



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ШУШЕНСКИЙ РАЙОН**

662713, Красноярский край, Шушенский район, пгт Шушенское, ул. Ленина, 64
тел. (39139) 3-24-66, E-mail: kso.shush@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам проведения внешней проверки
Отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год

23 мая 2025 года

пгт. Шушенское

Основание для проведения проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год: в соответствии с требованиями п.2 ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона №6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», решения Шушенского поселкового Совета депутатов от 27.11.2023 №64вн-165 «О передаче полномочий Контрольно-счетному органу муниципального образования Шушенский район полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования поселок Шушенское по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и передаче из бюджета поселения в бюджет Шушенского района иных межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий и заключении соглашения», решения Шушенского районного Совета депутатов от 31.05.2024 №437-40/н «О принятии полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования поселок Шушенское», трехстороннего соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 07.06.2024 (Шушенский районный Совет депутатов, Шушенский поселковый Совет депутатов и Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район) и п.2.3 плана работы Контрольно-счетного органа Шушенского района на 2025 год.

Цель проверки:

проверить:

соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год документов требованиям ст.24 Положения о бюджетном процессе в поселке Шушенское, утвержденное

решением Шушенского поселкового Совета депутатов от 22.11.2022 №46вн-111 (далее – Положение о бюджетном процессе поселка);

соответствие сведений, отраженных в отчете об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год операций по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета поселка Шушенское, в том числе по источникам финансирования дефицита за отчетный год;

исполнение текстовых статей решения поселкового Совета депутатов от 29.12.2023 №69вн-175 «О бюджете поселка Шушенское на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2024 году средств бюджета поселка Шушенское.

анализ:

исполнения основных характеристик поселкового бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджетов, источники финансирования дефицита бюджета поселка, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету поселка);

отклонений при исполнении доходов бюджета поселка за 2024 год и их причины;

оценки эффективности реализации муниципальных программ поселка Шушенское за 2024 год.

Предмет внешней проверки:

- отчет об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год с приложениями (далее по тексту – бюджет за 2024 год, бюджет поселка, поселковый бюджет);

- пояснительная записка к годовому отчету;

- отчеты об исполнении муниципальных программ.

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселка за 2024 год

Отчет об исполнении бюджета, а также проект решения Шушенского поселкового Совета депутатов об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год поступили в Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район (далее по тексту – Контрольно-счетный орган) 27 марта 2025 года, что соответствует сроку их представления не позднее 1 апреля текущего года, установленного п.3 ст.25 Положения о бюджетном процессе поселка.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;

- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;
- соблюдение требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н), в части полноты объема форм годовой отчетности; правильности их заполнения и своевременности представления.

Бюджетная отчетность за 2024 год представлена в Контрольно-счетный орган на бумажном носителе и в электронном виде, что соответствует требованиям Инструкции №191н.

Отчет об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год представлен в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н и в соблюдении п.2 ст.264.4 БК РФ.

В соответствии с требованием п.2 ст.264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета поселка за 2024 год представлен проект решения об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год со всеми приложениями.

При проведении проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

В соответствии со ст.24 Положения о бюджетном процессе в состав бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2024 год включены следующие формы отчетов:

1. Проект Решения поселкового Совета депутатов «Об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год» (далее – проект решения).

2. Приложения 1-6 к Решению поселкового Совета депутатов «Об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год».

3. Пояснительная записка об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год.

4. Отчет об использовании резервного фонда за счет средств бюджета поселка Шушенское за 2024 год.

5. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год:

5.1. Отчет об исполнении бюджета поселка Шушенское (ф. 0503127).

5.2. Баланс исполнения бюджета поселка Шушенское (ф. 0503120).

5.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

5.4. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).

5.5. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета поселка (ф.05036160).

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

Баланс исполнения поселкового бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности в отчетном периоде составляется по кодам бюджетной классификации.

Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов.

Пояснительная записка об исполнении бюджета за 2024 год содержит анализ исполнения поселкового бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о результатах использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Годовая отчетность за 2024 год составлена по состоянию на 1 января 2025 года, нарастающим итогом, с начала года в рублях, что соответствует п.9 раздела 1 Инструкции №191н.

Показатели баланса исполнения поселкового бюджета (ф.0503120) на конец отчетного периода, отражены с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Для полноты достоверной информации по изменениям показателей баланса исполнения поселкового бюджета на 31.12.2024, по запросу Контрольно-счетного органа представлена ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

По состоянию на 01.01.2025 по бюджетному учету итоговый показатель раздела I «Нефинансовые активы» составляет 1005276,8 тыс. рублей, в том числе:

- основных средств, остаточная стоимость которых составляет 11153,0 тыс.рублей;

- произведенные активы 56965,0 тыс.рублей;

- материальные запасы 2493,0 тыс.рублей;

- права пользования активами 40,0 тыс.рублей;

- вложения в нефинансовые активы 11947,7 тыс.рублей;

- нефинансовых активов в составе имущества казны 922678,1 тыс.рублей.

Балансовая стоимость основных средств за отчетный период увеличилась на 301497,6 тыс. рублей. Произведенные активы на конец отчетного периода также увеличились на 5445,3 тыс.рублей и составили 56965,0 тыс.рублей. Согласно данным баланса исполнения бюджета на 01.01.2025 стоимость нефинансовых активов в составе имущества казны (остаточная стоимость) увеличилась на 274719,6 тыс.рублей и составила 922678,1 тыс.рублей.

Итоговый показатель раздела II «Финансовые активы» на 01.01.2025 составляет 60345,7 тыс.рублей, в том числе:

- денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства в размере 1120,5 тыс.рублей, что на 890,8 тыс. рублей выше показателя на начало отчетного периода;

- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в размере 6766,8 тыс. рублей, что на 3671,5 тыс.рублей ниже показателя на начало отчетного периода;

- дебиторская задолженность по доходам на конец отчетного периода снизилась на 801,5 тыс.рублей и составила 52409,0 тыс. рублей;

- дебиторская задолженность по выплатам на конец отчетного периода составила в сумме 49,4 тыс.рублей.

Итоговый показатель раздела III «Обязательства» пассива баланса на 01.01.2025 составляет 53433,8 тыс. рублей, в том числе обязательства сложились из следующих видов задолженности:

- по выплатам в размере 1080,1 тыс. рублей, что выше показателя на начало отчетного периода на 133,8 тыс. рублей;

- платежи в бюджет в размере 2058,9 тыс. рублей, что ниже показателя прошлого года на 5833,7 тыс. рублей;

- расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение в размере 201,8 тыс. рублей, что на 27,9 тыс. рублей ниже уровня прошлого года;

- кредиторская задолженность по доходам в размере 838,2 тыс.рублей (с уменьшением к уровню прошлого года на 63,5 тыс.рублей);

- доходы будущих периодов в размере 46520,8 тыс.рублей, что на 1328,7 тыс.рублей ниже показателя на начало года;

- резервы предстоящих расходов в размере 2734,0 тыс.рублей, с увеличением к уровню прошлого года на 2132,7 тыс.рублей.

Согласно показателям IV раздела баланса финансовый результат за отчетный период увеличился на 307194,4 тыс.рублей и составил на 01.01.2025 1012188,7 тыс.рублей, в том числе финансовый результат экономического субъекта в размере 1005421,9 тыс.рублей, результат по кассовым операциям бюджета 6766,8 тыс. рублей.

При проверке взаимосвязи отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф.0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменения за период с начала отчетного года соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности составила 528632,0 тыс.рублей, в том числе сложилась в результате поступления:

- ✓ налоговых доходов в размере 66615,7 тыс.рублей;

- ✓ доходов от собственности в размере 17065,3 тыс.рублей;

- ✓ доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат в размере 1943,4 тыс.рублей;

- ✓ суммы принудительного изъятия (штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба) в размере 286,8 тыс.рублей;

✓ безвозмездных поступлений от бюджетов в размере 156522,1 тыс.рублей;

✓ доходов от операций с активами в размере 1335,1 тыс.рублей;

✓ безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления в размере 284863,6 тыс.рублей.

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, по бюджетной деятельности составили 221437,6 тыс.рублей, в том числе:

✓ на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 17861,8 тыс.рублей, в том числе заработная плата 13163,2 тыс.рублей и начисления на выплаты по оплате труда 4698,6 тыс.рублей;

✓ на оплату работ, услуг в размере 108445,9 тыс. рублей, в том числе услуг связи 135,0 тыс.рублей, транспортных услуг 260,6 тыс.рублей, коммунальных услуг 6020,3 тыс.рублей, по содержанию имущества 97537,2 тыс.рублей, прочих работ и услуг 4440,0 тыс.рублей, страхования 52,8 тыс.рублей;

✓ безвозмездные перечисления текущего характера организациям 16368,2 тыс.рублей;

✓ безвозмездные перечисления бюджетам 68451,4 тыс.рублей;

✓ на социальное обеспечение 1198,0 тыс.рублей;

✓ расходы по операциям с активами 3107,5 тыс.рублей;

✓ безвозмездные перечисления капитального характера организациям 4698,7 тыс.рублей;

✓ прочие расходы 1306,1 тыс.рублей.

Чистый операционный результат по итогам деятельности за 2024 год сложился в размере 307194,4 тыс.рублей.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составлен на 1 января 2025 года. В разделе «Поступления» отражены доходы бюджета в размере 229839,4 тыс.рублей, в разделе «Выбытия» отражены расходы бюджета в размере 230891,2 тыс. рублей, в разделе «Изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 1051,8 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2024 год по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Исполнение бюджетных назначений по доходам было запланировано в размере 222322,7 тыс.рублей, исполнено в сумме 227219,8 тыс.рублей, отклонение составляет 4897,1 тыс. рублей, то есть исполнение составило более 102% к утвержденному годовому плану.

Бюджетные назначения по расходам, были утверждены в размере 232760,9 тыс.рублей, исполнены в размере 230891,2 тыс. рублей, отклонение составляет 1869,7 тыс.рублей, то есть исполнение составило 99,2% к утвержденному годовому плану.

В соответствии со ст.13 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В текстовой части пояснительной записки, представленной к проверке, приведены сведения об исполнении бюджета с анализом доходной и расходной частей бюджета.

2. Анализ основных параметров бюджета поселка за 2024 год

Основные параметры бюджета поселка на 2024 год, утвержденные соответствующими решениями поселкового Совета депутатов, бюджетной росписью и их исполнение за 2024 год представлены в таблице №1:

Таблица №1, тыс.рублей

Наименование	Первоначально утвержденные годовые назначения на 2024 год (Решение ШПСД от 29.12.2023 №69вн-175)	Уточненные годовые плановые назначения на 2024 год	Отчет об исполнении бюджета поселка за 2024 год	Отклонение (+/-), графа 4 – графа 3
1	2	3	4	5
Доходы, в том числе:	88 899,9	222 322,7	227 219,8	+4 897,1
- <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	62 586,9	69 577,0	75 647,1	+ 6 070,1
- <i>безвозмездные поступления</i>	26 313,0	152 745,7	151 572,7	- 1 173,0
Расходы	88 899,9	232 760,9	230 891,3	- 1 869,6
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,0	- 10 438,2	- 3 671,5	- 6766,7

Бюджет с учетом изменений был сформирован без дефицита, фактически за отчетный период бюджет поселка за 2024 год исполнен с профицитом в размере 3671,5 тыс. рублей.

В течение 2024 года в решение о бюджете поселка за текущий период девять раз вносились изменения, утвержденные решениями Шушенского поселкового Совета депутатов:

- от 06.03.2024 №73вн-186;
- от 26.04.2024 №75-194;
- от 07.06.2024 №77вн-202;
- от 05.08.2024 №81вн-207;
- от 20.08.2024 №82вн-208;
- от 06.09.2024 №83вн-212;

- от 20.09.2024 №84-213;
- от 01.11.2024 №85-220;
- от 13.12.2024 №87-224 .

Внесение изменений в бюджетную роспись регулировалось положениями пункта 3 статьи 217 БК РФ.

Решение о бюджете поселка на 2024 год и решения о внесении изменений в бюджет публиковались в муниципальной газете «Ведомости органов местного самоуправления поселка Шушенское», все решения о внесении изменений в бюджет поселка публиковались с приложениями, что соответствует соблюдению принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы Российской Федерации, установленного статьей 36 Бюджетного кодекса РФ. Сроки публикации решения о бюджете поселка и решений о внесении изменений в бюджет поселка, установленные пунктом 2 статьи 5 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.

Внесение изменений в бюджет в основном было обусловлено необходимостью корректировки как средств налоговых и неналоговых доходов, так и средств которые поступали в течение отчетного финансового года из бюджетов других уровней, а также необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

3. Исполнение доходной части бюджета за 2024 год

За 2024 год доходы поселкового бюджета исполнены в размере 227219,8 тыс.рублей, что составило 102,2% к уточненным показателям, которые были утверждены в размере 22322,7 тыс.рублей.

Анализ поступления доходов в поселковый бюджет за 2024 год представлен в таблице №2:

Таблица №2, тыс.рублей

Наименование дохода	Утвержденные назначения на 2024 год	Исполнение за 2024 год	Исполнение, в %, факт к плану	Структура исполнения, %
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	69 577,0	75 647,1	108,7	33,3
Налог на доходы физических лиц	46 906,2	49 209,6	104,9	21,7
Акцизы по подакцизным товарам	3 000,6	3 218,7	107,3	1,4
Налоги на совокупный доход (ЕСХН)	102,0	- 1,4	- 1,4	0,0
Налог на имущество физических лиц	5 040,0	5 253,7	104,2	2,3
Земельный налог	9 062,2	9 586,2	105,8	4,2

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 237,5	4 820,3	148,9	2,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 950,0	1 943,3	99,7	0,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-	1 335,1	-	0,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	278,5	281,6	101,1	0,1
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	152 745,7	151 572,7	99,2	66,7
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	3 979,5	3 979,5	100,0	1,8
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	126 957,4	126 321,6	99,5	55,6
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	110,3	11,2	10,2	0,0
Иные межбюджетные трансферты	24 136,6	23 698,5	98,2	10,4
Прочие безвозмездные поступления	181,6	181,6	100,0	0,1
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	884,3	884,3	100,0	0,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 3 504,0	- 3 504,0	100,0	- 1,5
Доходы, всего	222 322,7	227 219,8	102,2	100,0

Основную долю доходов бюджета составляют безвозмездные поступления в размере 151572,7 тыс.рублей или 66,7% в общей структуре доходов за 2024 год. Основную долю безвозмездных поступлений за 2024 год составляли субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 126321,6 тыс.рублей или 83,3% от общего объема безвозмездных поступлений и 55,6% от общего размера поступивших доходов за 2024 год.

Налоговые и неналоговые поступления составляют 33,3% или 75647,1 тыс.рублей в общей структуре доходов за 2024 год. Налоговые и неналоговые доходы поступили в размере 75647,1 тыс.рублей, что соответствует 108,7% к уточненным бюджетным назначениям, утвержденных в размере 69577,0 тыс.рублей.

Основными источниками формирования собственных доходов поселкового бюджета являлись налоговые платежи.

Основным (бюджетообразующими) налоговым доходом бюджета является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2024 год составило в размере 49209,6 тыс.рублей или 65,1% от общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета, при этом исполнение по данному налогу составило 104,9% от утвержденных бюджетных назначений.

Кроме того, в отчетном году в бюджет поселка Шушенское поступили следующие виды налоговых платежей:

➤ акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации в размере 3218,7 тыс.рублей, при этом исполнение составило 107,3% от уточненных бюджетных назначений.

➤ единый сельскохозяйственный налог поступления составили минус 1,4 тыс.рублей при уточненных бюджетных назначениях в размере 102,0 тыс.рублей (предоставление уточненных деклараций за 2023 год с уменьшением сумм ЕСХН);

➤ налог на имущество физических лиц поступил в размере 5253,7 тыс.рублей или 104,2% от уточненных бюджетных назначений;

➤ земельный налог в размере 9586,2 тыс.рублей, исполнение при этом составило 105,8%.

Увеличение поступлений налоговых доходов обусловлено следующими факторами:

- погашение организациями и индивидуальными предпринимателями недоимки прошлых лет;
- увеличение заработной платы работников бюджетной сферы;
- увеличение стоимости нефтепродуктов.

Основным источником поступления неналоговых доходов в 2024 году являются **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** в размере 4820,3 тыс.рублей, исполнение составило 148,9%. Высокое исполнение обусловлено заключением новых договоров аренды земельных участков и погашение недоимки предыдущих периодов

Поскольку в соответствии с действующим законодательством арендная плата пополняет бюджет, в целях усиления контроля над использованием свободных земельных участков, за полным и своевременным поступлением арендной платы по заключенным договорам аренды администрации района необходимо держать на контроле вопрос повышения эффективности отдачи имущества, как основного источника доходов.

По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнение составило в размере 1943,3 тыс.рублей или 99,7% (поступления доходов от платных услуг и возмещение коммунальных расходов арендаторов от МКУ «Чистый поселок» и разовое возмещение сумм убытков за причиненный ущерб муниципальному имуществу).

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнение за 2024 год составило в сумме 1335,1 тыс.рублей, бюджетные назначения на 2024 год утверждены не были. За 2024 год было заключено 53 договора купли-продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на сумму 545,9 тыс.рублей и 1 договор купли-продажи

земельного участка, находящегося в собственности городского поселения в размере 789,2 тыс.рублей (выкуп в собственность из аренды).

По доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба исполнение составило в сумме 281,6 тыс.рублей или 101,1% от уточненных бюджетных назначений на 2024 год (в связи с просрочкой исполнения муниципальных контракта подрядчиком в сумме 278,5 тыс.рублей и административные штрафы в размере 3,0 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления в 2024 году исполнены в размере 151572,7 тыс.рублей или 99,2%, что на 1173,0 тыс.рублей ниже утвержденных назначений в размере 152745,7 тыс.рублей.

В общем объеме безвозмездных поступлений в отчетном году в поселковый бюджет поступило субсидий в размере 126321,6 тыс.рублей, что составляет 99,5% от утвержденных бюджетных назначений.

Дотации поступили в размере 3979,5 тыс.рублей и исполнены на 100%.

Объем полученных субвенций в отчетном году составил 11,2 тыс. рублей, что на 99,1 тыс.рублей ниже утвержденных бюджетных назначений. Исполнение составило 10,2% (в связи с изменением регламента работы административной комиссии муниципального образования поселок Шушенское).

Иные межбюджетные трансферты поступили в 2024 году в сумме 23698,5 тыс.рублей, при этом исполнение составило 98,2% от уточненных бюджетных назначений.

В Приложении 2 Проекта решения, уточненные бюджетные назначения соответствуют суммам уточненного бюджета поселка в соответствии с решением Шушенского поселкового Совета депутатов от 13.12.2024 №87-224 «О внесении изменений в решение Шушенского поселкового Совета депутатов от 29.12.2023 №69вн-175 «О бюджете поселка Шушенское на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (в редакции решений от 06.03.2024 №73вн-186, от 26.04.2024 №75-194, от 07.06.2024 №77вн-202, от 05.08.2024 №81вн-207, от 20.08.2024 №82вн-208, от 06.09.2024 №83вн-212, от 20.09.2024 №84-213, от 01.11.2024 №85-220).

При сопоставлении данных по доходам бюджета, приведенных в Приложении 2 к проекту решения, с данными, представленными в «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503127) и «Отчете о движении денежных средств» (ф.0503123), расхождений не выявлено.

4. Исполнение расходной части бюджета поселка Шушенское за 2024 год

4.1. Общая характеристика расходной части бюджета

В соответствии с решением Шушенского поселкового Совета депутатов от 29.12.2023 №69вн-175 «О бюджете поселка Шушенское на 2024 год и плановый

период 2025-2026 годов» расходы бюджета на 2024 год были предусмотрены в размере 88899,9 тыс.рублей.

С учетом последующих изменений, внесенных в бюджет поселка в 2024 году на основании решений Шушенского поселкового Совета депутатов и уточненной бюджетной росписью, расходная часть увеличилась на 143861,0 тыс.рублей и составила 232760,9 тыс.рублей.

Исполнение бюджета за 2024 год по расходам составило 230891,3 тыс. рублей или 99,2% к уточненным бюджетным назначениям в размере 232760,9 тыс.рублей.

Более наглядно сведения по разделам бюджетной классификации расходов за 2024 год представлены в таблице №3:

Таблица №3, тыс.рублей

Наименование показателей бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год (решение ПСД от 29.12.2023 №69ВН-175)	Уточненные бюджетные назначения на 2024 год	Динамика роста/снижения (гр.3-гр.2)	Отчет об исполнении бюджета поселка за 2024 год	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	2 200,1	4 483,3	2 283,2	4 316,2	96,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	87,0	3 468,3	3 381,3	3 468,3	100,0
Национальная экономика	35 951,9	99 663,7	63 711,8	99 096,8	99,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	49 260,5	122 986,1	73 725,6	121 850,4	99,1
Образование	44,0	568,9	524,9	568,9	100,0
Культура, кинематография	451,0	426,0	- 25,0	426,0	100,0
Социальная политика	905,4	1 164,7	259,3	1 164,7	100,0
РАСХОДЫ ВСЕГО	88 899,9	232 761,0	143 861,1	230 891,3	99,2

Основную долю исполненных расходов бюджета поселка в 2024 году составили расходы на следующие цели:

жилищно-коммунальное хозяйство – 52,8%;

национальная экономика – 42,9%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета в 2024 году, исполнение расходов осуществляли семь главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета.

В 2024 году в соответствии с бюджетной росписью на 31.12.2024 были предусмотрены расходы по двум главным распорядителям бюджетных средств на общую сумму 232760,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств за 2024 год представлен в таблице №4:

Таблица №4, тыс.рублей

Наименование главных распорядителей и наименование показателей бюджетной классификации	Бюджетная роспись с учетом изменений	Исполнено	Исполнено, %	Неосвоенный остаток	Структура, %
009 Администрация Шушенского района	230 571,1	228 749,5	99,2	- 1 821,6	99,1
800 Шушенский поселковый Совет депутатов	2 189,8	2 141,8	98,8	- 48,0	0,9
Всего	232 760,9	230 891,3	99,2	- 1 869,6	100

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 98,8% (Шушенский поселковый Совет депутатов) до 99,2% (Администрация Шушенского района).

Неисполнение в абсолютных цифрах составило 1869,6 тыс.рублей.

При сопоставлении данных по расходам бюджета, приведенных в Приложениях 3, 4 и 5 к проекту решения, а также в «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503127), расхождений между указанными формами и приложениями не выявлено.

4.2. Анализ расходов бюджета поселка Шушенское за 2024 год в разрезе муниципальных программ

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании бюджета используется программный метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В соответствии с п.3 ст.184.1 БК РФ исполнение бюджета осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

В 2024 году на территории поселка действовало 5 муниципальных программ, направленных на решение широкого круга вопросов, финансирование которых осуществлялось за счет средств поселкового бюджета, а также средств федерального и краевого бюджетов.

Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 148163,6 тыс. рублей, что составляет 64,2% от всех расходов бюджета поселка Шушенское и на 30,9% ниже показателя 2023 года в размере 95,1%.

Анализ исполнения реализации муниципальных программ поселка Шушенское на за 2024 год представлен в таблице №5:

Таблица №5, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненные бюджетные назначения на 2024 год	Отчет об исполнении бюджета поселка за 2024 год	% исполнения
1	Социально-культурное развитие поселка Шушенское	3 169,9	3 169,9	100,0
2	Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан поселка Шушенское	1 076,7	1 076,7	100,0
3	Благоустройство территории муниципального образования поселок Шушенское	51 592,6	51 092,6	99,0
4	Развитие транспортной системы муниципального образования поселок Шушенское	89 347,9	89 220,3	99,9
5	Общественная безопасность и защита населения поселка Шушенское от чрезвычайных ситуаций	3 604,1	3 604,1	100,0
Итого расходы по муниципальным программам		148 791,2	148 163,6	99,6
Непрограммные расходы		83 969,7	82 727,7	98,5
ИТОГО РАСХОДОВ		232 760,9	230 891,3	99,2

Анализ финансирования муниципальных программ показал, что в целом за 2024 год исполнение составило 148163,6 тыс.рублей или более 99% от уточненного плана.

Стоит отметить, что высокий процент исполнения (более 99%) сформировался по всем пяти муниципальным программам.

В отчете о ходе реализации муниципальных программ поселка Шушенское за 2024 год, представленного Отделом экономического развития и муниципального заказа администрации Шушенского района 23.04.2025, объем расходов соответствует бюджетной росписи и отчету об исполнении бюджета поселка Шушенское.

Согласно п.3 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации.

При проверке результатов расходования средств в разрезе муниципальных программ, в том числе отчета о ходе реализации муниципальных программ поселка Шушенское за 2024 год, установлено:

4.2.1. Муниципальная программа «Социально-культурное развитие поселка Шушенское»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 3169,9 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 3169,9 тыс. рублей за счет средств бюджета поселения. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100%.

Бюджетные ассигнования были направлены на следующие цели:

- устройство и содержание «Снежного городка» в сумме 2200,0 тыс.рублей;
- проведение знаковых культурно-массовых мероприятий поселка Шушенское и поддержку субъектов, оказывающих позитивные социально-культурные изменения на уровне муниципалитета в общей сумме 400,0 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований;
- межбюджетный трансферт, перечисляемый районному бюджету на финансирование (возмещение) затрат на осуществление передаваемых полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры в общей сумме 1,0 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований;
- на мероприятия по содействию профессиональной ориентации и трудоустройству подростков и молодежи в сумме 568,9 тыс. рублей.

При реализации программы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют утвержденным плановым, в том числе:

- «количество проведенных знаковых мероприятий» фактический показатель в размере 3 единицы равен плановому 3, в сравнении с фактом 2023 года показатель также не изменился;
- «количество подарков (ценных призов) для награждения участников» фактический показатель равен плановому значению в количестве 45 единиц, в сравнении с фактом 2023 года показатель не изменился;
- «количество участников конкурса при проведении знаковых мероприятий» в сравнении с плановыми показателями увеличения также не произошло и составило 180 единиц, в сравнении с фактом 2023 года не изменился;
- «количество творческих коллективов, принявших участие в проведении праздничных мероприятий» фактический показатель равен плановому значению в количестве 30 единиц и фактическому показателю 2023 года;
- «количество творческих коллективов, принявших участие в конкурсах» фактический показатель равен плановому значению 2024 года в количестве 2 единиц, в сравнении с фактом 2023 года не изменился;
- «количество созданных сезонных рабочих мест на территории поселка Шушенское» фактический показатель равен плановому значению 2024 года в количестве 40 единиц, что соответствует факту 2023 года.

Все основные плановые показатели в отчетном периоде были выполнены, что характеризует положительные изменения в социально-культурном развитии поселка.

4.2.2. Муниципальная программа «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан поселка Шушенское»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 1076,7 тыс.рублей (в т.ч. за счет средств краевого бюджета 969,0 тыс.рублей и бюджета поселения в размер 107,7 тыс.рублей) при утвержденных бюджетных назначениях в размере 1076,7 тыс.рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100%.

Расходы были запланированы и произведены на подготовку документов территориального планирования и градостроительного зонирования (внесения в них изменений), на разработку документации по планировке территории в сумме 1076,7 тыс.рублей.

Целевой показатель «Подготовка документов территориального планирования и градостроительного зонирования (внесения в них изменений), на разработку документации по планировке территории» равен плановому значению 2024 года в количестве 2 единиц (проект планировки и проект межевания), что выше фактического 2023 года на 2 единицы.

4.2.3. Муниципальная программа «Благоустройство территории муниципального образования поселок Шушенское»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 51092,6 тыс.рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 51592,6 тыс.рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99%.

Программа на 2024 год состоит из 9 мероприятий подпрограммы «Благоустройство поселка Шушенское» и включает в себя расходы по следующим направлениям:

1. *В рамках мероприятия «Организация уличного освещения в границах поселка Шушенское»* расходы за счет средств местного бюджета составили 10039,5 тыс.рублей, или 99,0% от уточненных плановых показателей в сумме 10133,4 тыс.рублей. В рамках данного мероприятия средства были направлены на:

- осуществление технологического присоединения сетей уличного освещения; ремонт и устройство уличного освещения; обрезка и прореживание крон деревьев и замену ламп, кабеля, светильников в сумме 4326,3 тыс.рублей;
- оплату потребленной электроэнергии в сумме 5713,1 тыс.рублей.

При реализации мероприятий подпрограммы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- «количество замененных уличных светильников на светодиодные светильники» достигнут в полном объеме, и составляет 380 шт., что соответствует плановому показателю и выше показателя 2023 года на 60 шт.;

- «замена провода уличного освещения марки А-16 на провод марки СИП 2*16» составил фактически 5820 м, что соответствует плановому показателю и выше показателя 2023 года на 3770 м.

2. В рамках мероприятия «Организация благоустройства и озеленения в границах поселка Шушенское» в общей сумме 26429,0 тыс.рублей, или 99,6% к уточненным плановым показателям. Выполнены следующие виды работ:

- оказание услуг по отлову, загону и содержанию с/х животных – 64,6 тыс.рублей;

- изготовление и установка детской игровой площадки, спортивного оборудования – 1041,5 тыс.рублей;

- обслуживание, содержание, ремонт контейнерных площадок – 1790,0 тыс.рублей;

- установка информационных табличек на площадках накопления ТКО – 145,0 тыс.рублей;

- работы по расчистке улиц поселка от ветровальных деревьев – 591,3 тыс.рублей;

- выпиливание 17 аварийных деревьев – 300,0 тыс.рублей;

- ремонт контейнерных площадок – 224,4 тыс.рублей;

- ремонт брусчатого покрытия в районе Дома Торговли – 60,0 тыс.рублей;

- монтаж дренажного колодца (ул. Дзержинского) – 73,3 тыс.рублей;

- благоустройство и озеленение (содержание общественных пространств, сбор и вывоз мусора, веток, травы с газонов, очистка урн, стрижка живой изгороди, выкашивание газонов, валка деревьев, очистка дорожно-тропиночной сети от мусора, побелка деревьев, мойка остановочных павильонов, посадка цветов, уход и содержание саженцев деревьев и кустарников, вывоз снега) – 11860,6 тыс.рублей;

- обеспечение деятельности (содержание) учреждения МКУ «Чистый поселок» - 10278,3 тыс.рублей.

При реализации мероприятий подпрограммы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- «площадь содержания территории» достигнут в полном объеме, и составляет 395,5 тыс.кв.м., что соответствует плановому показателю и выше показателя 2023 года на 5,5 тыс.кв.м.;

- «количество отремонтированных детских площадок» достигнуты в полном объеме и составляет 1 шт., что соответствует плановому показателю и ниже показателя 2023 года на 14 шт.;

- «сокращение числа безнадзорных сельскохозяйственных животных на улицах поселка Шушенское» фактический показатель равен плановому 20 шт. и выше фактического показателя 2023 года на 5 шт. Данный показатель дополнительно отражен в корректирующих сведениях о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2024 год, представленных отделом экономического развития и муниципального заказа администрации Шушенского района 21.05.2025.

3. В рамках мероприятия «Предоставление средств за содействие развитию налогового потенциала» в сумме 244,0 тыс.рублей, исполнение составило 100% (выполнены работы по замене ламп уличного освещения на светодиодные светильники). Согласно представленным Сведениям о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2024 год, по данному мероприятию подпрограммы отражен целевой показатель результативности «сокращение числа безнадзорных сельскохозяйственных животных на улицах поселка Шушенское» при фактическом и плановом показателе 20 шт., что не соответствует фактически произведенным расходам по данному мероприятию в размере 244,0 тыс.рублей, отраженных в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год (выполнены работы по замене ламп уличного освещения на светодиодные светильники). Аналогичные несоответствия было выявлены и отражены в заключение Контрольно-счетного органа по результатам проведения внешней проверки Отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2023 год от 14.06.2024. Таким образом, выполнение в 2024 году, как и в 2023 году, фактического значения целевого показателя результативности «сокращение числа безнадзорных сельскохозяйственных животных на улицах поселка Шушенское» в количестве 20 единиц, не соответствует цели фактического расходования бюджетных средств по мероприятию «Предоставление средств за содействие развитию налогового потенциала» по замене ламп уличного освещения на светодиодные светильники. В процессе подготовки заключения внесены уточняющие изменения (Отделом экономического развития и муниципального заказа) в сведения о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2024 год не предусматривающие отражения целевого показателя, выраженного в количественно измеримом показателе, как результата достижения цели муниципальной программы, задач муниципальной программы, характеризующий общественно значимый результат деятельности и полученные социальные эффекты.

4. В рамках мероприятия «Расходы на содержание и ремонт видеонаблюдения» расходы за счет средств местного бюджета в сумме 281,1 тыс.рублей, или 100% к уточненным плановым показателям. Выполнены работы по ремонту системы видеонаблюдения на Центральной площади, приобретены и установлены видеокамеры в районе Новогодней площади. Целевой индикатор и показатель результативности не предусмотрен.

5. В рамках мероприятия «Содержание мест захоронения в границах поселка Шушенское» расходы за счет средств местного бюджета в сумме 2298,0 тыс.рублей, или 100% к уточненным плановым показателям. Выполнены следующие виды работ: механическое подметание проезжей части кладбища от снега; грейдирование; выкашивание травы; уборка территории старого кладбища, уход за сектором безродных и аллей ветеранов, вывоз мусора, завоз воды и разработка мест под захоронения. Целевой показатель «обеспечение содержания мест захоронения» достигнут в полном объеме 100%.

6. В рамках мероприятия «Улучшение технического состояния муниципального жилищного фонда» расходы за счет средств местного бюджета составили 100,0 тыс.рублей, или 95,9% к уточненным плановым показателям (выполнен текущий ремонт муниципального жилья, расположенного по адресу: пгт. Шушенское, 2 мкр., д.21, кв.226).

Целевой показатель «участие в проводимых работах по текущему ремонту общего имущества муниципального жилищного фонда» достигнут в полном объеме и составляет 1 шт., что соответствует плановому показателю и ниже показателя 2023 года на 1 шт.

7. В рамках мероприятия «Софинансирование муниципальных программ формирования современной городской среды» уточненные плановые показатели по расходам составляли в общей сумме 9063,1 тыс.рублей (в т.ч. за счет федерального бюджета 7952,1 тыс.рублей, краевого бюджета 418,6 тыс.рублей, местного бюджета 510,8 тыс.рублей и внебюджетных источников 181,6 тыс.рублей). Исполнение бюджетных значений составило 9063,2 тыс.рублей или 100%. Средства были направлены на благоустройство двух дворовых территорий (1мкр. д.10 и 4мкр. д.5), благоустройство общественной территории набережной реки Енисей – 4 этап от смотровой площадки. Согласно представленным Сведениям о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2024 год, по данному мероприятию подпрограммы отражен целевой показатель результативности «площадь благоустроенных общественных пространств в рамках единой концепции благоустройства территории поселка Шушенское», что не соответствует фактически произведенным расходам по данному мероприятию в размере 9063,1 тыс.рублей, отраженных в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год (выполнены работы по благоустройству двух дворовых территорий и

общественной территории набережной реки Енисей – 4 этап от смотровой площадки). В процессе подготовки заключения внесены корректирующие изменения 21.05.2025 (Отделом экономического развития и муниципального заказа) в сведения о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2024 год на предмет отражения целевого показателя «площадь благоустроенных общественных и дворовых территорий поселка Шушенское», который фактически составил 10,7 тыс.кв.м., что соответствует плановому значению и выше показателя 2023 года на 3,2 тыс.кв.м.

8. В рамках мероприятия «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, работ) учреждений за счет средств от приносящей доход деятельности» расходы составили 1657,8 тыс.рублей за счет средств местного бюджета или 85,0% к уточненным плановым показателям в сумме 1950,0 тыс.рублей (обеспечение деятельности МКУ «Чистый поселок»). Целевой индикатор и показатель результативности не предусмотрен.

9. В рамках мероприятия «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, работ) учреждений за счет доходов от сдачи в аренду имущества» расходы составили 980,1 тыс.рублей за счет средств местного бюджета или 99,9% к уточненным плановым показателям в сумме 981,0 тыс.рублей (обеспечение деятельности МКУ «Чистый поселок»). Целевой индикатор и показатель результативности не предусмотрен.

4.2.4.Муниципальная программа «Развитие транспортной системы муниципального образования поселок Шушенское»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 89220,3 тыс.рублей (в т.ч. за счет средств дорожного фонда края 52858,6 тыс.рублей, районного бюджета 7581,9 тыс.рублей и местного бюджета 28779,8 тыс.рублей) при утвержденных бюджетных назначениях в размере 89347,9 тыс.рублей (в т.ч. за счет средств дорожного фонда края 52858,8 тыс.рублей, районного бюджета 7581,9 тыс.рублей и местного бюджета 28907,2 тыс.рублей). Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,9%.

Программа включает в себя три подпрограммы, в том числе:

1. В рамках подпрограммы «Дороги поселка Шушенское» расходы исполнены в размере 70838,1 тыс.рублей (в т.ч. за счет средств дорожного фонда края 52858,6 тыс.рублей, районного бюджета 7581,9 тыс.рублей и местного бюджета 10397,6 тыс.рублей) при утвержденных бюджетных назначениях в размере 70838,2 тыс. рублей (в т.ч. за счет средств дорожного фонда края 52858,8 тыс.рублей, районного бюджета 7581,9 тыс.рублей и местного бюджета 10397,6

тыс.рублей). Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,9%.

Произведены следующие виды расходов:

- на текущее содержание автомобильных дорог местного значения за счет средств местного бюджета в сумме 17692,7 тыс.рублей, что составляет 100% исполнения к уточненным бюджетным назначениям (выполнены работы по очистке дорожного полотна от снега, борьба с зимней скользкостью, очистка проезжей части от мусора, грязи и посторонних предметов, уборка остановок общественного транспорта, откачка сточных, талых и ливневых вод и т.д.);

- на оплату услуг по оценке качества дорожно-строительных материалов за счет средств местного бюджета в сумме 93,7 тыс.рублей, исполнены на 100%;

- на осуществление дорожной деятельности в целях решения задач социально-экономического развития территорий в сумме 30056,9 тыс.рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета 29999,9 тыс.рублей и местного бюджета 57,0 тыс.рублей, фактические расходы составили 100% (выполнены работы по ремонту асфальтобетонного покрытия межквартальных проездов кв. ПТФ и 1 мкр, улиц Береговая, Чапаева и Дзержинского);

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 17124,3 тыс.рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета 17000,0 тыс.рублей исполнены на 100% (выполнены работы по ремонту асфальтобетонного покрытия по улице Вокзальная);

- разработка проектной документации по восстановлению мостов и путепроводов на автомобильных дорогах местного значения в сумме 5870,5 тыс.рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета 5858,8 тыс.рублей (выполнены работы по разработке проектной документации на капитальный ремонт моста через реку Шушь по ул. Алтайская).

Значения целевых индикаторов и показателей мероприятий подпрограммы по протяженности автомобильных дорог выполнены в полном объеме, в том числе показатель «протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, работы по содержанию которых выполняются в объеме действующих нормативов (допустимый уровень) и их удельный вес в общей протяженности автомобильных дорог, на которых производится комплекс работ по содержанию фактически соответствует плановому значению и фактическому 2023 года в количестве 124 км или 100%.

2. В рамках подпрограммы «Развитие транспортного комплекса поселка Шушенское» расходы на предоставление субсидий из бюджета поселка организациям, выполняющим пассажирские перевозки, в соответствии с утвержденной Программой пассажироперевозок исполнены в размере 15378,1 тыс.рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 15505,5 тыс.рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных

назначений составил 99,1%. (плановые значения показателя по перевозке пассажиров не достигнуты, экономия составила 127,4 тыс.рублей).

Целевой показатель «количество перевезенных пассажиров по субсидируемым перевозкам» фактически составил 161,1 тыс.пассажиров, что составило на 18,9 тыс.пассажиров меньше запланированного (заккрытие автобусных маршрутов по погодным условиям, увеличением личного автотранспорта).

3. В рамках подпрограммы *«Повышение безопасности дорожного движения в поселке Шушенское»* расходы, направленные на повышение комплексной безопасности дорожного движения в поселке Шушенское за счет средств местного бюджета в сумме 3004,1 тыс.рублей, что составляет 99,9% к уточненным бюджетным значениям (были нанесены горизонтальные и вертикальные дорожные разметки на автодорогам поселка Шушенское; установка и замена утраченных дорожных знаков; обустройство пешеходного перехода с переносом светофорных объектов на перекрестке ул.Новая и Мичурина и ул. Пушкина (район ул. Вокзальная); регулировка светофорных объектов на перекрестке улиц Полукольева – Мичурина. Целевой показатель «достижение 70% недостающих элементов, обустройства автомобильных дорог местного значения в соответствии с требованиями действующих нормативных документов в области дорожной деятельности и безопасности дорожного движения» фактически соответствует плановому значению и составляет 65% от среднего показателя.

4.2.5.Муниципальная программа «Общественная безопасность и защита населения поселка Шушенское от чрезвычайных ситуаций»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 3604,1 тыс.рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 3604,1 тыс.рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100%.

Муниципальная программа состоит из 4 отдельных мероприятий, в том числе:

1. В рамках отдельного мероприятия *«Изготовление печатных памяток по тематике противодействия экстремизму и профилактика терроризма»* расходы составили 5,4 тыс. рублей, исполнены на 100% от уточненной бюджетной росписи. Были изготовлены памятки по профилактике экстремизма и терроризма в количестве не менее 200 шт., целевой показатель выполнен в полном объеме на 100%.

2. В рамках отдельного мероприятия *«Предупреждение населения об опасных объектах на территории поселка Шушенское»* расходы составили 10,0 тыс.рублей, что составляет 100% от уточненной бюджетной росписи. Целевой

показатель «Изготовление и установка ежегодно не менее 5 шт. аншлагов «о запрете купания» фактически за 2024 год составил 10 шт. при плановом показателе 10 шт.

3. В рамках отдельного мероприятия *«Мероприятия направленные на защиту населения и территории муниципального образования поселок Шушенское от вредного воздействия поверхностных вод»* расходы составили 135,8 тыс. рублей, исполнены на 100% от уточненной бюджетной росписи.

Были выполнены следующие виды работ:

- обязательное страхование гражданской ответственности Администрации Шушенского района в отношении опасного объекта ГТС «Инженерная защита п. Шушенское от затопления и подтопления водами р. Енисей на сумму 39,1 тыс. рублей;

- текущий ремонт ГТС «Инженерная защита п. Шушенское от затопления и подтопления водами р. Енисей на сумму 96,7 тыс. рублей.

Показатели выполнены в полном объеме на 100%, то есть фактический показатель 2024 года равен запланированному и фактическому 2023 года.

4. В рамках отдельного мероприятия *«Расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории поселка Шушенское»* расходы составили в сумме 3452,9 тыс. рублей, исполнены на 100% от уточненной бюджетной росписи, в том числе на следующие виды работ:

- техническое обслуживание системы пожарной сигнализации, монтаж системы оповещения и управления эвакуацией людей при ЧС (административные здания по ул. Ленина, д.64, 66 и 2 мкр., д.4);

- освидетельствование и зарядка огнетушителей;

- работы по очистке от снега мест и подъездов к источникам противопожарного водоснабжения (пожарным гидрантам);

- замена пожарных гидрантов;

- уборка сухой растительности и покос травы;

- работы по устройству минерализованных защитных полос (опашка);

- пополнение запасов воды в пожарных водоемах, расположенных на территории пгт. Шушенское;

- приобретение автоприцепа «Тундра».

При реализации программы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям и отчетным данным за 2023 год, в том числе показатель «сохранение софинансирования равного 5,0% иного межбюджетного трансферта из краевого бюджета на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах поселка Шушенское» не изменился и фактически исполнен на 100% при плановом значении и факте 2024 года в размере 100%, то есть размер софинансирования ежегодно составляет не менее 5%.

5. Анализ расходной части бюджета в рамках непрограммных расходов

В общей структуре расходов бюджета поселка за 2024 год объем непрограммных расходов составляет в сумме 82727,7 тыс.рублей, что составляет более 35% в общей структуре расходов. Исполнение по данному виду расходов составило 98,5% от уточненных бюджетных назначений в сумме 83969,7 тыс.рублей.

5.1. Непрограммные расходы Шушенского поселкового Совета депутатов

Непрограммные расходы Шушенского поселкового Совета депутатов на 2024 год составили 2141,8 тыс.рублей, или 97,8% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 2189,8 тыс.рублей.

5.1.2. Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно данным об исполнении бюджета за 2024 год по подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 1637,5 тыс.рублей. Фактическое исполнение составило расходов 1610,3 тыс.рублей или 98,3% от уточненной бюджетной росписи.

Расходы по подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 531,5 тыс.рублей, или 96,2%.

5.2. Непрограммные расходы администрации Шушенского района

В общей структуре расходов бюджета за 2024 год объем непрограммных расходов составляет в сумме 80585,9 тыс. рублей, что составляет 34,9% в общей структуре расходов. Исполнение по данному виду расходов составило 98,5% от уточненных бюджетных назначений в сумме 81779,9 тыс. рублей.

5.2.1. Расходы на общегосударственные вопросы

Фактические расходы по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» составили 2,5 тыс.рублей, исполнение составило 100% (осуществление передаваемых полномочий для ведения внешнего муниципального (финансового) контроля в соответствии с заключенным трехсторонним соглашением).

Согласно данным об исполнении бюджета за 2024 год по подразделу 11 «Резервные фонды» бюджетные ассигнования были утверждены в сумме 20,0 тыс.рублей. За 2024 год фактически средства резервного фонда администрации

района не использованы в связи с отсутствием потребности. На 01.01.2025 остатки средств резервного фонда составляют в сумме 20,0 тыс.рублей.

Запланированные расходы по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» составили 2271,0 тыс.рублей, Фактический расход составил 2172,0 тыс.рублей или 95,6%, в том числе:

- на содержание административной комиссии администрации Шушенского района за счет средств краевой субвенции запланированы расходы на сумму 110,3 тыс.рублей, фактически расходы составили 11,2 тыс.рублей или 10,2%, не исполнение составило 99,1 тыс.рублей (в связи с передачей части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях);

- на целевой взнос Совету муниципальных образований расходы составили 16,7 тыс. рублей;

- на единовременную денежную выплату гражданам, удостоенным звания «Почетный гражданин поселка Шушенское» в сумме 10,0 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение затрат, связанных с проведением ликвидационных мероприятий МУП «Шушенский рынок» составили 694,2 тыс.рублей и МУП «Память» 185,5 тыс.рублей;

- расходы, связанные с исполнением решений суда на сумму 1254,4 тыс.рублей.

5.2.2. Национальная экономика

По подразделу 9 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» произведена оплата по исполнительному листу задолженности по муниципальному контракту за разработку проектной документации на строительство объектов юго-западного района в сумме 6077,2 тыс.рублей или 100% от запланированных расходов.

По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования были утверждены в сумме 876,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета в сумме 675,4 тыс.рублей. Расходы были исполнены в размере 436,8 тыс.рублей или на 49,8% на следующие мероприятия:

- на создание системы ведения муниципального кадастра объектов недвижимости, обеспечивающей реализацию государственной и муниципальной политики по обеспечению рационального использования и эффективного управления землей и недвижимостью, исполнение составило 99,6% или 199,3 тыс.рублей от уточненных расходов в сумме 200,0 тыс.рублей;

- по постановке на государственный кадастровый учет с одновременной регистрацией прав собственности муниципальных образований на объекты недвижимости (33 поселковые дороги), исполнение составило 35,1% или 237,5 тыс.рублей от уточненных расходов в сумме 676,1 тыс.рублей (экономия бюджетных ассигнований по результатам процедуры проведения электронных торгов).

5.2.3. Жилищно-коммунальное хозяйство

По разделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы составили 70707,8 тыс.рублей, или 99,1% от уточненных бюджетных назначений в сумме 71343,5 тыс.рублей, в том числе по подразделам:

- *Благоустройство (подраздел 03)* в сумме 725,9 тыс.рублей, или 100% от уточненных бюджетных назначений, расходы были направлены на оплату по исполнительному листу за выполненные работы по благоустройству и озеленению площади, прилегающей к Центральной библиотеке и озеленение улиц Полукольцевая, Мичурина, Новая-Комсомольская и Ленина;

- *Другие вопросы в области ЖКХ (подраздел 05)* в сумме 69981,9 тыс.рублей, или 99,1% от уточненных бюджетных назначений в сумме 70617,6 тыс.рублей, расходы были направлены на предоставление иных межбюджетных трансфертов на капитальный ремонт, реконструкцию находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, на осуществление переданных полномочий. Неисполнение на сумму 635,7 тыс.рублей связано с экономией по результатам процедуры проведения электронного аукциона.

5.2.4. Расходы на культуру и кинематографию

По подразделу 01 «Культура» исполнение составило 25,0 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных назначений. Расходы направлены на проведение знаковых культурно-массовых мероприятий поселка Шушенское. Произведена выплата муниципальных единовременных грантов Главы поселка (вручены гранты 5 учащимся средних общеобразовательных школ поселка Шушенское).

5.2.5. Социальная политика

По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» расходы составили 1134,7 тыс.рублей, что составляет 100% к уточненным бюджетным назначениям. Расходы направлены на выплату доплаты к пенсиям муниципальным служащим (доплата к пенсии за выслугу лет произведена 7 получателям).

По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 30,0 тыс.рублей, что составляет 100% к уточненным бюджетным назначениям. Расходы направлены на выплату единовременной материальной помощи за утраченное имущество в результате пожара (2 получателя).

6. Дефицита бюджета, источники его покрытия

Решением Шушенского поселкового Совета депутатов от 29.12.2023 №69вн-175 «О бюджете поселка Шушенское на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов», предельный размер дефицита бюджета поселка на 2024 год был установлен в сумме 0,0 тыс. рублей.

С учетом внесения изменений и дополнений в решения о бюджете поселка размер дефицита поселкового бюджета был утвержден в размере 10438,3 тыс. рублей.

Остатки средств на счете бюджета поселка по состоянию на 01.01.2024 составили в размере 10438,3 тыс. рублей (остатки целевых средств краевого бюджета в сумме 7892,6 тыс. рублей и собственные средства бюджета поселка в сумме 2545,7 тыс. рублей), по состоянию на 01.01.2025 остатки составили 6766,8 тыс. рублей.

По итогам 2024 года бюджет поселка исполнен с дефицитом в сумме 3671,5 тыс. рублей. Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита поселкового бюджета за 2024 год в сумме 10438,3 тыс. рублей.

Программой муниципальных внутренних заимствований поселка Шушенское на 2024 год не предусматривалось привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

ВЫВОДЫ

1. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен в соблюдении п.2 ст.264.4 БК РФ. В соответствии с требованиями п.2 ст.264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2024 год представлен проект решения об исполнении бюджета со всеми приложениями.

2. Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год» соответствует ст.264.6 БК РФ и ст.24 Положения "О бюджетном процессе в поселке Шушенское".

3. При проверке взаимоувязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменения за период с начала отчетного года, соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности.

4. За 2024 год доходы бюджета поселка составили 227219,8 тыс.рублей или 102,2% от уточненного плана.

Собственные доходы бюджета поселка составили 33,3% в общей структуре доходов или 75647,1 тыс.рублей, исполнение к плану составило 108,7%.

Поступления из других бюджетов составили 66,7% от общей структуры доходов или 151572,7 тыс.рублей. Исполнение к плану безвозмездных поступлений составило 99,2% от уточненного плана.

5. Основным (бюджетообразующими) налоговым доходом бюджета поселка является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2024 год составило в размере 49209,6 тыс.рублей или 65,1% от общего объема

налоговых и неналоговых доходов бюджета поселка, а исполнение по данному налогу составило 104,9% от утвержденных бюджетных назначений.

6. При сопоставлении данных по доходам бюджета, приведенных в Приложении 2 к проекту решения, с данными, представленными в «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503127) и «Отчете о движении денежных средств» (ф.0503123), расхождений не выявлено.

7. Расходы бюджета поселка за 2024 год составили 230891,3 тыс.рублей или 99,2% к уточненному плану. По итогам работы за 2024 год бюджет исполнен с дефицитом в сумме 3671,5 тыс.рублей.

8. Структура расходов бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации составляет:

- жилищно-коммунальное хозяйство – 52,8%;
- национальная экономика – 42,9%.

9. При сопоставлении данных по расходам бюджета, приведенных в Приложениях 3, 4 и 5 к проекту решения, а также в «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503127), расхождений между указанными формами и приложениями не выявлено.

10. В 2024 году за счет средств бюджета поселка Шушенское осуществлялась реализация пяти муниципальных программ, уточненные назначения на реализацию муниципальных программ составили 148791,2 тыс.рублей. Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 148163,6 тыс.рублей, что составляет 64,2% от всех расходов поселкового бюджета. Исполнение по реализации муниципальных программ составило 99,6%.

10.1. При проверке отчета о ходе реализации муниципальных программ поселка Шушенское за 2024 год, установлено:

Высокий уровень исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям, достигнут по всем пяти муниципальным программам - исполнение плановых назначений составляет выше 99,0%.

В целом основные показатели целевых индикаторов и показателей результативности в отчетном периоде были выполнены, то есть фактические показатели соответствуют плановым на 2024 год.

10.2. В процессе подготовки заключения обнаружены следующие несоответствия, которые были устранены:

- в рамках мероприятия «Организация благоустройства и озеленения в границах поселка Шушенское» подпрограммы «Благоустройство поселка Шушенское» муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования поселок Шушенское» целевой индикатор и показатель результативности «сокращение числа безнадзорных сельскохозяйственных животных на улицах поселка Шушенское» фактически за 2024 год равен плановому 20 шт. и выше фактического показателя 2023 года на 5

шт. Данный показатель дополнительно отражен в корректирующих сведениях о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2024 год, представленных отделом экономического развития и муниципального заказа администрации Шушенского района 21.05.2025;

- в рамках мероприятия «Предоставление средств за содействие развитию налогового потенциала» подпрограммы «Благоустройство поселка Шушенское» муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования поселок Шушенское» отражен целевой индикатор и показатель результативности «сокращение числа безнадзорных сельскохозяйственных животных на улицах поселка Шушенское» фактически равен плановому в размере 20 шт., что не соответствует фактически произведенным расходам по данному мероприятию в размере 244,0 тыс.рублей, отраженным в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год (выполнены работы по замене ламп уличного освещения на светодиодные светильники). Аналогичные несоответствия было выявлены и отражены в заключение Контрольно-счетного органа по результатам проведения внешней проверки Отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2023 год от 14.06.2024. Таким образом, выполнение в 2024 году, как и в 2023 году, фактического значения целевого показателя результативности «сокращение числа безнадзорных сельскохозяйственных животных на улицах поселка Шушенское» в количестве 20 единиц, не соответствует цели фактического расходования бюджетных средств по мероприятию «Предоставление средств за содействие развитию налогового потенциала» по замене ламп уличного освещения на светодиодные светильники. В процессе подготовки заключения внесены уточняющие изменения (Отделом экономического развития и муниципального заказа) в сведения о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2024 год не предусматривающие отражения целевого показателя, выраженного в количественно измеримом показателе, как результата достижения цели муниципальной программы, задач муниципальной программы, характеризующий общественно значимый результат деятельности и полученные социальные эффекты.

- в рамках мероприятия «Софинансирование муниципальных программ формирования современной городской среды» подпрограммы «Благоустройство поселка Шушенское» муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования поселок Шушенское» согласно представленным Сведениям о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2024 год, отражен целевой показатель результативности «площадь благоустроенных общественных пространств в рамках единой концепции благоустройства территории поселка Шушенское», что не соответствует фактически произведенным расходам по

данному мероприятию в размере 9063,1 тыс.рублей, отраженных в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год (выполнены работы по благоустройству двух дворовых территорий и общественной территории набережной реки Енисей – 4 этап от смотровой площадки). В процессе подготовки заключения внесены корректирующие изменения 21.05.2025 (Отделом экономического развития и муниципального заказа) в сведения о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2024 год на предмет отражения целевого показателя «площадь благоустроенных общественных и дворовых территорий поселка Шушенское», который фактически составил 10,7 тыс.кв.м., что соответствует плановому значению и выше показателя 2023 года на 3,2 тыс.кв.м.

10.3. При отклонении целевых индикаторов и показателей результативности в сведениях о достижении значений целевых индикаторов и показателей по муниципальным программам поселка Шушенское за 2024 год были даны обоснования отклонений (невыполнения) значений целевого индикатора и показателя на конец отчетного года.

11. В общей структуре расходов бюджета поселка за 2024 год объем непрограммных расходов составляет в сумме 82727,7 тыс.рублей, что составляет более 35% в общей структуре расходов. Исполнение по данному виду расходов составило 98,5% от уточненных бюджетных назначений в сумме 83969,7 тыс.рублей.

12. Изменения в сводную бюджетную роспись, произведены в соответствии с п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ.

13. Фактов осуществления расходов, не предусмотренных поселковым бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

14. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете, не выявлено.

15. По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год подтверждается достоверность основных параметров отчета об исполнении бюджета за 2024 год.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район рекомендует рассмотреть следующие предложения:

Шушенскому поселковому Совету депутатов:

1. По итогам внешней проверки годового отчета подтверждается достоверность основных параметров отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год.

2. Рассмотреть заключение Контрольно-счетного органа муниципального образования Шушенский район по результатам проведения внешней проверки Отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2024 год и принять соответствующее решение.

Администрации Шушенского района, исполняющей полномочия администрации поселка Шушенское:

1. Продолжить в отчетном году высокий уровень исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям.

2. Продолжить проведение анализа целевых показателей и показателей результативности муниципальных программ с целью повышения эффективности их реализации.

3. Не допускать необоснованного снижения целевых индикаторов и показателей результативности муниципальных программ в отчетном году.

4. Продолжить работу по выявлению внутренних резервов сокращения расходов бюджета и не допущению неэффективного использования бюджетных средств.

5. Принимать необходимые меры для исполнения бюджета поселка Шушенское в 2025 году в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Производить исполнение бюджетных ассигнований с использованием принципа эффективности использования бюджетных средств, не допускать нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств.

7. Годовую бюджетную отчетность формировать в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

Ответственным исполнителям муниципальных программ:

1. Продолжить в отчетном 2025 году высокий уровень исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям;

2. Не допускать необоснованного снижения целевых показателей в отчетном году.

3. Усилить контроль за предоставлением информации о выполнении целевых показателей и показателей результативности муниципальных программ поселка Шушенское (полугодие, год).

Председатель
Контрольно-счетного органа
муниципального образования Шушенский район



 С.А. Татаева