 2023 года расходы увеличились на 214,4 тыс. рублей в основном на содержание пожарных водоемов и подъездов к ним.

Раздел «Национальная экономика» (0400)

Утвержденные бюджетные назначения в сумме 8396,0 тыс. руб. исполнены на 81,1 % в сумме 6811,7 тыс. рублей. В общей структуре расходов занимают 25,9 %. К уровню 2023 года расходы увеличились на 2149,0 тыс. рублей. Увеличены расходы на ремонт дорог и на выполнение работ по межеванию земельных участков. Сумма неиспользованных средств, в размере 1584,3 тыс. рублей образовалась по мероприятию «обеспечение качественного содержания автомобильных дорог местного значения» в связи с благопри-

ятными погодными условиями. Расходы по данному направлению остаются одними из приоритетных направлений в расходной части местного бюджета.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500)

Плановые показатели в сумме 9654,3 тыс. руб. исполнены на 99,7 %, в сумме 9624,5 тыс. руб. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство также являются одними из приоритетных, в 2024 году в общей структуре расходов бюджета составили 36,6%. В сравнении с абсолютными значениями показателей 2023 года расходы увеличились на 825,6 тыс. руб. или на 9,4%.

Основные направления произведенных расходов:

- обеспечение уличного освещения – 3406,7 тыс. рублей;
- вывозу бытовых отходов – 99,7 тыс. рублей;
- спиливание аварийных деревьев 180,0 тыс. рублей;
- обустройство и восстановление воинских захоронений – 2912,8 тыс. рублей;
- реализация проектов местных инициатив граждан 1838,1 тыс. рублей;
- и другие расходы, направленные на повышение благоустройства территории поселения.

Сумма неиспользованных бюджетных ассигнований составила 29,8 тыс. рублей, в том числе по мероприятию «обеспечения уличного освещения»-16,5 тыс. рублей и по мероприятию «обеспечение содержания мест захоронения»-12,3 тыс. рублей.

Раздел «Образование» (0700)

Утвержденные расходные обязательства исполнены в сумме 40,2 тыс. рублей или 100,0 процентов к плану. Удельный вес в структуре расходов составляет 0,2 %.

Раздел «Культура и кинематография» (0800)

Утвержденные бюджетные назначения по разделу в сумме 10,7 тыс. руб. исполнены на 100,0 %. Расходы направлялись на организацию мероприятий в области культуры.

Раздел «Социальная политика» (1000)

Расходы составили 882,7 тыс. рублей, исполнены на 100 %, к прошлому году – 100,9 %. Выполнялись публичные обязательства по выплате муниципальных пенсий.

Раздел «Физическая культура и спорт» (1100)

Бюджетные назначения в размере 74,5 тыс. руб. исполнены на 100,0 %. В сравнении с показателями 2023 года расходы примерно остались на том же уровне.

Фактов просроченной дебиторской (по администрируемым доходам) и кредиторской задолженности не установлено.

Деятельность Администрации поселения в 2023 году осуществлялась в рамках 11 муниципальных программ. Общий объем финансирования направленный на реализацию мероприятий муниципальных программ в отчетном году составил 18266,3 тыс. рублей. Удельный вес расходов в программном формате занимает 69,5 процента в общем объеме расходов Администрации поселения.

Расходы бюджета по разделам согласно годовой бюджетной отчетности профинансированы в объемах, не превышающих утвержденные бюджетные назначения.

В ходе внешней проверки установлены нарушения Инструкции N 191н, а именно в части отражения имущества на забалансовых счетах общей стоимостью **49,7** тыс. рублей, неверное отражение бюджетных обязательств по расходам финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом в сумме 21687,5 тыс. рублей. Нарушения бюджетного законодательства при создании резервов в сумме **9,9** тыс. рублей, а также в части учета неналоговых доходов учет ведется по фактическому поступлению.

На кассовое исполнение допущенные ошибки не повлияли.

Выводы

Проект решения Совета депутатов поселения «Об исполнении бюджета Федорковского сельского поселения за 2024 год» отражает кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно.

В результате внешней проверки бюджетной отчетности установлены недостатки, которые не оказали влияния на кассовое исполнение в 2024 году.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков при составлении бюджетной отчетности предлагается Главному распорядителю бюджетных средств усилить контроль при формировании бюджетной отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации. Обеспечить надлежащий контроль в области учета, доходов, имущества муниципальной казны (переоценка кадастровой стоимости, учет имущества казны).

Представленный на рассмотрение проект решения по форме и содержанию соответствует требованиям законодательства, определенным Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Федорковском сельском поселении.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального района**

6-32-10

Ильина Оксана Алексеевна

Е.В. Сорокина