

Второе чтение 1.15.

Контрольно-счетная палата
Газимуро-Заводского
муниципального округа
с. Газимурский Завод, ул. Журавлева, 32
ОГРН 1147513000051, ИНН 7504002440
Тел. 8 30 (247) 2-10-43
E-mail ksp-gazzavod@mail.ru
«17» апреля 2025г. № 31-ксп

Администрация
Газимуро-Заводского
муниципального округа

Уважаемый Михаил Александрович!

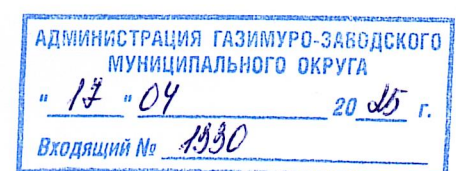
Контрольно-счетная палата Газимуро-Заводского муниципального округа, в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате Газимуро-Заводского муниципального округа», направляет заключение на проект решения «Об исполнении бюджета Газимуро-Заводского муниципального округа за 2024 год».

Приложение: заключение № 01-10/11 от 17.04.2025г. на 13 л.

Председатель КСП



Е.А.Агеева



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края на проект решения «Об исполнении бюджета Газимуро- Заводского муниципального округа Забайкальского края» за 2024 год».

17.04.2024г.

01-10/11

На основании главы 24, 25 Бюджетного Кодекса Российской Федерации; главы 4, 5 Положения «О бюджетном процессе в Газимуро-Заводском муниципальном округе, утвержденного решением Совета Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края № 115 от 18.11.2024г.; статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края, утвержденного решением Совета Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края от 01.11.2023г. № 8, подготовлено заключение на годовой отчет и проект решения «Об исполнении бюджета Газимуро-Заводского муниципального округа» за 2024г.

Цель: установить степень полноты бюджетной отчетности за 2024 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н, по составу и содержанию. Проверить внутреннюю согласованность показателей форм бюджетной отчетности. Оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2024 год, проанализировать исполнение доходной и расходной части бюджета.

Предмет проверки:

- годовая бюджетная отчетность Газимуро-Заводского муниципального округа за 2024г.;
- проект решения Совета Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края «Об исполнении бюджета Газимуро-Заводского муниципального округа за 2024 год».

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов и получателей бюджетных средств, данные бюджетной отчетности муниципального округа, сводная бюджетная роспись, отчеты управления Федерального казначейства, регистры бухгалтерского учета, иные документы и материалы.

Общие положения.

Исполнение бюджета округа обеспечивается Администрацией муниципального округа. Организация исполнения бюджета округа возлагается на финансовый орган муниципального округа. В соответствии ст. 264² БК РФ бюджетную отчетность муниципального округа составляет Комитет по финансам, осуществляющий свою деятельность во взаимодействии с федеральными органами исполнительной власти края.

Комитет по финансам действует на правах юридического лица, имеет лицевые счета в органах Федерального казначейства, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и своим наименованием, бланки и штампы установленного образца.

Порядок составления и ведения кассового плана утвержден приказом Комитета по финансам муниципального района «Газимуро-Заводский район» от 15.01.2019г. № 2-пд.

Отчет об исполнении бюджета муниципального округа за 2024 год (далее – годовой отчет), проект решения Совета Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края «Об исполнении бюджета Газимуро-Заводского за 2024 год» (далее – проект решения) и иные документы, предоставляемые одновременно с годовым отчетом, представлены Администрацией муниципального округа в Контрольно-счетную палату своевременно, в соответствии ст. 264⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном, пронумерованном виде, с сопроводительным письмом.

Бюджет муниципального округа на 2024 год утвержден решением Совета муниципального района от 28.12.2023г. № 39 «Об утверждении бюджета Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы» по доходам в сумме 661513,5 тыс. руб., по расходам в сумме 661513,5 тыс. руб., с дефицитом в сумме 0,0 тыс. руб.

Учитывая, что основной задачей прогнозирования доходной части бюджета является определение объема денежных средств, централизуемых в бюджете с целью финансового обеспечения функций, возложенных на органы местного самоуправления, и мероприятий, предусмотренных прогнозом социально-экономического развития территории, наиболее значительная часть вопросов, связанных с формированием и исполнением бюджета, зависит от точности прогноза его доходной части. Анализ исполнения бюджета показал, что в течение 2024 года в основные характеристики бюджета муниципального округа 4 раза вносились изменения, в результате которых доходы бюджета округа увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 223925,9 тыс. руб., или на 33,9 %; расходы увеличены на 326344,1 тыс. руб. или на 52,9 %.

	Решение	Общий объем доходов	Отклонения (доходы)		Общий объем расходов	Отклонения (расходы)	
			%	сумма		%	сумма
1	№39 от 28.12.2023г.	661513,5	х	х	616513,5	х	х
1.1	№52 от 27.03.2024г.	743269,4	112,4	81755,9	800687,6	129,9	184174,1
1.2	№108 от 04.10.2024г.	832653,5	125,9	89384,1	890071,7	111,2	89384,1
1.3	№114 от 18.11.2024г.	881794,7	105,9	49141,2	939212,9	105,5	49141,2
1.4	№133 от 27.12.2024г.	885439,4	100,4	3644,7	942857,6	100,4	3644,7
	Итого	х	133,9	223925,9	х	152,9	326344,1

Решениями о бюджете муниципального округа изменения в объем бюджетных назначений вносились по всем группам доходов: налоговые, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Статьей 215¹ БК РФ определено, что исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Согласно представленной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2024г. утверждено доходов в сумме 878420,0 тыс. руб. (разница составила 7019,4 тыс. руб.), в том числе в части дотации по обеспечению сбалансированности бюджета – 1484,3 тыс. руб., субсидии – 3836,4 тыс. руб.; субвенции – 1677,4 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 2071,7 тыс. руб., прочие безвозмездные поступления – 2050,4 тыс. руб. По расходам – 935838,2 тыс. руб. (разница – 7019,4 тыс. руб.). Изменения внесены руководителем финансового органа, в соответствии с п. 3 ст. 217 БК РФ. В пояснительной записке к сводной бюджетной росписи за 2024 год дано пояснение: изменения внесены на основании уведомлений в части средств дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из

субсидии	32808,8	29732,1	2,6	90,6	-3076,7
субвенции	253652,6	252887,6	22,0	99,7	-765,0
Иные межб.трансферты	38122,9	37931,0	3,3	99,5	-191,9
Прочие безв.поступления	12901,7	12901,7	1,1	100,0	0
Возврат остатков	-3562,8	-3562,8	-0,3	100,0	0
Всего	878420,0	1151192,1	100	131,1	272772,1

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 59,4 % и 22,0 % в общей сумме доходов. Следует отметить, что удельный вес данного источника в общем объеме доходов в 2024г. сложился с уменьшением показателей аналогичного периода 2023г. (28,4 %). Поступление дотаций увеличилось по сравнению с поступлениями 2023 года (82805,1 тыс. руб.) на 12797,9 тыс. руб. и исполнены на 100,0 % к запланированным в сумме 95603,21 тыс. руб.

Субсидии при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 32808,8 тыс. руб., исполнены на 90,6 %, доля в общем объеме безвозмездных поступлений составила 7,0 % и 2,6 % в общем объеме доходов. По сравнению с поступлениями 2023 года (34621,1 тыс. руб.) объем субсидий уменьшился (на 4889,0 тыс. руб. или на 14,1%).

Поступления налоговых и неналоговых доходов исполнены на 161,7 % к утвержденным бюджетным назначениям, в сумме 725699,3 тыс. руб. и увеличены по сравнению с доходами 2023г., в 2,2 раза. Удельный вес в общем объеме доходов составляет 63,0 %.

Налоговые доходы исполнены на 166,0 % к уточненным плановым назначениям, в сумме 679115,5 тыс. руб., что на 386778,4 тыс. руб. (или в 2,3 раза) больше, чем за 2023г. (292337,1 тыс. руб.). Доля налоговых доходов в общем объеме доходов округа составляет 59,0 % и 93,6 % в объеме собственных доходов.

Показатели налоговых доходов.

тыс. руб.

Показатели	Исполнено за 2023г.	Утверждено на 2024г.	Исполнено за 2024г.				
			сумма	Уд. вес	Откл. от утвержд. плана (гр.4-гр.3)	% исп. к плану 2024г. (гр.4/гр.3)	% исп. к 2023г. (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы	292337,1	409165,2	679115,5	100	269950,3	166,0	2,3р.
НДФЛ	241538,7	344553,9	539248,9	79,4	194695,0	156,5	2,2р.
Акцизы	13003,1	12630,2	13548,1	2,0	917,9	107,3	104,2
Налоги на совокупный доход	8186,0	7455,5	8032,6	1,2	577,1	107,7	98,1
Налоги на имущество	0	1858,6	2353,5	0,3	494,9	126,6	100,0
Платежи за пользов. природными ресурсами	28750,2	41957,0	114353,6	16,8	72396,6	2,7р.	4,0р.
Государствен. пошлина	859,1	710,0	1578,8	0,2	868,8	2,2р.	183,8

На основании анализа установлено, что налоговые поступления в целом исполнены с превышением к утвержденным плановым назначениям на 66,0 %, в т. ч. по НДФЛ увеличение на 56,5 %; по платежам за пользование природными ресурсами в 2,7 раза; по государственной пошлине в 2,2 раза.

Наибольший удельный вес в составе налоговых доходов занимает *налог на доходы физических лиц* (79,4 %) или 539248,9 тыс. руб.; *платежи за пользование природными ресурсами* (16,8 %) в сумме 114353,6 тыс. руб. По сравнению с исполнением 2023 года значительно увеличились доходы от платежей за пользование природными ресурсами (в 4 раза) в сумме 85603,4 тыс. руб.; от поступлений налога на доходы физических лиц на 297710,2 тыс. руб. или 2,2 раза; от поступлений государственной пошлины (на 83,8 %) в

- по налогу на имущество физических лиц на 18,8 тыс. руб. или на 16,1 % и составила на 01.01.2025г. в сумме 97,9 тыс. руб.;

- по земельному налогу на 105,1 тыс. руб. или на 24,3 %. Задолженность на 01.01.2025г. составила 116,7 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что на увеличение доходной части бюджета округа повлияло совершенствование работы по взысканию недоимки и сокращению задолженности перед бюджетом по уплате налогов и сборов; усиление работы межведомственной комиссии муниципального округа.

Неналоговые доходы поступили в сумме 46583,8 тыс. руб., что составило 4,0 % в общем объеме доходов бюджета округа и 6,4 % в объеме собственных доходов. Кассовое исполнение бюджетных назначений по неналоговым доходам приведено в таблице:

Показатели неналоговых доходов.

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год				
	Уточненные годовые назначения	Исполнено за год	Уд. вес	% исполнени я	Отклоне ние гр.3- гр.2
1	2	3	4	5	6
Неналоговые доходы всего,	39728,4	46583,8	100	117,3	6855,4
<i>в том числе:</i>					
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	4088,4	7998,6	17,2	195,6	3910,2
Платежи за пользование природными ресурсами	20000,0	12325,2	26,5	61,6	-7674,8
Доходы от оказания платных услуг	10910,0	15042,3	32,3	137,9	4132,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4730,0	10732,4	23,0	2,3р.	6002,4
Прочие неналоговые доходы	0	485,3	1,0	100,0	485,3

Кассовое исполнение по неналоговым доходам по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 8800,9 тыс. руб. (2023 год - 37782,9 тыс. руб.) или на 23,3 %.

- Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг. Удельный вес доходов в общем объеме доходов бюджета составляет 1,3 %, в структуре неналоговых доходов – 32,3 %. Исполнение составило 137,9 % в сумме 15042,3 тыс. руб., при плане 10910,0 тыс. руб. **(в пояснительной записке не содержится информация по расшифровке доходов).**

- Доходы от использования муниципального имущества (удельный вес 17,2 %), исполнены в сумме 7998,6 тыс. руб., при плановых показателях в сумме 4088,4 тыс. руб.

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов – 6485,8тыс. руб., при плане – 3528,4 тыс. руб., т. е. исполнено на 183,8 %. При этом, в нарушение норм федерального закона от 25.10.2001г. № 137 ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса РФ», приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» не ведется учет земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые вовлечены в хозяйственный оборот (представлены в пользование) органом, осуществляющим распорядительные действия в отношении земли (указывалось в заключении по исполнению бюджета за 2021-2023 годы);

Оценка исполнения бюджета муниципального округа по расходам.

Расходная часть бюджета муниципального округа в соответствии с данными годовой бюджетной отчетности (ф. 0503117) исполнена в сумме 856707,3 тыс. руб. или 91,5 % к утвержденным плановым назначениям (935838,2 тыс. руб.); к уровню 2023г. – 133,8 % (640164,0тыс. руб.). Не исполнено плановых назначений в сумме 79130,9 тыс. руб.

Динамика и структура расходов муниципального района.

тыс. руб.								
	Показатели	Исполнено за 2023г.	Утверждено на 2024г.	Исполнено за 2024г.				
				Сумма	Уд. вес	Отклонение от утвержден. плана (гр.4-гр.3)	% исп-ия к плану 2024г.	% исп-ия к 2023г.
	1	2	3	4	5	6	7	8
	Расходы - всего	640164,0	935838,2	856707,3	100	-79130,9	91,5	133,8
01	Общегосударственные вопросы	53509,9	132353,6	128102,6	15,0	-4251,0	96,8	2,4р.
02	Национальная оборона	0	781,8	784,8	0,1	0	100,0	х
03	Нац. безопасность и правоохранит. деят-ть	5651,3	10253,4	9188,2	1,1	-1065,2	89,6	162,6
04	Национальная экономика	29140,5	45566,2	35706,1	4,1	-9860,1	78,4	122,5
05	ЖКХ	34741,8	73604,8	53590,7	6,2	-20014,1	72,8	154,3
06	Охрана окружающей среды	600,0	0	0	х	0	х	х
07	Образование	409157,8	555197,6	513009,0	59,9	-42188,6	92,4	125,4
08	Культура	50812,5	96460,5	94793,2	11,1	-1667,3	98,3	186,6
10	Социальная политика	11677,7	15905,2	15820,6	1,8	-84,6	99,5	135,5
12	Средства массовой информации	4556,7	5715,1	5715,1	0,7	0	100,0	125,4
14	Межбюджетные трансферты	40315,8	0	0	х	0	х	х

Из анализа установлено, что плановые назначения 2024 года не исполнены по всем разделам, кроме раздела 02 «Национальная оборона», раздела 12 «Средства массовой информации». Всего не исполнено 79130,9 тыс. руб. или 8,5 %.

1. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»:

тыс. руб.								
Рз	П р	Показатели	2023г.	2024г.			Отклонения к	
				утвержд ено	испол- нено	уд. вес	плану (гр.6-гр.5)	2023г. (гр.6-гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	00	Общегосударственные вопросы	53509,9	132353,6	128102,6	100	-4251,0	74592,7
01	02	Функционирование высшего должностного лица ОМС	1851,3	2512,9	1798,2	1,4	-714,7	-53,1
01	03	Функционирование представит. органов	545,4	748,3	748,3	0,6	0	202,9
01	04	Функционирование высшего исполнительного органа	11076,3	35488,6	35267,1	27,5	-221,5	24190,8

- по разделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора» исполнение составило 9858,9 тыс. руб. или 100,0 % к плановым назначениям (9858,9 тыс. руб.). По сравнению с показателями прошлого года увеличение составило 43,8 % в сумме 3003,5 тыс. руб. Средства предусмотрены на содержание аппарата, выплату грантов и рейтингов; на содержание контрольно-счетной палаты.

2. Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона» исполнены в сумме плановых назначений 781,8 тыс. руб. на осуществление первичного воинского учета.

3. Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 9188,2 тыс. руб., что больше расходов 2023г. (5651,3тыс. руб.) на 3536,9 тыс. руб. или на 62,6,1 %. Все средства использованы на защиту населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (подраздел 0310), в сумме 9188,2 тыс. руб. Не исполнено плановых назначений в сумме 1065,2 тыс. руб. Освоение сложилось по фактической потребности, а также за счет экономии, сложившейся при реализации мероприятий по обновлению минерализованных полос вокруг населенных пунктов поселения Газимуро-Заводское специализированной техникой ООО "ГРК Быстринское" на безвозмездной основе (из пояснительной записки к годовому отчету).

4. Раздел 0400 «Национальная экономика». Расходы исполнены на 78,4 % к утвержденным назначениям (35706,1 тыс. руб.), в сумме 45566,2 тыс. руб. По сравнению с исполнением прошлого года (29588,7 тыс. руб.) произошло увеличение на 6117,4 тыс. руб. или на 20,7 %.

Рз	Пр	Показатели	Исполне но 2023г.	2024г.			Отклонения к	
				утвержд ено	испол- нено	уд. вес	плану (гр.6- гр.5)	2023г. (гр.6- гр.4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
04	00	Национальная экономика	29140,5	45566,2	35706,1	100	-9860,1	6565,6
04	05	Сельское хозяйство и рыболовство	1144,0	1987,3	1425,3	4,0	-562,0	281,3
04	08	Транспорт	1400,4	1513,7	1513,7	4,2	-0,3	113,0
04	09	Дорожное хозяйство	26516,1	29637,9	23072,2	64,6	-6565,7	-3443,9
04	12	Другие вопросы	80,0	12427,3	9695,2	27,2	-2732,1	9615,2

Основная часть средств (64,6 % расходов раздела) использована на раздел 0409 «дорожное хозяйство», в сумме 23072,2 тыс. руб., при плановых назначениях в сумме 29637,9 тыс. руб., в т. ч. капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования в сумме 10577,5 тыс. руб.; субсидия на ремонт автомобильных дорог общего пользования (включая разработку проектно-сметной документации) в сумме 10731,5 тыс. руб.; иные межбюджетные трансферты на решение вопросов местного значения – 1763,2 тыс. руб. Не исполнено бюджетных назначений в сумме 6565,7 тыс. руб. (из пояснительной записки следует, что исполнение сложилось исходя из фактически заключенных и оплаченных договоров).

На исполнение других вопросов в области национальной экономики (раздел 0412) использовано 9695,2 тыс. руб. или на 78,0 % от плановых назначений, в том числе на мероприятия по землеустройству и землепользованию в сумме 1274,1 тыс. руб., при плановых 2264,7 тыс. руб.; на исполнение муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Газимуро-Заводском районе на 2021-2024 годы» в сумме 8421,1 тыс. руб. Неисполнение сложилось в сумме 2732,1 тыс. руб. Освоены бюджетные назначения по фактически заключенным договорам, дотация на сбалансированность на

- подраздел 0701 «Дошкольное образование»:

в структуре раздела удельный вес расходов составляет 22,5 %, исполнено на 92,0 % к плановым назначениям в сумме 115672,8 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (106909,2 тыс. руб.) произошло увеличение на 8763,6 тыс. руб. или на 8,2 %. Бюджетные средства направлены на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 59475,3 тыс. руб.; на обеспечение гарантий реализации прав на получение дошкольного образования – 55930,1 тыс. руб.; на дополнительные меры социальной поддержки в виде не взимания платы за присмотр и уход за детьми в сумме 267,4 тыс. руб.

- подраздел 0702 «Общее образование»:

наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы на общее образование (65,1 %), исполнено на 92,3 % к плановым назначениям в сумме 334045,8 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года исполнение составило 258578,6 тыс. руб., т. е. за 2024г. исполнено с увеличением на 75467,2 тыс. руб. или на 29,2 %.

Бюджетные средства направлены:

- на обеспечение деятельности школ в сумме 100254,0 тыс. руб., при плане 112073,8 тыс. руб. (2023г. – 92673,9 тыс. руб.);

- субсидии на реализацию государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях при плановых показателях в сумме 185957,4 тыс. руб., исполнено на 99,5 % в сумме 185114,6 тыс. руб. (2023г. – 132963,8 тыс. руб.);

- обеспечение бесплатным питанием детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях исполнено на 78,5 % к запланированным показателям, в сумме 615,5 тыс. руб. (2023г. – 478,6 тыс. руб.);

- создание условий и организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме плановых назначений 8843,4 тыс. руб. (2023г. – 9772,3 тыс. руб.);

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 22951,4 тыс. руб., при плане 23018,9 тыс. руб. (2023г. – 14240,6 тыс. руб.) и обеспечение выплаты в сумме 1793,9 тыс. руб. (при плане 1797,7 тыс. руб.);

- обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в сумме 4870,7 тыс. руб., на 100 % от плановых назначений (4870,7 тыс. руб.). За 2023г. – 3802,2 тыс. руб.;

- дополнительная мера социальной поддержки в виде обеспечения льготным питанием детей военнослужащих в сумме 435,2 тыс. руб.;

- на разработку проектно-сметной документации в сумме 644,0 тыс. руб.;

- на иные межбюджетные трансферты в сумме 1676,3 тыс. руб.;

- на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в сумме 6328,2 тыс. руб.;

- на исполнение муниципальной программы в сумме 518,6 тыс. руб.

Не исполнено в сумме 27848,9 тыс. в результате уменьшения количества образовательных учреждений на два (прекращения юридического лица МОУ Буруканский детский сад путем реорганизации в форме присоединения МОУ Буруканская ООШ и прекращения юридического лица МОУ Батаканский детский сад путем реорганизации в форме присоединения МОУ Батаканская ООШ); за счет экономии по ФОТ в результате регулирования часов работы кочегаров, истопников и сторожей в зависимости от температурного режима, по оптимизации расходов и ФОТ (сокращение штатной

- на обеспечение расходных обязательств – 14089,4 тыс. руб.;
- на прочие мероприятия в области культуры – 2456,3 тыс. руб. **(на что конкретно направлены ассигнования в пояснительной записке не отражено).**

8. По разделу 1000 «Социальная политика» утверждено плановых назначений в сумме 15905,2 тыс. руб., исполнено на 99,5 % к плановым назначениям, в сумме 15820,6 тыс. руб. Денежные средства использованы на:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы исполнены в сумме 8270,1 тыс. руб. или 99,9 % от плановых назначений. За 2023г. исполнено в сумме 3939,0 тыс. руб.;

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - расходы не производились;

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» – 6912,1 тыс. руб. (2023г. – 7140,7 тыс. руб.) или 99,7 % плана, из них: вознаграждение, причитающееся приемным родителям, в сумме 4811,9 тыс. руб. (2023г. – 5594,9 тыс. руб.); на предоставление компенсации части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях в сумме 58,1 тыс. руб.; на реализацию мероприятий по приобретению (строительству) жилья молодым семьям – 2042,1 тыс. руб. (2023г. - 1458,6 тыс. руб.).

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» при плане 689,4 тыс. руб., исполнено 638,4 тыс. руб., или на 92,6 %. Средства использованы на иные выплаты населению.

9. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» ассигнования не предусмотрены проектом бюджета на 2024 год.

10. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы исполнены редакцией газеты «Вперед» в сумме 5715,1 тыс. руб., при плановых назначениях – 5715,1 тыс. руб., т. е. на 100,0 %. По сравнению с расходами 2023г. (4556,7 тыс. руб.) произошло увеличение на 1158,4 тыс. руб. или на 25,4 %.

Исходя из анализа отчета о движении денежных средств муниципального района (*форма 0503323 «отчет о движении денежных средств»*) поступило средств в бюджет муниципального округа в сумме 1154754,9 тыс. руб. (2023г. – 688618,3 тыс. руб.), в т. ч.:

- по налоговым доходам – 679115,4 тыс. руб. (2023г. – 292337,2 тыс. руб.);
- по доходам от собственности – 20323,8 тыс. руб. (2023г. – 25886,7 тыс. руб.);
- по доходам от оказания платных услуг – 15042,3 тыс. руб. (2023г. – 7675,2 тыс. руб.);
- по доходам от штрафов, пеней – 10732,4 тыс. руб. (2023г. – 4233,3 тыс. руб.);
- по безвозмездным поступлениям от других бюджетов – 428971,0 тыс. руб. (2023г. – 358498,3 тыс. руб.);
- по прочим доходам – 485,4 тыс. руб. (2023г. – -12,5 тыс. руб.);
- по поступлениям капитального характера – 84,6 тыс. руб.

Исполненные расходы 2024 года в сумме 856707,3 тыс. руб. (2023г. – 640164,0 тыс. руб.) направлены на:

- Оплата труда и начисления на оплату труда – 522531,2 тыс. руб. (367908,9 тыс. руб.):
 - ✓ Ст. 211 «Заработная плата» - 394091,6 тыс. руб. (282437,7 тыс. руб.);
 - ✓ Ст. 212 «Прочие выплаты» - 594,3 тыс. руб. (349,2 тыс. руб.);
 - ✓ Ст. 213 «Начисления на оплату труда» - 127845,3 тыс. руб. (85122,0 тыс. руб.);

- по основным средствам увеличение на сумму 7283,8 тыс. руб. Из пояснительной записки к годовому отчету Администрации муниципального округа - несвоевременно отражена в регистрах бухгалтерского учета стоимость спортивной площадки (футбольное поле)). На расхождения в остатках по бюджетному учреждению в сумме 77,5 тыс. руб. даны пояснения, что изменения были внесены после проведения внешней проверки годового отчета.

На основании анализа в целом по основным средствам установлены изменения в сторону увеличения на сумму 30065,3 тыс. руб. или на 5,7 %, в том числе:

- увеличение по казенным учреждениям в сумме 22507,6 тыс. руб. или на 4,9 %;
- увеличение по бюджетным учреждениям в сумме 7422,9 тыс. руб. или на 11,3 %;
- по автономному учреждению в сумме 134,8 тыс. руб. или на 8,9 %.

Показатели соответствуют ф. 0503168, ф. 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов»: поступления основных средств по всем учреждениям – 70272,6 тыс. руб.; выбытия – 40129,9 тыс. руб. По материальным запасам в целом по всем учреждениям установлено увеличение на сумму 8411,9 тыс. руб. или на 17,6 %, что соответствует ф. 0503168, ф. 0503768: поступления – 88415,8 тыс. руб., выбытие – 80003,9 тыс. руб.

Нефинансовые активы на конец отчетного периода составили 475819,6 тыс. руб., в том числе остаточная стоимость основных средств (299264,2 тыс. руб.), остаточная стоимость имущества казны (93543,6 тыс. руб.), материальные запасы (56149,4 тыс. руб.), непроизведенные активы (счет 103) – 25821,9 тыс. руб., вложения в нефинансовые активы (счет 106) – 1040,6 тыс. руб. Амортизация основных средств составила 258798,8 руб., что свидетельствует о степени износа основных средств на 46,4 %.

Муниципальные программы.

В соответствии со ст. 179 БК РФ постановлением Администрации Газимуро-Заводского муниципального округа от 16.04.2024г. № 227 утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ.

Проектом бюджета на 2024г. запланировано по местному бюджету выполнение 9 муниципальных программ на общую сумму 5334,5 тыс. руб., при потребности исполнения 20 программ на сумму 39817,6 тыс. руб. С учетом внесенных изменений плановые показатели по местному бюджету составили 14949,6 тыс. руб., что составляет 1,6 % (2023г. – 0,07 %) от общей суммы утвержденных плановых назначений по расходам бюджета округа.

Исполнение бюджетных ассигнований программно-целевым методом по местному бюджету составило 14603,5 тыс. руб., что составляет 1,7 % (2022г. – 0,04 %) от общего расхода бюджета округа.

тыс. руб.					
№	Наименование	потребно сть	бюджет ные назначе ния	Уточн енные	Испол нено
1.	МП «Профилактика правонарушений мр «Г-3 р-он» на 2021-2024гг.»	316,5	35,0	35,0	35,0
2.	МП «Безопасность дорожного движ. На территории мр Г-3 р-на на 2011-2024 годы»	185,0	70,0	70,0	0
3.	МП «Содействие занятости населения на территории Г-3 р-на в 2021-2024 годах»	1043,5	71,6	412,4	362,8
4.	МП «Поддержка и развитие АПК Г-3 р-на на 2021-2024 годы»	500,0	0	0	0
5.	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Г-3 р-не на 2021-2024 годы»	600,0	0	8421,1	8421,1
6.	МП «Благоустройство территорий мр «Г-3 р-н» на 2021-	7645,0	2350,0	2350,0	2350,0

Остаток средств учреждений соответствует показателям ф. 0503320 «Баланс исполнения бюджета» по казенным учреждениям и ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по бюджетным и автономному учреждению.

Сведения по дебиторской, кредиторской задолженности.

По данным годовой бюджетной отчетности формы 0503169, 0503769 на 01.01.2025г. в целом по округу *кредиторская задолженность отсутствует.*

Динамика изменения кредиторской задолженности по муниципальному округу:

учреждения	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	тыс. руб.	
							Изменения	
1	2	3	4	5	6	7	гр.7-гр.6	гр.7/гр.6
Казенные	2487,1	3765,7	12709,5	15926,3	8005,3	0	-8005,3	х
Бюджетные	0	0	1004,0	346,0	1008,2	0	-1008,2	х
автономные	0	0	134,6	0	0	0	0	х
итого	2487,1	3765,7	13848,1	16272,3	9013,5	0	-9013,5	х

При проведении междокументального контроля ф.0503169, 0503769 с ф.0503120, 0503720 расхождений не установлено.

Дебиторская задолженность на 01.01.2025г. составила 17891,6 тыс. руб., что на 14676,0 тыс. руб. или в 5,6 раза больше, чем за аналогичный период 2023г. (3215,6 тыс. руб.), в т.ч. по казенным учреждениям в сумме 17252,9 тыс. руб. (2023г. – 2567,9 тыс. руб.), по бюджетным – 638,7 тыс. руб. (2023г. – 647,7 тыс. руб.), по автономным 0,0 тыс. руб. (2023г. – 0,0 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность по учреждениям.

	всего	тыс. руб.		
		в т. ч.		
		206.00	208.00	303.00
Казенные	17252,9	7137,7	4834,1	5281,1
Бюджетные	638,7	112,4	47,2	479,1
Автономные	0	0	0	0
всего	17891,6	7250,1	4881,3	5760,2
Удельный вес	100	40,5	27,3	32,2

Основная доля задолженности приходится по счету 20600 «Расчеты по выданным авансам» (40,5 %), в сумме 7250,1 тыс. руб., что выше уровня 2023г. (286,4 тыс. руб.) на 6963,7 тыс. руб. или в 25,3 раза; по счету 20800 «Расчеты с подотчетными лицами» (27,3 %) в сумме 4881,3 тыс. руб., с увеличением к показателям 2023г. (2619,1 тыс. руб.) на 2262,2 тыс. руб. или на 86,4 %; по счету по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» (32,2 %) в сумме 5760,2 тыс. руб., с увеличением к показателям 2023г. (310,1 тыс. руб.) на 5450,1 тыс. руб. или в 18,6 раза.

Дебиторская задолженность на 01.01.2025г.: в сумме 6 328,2 тыс. руб. образовалась за счет уплаты авансового платежа 30 % за разработку ПСД на строительство школы 550 мест в с. Газимурский Завод; на сумму 1 422,0 тыс. руб. (по счету 208 26 – 8,4 тыс. руб. и по счету 208 34 – 1413,6 тыс. руб. - выдано в подотчет на приобретение ТМЦ); на сумму 9502,6 тыс. - дебиторская задолженность по образовательным учреждениям, которая сложилась в результате авансовых платежей и сумм, выданных в подотчет (из пояснительных записок).

В сведениях по дебиторской задолженности (ф. 0503169,769) просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

- По КФХ Мечта задолженность составляет 2498,88 руб. КФХ прекратило свою деятельность 15.08.2011г. (на основании выписки ЕГРЮЛ). В соответствии с порядком принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Газимуро-Заводского муниципального округа, утвержденного постановлением администрации Газимуро-Заводского муниципального округа № 621 от 22.10.2024г., Протоколом №1 от 26.12.2024г. задолженность КФХ Мечта признана безнадежной к взысканию.

- По СПК Трубачевский задолженность составляет 465135,39 руб. В ЕГРЮЛ СПК является действующим, хотя свою деятельность фактически не осуществляет. В 2024г. Управлением Федеральной налоговой службы по Забайкальскому краю принято решение №870 от 28.10.2024 о предстоящем исключении юридического лица из ЕГРЮЛ. Если в течении трех месяцев с момента публикации от заинтересованных лиц не поступят заявления, юридическое лицо СПК Трубачевский будет исключено из ЕГРЮЛ. На основании этого, а также в соответствии с разработанным порядком принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет Газимуро-Заводского муниципального округа, задолженность СПК «Трубачевский» будет признана безнадежной к взысканию в 2025г.

- По КФХ Нива задолженность составляет 1528,63 руб. В ЕГРЮЛ данная организация не найдена (ответ УФНС по Забайкальскому краю №2, 10-14/53951@ от 27.11.2024г), хотя ИНН 7504000482 действителен. КФХ является действующим, хотя свою деятельность фактически не осуществляет. На конец 2024г. проводится работа с учредителем о погашении задолженности в 2025г.

- В соответствии п. 7 приказа № 33н автономное учреждение представило дополнительно к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год информацию о ее рассмотрении наблюдательным Советом автономного учреждения.
- Пояснительная записка является одной из форм годовой отчетности и составляется в целях раскрытия структуры и порядка формирования отдельных показателей, отраженных в бухгалтерской отчетности. Представленные пояснительные записки (ф.0503160, 0503760) по некоторым учреждениям не содержат информацию об учреждении; дублируют формы годовой бухгалтерской отчетности в части доходов и расходов; не раскрывают причины увеличения или уменьшения, неисполнения плановых назначений; отсутствует принцип сопоставимости, анализа и оценки; не раскрывает информацию по приносящей доход деятельности; не поясняет причины образования дебиторской задолженности; не даны пояснения по уплате пеней и штрафов; не отражает информацию, не нашедшую отражения в приложениях. Не учтены изменения, внесенные в приказы № 191н, № 33н в части представления отдельных форм и таблиц к пояснительной записке.

Нарушения п. 151 инструкции № 191–Н от 28.12.2010г.; п. 56 инструкции № 33 –Н от 25.03.2011г. являются результатом отсутствия полной, достоверной информации показателей работы учреждений за отчетный период.

Выводы:

- В доход бюджета Газимуро-Заводского муниципального округа за 2024г. поступило средств в объёме 1151192,1 тыс. руб. или на 174,0 % к первоначально утвержденным бюджетным назначениям (661513,5 тыс. руб.) и на 131,1 % к уточненным назначениям (878420,0 тыс. руб.). Исполненные показатели доходной части бюджета за 2024г. исполнены с увеличением к показателям 2023г. на 464893,3 тыс. руб. или на 67,7 %.
- Расходная часть бюджета исполнена в сумме 856707,3 тыс. руб. или 91,5 % к утвержденным плановым назначениям (935838,2 тыс. руб.); к уровню 2023г. – 133,8 % (640164,0 тыс. руб.). Не исполнено плановых назначений в сумме 79130,9 тыс. руб.

территории муниципального округа и не зарегистрированных по месту нахождения в налоговых органах.

- Установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 734,5 тыс. руб. в уплату пеней и штрафов, что на 28,5 тыс. руб. меньше показателей прошлого года (763,0 тыс. руб.). Из них казенными учреждениями уплачено 722,1 тыс. руб. (2023г. – 318,0 тыс. руб.); бюджетными – 12,4 тыс. руб. (2023г. – 445,0 тыс. руб.). Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств согласно ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ означает, что участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости:
 - достижения заданного результата с использованием наименьшего объема средств;
 - достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.
- В нарушение норм федерального закона от 25.10.2001г. № 137 ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса РФ», приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» не ведется учет земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые вовлечены в хозяйственный оборот (представлены в пользование) органом, осуществляющим распорядительные действия в отношении земли.
- В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности выявлены нарушения инструкции № 191 – Н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. (п. 7, 11, 151-173); № 33 – Н «О порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011г. (п.9, 56-74); ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

КСП отмечает, что по результатам внешней проверки бюджетной отчетности в отдельных учреждениях установлены недостатки и нарушения в постановке бюджетного учета и отчетности. Осуществление ведомственного финансового контроля остается на низком уровне, в результате чего не обеспечивается результативность и эффективность использования бюджетных средств. Руководителями учреждений не проводится анализ замечаний, указанных сотрудниками КСП, полученных в заключениях и высказанных устно.

Перечисленные выше факторы свидетельствуют о необходимости принятия мер по усилению внутреннего финансового контроля за соблюдением требований нормативных правовых актов при составлении бюджетной отчетности.

Предложения:

В целях обеспечения устойчивости финансовой системы муниципального округа и возможности выполнять принятые расходные обязательства в полном объеме при формировании бюджета муниципального округа на очередной финансовый год:

Администрации муниципального округа:

- повысить качество прогнозирования доходов бюджета муниципального округа с целью полного исполнения принятых бюджетных обязательств;

- принять меры по своевременному уведомлению подведомственных учреждений по корректировке форм отчетности, в частности по изменению доходов; по дебиторской и кредиторской задолженности;
- продолжить работу по решению вопроса о предоставленных бюджетных кредитах в сумме 469,1 тыс. руб., со сроком погашения задолженности в 2010 году (КФХ «Нива», КФК «Мечта», СПК «Трубачевский»);
- предоставлять пояснительную записку, раскрывающую: причины увеличения или уменьшения, причины неисполнения плановых назначений; расширенную информацию по приносящей доход деятельности; причины образования дебиторской; причины увеличения (уменьшения) недоимки; пояснения по уплате пеней и штрафов и иную информацию, не отраженную в формах и приложениях.

Заключение.

Выполнив независимую внешнюю проверку отчета об исполнении бюджета округа за 2024г.; применив сравнительный анализ фактических показателей с плановыми; сверив отчетные показатели со сведениями, полученными из других источников (сводная бюджетная роспись, отчеты управления Федерального казначейства, регистры бухгалтерского учета, отчетность главных администраторов бюджетных средств); проводя внутридокументальную и межформенную взаимоувязку показателей (т. е проверку контрольных соотношений) и подготовив настоящее Заключение, Контрольно-счетная палата Газимуро-Заводского муниципального округа Забайкальского края рекомендует депутатам Совета Газимуро-Заводского муниципального округа утвердить указанный проект решения Совета.

Принять к сведению замечания, отраженные в заключении, при подготовке годовой бюджетной отчетности за 2025г.

Председатель КСП



Агеева Е.А.