

Контрольно-счетный орган Первомайского района

636930, Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Ленинская, д.38, тел./факс 8(38245) 21686

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год.

Общие положения.

Заключение на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год (далее - Отчет об исполнении бюджета), подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 44 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район», утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.08.2021 №118 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетном органе Первомайского района (далее - КСО), утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.10.2011 № 95 и в соответствии с пунктами 3.5. Плана работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2025 год утвержденного приказом председателя КСО 27.12.2024 № 25.

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год проводилась с 8 апреля по 30 апреля 2025 года.

Годовой отчет об исполнении бюджета, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция №191н), Администрацией Первомайского района представлен в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) и статьей 44 Положения о бюджетном процессе 31.03.2025 г. вх. № 74, то есть не позднее 1 апреля текущего года.

В состав бюджетной отчетности в соответствии с пунктом 11.2 Инструкции №191н, для финансового органа, включены следующие формы отчетов:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Пояснительная записка (ф. 0503160) с предоставлением форм и таблиц в соответствии с пунктом 152 Инструкции №191н.

В результате внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета установлено, что требования Инструкции №191н в целом соблюдались, а показатели годовой бюджетной отчетности достоверны.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» в виде сводных форм бюджетной отчетности, муниципальных автономных учреждений, муниципальных бюджетных учреждений в соответствии с Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция №33н), представлен Финансовым управлением Администрации Первомайского района в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 44 Положения о Бюджетном процессе.

В состав сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений в соответствии с пунктом 12 Инструкции №33н включены следующие формы:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) с приложение форм и таблиц в соответствии с пунктом 56 Инструкции №33н;

Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503830).

Проверкой установлено, что в сводной бюджетной отчетности за 2024 год соблюдена внутренняя согласованность соответствующих форм бюджетной отчетности, требования Инструкции № 33н в целом соблюдались, а показатели годовой бюджетной отчетности достоверны.

В соответствии с требованиями статей 38.1, 158 Бюджетного кодекса РФ и статьи 7 Положения о бюджетном процессе, решения Думы Первомайского района № 384 от 28.12.2023 г. «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» (далее - Решение о бюджете), Приложением 5 утвержден перечень главных распорядителей средств районного бюджета:

1. Администрация Первомайского района;

2. Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района (далее – Управление ИО);

3. Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района» (далее – МКУ Отдел культуры);

4. Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района (далее – МКУ Управление образования);

5. Управление сельского хозяйства Администрации Первомайского района (далее – Управление сельского хозяйства);

6. Финансовое управление Администрации Первомайского района (далее – Финансовое управление);

7. Дума Первомайского района (далее – Дума);

8. Контрольно-счетный орган Первомайского района (далее – КСО).

Постановлением Администрации Первомайского района от 21.12.2022 № 259-а утвержден «Перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Первомайского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»:

1. Администрация Первомайского района;

2. Финансовое управление Администрации Первомайского района;

3. Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района;

4. Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района;

5. Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района»;

6. Контрольно-счетный орган Первомайского района;

7. Управление сельского хозяйства администрации Первомайского района;

8. Иные доходы районного бюджета, администрирование которых может осуществляться главными администраторами доходов районного бюджета в пределах их компетенции.

КСО проведена Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности восьми главных администраторов, распорядителей средств бюджета муниципального образования «Первомайский

район» (подготовлены и направлены акты проверок), то есть был, достигнут стопроцентный охват внешней проверкой главных администраторов, распорядителей средств бюджета муниципального образования «Первомайский район».

Формы годовой бюджетной отчетности составлялись с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Инструкцией №191н и Инструкцией №33н, а также в соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» и Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Состояние отчетности для главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета за 2024 год.

КСО в целях внешней проверки проведена документальная проверка представленной годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета муниципального образования «Первомайский район»:

1. (901) Дума Первомайского района;
2. (902) Администрация Первомайского района;
3. (903) Финансовое управление Администрации Первомайского района;
4. (904) Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района;
5. (905) Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района;
6. (907) Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района»;
7. (908) Контрольно-счетный орган Первомайского района.
8. (909) Управление сельского хозяйства Администрации Первомайского района;

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год главными распорядителями, получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, представлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

При проведении проверки годовой бюджетной отчетности оценивались такие показатели, как: своевременность и полнота представленной бюджетной отчетности, согласованность взаимосвязанных показателей отдельных форм отчетности, соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности, установленного Инструкцией № 191н.

Внешняя проверка бюджетной отчетности КСО проведена камерально, без выхода на проверяемые объекты. По итогам камеральных проверок оформлено 8 актов по результатам контрольного мероприятия.

В состав бюджетной отчетности для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета в соответствии с пунктом 11.1 Инструкции № 191н включены следующие формы отчетов:

- «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130) (далее - «Баланс» ф.0503130),
- «Справка по консолидируемым расчетам» (ф. 0503125),
- «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф. 0503110),

- «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (ф. 0503184);

- «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (далее - «Отчет об исполнении бюджета» (ф.0503127),

- «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128),

- «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121),

- «Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503123),

- «Пояснительная записка» (ф. 0503160) с приложением форм и таблиц в соответствии с пунктом 152 Инструкции №191н.

Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230) (далее - Разделительный, ликвидационный баланс ф.0503230);

Состав представленных форм годовой бюджетной отчетности соответствует требованиям, установленным пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Годовая бюджетная отчетность учреждения за 2024 год представлена в соответствии с требованиями п.4 Инструкции № 191н на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением.

В соответствии с п.9 Инструкции № 191н, годовая бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе в отношении внутренней согласованности форм отчетности и соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям утвержденного бюджета и включала в себя анализ показателей отдельных форм отчетов.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств.

Внутренних противоречий между показателями форм годовой бюджетной отчетности проверкой не установлены, показатели форм бюджетной отчетности в основном соответствуют данным Главных книг.

При проверке соблюдения контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности расхождений между следующими формами отчетности: «Балансом» (ф.0503130), «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф. 0503110), «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121) не установлено.

В ходе анализа Пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки. По результатам проверки годовой отчетности главных распорядителей, искажений отчетности не выявлено. Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

Текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) в основном отражает полную информацию о деятельности учреждений, а также содержит необходимые характеристики финансовых показателей бюджетной отчетности.

При проверке соответствия требованиям статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции № 191н, полноты представленной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств было выявлено следующее:

Дума Первомайского района:

- в Таблице 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности». В графе 4 «правовое основание» указаны неверные реквизиты Решения Думы Первомайского района об утверждении Устава муниципального образования «Первомайский район», о наделении полномочиями Главного распорядителя средств районного бюджета.

- «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) в Графе 3 по строке 200 раздела 2 «Расходы бюджета» заполнена с нарушением требований пункта 163 Инструкции № 191н.

Администрация Первомайского района:

- В состав перечня форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, ввиду отсутствия числовых значений показателей, включена форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», при этом форма включена в составе годовой отчетности, составлена в соответствии с требованиями пункта 170.2 Инструкции № 191н и имеет значения в разделах 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах», 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах», и 4 «Сведения об экономии при заключении государственным (муниципальными) контрактов с применением конкурентных способов».

Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района:

- Представленная одновременно с годовой отчетностью «Главная книга» (ф. 0504072) за 2024 год (для учета имущества казны муниципального образования «Первомайский район») заполнена с нарушениями требований статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приложения 5 раздела 3 Приказа Минфина России № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»: отсутствуют подписи главного бухгалтера и исполнителя.

- При сверке данных «Баланса» (ф.0503130) на 01 января 2025 года и данных Главной книги (ф. 0504072) за 2024 год установлены расхождения: по счету 0.106.31000 «Вложения в иное движимое имущество» на сумму 26523,25 руб., по счету 0.108.00000 «Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)» на сумму 26523,25 руб.

- «Отчет об исполнении бюджета» (ф.0503127) Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств составили 2910996,42 руб. и подтверждаются данными «Главной книги» (ф. 0504072) за 2024 год. При этом установлено несоответствие: в строке 200 «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503127) - указан код расхода по бюджетной классификации, в составе которого отражается код вид расхода «853 Уплата иных платежей». Данными в «Главной книге» (ф. 0504072) сумма отражается по коду расхода по бюджетной классификации, в составе которого отражен другой код вида расходов - 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».

- «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) При сопоставлении идентичных показателей с данными в «Отчете об исполнении бюджета» (ф. 0503127) установлены расхождения: графа 3 по строке 200 «Расходы бюджета, всего» заполнена с нарушением требований, установленных пунктом 163 Инструкции №191.

- Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по строке 073 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество» в графе 11 «Наличие на конец года» сумма не соответствуют данным «Главной книге» (ф. 0504072) за 2024 год.

- При сверке данных, отраженных в разделе 2 «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны» в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными в «Балансе» (ф. 0503130) и в «Главной книге» (ф. 0504072), установлено: остаточная стоимость, отраженная в разделе 2 «нефинансовые активы, составляющие имущество казны» по состоянию на конец года, не соответствуют данным «Главной книге» (ф. 0504072).

- Аналитическая информация образования сумм задолженности подробно отражена в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160), при этом в текстовой части указано, неверное значение суммы дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 года, неверное пояснение образования суммы кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 года, с указанием суммы начисления согласно Решению Думы Первомайского района от 26.12.2024 № 482

- Внутренних противоречий между показателями форм годовой бюджетной отчетности проверкой не установлено, однако частично показатели в формах бюджетной отчетности не

соответствуют данным в «Главной книге» (ф. 0504072) по учету имущества казны по состоянию на 31.12.2024 года.

Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района:

- Представленная одновременно с годовой отчетностью «Главная книга» (ф. 0504072) за 2024 год заполнена с нарушениями требований статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приложения 5 раздела 3 Приказа Минфина России № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»: не заполнена строка «наименование бюджета», не указана дата формирования.

- В текстовой части раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» «Пояснительной записки» (ф. 05031620) указана неверная сумма бюджетных назначений на 2024 год, утвержденных Решением Думы Первомайского района от 28.12.2023 № 384.

- в Таблице 11 «Сведения об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности» не отражается информация о местонахождении учреждения - не указан полный адрес места нахождения, не указано наименование основного нормативного правового акта, регламентирующего деятельность.

- в Таблице 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности» отражена неверная информация о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, не заполнены графы о техническом состоянии (графа 020.1), эффективности использования (графа 020.2) и обеспеченности учреждения основными фондами (графа 020.3), не приведены основные мероприятия по улучшению состояния и сохранности основных фондов (графа 021), не приведена характеристика комплектности.

- «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) Согласно требованиям пункта 163 Инструкции № 191н в группе граф «Причины отклонения от планового процента» в графе 8 по кодам расходов бюджетной классификации «905 0702 0969441220 000» и «905 0702 79501S1220 000» указан код причины 04 «экономия, сложившаяся по результатам конкурсных процедур».

Наличие данного кода указывает на сопоставление данных с формой 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», в которой в графе 8 следует указывать сумму принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов, в результате проведения которых возможно получение экономии при заключении муниципальных контрактов, а также в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств». Суммы экономии, сложившиеся по результатам проведения конкурсных процедур, указаны в Таблице 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», при этом в «Главной книге» (ф. 0504072) сумму экономии при заключении контрактов с применением конкурентных способов не отражается.

- При сопоставлении установлено отсутствие данных о принятых бюджетных обязательствах с применением конкурентных способов, а также отсутствие в составе «Пояснительной записки» (ф. 05031620) формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», из чего следует что МКУ Управление образования при заполнении формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в графе 8 неверно применен код причины отклонений от планового процента.

Муниципальное казенное учреждение «Отдел Культуры Администрации Первомайского района»:

«Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) - При сопоставлении идентичных показателей с данными в «Отчете об исполнении бюджета» (ф. 0503127) установлены расхождения: графа 3 по строке 200 «Расходы бюджета, всего» заполнена с нарушением требований, установленных пунктом 163 Инструкции №191.

Контрольно-счетный орган Первомайского района:

В «Сведениях об исполнении бюджета» (ф. 0503164) Графа 3 по строке 200 раздела 2 «Расходы бюджета» заполнена с нарушением требований пункта 163 Инструкции № 191н.

Управление сельского хозяйства Администрации Первомайского района:

- Представленная одновременно с годовой отчетностью «Главная книга» (ф. 0504072) за 2024 год заполнена с нарушениями требований статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приложения 5 раздела 3 Приказа Минфина России № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»: не заполнена строка «наименование бюджета, не заполнена кодовая зона (отсутствует дата формирования, не указан код ОКПО).

- «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164) По расходам кассовое исполнение составило 97,5% от доведенных лимитов бюджетных обязательств. При сопоставлении идентичных показателей с данными в «Отчете об исполнении бюджета» (ф. 0503127) установлены расхождения: графы 3 и 4 по строке 200 «Расходы бюджета, всего» заполнены с нарушением требований, установленных пунктом 163 Инструкции №191.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС, фактов осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или с превышением бюджетных ассигнований не установлено.

Результаты проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год позволяют сделать вывод о достоверности представленной отчетности и ее соответствии требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции № 191н.

При проведении проверки сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2024 год оценивались такие показатели, как: своевременность и полнота представленной отчетности, согласованность взаимосвязанных показателей отдельных форм отчетности, соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой бухгалтерской отчетности, установленного Инструкцией № 33н.

В состав бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений в соответствии с пунктом 12 Инструкции № 33н включены следующие формы:

«Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503730) (далее – «Баланс» ф. 0503730),

«Справка по консолидируемым расчетам учреждения» (ф. 0503725),

«Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года» (ф. 0503710),

«Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737),

«Отчет об обязательствах учреждения» (ф. 0503738),

«Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения» (ф. 0503721),

«Отчет о движении денежных средств учреждения» (ф. 0503723),

«Пояснительная записка к Балансу учреждения» (ф. 0503760) с приложением таблиц, приложений и иной информации соответствии с пунктом 56 Инструкции №33н (далее – «Пояснительная записка» (ф. 0503760),

«Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503830).

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена в соответствии с требованиями Инструкции № 33н на бумажном носителе, в сброшюрованном и в пронумерованном виде с оглавлением.

Состав представленных форм годовой бюджетной отчетности соответствует требованиям, установленным частью 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям пункта 4 Инструкции № 33н.

МКУ Управление образования является главным распорядителем бюджетных средств и координирует деятельность 22 подведомственных учреждений, из них 16 бюджетных учреждений и 6 автономных учреждений.

Внутренних противоречий между показателями форм годовой бюджетной отчетности проверкой не установлено, показатели форм бюджетной отчетности соответствуют данным Главной книги.

В ходе анализа «Пояснительной записки» (ф. 0503760) проверялось наличие и заполнение всех форм и таблиц пояснительной записки.

Текстовая часть «Пояснительной записки» (ф. 0503760) отражает полную информацию о деятельности бюджетных и автономных подведомственных МКУ Управление образования учреждений, а также содержит необходимые характеристики финансовых показателей бюджетной отчетности.

По результатам проведенной внешней проверки достоверности данных годовой бюджетной отчетности муниципального казенного учреждения Управление образования Администрации Первомайского района, как главного распорядителя бюджетных средств, Контрольно-счетный орган Первомайского района считает годовой отчет за 2024 год достоверным.

МКУ «Отдел культуры» является главным распорядителем бюджетных средств и координирует деятельность 4 подведомственных автономных учреждений.

Внутренних противоречий между показателями форм годовой бюджетной отчетности проверкой не установлено, показатели форм бюджетной отчетности соответствуют данным Главной книги.

А также при проверке соответствия требованиям Инструкции № 33н. полноты представленной бюджетной отчетности было выявлено следующее:

В разделе 4 формы 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» приведена аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов, по счету бюджетного учета 5.50217 «Принимаемые обязательства» на сумму 50354,45 руб. При сопоставлении суммы полученной экономии с данными в «Главной книге» (ф. 0504072) за 2024 год выявлено несоответствие: в «Главной книге» отсутствует счет аналитического учета 0.502.07000 «Принимаемые обязательства», что является нарушением требований пункта 72.1 Инструкции № 33н и пункта 196 Приказа Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

По результатам проведенной внешней проверки достоверности данных годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района», как главного распорядителя бюджетных средств, Контрольно-счетный орган Первомайского района считает годовой отчет за 2024 год достоверным.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2024 год представлен проект решения Думы Первомайского района «Об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год» с приложениями (далее - Проект решения об исполнении бюджета).

В Приложении № 2 «Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре за 2024 год» к Проекту решения об исполнении бюджета, по целевой статье расходов 7950600000, по подразделу 0412 Администрации Первомайского района, указана муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Первомайском районе на 2021-2023 годы», с не соответствующими годами реализации программы с отчетным годом.

Приложение № 10 «Отчет по исполнению муниципальных программ за 2024 год» не верно указано наименование муниципальной программы, а именно не верно указан период реализации муниципальной программы в соответствующем отчетном 2024 году - Муниципальная программа «Благоустройство территории Первомайского района Томской области на 2018-2024 годы», изменения внесены постановлением Администрации Первомайского района № 278 от 18.10.2024 г.

В Пояснительной записке к проекту отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 2024 год:

- в Таблице 6 «Сведения о произведенных расходах по разделам классификации расходов бюджета в сравнении с первоначально утвержденным бюджетом за 2024 год и исполнением за 2023 год», не верно указан отчетный год.

- Таблица 7 «Структура расходов районного бюджета по разделам классификации расходов бюджета в 2022-2023 годах», не верно указан отчетный период.

- в Таблице 8 «Расходы на осуществление бюджетных инвестиций» не верно указан год плановых и исполненных бюджетных инвестиций.

- Таблица 9 «Расходы районного бюджета в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета за 2023 год» не верно указан отчетный год.

- в Таблице 10 «Объем межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений за 2023-2024 годы» в текстовой части сделана ссылка на Приложение 2, однако Приложение 2, к Пояснительной записке к проекту бюджета, отсутствует.

- Раздел «Расходы резервного фонда непредвиденных расходов Администрации Первомайского района за 2023 год» не верно указан отчетный год.

- в Разделе «Муниципальный долг Первомайского района» прописано решение Думы Первомайского района на 2023 год от 22 декабря 2022 года № 271 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов», а надо решение Думы Первомайского района на 2024 год от 28.12.2023 № 384 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов».

- в Таблице 13 «Причины неисполнения бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ» не верно указано наименование муниципальной программы в части годов реализации - Муниципальная программа «Благоустройство территории Первомайского района Томской области на 2018-2024 годы».

Анализ бюджетной отчетности муниципального образования «Первомайский район»

Годовой отчет об исполнении бюджета за 2024 год (бюджетная отчетность) представлен в Контрольно-счетный орган Первомайского района 07.04.2025г. Состав представленной бюджетной отчетности, соответствует требованиям п. 11.2 приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год проверено:

- соответствие плановых показателей, указанных в отчетности главных распорядителей бюджетных средств показателям, утвержденным решением о бюджете Первомайского района на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения;

- соответствие одноименных отдельных показателей, указанных в отчетности финансового органа, показателям отчетности главных администраторов бюджетных средств, обобщенных путем суммирования;

- внутренняя согласованность показателей соответствующих форм отчетности.

Контрольные мероприятия, при проверке годовой бюджетной отчетности, проведены на соответствие заполненных форм годовой бюджетной отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по полноте и форме).

Состав и формы отчетности проверены на соответствие требованиям пунктов 4, 6, 7, 11 Инструкции № 191н. По результатам проверки установлено, что состав бюджетной отчетности по наличию форм соответствует установленным требованиям Инструкции № 191н.

- Проверка соблюдения контрольных соотношений между показателями форм отчетности, для установления достоверности бюджетной отчетности путем сверки соотношений между показателями форм отчетности.

В ходе осуществления данной процедуры был проведен:

- анализ показателей между формами бюджетной отчетности;
- анализ показателей внутри отчетной формы;
- арифметический подсчет соотношения показателей по установленным проверочным формулам.

По результатам проверки установлено:

«Отчет об исполнении бюджета» (ф.0503117) соответствует требованиям Инструкции №191н и содержит показатели доходов, расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с требованиями статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ, постановлением Администрации Первомайского района от 21.12.2022 № 259а «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Первомайского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Первомайского района на 2023 год и на плановый период **2024** и 2025 годов.

В соответствии с требованиями п.134 Инструкции № 191н, ф.0503117 в графе 4 раздела 1 «Доходы бюджета» отражены годовые объемы утвержденных бюджетных назначений в сумме 1147823,2 тыс. руб., из них безвозмездные поступления составили 992234,0 тыс. руб., что соответствует доходам утвержденным Решением о бюджете на 2024 год и Сводной бюджетной росписью доходов Первомайского района на 01.01.2025г.

Фактически исполненные доходы бюджета, согласно «Отчету об исполнении бюджета» (ф.0503117) на 01 января 2025 года составили 1137921,3 тыс. руб. или 99,1 % от утвержденных бюджетных назначений, и соответствуют исполненным доходам «Отчета о поступлении доходов в бюджет муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год Приложения № 1 к Проекту отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год.

Утвержденные бюджетные назначения по разделу 2 «Расходы бюджета» «Отчета об исполнении бюджета» (ф.0503117), составили 1164435,3 тыс. руб., что соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Решением о бюджете на 2024 год и Сводной бюджетной росписи расходов Первомайского района на 01.01.2025г.

Фактически расходы бюджета за 2024 год исполнены в сумме 11258874,0 тыс. руб. или 96,9 % от годовых утвержденных бюджетных назначений, и соответствуют исполненным расходам «Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре за 2024 год» Приложения № 2 к Проекту отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год.

Раздел 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» «Отчета об исполнении бюджета» (ф.0503117) заполнен в соответствии с п.134 Инструкции 191н., бюджет исполнен с профицитом в сумме 9047,3 тыс. руб. при плановом дефиците 16612,0 тыс. руб.

«Баланс исполнения бюджета» (ф. 0503120) сформирован по состоянию на 01.01.2025 года на основании сводного «Баланса» (ф.0503130), сформированного финансовым органом и сводного годового «Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» (ф.0503140), в соответствии с п.п.109 и 114 Инструкции № 191н.

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе счетов отражены в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169), в соответствии с п. 167 Инструкции №191н

Фактические результаты финансовой деятельности района за 2024 год отражены в «Отчете о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121).

«Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) содержит информацию о движении денежных средств на счете бюджета муниципального образования «Первомайский район».

«Сведения о государственном (муниципальном долге), представленных бюджетных кредитах» (ф.0503172) отражена информация о размере муниципального долга на 01.01.2025 в размере 4466,7 тыс. руб. и остатках по предоставленному бюджетному кредиту на 01.01.2025 в сумме 1952,4 тыс. руб.

«Пояснительная записка» ф.0503160 к предоставлена в соответствии с требованиями п. 152 Инструкции № 191н в полном объеме с приложением соответствующих форм и таблиц.

При анализе «Пояснительной записки» ф.0503160 выявлены недостатки:

- в Разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не верно указана дата стоимости основных средств на конец отчетного периода 01.01.2024г. тогда как ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета на 1 января 2025 года» составляется на 01.01.2025.

- в Разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета» в 3 абзаце не верно указана дата «на 01.01.2024 года» надо на «01.01.2025 года», а также не верно подсчитаны % увеличения уточненных показателей бюджета от первоначально утвержденных, по доходам процент составляет 23,5 (19,0) %, по расходам 25,6 (20,4) %.

- в 5 абзаце не верно выделены % «из них» по налоговым поступлениям и неналоговым доходам. «В структуре доходов лидирующее место занимают налоговые поступления 90,7 %, **из них** наибольший удельный вес – 77,7 (надо 85,7) % занимает налог на доходы физических лиц, 2,4 (надо 2,6) % - акцизы, 7,9 (надо 8,7) % - составляют налоги на совокупный доход, 2,7 (надо 1,5) % - государственная пошлина. Неналоговые доходы составляют 9,3 %, **из них**: 6,67 (надо 70,8) % - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 1,3 (надо 13,5) % - доходы от продажи материальных и нематериальных активов, 0,8 (надо 8,1) % - штрафы, санкции, возмещение ущерба, 0,2 (надо 2,3) % - плата за негативное воздействие на окружающую среду, 0,1 (надо 1,1) % - компенсация затрат государства, 0,4 (надо 4,2) % - прочие неналоговые доходы».

- в 10 абзаце, в разрезе групп, подгрупп бюджетной классификации Российской Федерации фактическое исполнение по доходам не указана «группа, подгруппа 117 «Прочие неналоговые доходы».

Бюджетная отчетность предоставлена с соблюдением требований п.4 Инструкции № 191н на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с сопроводительным письмом и оглавлением.

В соответствии с п.9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Анализ форм бюджетной отчетности за 2024 год показал, что отчетность сформирована в соответствии с требованиями п. 11.2 Инструкции №191н и на основании сводной бюджетной отчетности ГРБС.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности выдержаны.

Увязки по фактически начисленным расходам соответствуют кассовым расходам по соответствующему коду.

Отклонения показателей Годового отчета от законодательно утвержденных назначений имеют объективный характер, их причины соответствуют основаниям, установленным бюджетным законодательством Российской Федерации.

Показатели Годового отчета подтверждаются данными бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств по основным показателям (доходам, расходам, дефициту).

Исполнение основных характеристик бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 2024 год.

Решением Думы Первомайского района от 28.12.2023 № 384 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов»

утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район» (далее – Решение о бюджете) на 2024 год, а именно, первоначально утвержден общий объем по доходам - в сумме 929459,4 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 152729,3 тыс. руб. и безвозмездные поступления в сумме 776730,1 тыс. руб. Общий объем расходов бюджета Первомайского района утвержден в сумме 927226,1 тыс. руб. Бюджет Первомайского района утвержден с профицитом в размере 2233,3 тыс. руб.

В течение 2024 года в решение о бюджете Первомайского района 9 раз вносились изменения. Динамика изменения показателей бюджета Первомайского района приведена в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

	Дата и № Решения Думы Первомайс кого района	Доходы, тыс. руб.			Отклоне ние от предыду щего уточнения, тыс. руб.	Расходы, тыс. руб.	Дефицит (профици т) тыс.руб.	Структура доходов	
		Налого вые и неналого вые	Безвоз мездные поступле ния	Всего				Налоговые и неналоговые доходы %	Безвозмездн ые поступлени я %
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11
	28.12.2023 №384	152729,3	776730,1	929459,4		927226,1	+2233,3	16,4	83,6
1	19.01.2024 №400	152729,3	829651,9	982381,2	+52921,8	994779,8	-12398,6	15,5	84,5
2	22.02.2024 №407	152729,3	886959,2	1039688,5	+57307,3	1052087,1	-12398,6	14,7	85,3
3	28.03.2024 №416	153338,3	942457,5	1095795,8	+56107,3	1112407,8	-16612,0	14,0	86,0
4	30.05.2024 №431	153338,3	888881,9	1042220,2	-53575,6	1058832,2	-16612,0	14,7	85,3
5	27.06.2024 №441	153338,3	896685,4	1050023,7	+7803,5	1066635,7	-16612,0	14,6	85,4
6	26.09.2024 №456	153338,3	928650,6	1081988,9	+31965,2	1098600,9	-16612,0	14,2	85,8
7	17.10.2024 №466	153338,3	976885,1	1130223,4	+48234,5	1146835,4	-16612,0	13,6	86,4
8	28.11.2024 №474	156826,5	973758,6	1130585,1	+361,7	1147197,1	-16612,0	13,9	86,1
9	26.12.2024 №482	155589,2	992234,0	1147823,2	+17238,1	1164435,2	-16612,0	13,6	86,4

Решением Думы Первомайского района от 26.12.2024 № 482 «О внесении изменений в решение Думы Первомайского района от 28.12.2023 № 384 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» утверждены окончательные основные характеристики районного бюджета: по доходам - в сумме 1147823,2 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 155589,2 тыс. руб. и безвозмездные поступления в сумме 1147823,2 тыс. руб., по расходам бюджет Первомайского района утвержден в сумме 1164435,2 тыс. руб., с дефицитом в сумме 6612,0 тыс. руб.

С учетом изменений, внесенных в Решение о бюджете, доходы утверждены в сумме 1147823,2 тыс. руб., что на 21,8 % или на 320159,3 тыс. руб. меньше 2023 года, расходы - в сумме 1164435,2 тыс. руб., что на 21,2 % или на 312732,2 тыс. руб. меньше аналогичного периода прошлого года, финансовый результат утвержден с дефицитом в размере 16612,0 тыс. руб., что больше утвержденных показателей дефицита за 2023 год на 7427,1 тыс. руб.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета Первомайского района составил 86,4 % или 992234,0 тыс. руб., что на 345661,8 тыс. руб. или на 25,8 % меньше поступлений 2023 года (2023 год 1337895,8 тыс. руб., в структуре доходов 91,1 %).

Общий объем плановых назначений по всем доходным источникам по отношению к утвержденным на начало года увеличен на 218363,8 тыс. руб. или на 23,5 % (2023 год на 135494,5 тыс. руб., или на 10,2 %), в том числе: за счет увеличения безвозмездных поступлений на 215503,9 тыс. руб. или на 27,7 % (2023 год на 142007,2 тыс. руб. или на 11,8 %). Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам по отношению к утвержденным на начало года увеличились на 2859,9 тыс. руб. или на 1,9 % (2023 год уменьшились на 6512,7 тыс. руб. или на 4,8 %).

Исполнение основных характеристик бюджета Первомайского района за 2024 год по отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» приведено в таблице №2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено на 2024 год	Исполнено за 2024 год	% исполнения
Доходы	1147823,2	1137921,3	99,1
Расходы	1164435,2	1128874,0	96,9
Дефицит (-), профицит (+)	-16612,0	+9047,3	

Бюджет Первомайского района за 2024 год исполнен по общему объему доходной части на 99,1 % к уточненному плану и 122,4 % к первоначальному (за 2023 год 98,2 % к уточненному плану и 108,2 % к первоначальному плану), по общему объему расходов исполнен на 96,9 % к первоначальному плану на 121,7 % (за 2023 – 97,0 % и 107,6 % к первоначальному плану). В 2024 году бюджет исполнен с профицитом в сумме 9047,3 тыс. руб. (2023 год с профицитом 8893,7 тыс. руб.), при планируемом дефиците 16612,0 тыс. руб. (2023 год дефицит 0,0 тыс. руб.)

Решением о бюджете, на 2024 год утвержден плановый объем дефицита в сумме 16612,0 тыс. руб., что соответствует требованиям установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, за аналогичный период 2023 года бюджет утвержден с дефицитом в сумме 9184,8 тыс. руб.

Решением о бюджете на 2024 год (в окончательной редакции от 26.12.2024 № 482), в составе источников финансирования дефицита бюджета, учтены:

- разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2233,3 тыс. руб.,
- разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации, в сумме 766,7 тыс. руб.
- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в размере 18078,6 тыс. руб.

Пунктом 1 Проекта решения Об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год, предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год по доходам в сумме 1137921,3 тыс. руб., по расходам в сумме 1128874,0 тыс. руб., с профицитом бюджета в размере 9047,3 тыс. руб., согласно приложениям 1-13.

Основные характеристики бюджета Первомайского района, представленные к утверждению, соответствуют данным «Отчета об исполнении бюджета» (ф.0503117) предоставленного Финансовым управлением Администрации Первомайского района, в составе Годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год.

Исполнение доходов бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год.

Проведен анализ структуры доходов местного бюджета и их исполнения, который отражен в Приложении 1 «Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования «Первомайский район» и их исполнения за период 2021-2024 годы» к Заключению на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год (далее – Приложение № 1).

Для сравнительного анализа использованы темпы роста к уровню прошлого года в действующих ценах, а также темп роста к предыдущему году в сопоставимых ценах. Согласно информации Федеральной службы государственной статистики, на конец 2024 года индекс потребительских цен (ИЦП – инфляция) составил 109,52 % или 1,0952 (2023 год 1,0742; 2022 год 1,1194).

Согласно Приложению № 1, исполнение бюджета Первомайского района по доходам, за 2024 год составило 1137921,3 тыс. руб. или 99,1 % к объему, утвержденному Решением о бюджете на 2024 год. За 2023 год налогов поступило на 304164,6 тыс. руб. меньше поступлений 2023 года, темп роста к уровню 2023 года составил 78,9 % (в сопоставимых ценах – 72,0 %).

В структуре доходов бюджета Первомайского района, как и в предыдущие годы наибольший удельный вес 86,3 % или 982290,9 тыс. руб. занимают безвозмездные поступления (в 2021 году – 84,2% или 737224,8 тыс. руб., в 2022 году – 89,7% или 1215793,8 тыс. руб., в 2023 году 1312166,1 тыс. руб. или 91,0 %), что свидетельствует о сохраняющейся зависимости бюджета Первомайского района от бюджетов других уровней.

В 2024 году, в бюджет Первомайского района, поступило налоговых доходов на сумму 141132,1 тыс. руб., это составило 90,7 % к кассовому плану, что больше уровня 2023 года на 27647,2 тыс. руб. или на 24,4 % (в сопоставимых ценах на 13,6 %).

Плановые назначения в 2024 году выполнены на 100 % по доходам:

- от поступлений единого сельскохозяйственного налога (далее – ЕСХН) в сумме 7,1 тыс. руб. (2023 год 100,0 % или -12,4 %);

- от поступлений по государственной пошлине в сумме 4201,2 тыс.руб. (2023 год 100,0 % или 2324,8 тыс. руб.);

- от поступлений по задолженности единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) в сумме 25,6 тыс. руб.

Выполнение на 100,1 % исполнены, по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) на сумму 9869,7 тыс. руб. (2023 год 100,0 % или 8635,2 тыс. руб.) и по налогу взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – ПСН) на сумму 2362,1 тыс. руб. (2023 год 100,0 % или 1654,8 тыс. руб.).

По акцизам по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации (далее – Акцизы) плановые назначения выполнены на 112,4 % или 3689,5 тыс. руб. (2023 год исполнение составило 113,0% или 3334,9 тыс. руб.).

По налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) исполнение составило 99,8 % или 120976,8 тыс. руб. (2023 год исполнение 99,4 % или 97572,0 тыс. руб.), невыполнение к плановым показателям на 185,1 тыс. руб. По отношению к 2023 году поступления по налогу на доходы физических лиц увеличилось на 23404,8 тыс. руб. или на 24,0 %, в сопоставимых ценах также произошло увеличение на 13,2 % (за счет высокой инфляции). В Пояснительной записке (ф. 0503160) к Годовому отчету об исполнении бюджета за 2024 год (ф.0503160) (далее - Пояснительная записка ф.0503160) и Пояснительной записке к проекту отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 2024 год (далее - Пояснительная записка к проекту отчета об исполнении бюджета) причины невыполнения плановых показателей не отражены.

Темп роста к предыдущему году в сопоставимых ценах рассчитан исходя из индекса потребительских цен по Российской Федерации за 1991-2025 гг., по состоянию на 01.03.2025 года, представленного на официальном Интернет-портале Росстата-Федеральной службы государственной статистики. Индекс потребительских цен на 2024 год к декабрю прошлого года составил 109,52 %.

Сравнительный анализ кассового исполнения налоговых доходов бюджета Первомайского района за период 2021-2024 годов (Приложение 1) показал, увеличение поступлений по налоговым доходам за 2024 год по отношению к исполнению 2023 года, как по фактическому поступлению, так и в процентном отношении по темпу роста к предыдущему году в сопоставимых ценах:

- НДФЛ поступления увеличились на 23404,8 тыс. руб., или на 22,2 процентных пункта (в 2023 году по отношению к 2022 году, поступления уменьшились на 5334,4 тыс. руб., однако в процентном отношении в сопоставимых ценах увеличилось на 6,2 п.п.);

- Акцизы увеличение поступлений в бюджет на 354,5 тыс. руб., или на 2,7 п.п. (2023 год по отношению к 2022 году увеличение поступлений на 176,2 тыс. руб. но снижение процента темпа роста на 5,1 п.п.)

- УСН увеличение поступлений на 1234,5 тыс. руб., или на 57,6 п.п. (2023 год к 2022 году снижение поступлений на 8539,9 тыс. руб., и снижение процента темпа роста на 111,5 п.п.)

- Государственная пошлина поступления увеличились на 1876,4 тыс. руб., или на 69,1 процентных пункта (2023 год по отношению к 2022 году увеличение поступлений на 68,7 тыс. руб., при снижении процента на 6,4 п.п.);

- ПСН поступления увеличились на 707,3 тыс. руб., или на 72,5 п.п. (по отношению к 2022 году в 2023 году снижение поступлений на 1012,12 тыс. руб., при снижении процента темпа роста на 34,5 п.п.).

ЕСХН поступления за 2024 год составили 7,1 тыс. руб., что на 22,3 тыс. руб. больше исполнения 2023 года, за счет поступивших платежей по налогу от индивидуальных предпринимателей – плательщиков ЕСХН. (2023 год поступление составило минус 15,2 тыс. руб.).

ЕНВД поступления за 2024 год составили 25,6 тыс. руб., за счет уплаты задолженности прошлых лет. В соответствии с пунктом 8 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности», ЕНВД отменен с 1 января 2021 года, поэтому поступления по ЕНВД в бюджет, будут только за счет уплаты задолженности прошлых лет (2023 год поступило минус 24,4 тыс. руб.).

Сумма поступивших неналоговых доходов в бюджет Первомайского района в 2024 году составила 14498,3 тыс. руб., что на 1936,6 тыс. руб. больше исполнения 2023 года, однако в процентном отношении по темпу роста к предыдущему году в сопоставимых ценах, меньше на 20,5 п.п. Исполнение к кассовому плану 2024 года, составляет 100,5 %, темп роста к уровню прошлого года составил 88,2 %, в сопоставимых ценах - 80,5 %.

Увеличение поступлений по неналоговым платежам в 2024 году по отношению к 2023 году, обусловлено в основном за счет увеличения поступлений от доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 432,6 тыс. руб., или на 4,4 %, по прочим неналоговым доходам на 160,1 тыс. руб., или на 35,7 %, за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 67,9 тыс. руб., или на 26,1 %, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства увеличение на 40,4 тыс. руб., или на 33,0 %.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступления в 2024 году по сравнению с 2023 годом уменьшились на 946,4 тыс. руб., или на 32,6 %, и по штрафам, санкциям, возмещение ущерба исполнение уменьшилось на 1635,4 тыс. руб., или на 58,2 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности кассовое исполнение составило 10267,2 тыс. руб., что составляет 100,5 % от утвержденных плановых показателей. Темп роста к уровню 2023 года составил 104,4 % или плюс 423,6 тыс. руб. из них за счет:

- увеличения показателей по доходам от процентов, полученных от предоставления бюджетных кредитов внутри страны на сумму 190,6 тыс. руб., или на 342,2 %.

- увеличения доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на сумму 120,7 тыс. руб. или на 1,4 %, кассовое исполнение составило 8599,1 тыс. руб., что составляет 100,2 % к утвержденным показателям.

- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 147,3 тыс. руб., кассовое исполнение составило 100,1 %, в 2023 году по данному показателю поступлений не было.

- поступления от платы по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления муниципальных районов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов в сумме 0,1 тыс. руб., по данному доходному источнику в 2023 и 2024 годах поступления не планировались.

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) по отношению к 2023 году исполнение уменьшилось на 26,4 тыс. руб. или на 72,7 % и составило 9,9 тыс. руб., что составляет кассовое исполнение 100,1 %.

- по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) исполнение составило 1264,3 тыс. руб., что составляет 100,0% к плановым показателям. По отношению к 2023 году поступления уменьшились на 4,2 %, или на 55,7 тыс. руб.

Исполнение плановых показателей за 2024 год по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 100,4 % или 1956,6 тыс. руб., что меньше на 32,6 % или на 946,4 тыс. руб. по отношению к исполненным показателям 2023 года, из них:

- исполнение по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), составило 743,1 тыс. руб. что составляет 100,0% от утвержденных показателей, однако по отношению к исполнению 2023 года, поступления увеличились на 24,1 % или на 144,24 тыс. руб.

- по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, исполнение составило 1213,6 тыс. руб. или 100,6% от плановых показателей, по отношению к исполнению 2023 года поступления уменьшились на 47,3 % или на 1090,6 тыс. руб.

По процентам, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны, исполнение за 2024 год составило 246,3 тыс. руб., что составляет 100,0% от утвержденных плановых сумм, это на 190,6 тыс. руб. или на 342,2 % больше 2023 года. (2023 год исполнение составило 55,7 тыс. руб. или 100,0 % от утвержденных назначений).

Доходы, полученные от платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2024 году по отношению к 2023 году, увеличились на 26,1 % или на 67,9 тыс. руб., и составили 327,9 тыс. руб., кассовое исполнение составило 100,1 %.

По доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству поступления увеличились по сравнению с 2023 годом на 33,0 % или на 40,4 тыс. руб. и составили 162,7 тыс. руб., что в структуре неналоговых доходов составляет 1,1 % (2023 год 0,7 % или 122,3 тыс. руб.), это компенсация в бюджет района по ранее произведенным расходам по программе «Социальное развитие села до 2012 года».

В течение 2024 года дебиторская задолженность в бюджет Первомайского района по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности по счету 120521000, увеличилась на 12,1 %, или на 456,3 тыс. руб. и составила по состоянию на 01.01.2025 года 4233,5 тыс. руб., что составляет 0,2 % от общей задолженности («Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) Пояснительной записки ф.0503160). Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (по аренде имущества), на начало года и на конец отчетного периода отсутствует, просроченная дебиторской задолженности нет.

В Пояснительной записке ф.0503160 и Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета подробно отражены причины увеличения и снижения кассового исполнения доходов за 2024 год.

Безвозмездные перечисления в бюджет Первомайского района в 2024 году поступили в объеме 982290,9 тыс. руб., что составило 99,0 % от утвержденных назначений (2023 год поступило 1312166,1 или 98,1%), темп роста к уровню 2023 года составил 74,9 % (в сопоставимых ценах – 68,4%) из них:

- Дотации, исполнение к плановым назначениям составило 100,0 % или 235125,2 тыс. руб., по сравнению с 2023 годом поступления дотаций увеличились на 67890,0 тыс. руб., или на 40,6 %.

- Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – кассовое исполнение составило 259529,2 тыс. руб., или 97,3 % к плановым назначениям, по отношению к 2023 году субсидий поступило меньше на 62,3 % или на 429162,0 тыс. руб.

- Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации увеличение по отношению к 2023 году на 32801,2 тыс. руб., или на 9,3 %, кассовое поступление за 2024 год составило 384975,9 тыс. руб., или 99,8 % от утвержденных бюджетом Первомайского района.

- Иные межбюджетные трансферты исполнение к плановым назначениям составило 100,0 % или 105068,4 тыс. руб., по отношению к аналогичному периоду прошлого года межбюджетных трансфертов поступило больше на 16092,2 тыс. руб., или на 18,1 %.

- По прочим безвозмездным поступлениям в бюджет муниципального района в 2024 году поступления уменьшились на 90,2 % или на 13871,3 тыс. руб., кассовое исполнение составило 42,8 % или 1503,3 тыс. руб.

- Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет уменьшились по сравнению с отчетным периодом 2023 года на 82,5 % или на 5445,6 тыс. руб., и составили 1158,3 тыс. руб., или 100,0 % от утвержденных объемов.

- Возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2024 году произведено в размере 5066,7 тыс. руб. что на 26,4 % или на 1820,4 тыс. руб. меньше 2023 года, плановое исполнение составило 100,0%.

Тенденция высокой доли безвозмездных поступлений 91,0% в общем объеме доходной части бюджета характеризует зависимость бюджета Первомайского района от бюджетов других уровней, и по своей сути, не является положительной характеристикой бюджета (2023 год – 91,0%, 2022 год – 89,7 % и 2021 год – 84,2 %).

Структурный анализ исполнения доходов за период 2021-2024 годов (Приложение 1) показал незначительное изменения в соотношении долей всех доходных источников бюджета Первомайского района за 2024 год. В структуре налоговых и неналоговых доходов, налоговые доходы составляют 90,7% или 141132,1 тыс. руб., неналоговые доходы составляют 9,3% или 14498,3 тыс. руб. (в 2023 году налоговые 87,3% или 113484,9 тыс. руб., неналоговые 12,7% или 16434,9 тыс. руб.)

В структуре доходов, доля налоговых доходов по сравнению с 2023 годом увеличилась на 4,5 процентных пункта, и в суммарном выражении налоговые доходы увеличились на 642,5 тыс. руб. и составили 141132,1 тыс. руб. или 12,4% от всех доходов бюджета Первомайского района (2023 год 113484,9 тыс. руб. или 7,9 %).

Наибольший удельный вес в 2024 году в составе налоговых доходов, как и в предыдущих годах, приходится на налог на доходы физических лиц 85,7% или 120976,8 тыс. руб. (в 2023 году 86,0 % или 97572,0 тыс. руб.)

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения удельный вес в составе налоговых доходов составил 7,0% или 9869,7 тыс. руб. (2023 год – 7,6 % или 8635,2 тыс. руб.);

По государственной пошлине удельный вес составил 3,0 % в натуральных числах исполнение составило 4201,2 тыс. руб. (2023 год исполнение 2324,8 тыс. руб., что составляет 2,0% в структуре налоговых доходов).

По акцизам по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации удельный вес составляет 2,6% или 3689,4 тыс. руб. (2023 год – 2,9% или 3334,9 тыс. руб.);

По налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, доля в общем объеме налоговых доходов составила 1,7 % или 2362,1 тыс. руб. (2023 год 1,4 % или 1654,8 тыс. руб.).

Удельный вес неналоговых доходов составил 1,3%, поступило неналоговых доходов на сумму 14498,3 тыс. руб. (2023 год 1,1 % или 16434,9 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов составляют:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 70,8 % или 10267,2 тыс. руб. (2023 год 59,8 % или 9834,6 тыс. руб.), из них:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 8599,1 тыс. руб. или 83,7% (2023 год 8478,4 тыс. руб. 86,2%);

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) 1264,3 тыс. руб., или 12,3% (2023 год 1320,0 тыс. руб. 13,4%);

Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны в сумме 246,3 тыс. руб., или 2,4 % (2023 год 55,7 тыс. руб. или 0,6 %).

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), 147,3 тыс. руб. или 1,4 % (в 2023 года данного показателя по доходам не было).

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 13,5% или 1956,6 тыс. руб. (2023 год – 17,7% или 2903,1 тыс. руб.), из них:

доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности удельный вес составляет 62,0% или 1213,6 тыс. руб. (2023 год 79,4% или 2304,2 тыс. руб.).

доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) 38,0% или 743,1 тыс. руб. (2023 году – 20,6 % или 598,9 тыс. руб.).

- штрафы санкции, возмещение ущерба 8,1 % или 1174,8 тыс. руб. (2023 год 17,7 % или 2810,2 тыс. руб.),

- прочие неналоговые доходы 4,2 % или 609,0 тыс. руб. (2023 год исполнение составило 448,9 тыс. руб., в структуре 2,7 %)

-плата за негативное воздействие на окружающую среду 2,3% или 327,9 тыс. руб. (2023 год 1,6 % или 260,0 тыс. руб.)

Наибольший удельный вес в объеме безвозмездных поступлений занимают:

- Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 39,1% или 384975,9 тыс. руб. (2023 год 27,1 % или 352174,7 тыс. руб.).

- Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) 26,3 % или 259526,2 тыс. руб. (2023 год 53,1% или 688688,2 тыс. руб.)

- Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 23,9 % или 235125,2 тыс. руб. (2023 год 12,9 % или 167235,2 тыс. руб.).

По иным межбюджетным трансфертам поступления в 2023 году составили 105068,4 тыс. руб. что в структуре безвозмездных поступлений составляет 10,7% (2023 год 88976,2 тыс. руб., или 6,8 % в структуре безвозмездных поступлений).

Согласно п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете:

- в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.

В соответствии с частью 18 статьи 10 Федерального закона от 21.11.2022г № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений

законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» (в редакции от 29.10.2024) установлено, что в ходе исполнения бюджета в 2024 году дополнительно к основаниям для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), установленным бюджетным законодательством Российской Федерации, в соответствии с решениями высшего исполнительного органа субъекта Российской Федерации (местной администрации) в сводную бюджетную роспись бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) без внесения изменений в закон субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации (муниципальный правовой акт представительного органа муниципального образования о местном бюджете) могут быть внесены изменения в случае перераспределения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики, бюджетных ассигнований на иные цели, определенные высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации (местной администрацией), в случае предоставления бюджетных кредитов, указанных в частях 36 и 41 статьи 9 настоящего Федерального закона, а также в случае перераспределения бюджетных ассигнований между видами источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета).

Проверка правомерности внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете нарушений не выявила.

Анализ Программы приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района на 2024 год

Пунктом 10 Приложения к Решению о бюджете на 2024 год в редакции от 28.12.2023 № 384, Приложением 13 утверждена Программа приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района (далее – Программа приватизации (продажи)) с планируемыми доходами от приватизации (продажи) муниципального имущества в сумме 17262,4 тыс. руб. и количеством включенных в перечень объектов, подлежащих приватизации (продажу) в 2024 году, 7 (14 позиций). В течении года в Программу приватизации (продажи) внесены изменения:

- Решением Думы от 22.02.2024 № 407 О внесении изменений в решение Думы Первомайского района от 28.12.2023 № 384 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов», В Программу приватизации (продажу) внесено изменения в части исключения объектов муниципальной собственности в приватизацию (продажу) в количестве 2 объектов по 2 позициям на сумму 410,2 тыс. руб. (объекты приватизированы (проданы) в 2023 году):

1. Нежилое помещение, общей площадью 34,9 кв.м с кадастровым номером 70:12:0202001:1361 расположенное по адресу: Томская область, Первомайский район, с. Комсомольск, ул. Первомайская, д. 13а, стр. 1, пом. 2, на сумму 203,6 тыс. руб.;

2. Нежилое помещение, общей площадью 256,7 кв.м. с кадастровым номером 70:12:0202001:1351, расположенное по адресу Томская область, Первомайский район, с. Комсомольск, ул. Первомайская, д. 13а, стр. 1, пом. 2, на сумму 206,6 тыс. руб.;

- Решением Думы от 27.06.2024 № 441 О внесении изменений в решение Думы Первомайского района от 28.12.2023 № 384 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов», в связи с возникшим спросом на аренду нежилых зданий субъектами малого и среднего предпринимательства, из Программы приватизации (продажи) исключены объекты:

1. Нежилое здание, корпусно–сварочный цех, общей площадью 712,4 кв.м. Томская область, Первомайский район, п. Беляй, ул. Путейская, д. 3/11 на сумму 4305,0 тыс. руб.

2. Нежилое здание - столярный цех общей площадью 996,8 кв.м. Томская область, Первомайский район, п. Беляй, ул. Путейская, д. 3/6 на сумму 3785,0 тыс.руб..

3. земельный участок общей площадью 2211 кв.м. с кадастровым номером 70:12:0201001:218, Российская Федерация, Томская область, Первомайский муниципальный район,

Первомайское сельское поселение, поселок Беляй, улица Путейская, земельный участок № 3Б/5 на сумму 164,2 тыс. руб.

В связи с исключением объекта - земельный участок общей площадью 20140 кв.м. с кадастровым № 70:12:0201001:219, Российская Федерация, Томская область, Первомайский муниципальный район, Первомайское сельское поселение, поселок Беляй, улица Путейская, земельный участок № 3Б/3 на сумму 419,5 тыс. руб. с кадастрового учета, данный объект исключен из Программы приватизации (продажи), и включен с новым кадастровым номером № 70:12:0201001:226 и общей площадью земельного участка 17486 кв.м., Российская Федерация, Томская область, Первомайский муниципальный район, Первомайское сельское поселение, поселок Беляй, улица Путейская на сумму 1750,0 тыс. руб.

В результате внесения изменений в Программу приватизации (продажи), планируемые доходы от приватизации (продажи) муниципального имущества составили 9928,6 тыс. руб. и количество включенных в перечень объектов, подлежащих приватизации (продажи) в 2024 году, 4 (9 позиций).

Согласно Отчету о выполнении программы приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района за 2024 год (Приложение 4 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2024 год, планируемый доход от продажи (приватизации) муниципального имущества утвержден 9928,6 тыс. руб. Фактически за 2024 год доход от приватизации (продажи) муниципального имущества составил 742,0 тыс. руб., в том числе за счет:

1. приватизации (продажи) нежилого помещения, общей площадью 70,6 кв.м с кадастровым номером 70:12:0203001:2355, находящееся по адресу Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, пер. Первомайский, д. 35, кв. 1. Доход от приватизации (продажи) составил 485,1 тыс. руб., при планируемом доходе от приватизации (продажи) 485,1 тыс. руб. Процент исполнения плана по приватизации (продаже) по объекту составил 100,0%. Приватизация (продажа) имущества состоялась в результате проведенного электронного аукциона.

2. приватизации (продажи) нежилого помещения, общей площадью 34,9 кв.м с кадастровым номером 70:12:0203001:2356, находящееся по адресу Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, пер. Первомайский, д. 35, пом. № 2, Доход от приватизации (продажи) составил 256,9 тыс. руб., при планируемом доходе от приватизации (продажи) 256,9 тыс. руб. Процент исполнения плана по приватизации (продаже) по объекту составил 100,0%. Приватизация (продажа) имущества состоялась в результате проведения электронного аукциона.

По количеству реализованных объектов (с земельными участками) Программа приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района на 2024 год исполнена на 50,0 % (22,2% по позициям), приватизировано (продано) 2 объекта (2 позиции) (2023 год исполнение 546,86 тыс. руб. или 3,1 % исполнена по объектам на 37,5% (18,7% по позициям).

План по приватизации (продажи) муниципального имущества в 2024 году по доходу, от продажи муниципального имущества, выполнен на 7,5 % и составил 742,0 тыс. руб. (за 2023 год 3,4% или на 598,86 тыс. руб.).

Анализ исполнение расходов бюджета Первомайского района за 2024 год.

Проектом решения об исполнении бюджета за 2024 год расходы бюджета Первомайского района сформированы на основании расходных обязательств, подлежащих исполнению в очередном финансовом году, что соответствует требованиям статьи 65 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно статьи 15 Бюджетного кодекса РФ в Проекте решения об исполнении бюджета за 2024 год отдельно предусмотрены средства, направляемые на исполнение расходных обязательств муниципального образования, возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения и расходных обязательств муниципального образования, исполняемых за счет субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для осуществления отдельных государственных полномочий.

Проведенным анализом внесения изменений в бюджет Первомайского района, установлено увеличение объема утвержденных бюджетных ассигнований по расходам на конец финансового

года по отношению к первоначально утвержденным в целом на 237209,1 тыс. руб. или на 25,6 % (Приложение 2), в том числе:

- увеличены бюджетные ассигнования по отношению к первоначально утвержденным, на сумму 276467,9 тыс. руб. по следующим разделам функциональной классификации расходов:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» - на 3933,3 тыс. руб. или на 6,4% (2023 год увеличены на 1805,4 тыс. руб. или на 3,1%);

- (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 15,4 тыс. руб. или на 2,1% (2023 год уменьшено на 100,6 тыс. руб. или на 14,9%).

- (0600) «Охрана окружающей среды» уменьшены на 2250,5 тыс. руб. или на 340,7% (в 2023 году расходы уменьшились на 3150,2 тыс. руб. или на 37,4 %).

- (0700) «Образование» – на 139702,6 тыс. руб. или на 26,0% (2023 год на 99736,3 тыс. руб. или на 18,0%);

- (0800) «Культура и кинематография» – на 58042,4 тыс. руб. или на 98,7% (в 2023 году увеличено бюджетных ассигнований на 46889,5 тыс. руб. или на 75,1%);

- (1100) «Физическая культура и спорт» – на 10681,5 тыс. руб. или на 110,6% (2023 год увеличено бюджетных ассигнований на 799,0 тыс. руб. или на 17,9%);

- (1300) «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные ассигнования увеличены на 56,1 тыс. руб., или на 8,7 % (в 2023 году бюджетные ассигнования увеличены на 164,7 тыс. руб., первоначальным бюджетом расходы по данному разделу не утверждались).

- (1400) «Межбюджетные трансферты» – на 61786,1 тыс. руб., или на 221,8% (2023 год на 17515,4 тыс. руб. или на 69,4%).

Сокращен объем бюджетных ассигнований по отношению к первоначально утвержденным, на 39258,7 тыс. руб. по разделам функциональной классификации:

- (0200) «Национальная оборона» - на 35,5 тыс. руб. или на 1,5% (2023 год уменьшены на 30,0 тыс. руб. или на 1,7%);

- (0400) «Национальная экономика» - на 13590,9 тыс. руб. или на 20,25% (2023 год увеличено бюджетных ассигнований на 13590,9 тыс. руб. или 20,2%);

- (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 30783,1 тыс. руб. или на 25,1% (2023 год уменьшены расходы на 34613,2 тыс. руб. или 6,6%);

- (1000) «Социальная политика» – на 3242,3 тыс.руб. или на 11,1% (2023 год увеличено на 2072,2 тыс. руб. или на 7,32%);

По итогам 2024 года исполнение бюджета муниципального образования «Первомайский район» по расходам составило 1128874,0 тыс. руб. или 86,9% к объему, утвержденному Решением о бюджете на 2024 год (2023 год 1433192,1 тыс. руб. или 97,0%).

100 процентное исполнение расходов бюджета по отношению к утвержденным показателям составило по разделам функциональной классификации:

- (0200) «Национальная оборона» исполнение составило 2272,5 тыс.руб. (2023 год 1743,8 тыс. руб. или 100,0%),

- (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 752,8 тыс. руб. (2023 год 575,8 тыс. руб. или 100,0%),

- (0800) «Культура и кинематография» 116825,4 тыс. руб. (2023 год 109367,6 тыс. руб. или 100,0%),

- (1300) «Обслуживание государственного и муниципального долга» 703,4 тыс. руб. (в 2023 году 164,7 тыс. руб. или 100,0 %).

Снижение исполненных расходов по отношению к утвержденным расходам бюджета по итогам года, произошло по разделам функциональной классификации:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 65314,3 тыс. руб. или 99,9 % (2023 год исполнение составило 60267,2 тыс. руб. или 100,0%).

- (0400) «Национальная экономика» исполнение составило 68127,8 тыс. руб. или 95,4% (2023 год исполнение составило 80514,0 тыс. руб. или 99,7%).

- (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство», исполнение составило 91414,3 тыс. руб. или 99,5% (2023 год исполнение составило 470388,2 тыс. руб. или 96,8%).

- (0700) «Образование» исполнение составило 665869,0 тыс. руб., 98,4%; (2023 год исполнение составило 632907,3 тыс. руб. или 96,6%).

- (1000) «Социальная политика» кассовое исполнение составило 25227,1 тыс. руб. или 97,2%, (2023 год исполнение составило 26526,2 тыс. руб. или 87,3%).

- (1100) «Физическая культура и спорт» 8663,2 тыс. руб. или 42,6 % (2023 год 5257,4 тыс. руб. или 100,0%).

- (1400) «Межбюджетные трансферты» 83703,3 тыс. руб. или 93,4% (2023 год исполнение составило 42526,9 тыс. руб. или 99,5%).

(0600) «Охрана окружающей среды» при уточненных плановых показателях в сумме 2911,0 тыс. руб., исполнение составило 0,0 тыс. руб. (в 2023 году исполнение составило 2953,0 тыс. руб., что составляет 56,1 % от планового уточненного показателя). В Пояснительной записке ф.0503160 и Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, пояснений по поводу неисполнения плановых показателей по разделу «Охрана окружающей среды», не дано.

Проектом решения об исполнении бюджета за 2024 год, утверждается исполнение бюджета Первомайского района по расходам в сумме 1128874,0 тыс. руб., это на 304318,1 тыс. руб. или на 21,2% меньше исполнения бюджета по расходам за 2023 год (1433192,1 тыс. руб.). Темп роста к уровню 2023 года составил 78,8 %, в сопоставимых ценах – 71,9%.

Увеличение исполнения бюджета в 2024 году по сравнению с 2023 годом на сумму 91294,1 тыс. руб. произошло по разделам функциональной классификации:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» на 5047,1 тыс. руб. или на 8,4%, в том числе за счет увеличения расходов по подразделам:

0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования на 17,0% или на 336,3 тыс. руб.,

0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления на 11,4% или на 137,6 тыс. руб.,

0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций на 29,9% или на 8485,2 тыс. руб.,

0105 Судебная система на 361,5% или на 14,1 тыс. руб.,

0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора увеличение на 14,5% или на 1352,6 тыс. руб.

0113 Другие общегосударственные вопросы уменьшение исполнения по отношению к 2023 году на 27,4% или на 5278,6 тыс. руб.

- (0200) «Национальная оборона» увеличение на 528,7 тыс. руб. или на 30,3%, в том числе за счет увеличения расходов по подразделам:

0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка на 20,5% или на 357,0 тыс. руб.

0204 Мобилизационная подготовка экономики исполнение в 2024 году 171,7 тыс. руб., в 2023 году расходы не запланированы.

- (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по отношению к 2023 году расходы увеличились на 177,0 тыс. руб. или на 30,7%, в том числе по подразделам:

0310 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного характера, на 40,0 тыс. руб., или на 100,0%, кассовое исполнение составило 80,0 тыс. руб., в 2023 году данные расходы исполнены в сумме 40,0 тыс. руб.

0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 25,6% или на 137,0 тыс. руб.

- (0700) «Образование» на сумму 32962,6 тыс. руб. или на 5,2%, в том числе за счет:

0701 «Дошкольное образование» увеличения на 12,2% или 12922,2 тыс. руб.

0702 Общее образование увеличения на 5,5% или на 24860,7 тыс. руб.,

0707 Молодежная политика увеличения на 157,2% или на 3347,6 тыс. руб.,

0709 Другие вопросы в области образования на 15,3 % или на 1920,4 тыс. руб., однако по подразделу 0703 Дополнительное образование детей, расходы по отношению к 2023 году уменьшились на 10,1% или на 6821,4 тыс. руб.,

- (0800) «Культура и кинематография» на сумму 7457,8 тыс. руб. или на 6,8%, за счет увеличения расходных обязательств по подразделам:

0801 «Культура» на 6,6% или на 7007,4 тыс. руб.;

0804 Другие вопросы в области культуры и кинематографии на 12,7% или на 450,4 тыс. руб.

- (1100) «Физическая культура и спорт» – на 3405,8 тыс. руб. или на 64,8%, в том числе за счет увеличения финансирования по подразделам:

1101 Физическая культура на 28,9% или на 1003,4 тыс. руб.,

1101 Массовый спорт на 127,6 % или на 421,0 тыс. руб.

1103 Спорт высших достижений на 135,9% или на 1981,4 тыс. руб.

- (1300) «Обслуживание государственного (муниципального) долга», в связи с наличием в 2024 году долговых обязательств, бюджетные ассигнования увеличены по отношению к 2023 году на 538,7 тыс. руб., или на 327,1 %.

- (1400) «Межбюджетные трансферты» на 41176,4 тыс. руб. или 96,8%, за счет увеличения расходов по подразделам:

1403 «Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» на 4,6% или на 993,9 тыс. руб.

1401 Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на 190,8 % или на 40182,5 тыс. руб.

Снижение исполнения бюджета по расходам в 2024 году на сумму 395612,2 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом произошло по разделам функциональной классификации:

- (0400) «Национальная экономика» - на 12386,2 тыс. руб. или на 15,0 % из них за счет подразделов:

0401 Общеэкономические вопросы увеличение к исполнению 2023 года на 7,9 тыс. руб., или на 4,4 %.

0405 Сельское хозяйство и рыболовство, уменьшение на 4,1 % или на 1474,4 тыс. руб.

0408 Транспорт, увеличение на 267,2 тыс. руб., или на 10,9 %.

0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) уменьшение на 15,3% или на 4965,9 тыс. руб.

0412 Другие вопросы в области национальной экономики уменьшение на 67,9 % или на 6221,1 тыс. руб.

- (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» по отношению к 2023 году снижение бюджетных ассигнований на расходы на сумму 378973,9 тыс. руб. или на 80,6%, в том числе из них по подразделам:

0501 Жилищное хозяйство, уменьшение расходов на 45,4 % или на 7216,1 тыс. руб.

0502 Коммунальное хозяйство, снижение расходов на 84,6% или на 369216,4 тыс. руб.,

0503 Благоустройство уменьшение на 14,3 % или на 2541,5 тыс. руб.

- (0600) «Охрана окружающей среды» в 2024 году исполнение составило 0,0 тыс. руб.. при плановых показателях 2911,0 тыс. руб., в 2023 году исполнение составило 2953,0 тыс. руб.

- (1000) «Социальная политика» на 1299,1 тыс. руб. или на 5,0%, из них за счет снижения бюджетных ассигнований по подразделу (1004) Охрана семьи и детства на 10,8 % или на 2293,0 тыс. руб. и (1006) Другие вопросы в области социальной политики на 9,8 % или на 47,2 тыс. руб. и увеличения расходов, по подразделу (1003) Социальное обеспечение и на 1111,1 тыс. руб. или на 27,4 %.

Подробно о расходах по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджета Первомайского района в 2024 году, а также сравнительная характеристика исполнения к плановым показателям 2024 года и процент исполнения к показателям 2023 года, отражено в Сведениях об исполнении бюджета ф. 0503164 Годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год а также в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета» Пояснительной записки ф.0503160 и

Пояснительной записке к проекту отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год.

Как и в предыдущие годы, основным направлением расходования средств бюджета муниципального образования «Первомайский район», приходится на социально-культурную сферу 72,3% или 816585,6 тыс. руб., в 2023 году 54,0% или 774058,5 тыс. руб. На втором месте расходы на жилищно-коммунальное хозяйство 8,1 % или 91414,3 тыс.руб., 2023 год 32,8% или 470388,2 тыс. руб.

Расходы на социальную сферу в 2024 году по отношению к исполнению 2023 года увеличились на 5,5% или на 42527,1 тыс. руб., в большей степени за счет увеличения бюджетных ассигнований по всем разделам, в том числе:

- (0500) «Образование» на 32962,6 тыс. руб. или на 5,2%, в основном за счет увеличения бюджетных ассигнований на расходы по подразделу «Общее образование».

- (0700) «Культура и кинематография» бюджетных ассигнований в 2024 году по отношению к 2023 году выделено больше на 7457,8 тыс. руб. или 6,8%, в основном за счет подраздела (0801) «культура» на 7007,4 тыс. руб.

На жилищно-коммунальное хозяйство в 2024 году расходы уменьшились на 378973,9 тыс. руб. или на 80,6% в основном за счет снижения расходов по подразделу (0502) «Коммунальное хозяйство» на сумму 369216,4 тыс. руб.

По разделу (1400) «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» в 2024 году бюджетные ассигнования увеличены на 96,8 % или на 41176,4 тыс. руб., за счет увеличения поступлений по подразделу (1403) «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» на 40182,5 тыс. руб., или на 190,8 %.

Бюджетные ассигнования на конец года по ведомственной структуре бюджета Первомайского района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств значительно изменились как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Так увеличение ассигнований на конец года, по сравнению с первоначально утвержденными расходами, на сумму 279560,2 тыс. руб. отмечается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- (901) Дума Первомайского района на 124,3 тыс. руб. или на 10,2% (в 2023 году уменьшены бюджетные ассигнования на 3,2 тыс. руб. ил на 0,3%);

- (903) Финансовое управление Администрации Первомайского района на 65741,8 тыс. руб. или на 64,3% (в 2023 увеличены бюджетные ассигнования по расходам на 14107,44 тыс. руб. или на 115,1%);

- (905) Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района на 146516,4 тыс. руб. или на 27,4%; (2023 год увеличены на 84994,9 тыс. руб. или на 16,1%);

- (907) Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района» на 67083,5 тыс. руб. или на 97,2% (в 2023 году увеличены расходы на 52473,2 тыс. руб. или на 56,2%)

- (908) Контрольно-счетный орган Первомайского района на 94,2 тыс. руб. или на 5,7% (в 2023 году уменьшены на 230,5 тыс. руб. или на 15,9%);

Уменьшение ассигнований на конец года по сравнению с первоначально утвержденными расходами на сумму 11123,4 тыс. руб. произошло по следующим главным распорядителями бюджетных средств:

- (902) Администрация Первомайского района на 35063,2 тыс. руб. или на 20,8% (2023 год уменьшены бюджетные ассигнования на 10889,7 тыс. руб. или на 2,8%);

- (904) Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района на 1934,85 тыс. руб. или на 19,6% (в 2023 году увеличены на 272,5 тыс. руб. или на 1,8%);

- (909) Управление сельского хозяйства администрации Первомайского района на 5353,0 тыс. руб. или на 13,1% (в 2023 году увеличены бюджетных ассигнований на конец года на 3954,8 тыс. руб. или на 12,4%).

Анализируя расходы бюджета Первомайского района, в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета, можно сделать вывод что исполнение плановых бюджетных назначений составило 100% по двум главным распорядителям бюджетных средств

- Дума Первомайского района исполнение 1339,3 тыс. руб. (2023 год 100,0% или 1201,7 тыс. руб.)

- Контрольно-счетный орган Первомайского района исполнение составило 1733,7 тыс. руб. (2023 год исполнение 100,0% или 1223,8 тыс. руб.).

По остальным главным распорядителям бюджетных средств исполнение по расходам за 2024 год составило:

- Администрация Первомайского района или 98,1% или 130740,5 тыс. руб. (2023 год исполнение 95,7% или 366838,4 тыс. руб.).

- Финансовое управление Администрации Первомайского района 96,3% или 161829,9 тыс. руб. (2023 год исполнение 94,5% или 266941,9 тыс. руб.).

- Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района исполнение составило 63,3% или 5018,3 тыс. руб. (2023 год исполнение 84,6% или 2312,3 тыс. руб.).

- Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района исполнение составило 96,7% или 658520,6 тыс. руб. (2023 год исполнение 98,9% или 605705,7 тыс. руб.).

- Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района» 135132,2 тыс. руб. или 99,3% (в 2023 году исполнение 97,8% сумма расходов 142641,3 тыс. руб.)

- Управление сельского хозяйства администрации Первомайского района исполнение составило 34559,4 тыс. руб. или 97,5 % (2023 год исполнение 100,0% или 35885,0 тыс. руб.)

Наибольшая удельная доля в общем объеме исполненных расходов за 2024 год (больше 10,0%) приходится:

- Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района – 58,3%. (2023 год – 42,3%).

- Финансовое управление Администрации Первомайского района – 14,3%. (2023 год – 18,6%).

- Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района» 12,0% (2023 – 9,9%)

- Администрация Первомайского района – 11,6% (2023 – 19,5%),

Расходы главного распорядителя бюджетных средств и Управления сельского хозяйства администрации Первомайского района, в структуре общих расходов составляют 3,1% (2023 год 2,3%).

Наименьший удельный вес в расходах ниже 1,0% приходится на ГРБС:

- Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района – 0,4% (2023 год – 0,9%).

- Контрольно-счетный орган Первомайского района 0,2% (2023 год 0,1%).

- Дума Первомайского района 0,1% (2023 год – 0,1%),

Согласно «Сведениям об исполнении бюджета» (ф.0503164), объем неисполненных обязательств по расходам бюджета муниципального образования «Первомайский район» составил 35561,2 тыс. руб. (2023 год 43975,3 тыс. руб.), из них в соответствии с Приказом Финансового управления Администрации Первомайского района от 30.12.2015 №58 «Об особенностях заполнения формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», ниже установленной нормы процента неисполнения расходов сложился по расходным обязательствам по КЦСР:

- 7952200100 Осуществление деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района в рамках Муниципальной программы «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании «Первомайский район» на 2023– 2025 годы», сумма неисполненных обязательств 350,7 тыс. руб. или 90,7 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств является экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

- 7950600100 Организация перевозок тел (останков) умерших или погибших в места проведения патологоанатомического вскрытия, судебно-медицинской экспертизы в рамках муниципальной программы "Развитие малого и среднего предпринимательства в Первомайском районе на 2024-2026 годы", сумма неисполненных обязательств 409,9 тыс. руб. или 60,3 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств стало позднее доведение (перераспределение) денежных средств.

- 7952600600 Строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения в рамках Муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий в Первомайском районе» на 2020 – 2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы» сумма неисполненных обязательств 262,1 тыс. руб. или 91,1 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств – оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

- 1116040710 Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат в рамках Государственной программы "Социальная поддержка населения Томской области", сумма неисполненных обязательств 31,8 тыс. руб. или 68,2 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств стало уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

- 79531S0710 Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат в рамках Муниципальной программы "Поощрение граждан, организаций за заслуги в социально-экономическом развитии территории Первомайского района на 2022-2024 годы", сумма неисполненных обязательств 31,8 тыс. руб. или 68,2 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств стало уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

- 1146840750 Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат в рамках Подпрограммы "Обеспечение государственной поддержки семей, имеющих детей", сумма неисполненных обязательств 108,0 тыс. руб. или 0,0 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств стал заявительный характер выплаты пособий и компенсаций.

- 1146840760 Публичные нормативные социальные выплаты гражданам в рамках Подпрограммы "Обеспечение государственной поддержки семей, имеющих детей", сумма неисполненных обязательств 233,9 тыс. руб. или 85,6 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств стал уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

- 5170020000 Иной межбюджетный трансферт бюджетам сельских поселение на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, сумма неисполненных обязательств 5940,7 тыс. руб. или 91,0 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств стал позднее доведение (перераспределение) денежных средств.

- 7952700400 Ликвидация мест несанкционированного складирования отходов в рамках Муниципальной программы «Благоустройство территории Первомайского района Томской области на 2018-2024 годы», сумма неисполненных обязательств 29101,0 тыс. руб. или 0,0 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств стала оплата работ "по факту" на основании актов выполненных работ.

- 79501S1390 Обеспечение пожарной безопасности в муниципальных образовательных организациях в рамках Муниципальной программы "Развитие образования в Первомайском районе на 2021-2024 годы с прогнозом на 2025-2026 годы», сумма неисполненных обязательств 351,7 тыс. руб. или 55,5 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств стала оплата работ "по факту" на основании актов выполненных работ

- 79501S1220 Разработка проектной документации для проведения капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций в рамках Муниципальной программы "Развитие образования в Первомайском районе на 2021-2024 годы с прогнозом на 2025-2026 годы», сумма неисполненных обязательств 151,6 тыс. руб. или 94,2 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств является экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

- 0969441220 Разработка проектной документации для проведения капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций в рамках Муниципальной программы "Развитие образования в Первомайском районе на 2021-2024 годы с прогнозом на 2025-2026 годы», сумма неисполненных обязательств 227,4 тыс. руб. или 94,2 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств является экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

- 09694L7502 Реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования (проведение капитального ремонта зданий (обособленных помещений) государственных (муниципальных) общеобразовательных организаций) в рамках Муниципальной программы "Развитие образования в Первомайском районе на 2021-2024 годы с прогнозом на 2025-2026 годы», сумма неисполненных обязательств 6037,6 тыс. руб. или 86,2 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств является оплата работ "по факту" на основании актов выполненных работ.

- 1146840740 Обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, - выпускников муниципальных образовательных организаций, находящихся (находившихся) под опекой (попечительством) или в приемных семьях, и выпускников частных общеобразовательных организаций, находящихся (находившихся) под опекой (попечительством), в приемных семьях, сумма неисполненных обязательств 112,8 тыс. руб. или 75,0 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств стал уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

- 7950103160 Оснащение кабинетов для реализации общеобразовательных программ по учебному предмету "Труд (Технология)" в общеобразовательных организациях муниципальных образований, сумма неисполненных обязательств 3630,0 тыс. руб. или 0,0 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств является позднее доведение (перераспределение) денежных средств.

- 7951900400 Строительство объектов недвижимого имущества в сфере физической культуры и спорта (включая разработку проектной документации), в рамках Муниципальной программы "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Первомайском районе на 2022-2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы", сумма неисполненных обязательств 11680,0 тыс. руб. или 2,7 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств является оплата работ "по факту" на основании актов выполненных работ.

- 0316541040 Реализация проектов, отобранных по итогам проведения конкурса проектов и направленных на создание условий для развития туризма и туристической инфраструктуры в Томской области в рамках Государственной программы "Развитие предпринимательства и повышение эффективности государственного управления социально-экономическим развитием Томской области", сумма неисполненных обязательств 853,3 тыс. руб. или 30,0 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств является нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

- 79511S1040 Реализация проектов, отобранных по итогам проведения конкурса проектов и направленных на создание условий для развития туризма и туристической инфраструктуры в Томской области в рамках Муниципальной программы "Развитие культуры, архивного дела и туризма в Первомайском районе", сумма неисполненных обязательств 95,9 тыс. руб. или 30,0 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств является нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

- 0618240200 Поддержка малых форм хозяйствования в рамках Государственной программы "Развитие сельского хозяйства, рынков сырья и продовольствия в Томской области", сумма неисполненных обязательств 287,2 тыс. руб. или 84,5 % исполнения. Причиной отклонения от плановых обязательств является оплата работ "по факту" на основании актов выполненных работ.

Причины неисполнения расходных обязательств подробно отражены в форме «Сведения об исполнении бюджета» (ф.0503164) «Пояснительной записки» (ф.0503160) годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год.

Основные показатели структуры расходов районного бюджета по направлениям расходов, информация об исполнении годовых назначений расходов бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств подробно отражены в Пояснительной записке к проекту отчета об исполнении бюджета.

Межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Первомайского района за 2024 год.

Решением о бюджете на 2024 год в редакции от 28.12.2023 № 384, утверждены бюджетные ассигнования на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений в размере 67176,7 тыс. руб., окончательным Решением о бюджете на 2024 год в редакции от 26.12.2024 № 482 расходы на предоставление межбюджетных трансфертов, утверждены в сумме 155874,0 тыс. руб. (уточненной бюджетной росписью на 01.01.2025 г. в сумме 155874,0 тыс. руб.).

Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельских поселений на 2024 год утверждены Решением о бюджете на 2024 год в первоначальной редакции от 28.12.2023 № 384 в сумме 22461,5 тыс. руб., в редакции № 482 от 26.12.2024 дотации утверждены в сумме 22461,5 тыс. руб. (уточненной бюджетной росписью на 01.01.2025 г. 22461,5 тыс. руб.).

Субвенции бюджетам сельских поселений из районного бюджета на 2024 год Решением о бюджете на 2024 год №384 от 28.12.2023 утверждены в сумме 2098,0 тыс. руб. и нераспределенный остаток бюджетных ассигнований на начало 2024 года в сумме 5358,10 тыс. руб.

Решением Думы Первомайского района от 19.01.2024 № 400 «О внесении изменений в решение Думы Первомайского района от 28.12.2023 № 384 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» нераспределенный остаток бюджетных ассигнований в сумме 5358,10 тыс. руб., распределен сельским поселениям на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, в результате субвенции бюджетам сельских поселений из районного бюджета на 2024 год составили 5358,1 тыс. руб. Окончательной редакцией Решения о бюджете на 2024 год № 482 от 26.12.2024 субвенции утверждены в сумме 7458,9 тыс. руб. (уточненной бюджетной росписью 7458,9 тыс. руб.).

Объем межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений за 2024 год по уточненным плановым обязательствам составил 185794,4 тыс. руб. Кассовое исполнение по предоставленным межбюджетным трансфертам бюджетам сельских поселений составило 179055,5 тыс. руб. или 96,4% от плановых назначений (2023 год 279896,8 тыс. руб. или 94,8%), в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 22461,5 тыс. руб. или 100% к уточненному плану (2023 год 21467,6 тыс. руб. 100,0%), предоставлены на осуществление государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций бюджетам городских, сельских поселений Томской области за счет средств областного бюджета - на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельских поселений. Темп роста к уровню 2023 года составил 104,6% или плюс 993,9 тыс. руб.

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 7458,9 тыс. руб. 100% к уточненному плану (2023 год 10529,2 тыс. руб. или 100,0%), в том числе за счет:

- осуществления первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты исполнение составило 2100,8 тыс. руб., или 100,0% к уточненному плану. Темп роста к уровню прошлого года составил 120,5 % или 357,0 тыс. руб.

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, исполнение к уточненным плановым показателям составило 100,0% или 5358,1 тыс. руб. Темп роста к уровню 2023 года составил 61,0% или минус 3427,3 тыс. руб.

- иные межбюджетные трансферты в сумме 149135,1 тыс. руб. или 95,7% к плановым назначениям (2023 год 247900, тыс. руб. или 94,1%). Темп роста к уровню прошлого года составил 60,1% или минус 98764,9 тыс. руб., из них:

По отношению к 2023 году объем бюджетных ассигнований бюджетам сельских поселений в 2024 году снизился на 36,0% или на 100841,3 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств федерального бюджета сумма бюджетных ассигнований составила 3387,8 тыс. руб. или 1,9% от общей суммы межбюджетных трансфертов (2023 год 3234,5 тыс. руб. или 1,1%);

- за счет средств областного бюджета сумма бюджетных ассигнований составила 115763,1 тыс. руб. или 64,6% от общей суммы межбюджетных трансфертов (2023 год 255903,0 тыс. руб. или 91,4%);

- за счет средств районного бюджета объем бюджетных ассигнований составил 59904,6 тыс. руб. или 33,4% от общей суммы межбюджетных трансфертов (2023 год 20759,3 тыс. руб. или 7,4%).

Анализ использования резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Первомайского района за 2024 год

Направление использования бюджетных ассигнований резервного фонда бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год отражено в Приложении 12 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2024 год – «Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Первомайского района за 2024 год».

В соответствии с пунктом 6 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением Администрации Первомайского района от 04.07.2018 №151 утвержден «Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Первомайского района» (далее – Порядок использования резервного фонда).

В 2024 году бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации Первомайского района были израсходованы в сумме 260,0 тыс. руб., что составляет 0,02% от общего объема расходов бюджета Первомайского района, что не превышает предельный норматив, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса РФ (2023 год 308,0 тыс. руб. или 0,02%).

Согласно отчету, об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Первомайского района за 2024 год, средства резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Первомайского района направлены:

- на оказание финансовой помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, в размере 260,0 тыс. руб., в том числе:

- распоряжение Администрации Первомайского района № 313-р от 03.10.2024 в сумме 95,0 тыс. руб. на оказание финансовой помощи Е.Е.Н., оказавшемуся в трудной жизненной ситуации, в связи с пожаром, произошедшим 18 июня 2024 года,

- распоряжение Администрации Первомайского района № 326-р от 16.10.2024 в сумме 85,0 тыс. руб. на оказание финансовой помощи К.А.А., оказавшемуся в трудной жизненной ситуации, в связи с пожаром, произошедшим 20.07.2024,

- распоряжение Администрации Первомайского района № 383-р от 29.11.2024 в сумме 40,0 тыс. руб. на оказание финансовой помощи К.О.В., оказавшемуся в трудной жизненной ситуации, в связи с пожаром, произошедшим 18.06.2024г.,

- распоряжение Администрации Первомайского района № 384-р от 29.11.2024 в сумме 40,0 тыс. руб. на оказание финансовой помощи Г.З.А., оказавшейся в трудной жизненной ситуации, в связи с пожаром, произошедшим 26.07.2024.

Средства резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Первомайского района в сумме 260,0 тыс. руб., направлены на мероприятия, не противоречащие пункту 4 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ и пункту 5 Порядка использования резервного фонда.

Анализ исполнения муниципальных и ведомственных целевых программ за 2024 год.

Распоряжением Администрации Первомайского района от 22.01.2024 № 12-р «о внесении изменений в распоряжение Администрации Первомайского района от 12.01.2023 № 6-р «Об утверждении перечня муниципальных программ Администрации Первомайского района» утвержден Перечень муниципальных программ Администрации Первомайского района (далее -

Перечень МП). Согласно Перечню МП на 2024 год утверждено к реализации 21 муниципальная программа, из которых 7 муниципальных программ содержат Подпрограммы.

Приложением 8 к Решению Думы Первомайского района № 384 от 28.12.2023 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов», первоначально предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 18 ведомственных целевых и муниципальных программ с общим объемом финансирования 407747,4 тыс. руб. (2023 год 18 программ на сумму 368442,64 тыс. руб.), с учетом внесенных изменений на конец 2024 года, количество ведомственных целевых и муниципальных программ, по которым в 2024 году осуществлялось финансирование, составило 19, объем финансирования увеличился на 77572,4 тыс. руб. или на 19,0 % и составил 485319,8 тыс. руб., что составляет 41,7% всех расходов районного бюджета (2023 год 17 программ на сумму 723836,4 тыс. руб.).

Кассовое исполнение расходов по ведомственным целевым и муниципальным программам в 2024 году составило 456728,2 тыс. руб., или 94,1% от уточненных бюджетных назначений, темп роста к уровню 2023 года составил 64,2% или минус 254193,6 тыс. руб. (2023 год – 710921,8 тыс. руб., 98,2%), однако процент исполнения по ведомственным и муниципальным программам, от общего объема исполненных расходов бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год составило 40,4%, что на 0,4 процентных пункта больше 2023 года (49,0%).

Изменения в программы вносились в течение отчетного года, как в текстовую часть, так и в объемы финансирования.

Контрольно-счётным органом в течении 2024 года проведены экспертизы на проекты внесения изменений в муниципальные программы, составлено 71 заключение о внесении изменений в 21 муниципальную программу.

В сторону увеличения бюджетных ассигнований, изменения вносились по 10 ведомственным целевым и муниципальным программам на сумму 131055,8 тыс. руб. (2023 год по 11 муниципальным программам на сумму 367544,56 тыс. руб.), в сторону уменьшения - по 8 муниципальным программам на сумму 53483,2 тыс. руб. (2023 год по 5 муниципальным программам на сумму 12150,6 тыс. руб.).

Неисполнение бюджетных ассигнований в 2023 году на сумму 28591,7 тыс. руб. наблюдается по 9 муниципальным программам, в том числе:

- Муниципальная программа «Развитие образования в Первомайском районе на 2021-2024 годы с прогнозом на 2025-2026 годы» на сумму 10398,3 тыс. руб. процент неисполнения составил 3 % (отсутствие положительного заключения для оплаты ПСД, изменение количества получателей, экономия по конкурсным процедурам).

Муниципальная программа "Развитие малого и среднего предпринимательства в Первомайском районе на 2024-2026 годы" на сумму 409,8 тыс. руб. процент неисполненных обязательств составил 19,0 %.

Муниципальная программа "Развитие сельскохозяйственного производства в муниципальном образовании "Первомайский район" на 2023- 2024 годы и прогноз на 2025-2027 годы", неисполнение составило 880,9 тыс. руб., или 2,8 %

- Муниципальная программа «Развитие культуры, архивного дела и туризма в Первомайском районе», на сумму 949,0 тыс. руб. или 7,2 % (экономия по результатам выполненных работ).

Муниципальная программа "Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Первомайском районе на 2022-2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы" неисполнение составило 11679,9 тыс. руб., или 57,3 %

- Муниципальная программа «Развитие транспортной системы в муниципальном образовании «Первомайский район» на 2023-2025 годы», на сумму 1036,9 тыс. руб. или 3,3 % (экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур).

- Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий в Первомайском районе» на 2020-2024 годы с прогнозом на 2025 и 2026 годы», на сумму 262,2 тыс. руб. или 2,0 % (экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур).

- Муниципальная программа «Благоустройство территории Первомайского района Томской области на 2018-2024 годы», на сумму 2911,1 тыс. руб. или 30,8 % (расходы по фактической потребности)

- Муниципальная программа «Поощрение граждан, организаций за заслуги в социально-экономическом развитии территории Первомайского района на 2022-2024 годы», на сумму 63,6 тыс. руб. или 4,7 5 (уменьшение численности получателей выплат).

Более подробно причины недоиспользования бюджетных обязательств по муниципальным программам, отражены в Пояснительной записке к проекту отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 2024 год.

В соответствии с пунктом 2 Статьи 43 Положения о бюджетном процессе, одновременно с Проектом решения об исполнении бюджета за 2024 год, предоставлен согласованный с Главой Первомайского района «Сводный отчет об эффективности реализации муниципальных программ Первомайского района за 2024 год» (далее – Сводный отчет об эффективности реализации муниципальных программ). Оценка эффективности реализации муниципальных программ проведена на основании предоставленных отчетов исполнителями муниципальных программ, в соответствии с Приложением № 2 и № 3 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования и реализации муниципальных программ, утвержденным постановлением Администрации Первомайского района от 18.03.2016 № 55 (далее – Порядок разработки муниципальных программ № 55).

Согласно Сводному отчету об эффективности реализации муниципальных программ, проверка проведена по 21 муниципальным программам (в том числе в составе 7 программ содержатся Подпрограммы), из них профинансированы в течении 2024 года 18 муниципальных программ

В Сводном отчете об эффективности реализации муниципальных программ по муниципальным программам годы реализации программ, соответствуют отчетному финансовому году.

В соответствии с Порядком разработки муниципальных программ № 55, из 21 муниципальных программ, представленных в Сводном отчете эффективности реализации муниципальных программ, присвоен рейтинг:

- высокая эффективность по 7 программам, (из них 4 подпрограммы в составе 2 программ), и 2 подпрограммам;
- достаточная эффективность по 13 муниципальным программам из них (в том числе 4 подпрограммы в составе 4 программ) и 1 подпрограмме.
- низкая эффективность присвоена 1 программе (в том числе 1 подпрограмма) и 1 подпрограмме.

Согласно Сводному отчету эффективности реализации муниципальных программ, низкая эффективность присвоена:

1. Подпрограмме 3 «Сохранение и укрепление общественного здоровья населения Первомайского района» муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Первомайском районе»
2. Подпрограмме 2 «Обеспечение доступности и комфортности жилища, формирование качественной жилой среды в Первомайском районе» муниципальной программы «Жилье и городская среда в Первомайском районе».

В соответствии с п.16 Порядка разработки муниципальных программ № 55 по итогам проведенной оценки эффективности реализации муниципальных программ, по всей муниципальной программе «Жилье и городская среда в Первомайском районе» вынесено решение о внесении изменений, касающиеся целей, сроков, объемов финансирования программных мероприятий, однако низкая эффективность присвоена только Подпрограмме 2 «Обеспечение доступности и комфортности жилища, формирование качественной жилой среды в Первомайском районе». а также не учтена Подпрограмма 3 «Сохранение и укрепление общественного здоровья населения Первомайского района» муниципальной программы «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Первомайском районе».

Анализ исполнения публичных нормативных обязательств за 2024 год

Приложением № 9 Решения о бюджете на 2024 год, в первоначальной редакции от 28.12.2023 № 384 предусмотрен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2024 год, в сумме 7363,2 тыс. руб. Окончательная сумма бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2024 год увеличена на 507,2 тыс. руб. или на 6,9 % и утверждена в размере 7870,4 тыс. руб., что на 463,8 тыс. руб. или на 5,6 % меньше уровня 2023 года (8334,2 тыс. руб.).

Согласно Приложению 9 «Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств за 2024 год», Отчета об исполнении бюджета за 2024 год, кассовое исполнение публичных нормативных обязательств за 2024 год, составило 7639,8 тыс. руб., что составляет 97,1 % от уточненных бюджетных назначений и больше исполнения 2023 год на 1454,2 тыс. руб. или 29,2% (6185,6 тыс. руб., или 23,5%) в том числе:

- Ежемесячная денежная выплата граждан, имеющим звание «Почетный гражданин района» исполнена в сумме 211,6 тыс. руб. или 100,0% от уточненных бюджетных назначений и больше на 13,8 тыс. руб. или на 7,0 % исполнения 2023 года (за 2023 год исполнение составило 197,8 тыс. руб. 100,00%);

- Ежемесячная выплата денежных средств опекунам (попечителям) на содержание детей и обеспечение денежными средствами лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находившихся под опекой (попечительством), в приемной семье и продолжающих обучение в муниципальных общеобразовательных организациях исполнена в сумме 1373,6 тыс. руб., что составляет 85,6 % от уточненных назначений 2024 года и больше на 102,7 тыс. руб. или на 8,1 % исполнения 2023 года (в 2023 году исполнение составило 77,7 % или 1270,9 тыс. руб.);

- Ежемесячная выплата денежных средств приемным семьям на содержание детей, а также вознаграждение детей, а также вознаграждение причитающегося приемным родителям исполнена в сумме 6054,6 тыс. руб., или 100,0% от уточненных плановых обязательств на 2024 год, что выше исполнения 2023 года на 28,3 % или на 1337,7 тыс. руб. (в 2023 году исполнение составило 72,6% или 4716,9 тыс. руб.);

На невыполнение плановых назначений повлияло уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

Анализ исполнение муниципального дорожного фонда муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год.

Статьей 8 Приложения к Решению о бюджете на 2024 год в редакции от 28.12.2023 № 384, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Первомайский район» на 2024 год (далее – Муниципальный дорожный фонд) утвержден в сумме 28248,0 тыс. руб. (2023 год 29958,3 тыс. руб.), окончательной редакцией Решения о бюджете на 2024 год от 26.12.2024 № 482, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден в сумме 28470,4 тыс. руб. (2023 – 32606,1 тыс. руб.), увеличение составило 222,4 тыс. руб. или 0,8% (2023 год 2647,8 тыс. руб., 8,8%).

Согласно Отчету, об исполнении муниципального дорожного фонда муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год (Приложение 13 Отчета об исполнении бюджета за 2024 год), планируемые поступления по муниципальному дорожному фонду утверждены в сумме 28248,0 тыс. руб. (2023 год 32606,1 тыс. руб.), кассовое исполнение составило 27703,4 тыс. руб. (2023 год 32621,6 тыс. руб.) что составляет 98,1 % от утвержденных доходов (2023 год 100,05%), в том числе за счет:

- Акцизов по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации исполнение составило 3689,4 тыс. руб. что составляет 104,0% от уточненного плана (2023 год 3334,9 тыс. руб., 113,0%);

- Субсидии местным бюджетам на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального района, исполнение 24014,0 тыс. руб. или 97,2% от уточненного плана (2023 год 26848,0 тыс. руб. ,99,4%);

Расходы муниципального дорожного фонда при плановых назначениях 28470,3 тыс. руб. (2023 год 32606,1 тыс. руб.) составили 27433,5 тыс. руб. или 96,4% к годовому плану (2023 год 32399,4 тыс. руб. или 99,4%), из них за счет средств областного бюджета – 24243,5 тыс. руб. или 97,2% к общему исполнению (2023 год 28691,1 тыс. руб., 88,5%) и бюджета муниципального района – 3190,0 тыс. руб. или 90,2% (2023 год 2783,7 тыс. руб., или 8,7%).

В 2024 году за счет средств Муниципального дорожного фонда произведены расходы в сумме 27433,5 тыс. руб. в том числе:

- на осуществление деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района в сумме 3190,0 тыс. руб. или 90,2% к плановым назначениям и 11,6% от общей суммы расходов муниципального дорожного фонда (2023 год 2783,7 тыс. руб., или 100,0% и 8,6%);

- на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципальных районов в сумме 24243,5 тыс. руб. или 97,2% к плановым назначениям и 88,4% от общей суммы расходов (2023 год 29021,1 тыс. руб., 99,3% и 89,6%).

Причины неисполнения расходов на осуществление деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района на сумму 345,6 тыс. руб. или на 9,8% сложилась за счет фактической потребности расходов на содержание автомобильных дорог, и по капитальному ремонту и (или) ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципальных районов на сумму 691,2 тыс. руб. или на 2,8 % сложились за счет экономии, по результатам проведения конкурсных процедур, о чем подробно отражено в Приложении 1 «Сведения о расходах по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджета за 2024 год» к Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 2024 год и в Таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» и текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) Годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году. На 01.01.2024 года остатки средств муниципального дорожного фонда составили 222,3 тыс. руб. Согласно Отчету, об использовании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год, остаток средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2025 года составил 492,2 тыс. руб.

Дефицит бюджета и источники его финансирования.

Решением Думы Первомайского района от 28.12.2023 № 384 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» бюджет муниципального образования «Первомайский район» был утвержден с профицитом в размере 2233,3 тыс. руб. С учетом изменений, внесенных в Решение о бюджете Первомайского района на 2024 год в окончательной редакции от 26.12.2024 № 482, бюджет Первомайского района утвержден с дефицитом в размере 16612,0 тыс. руб., в составе источников финансирования дефицита бюджета включены:

- Разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации минус 2233,3 тыс. руб.;

- разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации, в сумме плюс 766,7 руб.

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в сумме плюс 18078,6 тыс. руб.

Согласно представленной бюджетной отчетности финансового органа «Отчет об исполнении бюджета» (ф.0503117) и Проекту решения об исполнении бюджета за 2024 год, бюджет

Первомайского района в 2024 году исполнен с профицитом в размере 7580,7 тыс. руб. (в 2023 году бюджет исполнен с профицитом в размере 8893,8 тыс. руб.).

Приложением 5 «Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год» к Проекту решения об исполнении бюджета за 2024 год, источники финансирования дефицита бюджета утверждены:

- Разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в сумме минус 2233,3 тыс. руб.

- Разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации, в сумме плюс 766,7 тыс. руб.

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в сумме минус 9580,7 тыс. руб.

Муниципальный долг

Статьей 9 Приложения к Решению Думы Первомайского района от 28.12.2023 № 384 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Первомайский район» на 01.01.2025 г. установлен в сумме 4466,7 тыс. руб. (на 01.01.2024 года 0,0 тыс. руб.), предельный объем долга по муниципальным гарантиям на 2024 год установлен в размере 0,0 тыс. руб.

Статьей 10 Приложения к Решению Думы Первомайского района от 28.12.2023 № 384 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год установлен в размере 647,3 тыс. руб. (на 2023 год 0,0 тыс. руб.)

С учетом изменений, внесенных в Решение о бюджете Первомайского района на 2024 год (окончательная редакция от 26.12.2024 № 482), верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 г. изменился и составил 4466,7 тыс. руб. (на 01.01.2024 г. 6700,0 тыс. руб.), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб., объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2024 год установлен в размере 703,4 тыс. руб. (2023 год 164,7 тыс. руб.)

Информация о государственном (муниципальном) долге и предоставленных бюджетных кредитах содержится в «Сведениях о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф.0503172) Годового отчета об исполнении бюджета за 2024 года (далее – Сведения о государственном (муниципальном) долге и предоставленных бюджетных кредитах).

Согласно Сведениям о государственном (муниципальном) долге и предоставленных бюджетных кредитах, остаток на конец отчетного периода, предоставленных бюджетных кредитов, составила 1952,4 тыс. руб., остаток задолженности по размеру государственного (муниципального) долга составил 4466,7 тыс. руб., о чем подробно отражено в разделе 4 «Дефицит районного бюджета, источники его финансирования и муниципальный долг» Пояснительной записки к проекту отчета об исполнении бюджета муниципального образования «первомайский район» Томской области за 2024 год.

Приложением 6 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2024 год, предлагается к утверждению Отчет о выполнении Программы муниципальных внутренних заимствований Первомайского района за 2024 год, с объемом внутренних заимствований на погашение долга, в сумме 2233,3 тыс. руб. (2023 год 6700,0 тыс. руб.), в том числе:

- объем средств, направляемый на погашение основной суммы долга по бюджетным кредитам, привлеченным из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2233,3 тыс. руб.

Приложением 7 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2024 год предлагается утвердить «Отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов из бюджета

муниципального образования Первомайский район за 2024 год», с остатком задолженности по предоставленным бюджетным кредитам на 01.01.2025 г в сумме 1952,4 тыс. руб., в том числе:

- остаток по предоставленному бюджетному кредиту, в сумме 1533,3 тыс. руб. на финансирование дефицита бюджета Первомайского сельского поселения (2023 год предоставлено 2300,0 тыс. руб.);

- остаток задолженности по бюджетным кредитам в размере 419,1 тыс. руб. (2023 год остаток по бюджетным кредитам 419,2 тыс. руб.)

Согласно Справке по бюджетным кредитам, предоставленным из местного бюджета в 2024 году Муниципальное образование «Первомайский район» в составе Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172) годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год, сумма непогашенных кредитов на 01.01.2025 года составила 1952,4 тыс. руб., в том числе сумма основного долга 1686,6 тыс. руб., проценты и пени в сумме 265,79 тыс. руб. остаток задолженности по государственному (муниципальному) долгу перед Департаментом финансов Томской области составляет 1533,3 тыс. руб.(бюджетный кредит предоставлен 20.10.2023 года со сроком погашения 20.10.2026г.)

Приложением 8 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2024 год, утверждается Отчет о муниципальных гарантиях Первомайского района за 2024 год, с объемом долговых обязательств по муниципальным гарантиям, предоставленным муниципальным образованием «Первомайский район» Томской области, по состоянию на 01.01.2025 в размере 0,0 тыс. руб., что соответствует объему долговых обязательств указанных в разделе 4 «Государственные (муниципальные) гарантии «Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф. 0503172) Годового отчета об исполнении бюджета за 2024 год.

Приложением 3 «Отчета об исполнении расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2024 год» к Проекту решения об исполнении бюджета за 2024 год, исполнение по расходам по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» раздела (1300) «Обслуживание государственного и муниципального долга» отражено в размере 703,4 тыс. руб.

Исполнение консолидированного бюджета

Годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета района за 2024 год представлена в полном объеме и в установленный срок, с соблюдением требуемых контрольных соотношений.

Доходы консолидированного бюджета муниципального образования Первомайский район района при годовом плане в сумме 1251259,7 тыс. руб. исполнен на сумму 1242052,3 тыс. руб., что составляет 99,3%. (без учета сумм, подлежащих исключению в рамках консолидируемого бюджета))

По сравнению с 2023 годом кассовое исполнение по доходам консолидированного бюджета снизилось на 533609,2 тыс. руб. или на 30,4%.

Структура доходов консолидированного бюджета Первомайского района за 2024 год представлена в таблице:

Таблица (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный план на 2024 год	Кассовое исполнение за 2024 год	% исполнения	Доля общей суммы исполнения	2023 год	
					исполнение	Темп роста %
Налоговые и неналоговые доходы	209129,7	209865,3	100,3	16,9	181491,7	115,6
Налоговые доходы	186497,7	187415,6	100,5	15,1	156220,7	120,0
Неналоговые доходы	22631,9	22449,6	100,0	1,8	25271,1	88,8
Безвозмездные поступления	1042130,1	1032187,0	99,0	83,1	1576971,0	65,4
Безвозмездные поступления	1041922,1	1033987,1		83,2	1576971,0	65,6

от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации			99,2			
Дотации	235131,6	235125,2	100,0	18,9	188702,8	124,6
Субсидии	316840,4	309685,5	97,7	24,9	688688,1	45,0
Субвенции	385749,6	384975,9	99,8	31,0	362703,9	106,1
Иные межбюджетные трансферты	104200,5	104200,5	100,0	8,4	336786,2	30,9
Всего доходов:	1251259,7	1242052,3	99,3		1775661,5	69,9

По итогам 2024 года налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Первомайского района исполнены в сумме 209865,3 тыс. руб. или на 0,3% больше плановых назначений 2024 года и составляют 16,9 % от суммы всех полученных доходов консолидированного бюджета Первомайского района.

По сравнению с 2023 годом объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Первомайского района за 2024 год увеличился на 28373,6 тыс. рублей или на 15,6 %.

Безвозмездные поступления консолидированного бюджета Первомайского района исполнены в сумме 1032187,0 тыс. руб. или на 99,0% от плановых назначений 2024 года и составляют 83,1 % от суммы всех полученных доходов консолидированного бюджета Первомайского района.

По сравнению с 2023 годом объем безвозмездных поступлений за 2024 год уменьшился на 544784,0 тыс. рублей или на 34,6 %.

Расходы консолидированного бюджета Первомайского района за 2024 год исполнены в сумме 1235165,6 тыс. руб., что составляет 96,7% от плановых назначений (1276701,6тыс. руб.).

Расходы консолидированного бюджета Первомайского района за 2024 год исполнены на 29,9% или на 527192,7 тыс. руб. меньше отчетного периода 2023 года (2023 год исполнение составило 1762358,3 тыс. руб.).

Предложения:

1. Контрольно-счетный орган Первомайского района, основываясь на результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский» и годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год, в целом подтверждает достоверность данных, представленных в проекте решения Думы Первомайского района «Об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год». Факты, способные негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлены. Проект решения Думы Первомайского района «Об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год» сформирован в рамках требований бюджетного законодательства.

2. Контрольно-счетный орган Первомайского района предлагает Думе Первомайского района, утвердить Отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2024 год» по доходам в размере 1137921,3 тыс. руб., по расходам в сумме 1128874,0 тыс. руб., с профицитом в размере 9047,3 тыс. руб.

3. Главным распорядителям бюджетных средств повысить эффективность внутреннего финансового контроля и аудита в соответствии с требованиями ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, усилить контроль качества ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, отчетной информации, формировать отчетность в точном соответствии с нормативными требованиями, исполнять полномочия в соответствии с требованиями ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

4. Финансовому управлению Администрации Первомайского района, как учреждению организующему и осуществляющему учет исполнения бюджета района, выполняющему функции органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета, составляющему сводную бюджетную отчетность об исполнении бюджета, внести изменения в текстовую часть

«Пояснительной записки (ф.0503160)» и Пояснительной записки к проекту отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 2024 год, по замечаниям, изложенным в заключении.

Председатель Контрольно-счетного
органа Первомайского района



Л.В.Савченко

Приложение 1

Анализ структуры доходов местного бюджета Первомайского района и их исполнения за 2021-2024 годы

Анализ структуры доходов населения

	2021	Удельный вес, %	Темп роста к пред. году в сопоставимых ценах, %	2022	Удельный вес, %	Темп роста к пред. году в сопоставимых ценах, %	2023	Удельный вес, %	Темп роста к пред.Году в сопоставимых ценах, %	2024	Удельный вес, %	Темп роста к пред. году в сопоставимых ценах, %
Доходы всего	875 454,6		95,0	1356100,7		138,4	1442085,9		99,0	1137921,3		72,0
Налоговые доходы	123 392,2	14,1	96,9	125161,0	9,2	90,6	113484,9	7,9	84,4	141132,1	12,4	113,6
налог на доходы физических лиц	105151,4	85,2	93,4	99817,0	7,4	84,8	97572,0	6,8	91,0	120976,8	10,6	113,2
акцизы по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации	2728,6	0,3	109,1	3158,7	0,3	103,4	3334,9	0,3	98,3	3689,4	0,3	101,0
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	9692,0	1,1	135,0	17175,1	0,3	158,3	8635,2	0,6	46,8	9869,7	0,9	104,4
единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	785,6	0,1	24,9	11,4	0,0	1,3	-24,4	0,0	-199,3	25,6	0,0	-95,9
единый сельскохозяйственный налог	57,7	0,0	100,5	75,7	0,0	117,1	-12,4	0,0	-15,2	7,11	0,0	-52,4
налог на добычу полезных ископаемых	427,1	0,0	0,0	0	0,0	0,0		0,0	#ДЕЛ/0!		0,0	#ДЕЛ/0!
государственная пошлина	1969,7	0,2	107,1	2256,1	0,2	102,3	2324,8	0,2	95,9	4201,22	0,4	165,0
налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2580,1	0,3	5561,7	2667	118,2	92,3	1654,8	0,1	57,8	2362,15	0,2	130,3
Неналоговые доходы	14837,6	1,7	126,0	15145,9	1,1	91,2	16434,9	1,1	101,0	14498,3	1,3	80,5
Безвозмездные поступления	737224,8	84,2	94,2	1215793,8	89,7	147,3	1312166,1	91,0	100,5	982290,9	86,3	68,4

Методология расчета ИПЦ размещена на сайте Росстата

Председатель Савченко Л.В.



Функциональная структура расходов бюджета Первомайского района в 2024 году

(тыс.руб.)

Раздел	Наименование	Редакции бюджета				СБР	Отклонение от решения	Исполнение	% исполнения	стр-ра исполнен ия
		План первоначальный	План уточненный	%	Изменение					
01	Общегосударственные вопросы	61426,1	65 359,4	106,40	3 933,3	65 359,3	-0,1	65 314,30	99,9	5,79
02	Национальная оборона	2308	2 272,5	98,46	-35,5	2 272,5	0,0	2 272,50	100,0	0,20
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	737,4	752,8	102,09	15,4	752,7	-0,1	752,80	100,0	
04	Национальная экономика	76602,4	71 404,6	93,21	-5 197,8	71 404,6	0,0	68 127,80	95,4	6,04
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	122669,4	91 886,3	74,91	-30 783,1	91 886,3	0,0	91 414,30	99,5	8,10
06	Охрана окружающей среды	660,5	2 911,0	440,73	2 250,5	2 911,0	0,0	0,00	0,0	0,00
07	Образование	536678,4	676 381,0	126,03	139 702,6	676 381,1	0,1	665 869,90	98,4	58,99
08	Культура, кинематография	58783,0	116 825,4	198,74	58 042,4	116 825,4	0,0	116 825,40	100,0	10,35
10	Социальная политика	29193,9	25 951,6	88,89	-3 242,3	25 951,7	0,1	25 227,10	97,2	2,23
11	Физическая культура и спорт	9661,7	20 343,2	210,56	10 681,5	20 343,2	0,0	8 663,20	42,6	0,77
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	647,3	703,4	108,67	56,1	703,4	0,0	703,40	100,0	0,06
14	Межбюджетные трансферты	27857,9	89 644,0	321,79	61 786,1	89 644,0	0,0	83 703,30	93,4	7,41
	Итого	927226,00	1 164 435,2	125,58	237 209,2	1 164 435,2	0,0	1 128 874,00	96,9	99,93

председатель Савченко Л.В.



276 467,9
-39 258,7
237 209,2