****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ШЕГАРСКОГО РАЙОНА**

ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Калинина ул., д. 51, с. Мельниково, 636130, тел. 8(38247) 2-30-85, е-mail: kso.shegarka@gmail.com

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 2024 год

с. Мельниково 14 апреля 2025 года

Основание для проведения проверки и подготовки заключения:

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Шегарского района проведена на основании ст. ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.3 Положения о Муниципальном казенном учреждении «Контрольно-счетный орган муниципального образования «Шегарский район», утвержденного решением Думы Шегарского района от 21.09.2021 № 116, в соответствии со ст. 30 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шегарский район», утвержденного решением Думы Шегарского района от 13.05.2014 № 302, планом работы Контрольно-счетного органа Шегарского района на 2024 год и приказом председателя Контрольно-счетного органа муниципального образования «Шегарский район» № 12 от 31.03.2024. г.

Цель проверки:

проверить: соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год документов требованиям ст. 29 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шегарский район», соответствие сведений, отраженных в отчете за 2024 год операциям по фактическому поступлению и расходованию средств районного бюджета, в том числе по источникам финансирования дефицита районного бюджета за отчетный год, исполнение текстовых статей решения от 21.12.2023 № 356 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район Томской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений и дополнений);

- исполнение бюджетных назначений и использование в 2024 году средств районного бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета;

анализ:

- исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году).

***-* реализации муниципальных программ Шегарского района за 2024 год.**

Предмет внешней проверки:

* годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год с приложениями;
* пояснительная записка к годовому отчету;

- справки-расчеты, регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы.

Исполнитель: председатель контрольно - счетного органа Шегарского района Заболотнова Евгения Анатольевна.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 28.03.2025 г. по 14.04.2025 г.

Нормативная база для проведения проверки:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее- Инструкции к Единому плану счетов № 157н от 01.12.2010);

Приказ Минфина России от 16 декабря 2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н от 16.12. 2010);

Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н от 28.12.2010);

Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н;

Приказ Минфина России от 24.05.2022 N 82н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";

Приказ Минфина России от 01.06.2023 N 80н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)"

Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные приказами Минфина России;

Устав муниципального образования «Шегарский район», принятый решением Думы Шегарского района от 12.02.2008 № 189 (Устав муниципального образования «Шегарский район»);

Решение Думы Шегарского района от 13.05.2014 №302 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шегарский район», с учётом внесенных изменений (далее Положение о бюджетном процессе от 13.05.2014 №302);

Решение Думы Шегарского района от 21.12.2023 № 356 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район Томской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

Решение Думы Шегарского района от 29.01.2024 № 360 «О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 21.12.2023 № 356 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район Томской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

Решение Думы Шегарского района от 16.04.2024 № 377 «О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 21.12.2023 № 356 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район Томской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

Решение Думы Шегарского района от 19.11.2024 № 430 «О внесении изменений в решение Думы Шегарского района от 21.12.2023 № 356 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район Томской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;

Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района «Об утверждении перечня кодов подвидов доходов бюджета муниципального образования «Шегарский район Томской области» от 20.12.2023 г. № 35;

Приказ по Управлению финансов Администрации Шегарского района «Об утверждении Порядка составления и предоставления бюджетной отчётности об исполнении бюджетов сельских поселений, бюджета муниципального района и бухгалтерской отчетности об исполнении планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетными и автономными учреждениями» от 23.08.2022 № 23 (далее - Порядок Управления финансов № 23 от 23.08.2022).

* + 1. Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета Шегарского района за 2024 год

В соответствии со ст. 264.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представляются пояснительная записка к нему, содержащая анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, и сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований, проект закона (решения) об исполнении бюджета, иная бюджетная отчетность об исполнении соответствующего бюджета и бюджетная отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Шегарский район» для подготовки заключения на него представлен в Контрольно-счетный орган Шегарского района (далее - Контрольно-счетный орган) в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации до 01.04.2024 г.

Представленный годовой отчет соответствует требованиям п.2 ст.264.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, и нормативным правовым актам муниципального образования Шегарский район.

Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 2022 год» соответствует ст. 264.6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и ст. 29 Положения о бюджетном процессе от 13.05.2014 №302.

В соответствии с п. 3 ст.264.1 БК в состав бюджетной отчетности Управления финансов Администрации Шегарского района как органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета, включены следующие формы отчетов:

1) отчет об исполнении бюджета;

2) баланс исполнения бюджета;

3) отчет о финансовых результатах деятельности;

4) отчет о движении денежных средств;

5) пояснительная записка.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Отчет о движении денежных средств отражает операции со средствами бюджета по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Пояснительная записка содержит информацию об исполнении бюджета, дополняющую информацию, представленную в отчетности об исполнении бюджета, в соответствии с требованиями к раскрытию информации, установленными нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год составлена по состоянию на 1 января 2024 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствуетп.9 Инструкции 191н.

Показатели, представленных форм взаимоувязаны, расхождения не установлены.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по данным бюджетной отчетности на 01.01.2024 не числится.

Данные бюджетной отчетности соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета Шегарского района за 2024год.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета в Контрольно-счетный орган представлены документы, в соответствии с требованиями ст. ст. 264.5, 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе:

 1. Отчет об исполнении доходов бюджета Шегарского района по кодам классификации доходов бюджета за 2024 год (Приложение №1);

2 Отчет об исполнении доходов консолидированного бюджета Шегарского района по кодам видов доходов, подвидов доходов классификации доходов бюджета за 2024 год (Приложение №2);

 3. Отчет о расходах бюджета муниципального образования «Шегарский район Томской области» по ведомственной структуре расходов бюджета района за 2024 год (Приложение №3);

 4. Отчет о расходах консолидированного бюджета Шегарского района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2024 год (Приложение №4);

 5. Отчет об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Шегарский район Томской области» по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2024 год (Приложение №5);

 6. Отчет о целевом использовании средств фонда непредвиденных расходов Администрации Шегарского района за 2024 год (Приложение №6);

7. Отчет о целевом использовании средств резервного фонда Администрации Шегарского района за 2024 год (Приложение №7);

 8. Проект решения Думы Шегарского района «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 2023 год»;

9. Проект решения Думы Шегарского района «О назначении публичных слушаний проекта решения Думы Шегарского района «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 2024 год»;

10. Информация о предоставляемых юридическим лицам муниципальных гарантиях муниципального образования «Шегарский район Томской области» за 2024 год;

11. Информация об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Шегарский район Томской области» за 2024 год;

12. Информация об объемах дотаций, предоставленных бюджетам сельских поселений Шегарского района в 2024 год, за счет собственных доходов бюджета муниципального образования «Шегарский район Томской области» и за счет субвенций из областного бюджета;

13. Информация о предельной штатной численности работников муниципальных казенных учреждений муниципального образования «Шегарский район» за 2024 год;

14. Информация по предельной штатной численности работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Шегарский район» за 2024 год;

15. Информация об объемах бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования «Шегарский район Томской области» за 2024 год;

16. Информация об объемах межбюджетных трансфертов бюджету Шегарского района из бюджетов сельских поселений за 2024 год;

17. Информация по объемам межбюджетных трансфертов, предоставленных из районного бюджета поселениям Шегарского района Томской области за 2024 год;

18. Информация об использовании межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету муниципального образования «Шегарский район» из областного бюджета за 2024 год;

19. Информация об исполнении муниципальных программ, финансируемых из бюджета муниципального образования «Шегарский район Томской области» за 2023 год;

20. Пояснительная записка об исполнении районного и консолидированного бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 2024 год;

21. Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета Шегарского района и бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Шегарский район», сформированные по состоянию на 01.01.2025 года.

2. Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании «Шегарский район»

Бюджетный процесс в 2024 году в Шегарском районе основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава муниципального образования «Шегарский район», Положения о бюджетном процессе от 13.05.2014 №302.

Утверждение районного бюджета на 2024 год обеспечено до начала финансового года решением Думы Шегарского района от 21.12.2023 № 356 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район Томской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось Управлением финансов Администрации Шегарского района через лицевые счета, открытые в Управлении федерального казначейства по Томской области.

* + - * 1. Анализ изменений, внесенных в Решение Думы Шегарского района «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район» на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов»

Решением Думы Шегарского района от 21.12.2023 № 356 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район Томской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет района был утвержден по доходам в сумме **859 764,7** тыс. руб. и по расходам в сумме **859 764,7** тыс. руб. Районный бюджет на 2022 год был принят без дефицита.

В течение финансового года в решение о бюджете изменения вносились 3 раз (решения об изменении бюджета от 29.01.2024 № 360, от 16.04.2024 № 377, от 19.11.2024 № 430).

С учетом последующих изменений, внесенных в бюджет за 2024 год на основании решений Думы Шегарского района и уточненной сводной бюджетной росписи, доходы увеличились на 55 739,9 тыс. руб. (или на 6,4%) и составили 915 504,6 тыс. руб., расходная часть увеличилась на сумму 36 967,9тыс. руб. или 4,3% и составила 896 732,6 тыс. руб.

4. Обслуживание муниципального внутреннего долга и сбалансированность бюджета

На начало 2024 года муниципальный внутренний долг Шегарского района составлял 0,0 тыс. рублей.

В 2024 году получения кредитов, в том числе из других бюджетов бюджетной системы, запланировано не было. Муниципальные гарантии юридическим лицам из бюджета района не предоставлялись.

На 01.01.2025г. задолженность по муниципальным гарантиям отсутствует.

Так как в 2024 году муниципальное образование «Шегарский район» не осуществляло заимствований, расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга не производилось.

Объем муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2025г. составляет 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем дефицита районного бюджета был утвержден в сумме 31 342,1 тыс. руб., фактически в районном бюджете сложился профицит в сумме 18 772,0 тыс. руб.

5. Анализ исполнения бюджета Шегарского района по доходам

В соответствии с решением Думы Шегарского района от 21.12.2023 № 356 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район Томской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально доходы бюджета на 2024 год были утверждены в сумме **859 764,7** тыс. руб.

С учетом последующих изменений, внесенных в районный бюджет на 2024 год, доходная часть по плановым назначениям увеличилась на сумму 110 259,4 тыс. руб. и составила 970 024,1 тыс. руб.

|  |
| --- |
| За 2024 год доходы бюджета исполнены в объеме 915 504,7 тыс. руб. или 94,4%% к плановым показателям, в том числе собственные доходы составили 171 760,9 тыс. руб. при плане 159 326,3 тыс. руб. (107,8%). Таблица 1 тыс. руб. |
| **Наименование доходов** | **план на****2024г.** | **исполнено за 2024г.** | %**исполнения** | **удельный вес к «всего доходам»** | **Исполне-****ние в****2023 г.** |
| ДОХОДЫ СОБСТВЕННЫЕ | 159 326,3 | 171 760,9 | 107,8% | 18,8 | 138 152,9 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 132 703,0 | 140 982,2 | 106,2% | 15,4 | 106 908,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 116 230,0 | 123 155,4 | 106,0% |  | 96 561,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 2 479,0 | 2 660,1 | 107,3% |  | 2 401,1 |
| Налоги на совокупный доход: | 10 894,0 | 10 994,4 | 100,9% |  | 5 904,3 |
| *в т.ч. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | 6 137,0 | 6 332,3 | 103,2% |  | 3 754,1  |
| *в т.ч. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | 0,0 | 18,6 | 0% |  | -18,0 |
| в т.ч. Единый сельскохозяйственный налог | 1 147,0 | 1 134,9 | 98,9% |  | 1 011,4 |
| *в т. ч. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 3 610,0 | 3508,6 | 97,2% |  | 1 156,8 |
| Государственная пошлина | 3 100,0 | 4 172,3 | 134,6% |  | 2 041,6 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 26 623,3 | 30 778,7 | 14,1% | 3,4 | 31 244,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 2 198,2 | 2 935,5 | 133,5% |  | 2 850,2 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 1 264,2 | 2 762,3 | 218,5% |  | 1 314,3 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами | 0,0 | 0,0 | 0,0% |  | 0,0 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 0,0 | 12,6 | 0,0% |  |  |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 2 507,9 | 2 863,3 | 114,2% |  | 3 213,1 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 995,0 | 1 133,9 | 114,0% |  | 715,7 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов | 15 570,0 | 16 240,2 | 104,3% |  | 16 227,4 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 200,0 | 589,5 | 294,8% |  | 1 732,3 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 300,0 | 377,1 | 125,7% |  | 366,2 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 1 800,0 | 1 958,6 | 108,8% |  | 3 833,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 788,0 | 1 918,7 | 107,3% |  | 1 013,5 |
| Невыясненные поступления | 0,0 | -13,0 | 0% |  | -21,8 |
| Безвозмездные поступления, в т.ч.: | 810 697,8 | 743 743,8 | 91,7% | 81,2 | 647 317,1 |
| Всего доходов | 970 024,1 | 915 504,7 | 94,4% |  | 785 470,0 |

По сравнению с объемом доходов за 2023 год (**785 470,0**), доходы в 2024 году увеличились на 16,5%, что в абсолютной величине составило 130 034,7 тыс. руб.

По итогам 2024 года налоговые и неналоговые доходы в общей сумме доходов 171 760,9 тыс. руб. составили 18,8% от всех доходов районного бюджета. В 2023 году собственные доходы районного бюджета составляли 138 152,9 тыс. руб. (17,6%) от всех доходов районного бюджета.

Налоговые доходы районного бюджета за 2024 год составили 140 982,2 тыс. руб. (15,4%) от общего объема доходов районного бюджета). Поступление налоговых доходов увеличилось на 34 074,1 тыс. руб. к уровню 2023 года (106 908,1 тыс. руб.).

Основным (бюджетообразующим) налоговым доходом районного бюджета является-**налог на доходы физических лиц.** Налогисполнен в сумме 123 155,4 тыс. руб., или 13,6% от общего объёма налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с 2023 годом поступление НДФЛ увеличилось на 26 594,3 тыс. руб.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**. В 2024 году поступило 2 660,1 тыс. руб. при плане 2 479,0 тыс. руб. (107,3%), что выше уровня 2023 года на 259 тыс. руб.

**Налоги на совокупный доход**. За 2024 г. поступление составило 10 994,4 тыс. руб., при плане 10 894,0 тыс. руб., или – 100,9%, в том числе:

***- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*** – 6 332,3 тыс. руб., при плане 6 137,0 тыс. руб., что составило 103,2%. Поступление налога за 2024 г. больше на 2 578,2 тыс. руб., по сравнению с 2023г.

***- единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности*** – -18,6 тыс. руб., при плане 0,0 тыс. руб.

***- единый сельскохозяйственный налог*** поступило– 1 134,9 тыс. руб., при плане 1 147,0 тыс. руб., что составило 98,9%. Поступление налога за 2024г. больше на 123,5 тыс. руб. чем в 2023г.

***- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*** – 3 508,6 тыс. руб., при плане 3 610,0 тыс. руб., что составило 97,2%. Поступление налога за 2024г. увеличилось на 2 351,8 тыс. руб. по сравнению с 2023г.

**Государственная пошлина.** За отчетный период государственной пошлины поступило бюджет района в сумме 4 172,3 тыс. руб., при плане 3 100,0 тыс. руб., исполнение составило 134,6%.

Неналоговые доходы поступили в 2024 году в сумме **30 778,7** тыс. руб., что составляет 3,4% от общего объёма доходов районного бюджета. Поступление неналоговых доходов уменьшилось на **466,1** тыс. руб. к уровню 2023 года (31 244,8 тыс. руб.).

В части безвозмездных поступленийпоступило 743 743,8 тыс. руб. при плане **810 697,8** тыс. руб. (91,7%). Безвозмездные поступления составляют 81,2% от общего объема доходов районного бюджета.

6. Анализ исполнения бюджета по расходам

В соответствии с решением Думы Шегарского района от 21.12.2023 № 356 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район Томской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально расходы бюджета на 2024 год были утверждены в сумме **859 764,7** тыс. руб.

С учетом последующих изменений, внесенных в районный бюджет на 2024 год на основании решений Думы Шегарского района и уточненной бюджетной росписи, расходная часть увеличилась на сумму 141 601,5 тыс. руб. и составила **1 001 366,2** тыс. руб.

Исполнение районного бюджета в 2024 году по расходам составило **896 732,6** тыс. руб., или 90,0% к плановым показателям (с учётом всех внесённых в бюджет изменений). В абсолютном выражении исполнение составило на 104 633,6 тыс. руб. меньше чем утверждено бюджетом (с учётом изменений), от плановых расходов.

Таблица 2

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КФСР | Наименование КФСР | План 2024 | Исполне-ние2024 | %Исполне-ния | Удель-ный вес в структуре расхо-дов % | Исполне-ние2023 | Отклоне-ние исполне-ния от плана2024 |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 881,8 | 1 880,3 | 100,0 |  | 1 663,2 | 217,1 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 2 783,0 | 2 771,5 | 100,0 |  | 2 555,2 | 216,3 |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 48 436,9 | 45 160,0 | 93,0 |  | 40 390,5 | 4 769,5 |
| 0105 | Судебная система | 7,0 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 9 055,5 | 8 549,7 | 94,0 |  | 7 778,7 | 8 455,7 |
| 0111 | Резервные фонды | 157,3 | 0,0 | 0,0 |  | 0,0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 15 334,2 | 13 343,5 | 87,0 |  | 11 595,1 | 1 748,4 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | **77 655,8** | **71 705,1** | **92,0** | **8,0** | 63 982,7 | 7 722,4 |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 400,4 | 1 400,4 | 100,0 |  | 1 162,5 | 237,9 |
| 0204 | Мобилизационная подготовка экономики | 40,0 | 17,8 | 45,0 |  | 7,4 | 10,4 |
| 0200 | Национальная оборона | 1 440,4 | 1 418,2 | 98,0 | **0,2** | 1 169,9 | 248,3 |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 504,2 | 504,2 | 100,0 |  | 205,1 | 299,1 |
| 0300 | Национальная безопасность иправоохранительнаядеятельность | 504,2 | 504,2 | 100,0 |  | 205,1 | 299,1 |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 120,5 | 109,9 | 91,0 |  | 105,1 | 4,8 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 27 530,8 | 27 003,3 | 98,0 |  | 28 808,1 | - 1 804,4 |
| 0408 | Транспорт | 5 770,9 | 5 765,5 | 100,0 |  | 5 353,1 | 412,4 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 30 894,6 | 29 607,0 | 96,0 |  | 35 016,1 | - 5 407,1 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 3 406,2 | 1 250,6 | 37,0 |  | 5 657,8 | - 4 407,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 67 723,0 | 63 736,3 | 94,0 | **7,1** | 74 940,2 | - 11 203,9 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 18 438,8 | 18 199,3 | 98,7 |  | 24 365,5 | - 6 166,2 |
| 0503 | Благоустройство | 5 810,6  | 5 179,0 | 89,0 |  | 6 050,5 | - 871,5 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 24 249,4 | 23 378,3 | 96,0 | **2,6** | 30 416,0 | - 7 037,7 |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 4 148,1 | 4 148,1 | 100,0 |  | 0,0 | 0,0 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 4 148,1 | 4 148,1 | 100,0 | **0,5** | 0,0 | 0,0 |
| 0701 | Дошкольное образование | 106 288,9 | 101 898,3 | 96,0 |  | 88 267,6 | 13 630,7 |
| 0702 | Общее образование | 483 071,4 | 402 466,3 | 83,0 |  | 329 823,0 | 72 643,3 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 35 882,8 | 35 351,3 | 99,0 |  | 33 542,3 | 1 809,0 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 13 511,5 | 13 332,5 | 99,0 |  | 22 153,4 | - 8 820,9 |
| 0700 | Образование | 638 754,6 | 553 048,4 | 87,0 | **61,7** | 473 786,3 | 79 262,1 |
| 0801 | Культура | 72 404,6 | 71 235,2 | 98,0 |  | 61 878,8 | 9 356,4 |
| 0800 | Культура, кинематография  | **72 404,6** | **71 235,2** | **98,0** | **7,9** | **61 878,8** | **9 356,4** |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 2 707,6 | 2 684,3 | 99,1 |  | 1 726,2 | 958,1 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 39 835,8 | 33 157,1 | 83,0 |  | 21 314,5 | 11 842,6 |
| 1000 | Социальная политика | 42 543,4 | 35 841,4 | 84,0 | **3,9** | 23 040,7 | 12 800,7 |
| 1101 | Физическая культура | 15 163,5 | 14 986,4 | 99,0 |  | 13 889,2 | 1 097,2 |
| 1102 | Массовый спорт | 1 811,7 | 1 811,7 | 100,0 |  | 1 130,0 | 681,7 |
| 1103 | Спорт высших достижений | 860,2 | 835,5 | 97,0 |  | 782,9 | 52,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 17 835,4 | 17 633,6 | 99,0 | **1,9** | 15 802,1 | 1 831,5 |
| 1401 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 45 333,6 | 45 333,6 | 100,0 |  | 32 152,0 | 13 181,6 |
| 1403 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 8 773,6 | 8 750,2 | 100,0 |  | 24 749,6 | - 15 999,4 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 54 107,2 | 54 083,8 | 100,0 | **6,2** | 56 901,6 | - 2 817,8 |
|  | Всего расходы | 1001366,2 | 896 732,6 | 90,0 | **100,0** | 802 123,4 | 94 609,2 |

По сравнению с объемом расходов за 2023 год, расходы в 2024 году увеличились на 10,55%, что в абсолютной величине выше на 94 609,2 тыс. руб.

Бюджет муниципального образования сохраняет свою социальную направленность. Так, совокупная доля расходов бюджета на образование, культуру, кинематографию, социальную политику, физическую культуру и спорт в общем объеме расходов бюджета 2024 года составила 75,4% или в абсолютном выражении 677 758,6 тыс. руб.

**7. Анализ исполнения муниципальных программ**

Согласно Федеральному закону от 28.06.2014 N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации":

**Муниципальная программа** - документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

Постановлением Администрации Шегарского района от 27.04.2023 №398 "О внесении изменений в постановление Администрации Шегарского района от 12.08.2014 № 927 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Муниципального образования «Шегарский район» (с изменениями и дополнениями) утвержден перечень из 19 муниципальных программ, действующих на территории муниципального образования в отчетный период - 2024 года.

В муниципальном образовании «Шегарский район» в 2024 году осуществлялась реализация (финансирование) 13 муниципальных программ.

Исполнение по муниципальным программам представлено в таблице:

Таблица 3

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование программы** | **Первона-****чальный план** | **Измененный план** | **Исполнено на 01.01.2025** | **% исполнения** | **Отклонение исполнения от плана****2025** |
| 1 | Развитие образования в Шегарском районе | 171 310,9 | 128 122,2 | 60 469,1 | 80,3 | 67 653,1 |
| 2 | Комплексное развитие сельских территорий Шегарского района | 3 180,0 | 3 140,1 | 3 140,1 | 100,0 | 0,0 |
| 3 | Развитие сельскохозяйственного производства и расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в части малых форм хозяйствования в Шегарском районе Томской области на 2024-2026 годы | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| 4 | Развитие малого и среднего предпринимательства в Шегарском районе на период 2024-2026годы | 35,0 | 700,0 | 700,0 | 100,0 | 0,0 |
| 5 | Повышение обеспечения мероприятий в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на территории Шегарского района на период 2024 -2026 года | 0,0 | 696,2 | 676,5 | 97,2 | 19,7 |
| 6 | Профилактика правонарушений и наркомании на территории Шегарского района на период 2024-2026 годов | 700,0 | 546,2 | 546,2 | 100,0 | 0,0 |
| 7 | Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Шегарского района Томской области на 2024-2026 годы | 26 100,0 | 27 269,2 | 26 147,4 | 95,9 | 1 121,8 |
| 8 | Развитие коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шегарский район» на 2024-2026 годы | 3 500,0 | 14 584,5 | 14 579,6 | 100,0 | 4,9 |
| 9 | Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Шегарский район" на 2018-2024 годы | 500,0 | 1 088,1 | 1 088,1 | 100,0 | 0,0 |
| 10 | Охрана окружающей среды на 2024-2026 годы | 3 540,4 | 7 977,0  | 7 874,2 | 98,7 | 102,8 |
| 11 | Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения Шегарского района | 5 746,1 | 5 791,5 | 5 781,0 | 99,8 | 10,5 |
| 12 | Старшее поколение в Шегарском районе на 2024-2026 годы | 50,0 | 50,0 | 26,6 | 53,2 | 23,4 |
| 13 | Меры поддержки кадрового обеспечения в Шегарском районе на 2024-2026 годы" | 0,0 | 180,0 | 108,0 | 60,0 | 72,0 |
|  | **ВСЕГО:** | **214 662,4** | **190 245,0** | **121 236,8** | **63,7** | **69 008,2** |

Первоначально Решением о бюджете на 2024 год утверждено финансирование 10 муниципальных программ в общей сумме **214 662,4** тыс. руб., в течение отчетного периода объем средств на финансирование программ уменьшился на **24 417,4** тыс. руб., фактическое исполнение составило **121 236,8** тыс. руб. или **63,7**% от утвержденных бюджетных ассигнований **190 245,0** тыс. руб. Неисполненная сумма по муниципальным программам составила **69 008,2** тыс. руб.

Наибольшее невыполнение плановых значений в части финансирования по муниципальным программам в 2024 году наблюдалось по таким программам как:

- Развитие образования в Шегарском районе, неиспользованные остатки бюджетных средств составили – 67 653,1 тыс. руб. или 19,7%, в. т.ч. средств местного бюджета - 784 тыс. руб.;

- Старшее поколение в Шегарском районе на 2024-2026 годы, неиспользованные остатки бюджетных средств местного бюджета составили - 23,4 тыс. руб. или 46,8%;

- Меры поддержки кадрового обеспечения в Шегарском районе на 2024-2026 годы", неиспользованные остатки бюджетных средств местного бюджета составили – 72,0 тыс. руб. или 40%.

Итого невыполнение плана по этим 3 программам составило 67 748,5 тыс. руб., в т.ч. 879 тыс. руб., средств местного бюджета, которые в течение 2024 года можно было перераспределить на более приоритетные цели.

Можно сделать вывод, что ответственные исполнители своевременно не осуществляют мониторинг степени исполнения муниципальных программ, кураторы муниципальных программ не осуществляют контроль за ответственными исполнителями.

Таким образом, комплексный и своевременный контроль за исполнением муниципальных программ мог бы позволить перераспределить финансовые средства как между мероприятиями в самой программе, так и между другими муниципальными программами, а также на другие приоритетные цели и задачи муниципального образования, которые не имели финансирования.

В Контрольно-счетный орган «Сводный отчет об эффективности реализации муниципальных программ Шегарского района за 2024 год» в срок проведения проверки не был представлен, в результате чего анализ отчета эффективности не проводился.

**8. Резервные фонды**

8.1. Резервный фонд финансирования непредвиденных расходов *Администрации Шегарского района* при плане 2 183,6 тыс. руб. израсходован на 97,4% или 2 126,3 тыс. руб.

Установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничения соблюдены.

В соответствии с п. п. 5 и 6 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования резервного фонда администрации, предусмотренные в составе бюджета, используются по решению администрации.

*8.2.* *Резервный ф*онд Администрации Шегарского района для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций при плане 350,0 тыс. руб. израсходовано 250,0 тыс. руб. или 71,4%.

Оставшиеся средства резервных фондов не израсходованы по причине невостребованности.

Выводы:

1. Годовой отчет в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен Управлением финансов администрации Шегарского района в соблюдении п.2 ст. 264.4 БК РФ.

В соответствии со ст. 264.5 Бюджетного Кодекса Российской Федерации одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Управлением финансов Администрации Шегарского района представлены пояснительная записка к нему, содержащая анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, проект решения об исполнении бюджета, бюджетная отчетность об исполнении бюджета и бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Шегарский район» для подготовки заключения на него представлен в Контрольно-счетный орган Шегарского района в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации до 01.04.2025 г.

Основные параметры бюджета Шегарского района выполнены.

1. Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении муниципального образования «Шегарский район» за 2024 год» соответствует ст. 264.6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и ст. 29 Положения о бюджетном процессе от 13.05.2014 №302.
2. Доходная часть районного бюджета исполнена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Бюджет муниципального района в 2024 году исполнен по доходам в объеме 915 504,7 тыс. руб. или на 94,4% от уточненного бюджета. Собственные доходы составили 171 760,9 тыс. руб. при плане 159 326,3 тыс. руб. (107,8%).

По сравнению с 2023 годом доходы бюджета увеличились на 16,5%, что в абсолютной величине составило 130 034,7 тыс. руб.

1. Расходы бюджета в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации произведены в пределах объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением Думы Шегарского района от 21.12.2023 № 356 «О районном бюджете муниципального образования «Шегарский район Томской области» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Районный бюджет по расходам за 2024 год исполнен в объеме 896 732,6тыс. руб. или 90,0% к плановым показателям.

По сравнению с объемом расходов за 2023 год, расходы бюджета в 2024 году увеличились на 10,55%, что в абсолютной величине выше на 94 609,2 тыс. руб.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 18 772,0 тыс. руб. (по результатам исполнения районного бюджета за 2023 год сложился профицитом в сумме 16 653,4 тыс. руб.).

1. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете района от 21.12.2023 № 356, не выявлено.
2. По итогам анализа выполнения плановых показателям по муниципальным программам выявлено невыполнение плана по 3 программам в размере 67 748,5 тыс. руб., в т.ч. 879 тыс. руб., средств местного бюджета, которые в течение 2024 года можно было перераспределить на более приоритетные цели.

Можно сделать вывод, что ответственные исполнители своевременно не осуществляют мониторинг степени исполнения муниципальных программ, кураторы муниципальных программ не осуществляют контроль за ответственными исполнителями.

Таким образом, комплексный и своевременный контроль за исполнением муниципальных программ мог бы позволить перераспределить финансовые средства как между мероприятиями в самой программе, так и между другими муниципальными программами, а также на другие приоритетные цели и задачи муниципального образования, которые не имели финансирования.

В Контрольно-счетный орган «Сводный отчет об эффективности реализации муниципальных программ Шегарского района за 2024 год» в срок проведения проверки не был представлен, в результате чего анализ отчета эффективности не проводился.

1. Контрольно-счетный орган, основываясь на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Шегарского района и годовой бюджетной отчетности сельских поселений за 2024 год, подтверждает соответствие показателей исполнения местного бюджета, представленных проектом решения Думы Шегарского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 2024 год» показателям консолидированной бюджетной отчетности.

**Рекомендации:**

Администрации Шегарского района:

**Координаторам и исполнителям муниципальных программ** для оптимизации расходования бюджетных средств и своевременного перераспределения экономии, образовавшейся по результатам проведения закупок при реализации программ:

- проводить текущий анализ финансового исполнения и приоритетность программных мероприятий;

- уточнять (вносить изменения) в объемы финансирования муниципальных программ в соответствии с решениями Думы Шегарского района о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Шегарский район», а также соблюдать сроки приведения их в соответствии с ч.2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- осуществлять планирование прогнозных значений целевых показателей реализации программ с учетом выделяемых финансовых средств на их реализацию.

Проект решения Думы Шегарского района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Шегарский район» за 2024 год рекомендуется к рассмотрению и утверждению Думой Шегарского района.

Председатель

Контрольно - счетного

органа Шегарского района Е. А. Заболотнова