**Заключение Контрольно-счетного органа Крапивинского муниципального округа по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Крапивинского муниципального округа**

**за 2024 год**

пгт. Крапивинский 16.04.2025

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Крапивинского муниципального округа за 2024 год подготовлено контрольно-счетным органом Крапивинского муниципального округа в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 13,14 Положения о бюджетном процессе в Крапивинском муниципальном округе от 08.11.2021 №273, подпунктом 3, п.1 статьи 8 Положения о контрольно-счетном органе Крапивинского муниципального округа, утверждённого решением Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округаот 08.11.2021 №281 «О контрольно-счетном органе Крапивинского муниципального округа», планом работы контрольно-счетного органа Крапивинского муниципального округа на 2025 год.

**Цель внешней проверки:**

-  соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;

- установление полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности, а также документов и материалов, представленных в составе проекта решения об исполнении бюджета Крапивинского муниципального округа;

-  установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением представительного органа местного самоуправления;

**Предмет внешней проверки:**

- годовая бюджетная отчетность, представленная главными администраторами бюджетных средств, получателями бюджетных средств, финансовым управлением администрации Крапивинского муниципального округа, организующим исполнение бюджета и составляющим консолидированную отчетность по формам в соответствии с Инструкцией 191н.

**Объекты внешней проверки:**

- главные распорядители бюджетных средств, финансовое управление администрации Крапивинского муниципального округа.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:**

- с 21.03.2025 по 10.04.2025.

**Проверяемый период деятельности: 2024 год.**

**Внешняя проверка бюджетной отчетности**

В ходе внешней проверки проверено соблюдение требований Инструкции 191н по составлению отчетности, полнота и достоверность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2024 год, показателям решения Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 26.12.2023 №455 «О бюджете Крапивинского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в ред. от 25.03.2024 № 472; от 22.04.2024 № 480; от 10.06.2024 № 487; от 29.07.2024 № 494; от 28.08.2024 № 501; от 28.10.2024 №13; от 27.12.2024 №24) и сводной бюджетной росписи бюджета Крапивинского муниципального округа на 2024 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Для проведения проверки контрольно - счетному органу Крапивинского муниципального округа предоставлен консолидированный отчет об исполнении бюджета Крапивинского муниципального округа за 2024 год в следующем составе :

1. Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);
2. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
3. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
4. Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
5. Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда(ф. 0503317);
6. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
7. Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503387)
8. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) в составе следующих форм:
* сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368);
* сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369);
* сведения о финансовых вложениях (ф.0503371);
* сведения об изменениях остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф.0503373);
* сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503490);

отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

отчет по исполнению дорожного фонда.

Проверка годовой бюджетной отчетности проводилась у следующих главных распорядителей бюджетных средств:

1. Администрация Крапивинского муниципального округа.
2. Совет народных депутатов Крапивинского муниципального округа.
3. Управление культуры, молодежной политики, спорта и туризма администрации Крапивинского муниципального округа.
4. Управление социальной защиты населения администрации Крапивинского муниципального округа.
5. Управление образования администрации Крапивинского муниципального округа.
6. Управление по жизнеобеспечению и строительству администрации Крапивинского муниципального округа.
7. Территориальное управление администрации Крапивинского муниципального округа.
8. КУМИ администрации Крапивинского муниципального округа.
9. Финансовое управление администрации Крапивинского округа.
10. Контрольно – счетный орган Крапивинского муниципального округа.

**Соблюдение бюджетного законодательства при организации**

 **бюджетного процесса**

Исполнение местного бюджета, в соответствие со ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ, обеспечивается администрацией Крапивинского муниципального округа, а организация исполнения бюджета возлагается на финансовое управление администрации Крапивинского муниципального округа.

В соответствии со ст. 217 и ст. 217.1 Бюджетного кодекса РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета округа утвержден Приказом Финансового управления администрации Крапивинского муниципального округа от 23.08.2021 № 42.

Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Крапивинского муниципального округа утвержден распоряжением администрации Крапивинского муниципального округа от 31.12.2019 № 56-р.

**Организационная структура субъекта бюджетной отчетности**

Согласно данным годового отчета количество получателей бюджетных средств на 1 января 2024 года составляет 51 единицу, на конец отчетного периода 51 единица, в том числе:

1. государственные (муниципальные) учреждения всего 41

- казенные учреждения - 13

- бюджетные учреждения - 27

- автономные учреждения – 1

1. участники бюджетного процесса (органы власти) 10

 - ГРБС 10

А**нализ исполнения доходной части бюджета**

Решением Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 26.12.2023 № 455 «О бюджете Крапивинского муниципального округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет округа на 2024 год по доходам утвержден в сумме 2 224 190,4 тыс. руб.

В течение 2024 года решениями Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 25.03.2024 № 472; от 22.04.2024 № 480; от 10.06.2024 № 487; от 29.07.2024 № 494; от 28.08.2024 № 501; от 28.10.2024 №13; от 27.12.2024 №24 в бюджет округа вносились изменения. Уточненный бюджет округа по доходам составил 2 608 968,1 тыс. руб. (увеличен на 384777,7 тыс. руб.).

Первоначальный план на 2024 год по безвозмездным поступлениям увеличен на 310742,1 тыс. руб. Выполнение первоначального плана по безвозмездным поступлениям составило 110,53%, уточненного - на 95,27%.

Первоначальный план на 2024 год по налоговым и неналоговым доходам увеличен на сумму 74035,6 тыс. руб. или на 27,22 %, из них плановые показатели по налоговым доходам увеличены на 38260,1 тыс. руб. или на 17,12%, по неналоговым доходам – на 35665,9 тыс. руб. или 88,14%.

За 2024 год в бюджет муниципального округа фактически поступило доходов в сумме 2505954,0 тыс. руб. Уточненный план выполнен на 96,05%, из них план поступления налоговых и неналоговых доходов выполнен на 100,97%, безвозмездных поступлений – на 95,27%. По сравнению с 2023 годом доходов получено больше на 686342,2 тыс. руб., собственных доходов получено на 67226,6 тыс. руб. больше или на 22,79%.

В таблице приведены основные показатели исполнения доходной части бюджета муниципального округа (по форме 0503317).

 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей доходов | Факт | 2024 | Исполнение % | Факт 2024 |
| 2023 | первоначальный план | уточненный план | Факт | к первоначальному плану | к уточненному плану | к 2023 | уд.вес |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **294953,2** | 284678 | 358713,6 | 362179,8 | 127,22 | 100,97 | 122,8 | 14,45 |
| **Налоговые доходы** | **237852,8** | 244188 | 282448,1 | 286003,7 | 117,12 | 101,26 | 120,2 | 11,41 |
| Налоги на доходы физических лиц | 172454,3 | 176535 | 191535 | 195115,5 | 110,53 | 101,87 | 113,1 | 7,79 |
| Налоги на совокупный доход | 23875,4 | 26433 | 40368,5 | 40366,2 | 152,71 | 99,99 | 169,1 | 1,61 |
| Транспортный налог | 572,2 | 550 | 612 | 633,2 | 115,13 | 103,46 | 110,7 | 0,03 |
| Государственная пошлина | 3297,9 | 3250 | 5520 | 5740,9 | 176,64 | 104 | 174,1 | 0,23 |
| Налог на имущество | 2780,9 | 2150 | 3300 | 3326,2 | 154,71 | 100,79 | 119,6 | 0,13 |
| Земельный налог | 16665,2 | 16850 | 21375 | 21063,2 | 125 | 98,54 | 126,4 | 0,84 |
| Доходы от акцизов | 18206,9 | 18420 | 19737,6 | 19758,5 | 107,27 | 100,11 | 108,5 | 0,79 |
| **Неналоговые доходы** | **57100** | 40490 | 76265,5 | 76176,1 | 188,14 | 99,88 | 133,4 | 3,04 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 35644,7 | 35070 | 35785,4 | 35767,8 | 101,99 | 99,95 | 100,6 | 1,43 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 478,1 | 730 | 730 | 686 | 93,97 | 93,97 | 143,5 | 0,03 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 3441,4 | 2875 | 3353 | 3304,2 | 114,93 | 98,54 | 96,0 | 0,13 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 14674,8 | 1500 | 33721,7 | 33798,4 | 2253,2 | 100,23 | 230,3 | 1,35 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 526,7 | 315 | 465,8 | 464,2 | 464,2 | 147,37 | 99,7 | 0,03 |
| Прочие неналоговые доходы | 2334,7 |  | 2100 | 2046 |  | 97,43 | 87,6 |  |
| Поступления по урегулированию расчетов между бюджетов |  |  | 109,5 | 109,5 |  |  |  |  |
| **Всего безвозмездные поступления** | **1524658,6** | 1939512,4 | 2250254,5 | 2143774,2 | 110,53 | 95,27 | 140,6 | 85,55 |
| Из них: дотация | 525636,3 | 375012 | 697639,7 | 697639,7 | 186,03 | 100 | 132,7 | 27,84 |
| субсидии | 258977,7 | 730868,6 | 737406,2 | 653493,2 | 89,41 | 88,62 | 252,3 | 26,08 |
| субвенции | 718763,3 | 794062,4 | 784637,2 | 763851,9 | 96,2 | 97,35 | 106,3 | 30,48 |
| межбюджетные трансферты | 16262,6 | 17569,4 | 29371,4 | 28421,4 | 161,77 | 96,77 | 174,8 | 1,13 |
| Прочие безвозмездн. поступления | 5698,2 | 22000 | 1200 | 1188,7 | 5,4 | 99,06 | 20,9 | 0,05 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюдж. трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -679,5 |   |   | -820,7 |  |  |  |  |
| **Всего доходов** | **1819611,8** | 2224190,4 | 2608968,1 | 2505954, | 112,67 | 96,05 | 137,7 | **100,00** |

При оценке степени зависимости муниципального округа от финансовой помощи из бюджета субъекта установлено, что по сравнению с 2023 годом сумма безвозмездных поступлений увеличилась в абсолютном выражении на 619115,6 тыс. руб. и составила 85,55% от всех доходов округа (в 2021 году -82,6%, в 2022 году - 79,0%, в 2023 году - 83,79%).

Собственные доходы округа увеличились в абсолютном значении по сравнению с 2023 годом на 67226,6 тыс. руб. и составили 14,45% в общей сумме доходов (в 2021 году – 17,36%, в 2022 году – 21,0% в 2023 году - 16,21%), т.е. происходит изменение доли собственных доходов в общем объеме бюджета и сохраняется зависимость округа от финансовой помощи из бюджета субъекта.

Из общей суммы налоговых доходов наибольшая доля фактических поступлений приходится на налог на доходы физических лиц – 195115,5 тыс. руб. или 7,79% всех доходов, в 2023 году – 9,48%. В неналоговых доходах наибольшая доля фактических поступлений приходится на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 35767,8 тыс. руб. или 1,43% всех доходов (в 2023 году – 1,96%) и от доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 33798,4 тыс.руб. или 1,34% всех доходов.

В 2024 году увеличилось поступление налоговых доходов по всем налогам, по сравнению с 2023 годом на 48150,9 тыс. руб. или на 20,24%:

налоги на доходы физических лиц на 22661,2 тыс.руб. или на 13,14% к 2023 году;

налог на совокупный доход на 16490,8 тыс.руб. или на 69,07% к 2023 году;

транспортный налог на 61,0 тыс. руб. или 10,66% к 2023 году;

налог на имущество на 545,3 тыс.руб. или 19,61% к 2023 году ;

земельный налог на 4398,0 тыс.руб. или 26,39% к 2023 году;

государственная пошлина на 2443,0 тыс.руб. или 74,08% к 2023 году;

доходы от акцизов на 1551,6 тыс.руб или 8,52% к 2023 году.

В 2024 году увеличилось поступление неналоговых доходов по сравнению с 2023 годом на 19075,7 тыс. руб. или на 33,41%.:

доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 123,1 тыс.руб.;

 платежи при использовании природными ресурсами на 207,9 тыс.руб.;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 19123,6 тыс.руб.

Уменьшились доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2024 году на 137,2 тыс. руб. или на 3,99% и прочие неналоговые доходы на 288,7 тыс.руб. или 12,37%.

**Анализ исполнения расходной части бюджета**

1. Расходы бюджета округа за 2024 год исполнены в объеме 2501713,46 тыс. рублей или на 95,55% уточненных бюджетных назначений. В сравнении с 2023 годом объем расходов увеличился на 684588,26 тыс. руб. или на 37,67% .

2.Наибольший удельный вес в структуре расходов в отчетном году занимают расходы по разделам: образование - (32,91% в структуре расходов бюджета), жилищно - коммунальное хозяйство (27,18%), социальная политика (11,58%), национальная экономика (9,57%).

3.Общий объем неосвоенных бюджетных средств к уточненному плану составил 116404,6 тыс.руб. (2023 год – 39873,4 тыс.руб.) Средний уровень исполнения расходов согласно уточненному плану составляет 95,6%.

Среди ГРБС наименьший уровень исполнения расходов отмечен:

по управлению жизнеобеспечения и строительству администрации Крапивинского муниципального округа – 91,3% (не освоено 78653,2 тыс.рублей);

по территориальному управлению администрации Крапивинского муниципального округа – 92,2% (не освоено 10268,5 тыс.рублей)

В таблице представлен анализ исполнения ГРБС.

 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ГРБС | Наименование ГРБС | Решение СНД от 27.12.2024 №24 | исполнение тыс.рублей | отклонение тыс.рублей | процент исполнения |
| 900 | Администрация Крапивинского муниципального округа | 131181,8 | 131134 | -47,8 | 100,0 |
| 910 | Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Крапивинского муниципального округа | 179157,5 | 178481 | -676,5 | 99,6 |
| 911 | Управление образования администрации Крапивинского муниципального округа | 808207,2 | 788168,2 | -20039 | 97,5 |
| 913 | Управление культуры администрации Крапивинского муниципального округа | 275364,7 | 270078,4 | -5286,3 | 98,1 |
| 914 | Муниципальное казенное учреждение "Управление по жизнеобеспечению и строительству администрации Крапивинского муниципального округа" | 902636,8 | 823983,6 | -78653,2 | 91,3 |
| 915 | Управление социальной защиты населения администрации Крапивинского муниципального округа | 174218,2 | 172785 | -1433,2 | 99,2 |
| 916 | Муниципальное казенное учреждение "Территориальное управление администрации Крапивинского муниципального округа" | 131918,9 | 121650,4 | -10268,5 | 92,2 |
| 917 | Контрольно - счетный орган Крапивинского муниципального округа | 1010,8 | 1010,8 | 0 | 100 |
| 930 | Совет народных депутатов Крапивинского муниципального округа | 2623,6 | 2623,6 | 0 | 100 |
| 955 | Финансовое управление администрации Крапивинского муниципального округа | 11798,5 | 11798,5 | 0 | 100 |
|  | Всего | 2618118 | 2501713,5 | -116404,5 | 95,6 |

4.Анализ исполнения расходов бюджета округа по видам расходов бюджетной классификации представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код вида расходов | Перечень видов расходов | Решение СНД от 27.12.2024 №24 | Исполнено за 2024 год тыс.руб. | Процент исполнения,% | Доля расходов,% |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 366173,65 | 360254,1 | 98,4 | 14,4 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 508061,4 | 487065,2 | 95,9 | 19,5 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 43814,9 | 43719,7 | 99,8 | 1,7 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 584268,5 | 518243,2 | 88,7 | 20,7 |
| 500 | Межбюджетные трансферты |  |  |  |  |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 989615 | 969369,8 | 98,0 | 38,7 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга |  |  |  |  |
| 800 | Иные бюджетные ассигновани | 126184,4 | 123061,4 | 97,5 | 4,9 |
|  | всего расходов | 2618118 | 2501713 | 95,6 | 100 |

4.1.На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд направлено – 487065,2 тыс.рублей, из них:

на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно - коммуникационных технологий – 8399,9 тыс.рублей;

на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества – 73545,4 тыс.рублей;

на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 382657,4 тыс.рублей;

на закупку энергетических ресурсов – 22463,5 тыс.рублей.

4.2.На социальное обеспечение и иные выплаты населению в 2024 году направлено 43719,7 тыс.рублей, из них:

иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям – 8518,4 тыс.рублей;

пособия, компенсации , меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам – 20381,2 тыс. рублей;

пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств – 356 тыс.рублей;

субсидии гражданам на приобретение жилья – 3616,9 тыс.рублей;

приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения – 8063,8 тыс.рублей;

публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера – 225 тыс.рублей;

премии и гранты – 2558,4 тыс.рублей.

4.3.На капитальные вложения в объекты муниципальной собственности направленно – 518243,2 тыс.рублей:

бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность – 81852,2 тыс.рублей;

бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 436391,0 тыс.рублей.

4.4 На предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям направлено – 969369,8 тыс.рублей:

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 847088 тыс.рублей;

субсидии бюджетным учреждения на иные цели -102149,1 тыс.рублей;

субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 13712 тыс.рублей;

субсидии автономным учреждения на иные цели – 407,6 тыс.рублей;

субсидии на возмещение недополученных и (или) возмещение фактически понесенных затрат – 930,0 тыс.рублей;

субсидии бюджетным учреждения на финансовое обеспечение муниципального задания в рамках исполнения социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере – 5083,1 тыс.рублей.

**Анализ исполнения бюджета Крапивинского муниципального округа по разделам и подразделам классификации расходов бюджета**

Структура исполнения бюджета Крапивинского муниципального округа по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице .

 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | исполнено в 2023 году | структура расходов в 2023 году,% | лимиты в 2024 году | исполнение в 2024 году | исполнение в 2024 году в % | сумма неисполненных в 2024 бюджетных назначений | структура расходов в 2024г, % | изменение расходов в 2024г по сравнению с 2023г  |
| Общегосударственные вопросы | 129121,9 | 7,11 | 220444,79 | 220397,06 | 99,98 | 47,73 | 8,81 | 91275,16 |
| Национальная оборона | 1464,7 | 0,08 | 1753,4 | 1753,4 | 100,00 | 0 | 0,07 | 288,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 38314,1 | 2,11 | 29176,05 | 29176,05 | 100,0 | 0 | 1,17 | -9138,05 |
| Национальная экономика | 243177,9 | 13,38 | 239418,6 | 239418,4 | 100,0 | 0,2 | 9,57 | -3759,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 203595,6 | 11,20 | 759066,6 | 680048,5 | 89,59 | 79018,1 | 27,18 | 476452,9 |
| Охрана окружающей среды |  |  | 19743,7 | 9840,1 | 49,84 | 9903,6 | 0,39 | 9840,1 |
| Образование | 734443 | 40,42 | 844569,56 | 823276,7 | 97,48 | 21292,86 | 32,91 | 88833,7 |
| Культура | 186892,1 | 10,29 | 199702,19 | 195754,8 | 98,02 | 3947,31 | 7,82 | 8862,78 |
| Социальная политика | 265956,8 | 14,64 | 291998,37 | 289803,5 | 99,25 | 2194,8 | 11,58 | 23846,77 |
| Физическая культура и спорт | 10257,8 | 0,56 | 7705,62 | 7705,62 | 100,00 | 0 | 0,31 | -2552,18 |
| Средства массовой информации | 3901,3 | 0,21 | 4539,18 | 4539,18 | 100,00 | 0 | 0,18 | 637,88 |
| ***Всего расходов*** | **1817125,2** | **100** | **2618118,06** | **2501713,46** | 95,55 | **116404,6** | **100** | **684588,26** |

**Исполнение бюджета в разрезе подразделов**

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу первоначально запланированы в сумме 107614,1 тыс. руб., в течение года расходы увеличены на сумму 112830,7 тыс. руб. и утверждены в сумме 220444,8 тыс. руб. Расходы по данному разделу составили 220397,1 тыс. руб., из них фонд оплаты труда 119567,2 тыс. руб.

**По подразделу 02** *«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления»* учтены расходы на обеспечение деятельности Главы муниципального округа. При плане 2818,6 тыс. руб. расходные обязательства исполнены в полном объеме (фонд оплаты труда).

**По подразделу 03** *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* расходные обязательства на содержание Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа исполнены в полном объеме в сумме 2616,5 тыс. руб., из них фонд оплаты труда – 2527,6 тыс. руб.

**По подразделу 04** *«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* отражены расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления: администрации Крапивинского муниципального округа и МКУ «Территориальное управление». При плане 104184,1 тыс. руб. расходы исполнены в сумме 104183,1 тыс. руб., из них фонд оплаты труда 92440,1 тыс. руб.

**По подразделу 05** *«Судебная система»* запланированы и произведены расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 25,2 тыс. руб.

**По подразделу 06** *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* запланированы и произведены расходы на содержание и обеспечение деятельности контрольно-счетного органа Крапивинского муниципального округа и финансового управления администрации Крапивинского муниципального округа в сумме 12774,7 тыс. руб., из них фонд оплаты труда 12194,6 тыс. руб.

**По подразделу 07** *«Обеспечение проведения выборов и референдумов»* произведены расходы на проведение выборов депутатов местного самоупавления в сумме 666,6 тыс. руб.

**По подразделу 11** *«Резервные фонды»* запланированные лимиты бюджетных обязательств в сумме 1000,0 тыс. руб. в конце года перераспределены на выполнение прочих обязательств (фонд оплаты труда).

**По подразделу 13** *«Другие общегосударственные вопросы»* учтены расходы на:обеспечение деятельности административной комиссии, комиссии по делам несовершеннолетних, комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Крапивинского муниципального округа; осуществление функций по хранению, комплектованию, учету и использованию документов архивного фонда; проведение ежегодной диспансеризации муниципальных служащих; профессиональную подготовку и повышение квалификации муниципальных служащих; наградную систему Крапивинского муниципального округа; поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций в Крапивинском муниципальном округе; мероприятия по выполнению других обязательств. В течение года доведены лимиты бюджетных обязательств на приобретение спецтехники в сумме 71706,1 тыс. руб., автомобилей 6739,9 тыс. руб. и прочие расходы. При плане 97359,1 тыс. руб. расходы исполнены в сумме 97312,4 тыс. руб., из них фонд оплаты труда 9586,3 тыс. руб.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

**По подразделу 03** *«Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* отражены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Первоначальный план по разделу 1751,0 тыс. руб., в течение года расходы увеличены на сумму 2,4 тыс. руб., исполнены 100% от плана, из них фонд оплаты труда 1640,2 тыс. руб.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Первоначальный план по разделу 27558,31 тыс. руб., в течение года расходы увеличены на сумму 1617,7 тыс. руб., в результате уточненный план составил 29176,0 тыс. руб. Расходы исполнены 100% от утвержденных бюджетных назначений, из них фонд оплаты труда 5400,0 тыс. руб.;

**По подразделу 09** *«Гражданская оборона»* осуществляются расходы: на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба», а также расходы по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения на территории Крапивинского муниципального округа (против паводковые мероприятия, обеспечение безопасности на воде, реализация мероприятий по плану построения и развития АПК «Безопасный город» и другие), по профилактике экстремизма на территории округа и другие. Расходы составили 9568,8 тыс. руб., из них фонд оплаты труда 5400,0 тыс. руб.;

**По подразделу 10** *«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* запланированы и исполнены расходы на осуществление противопожарных мероприятий, модернизацию автоматизированной системы централизованного оповещения населения в сумме 19607,2 тыс. руб.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу первоначально запланированы в сумме 195498,4 тыс. руб., в течение года расходы увеличены на сумму 43920,2 тыс. руб., уточненный план составил 239418,6 тыс. руб. Расходы произведены в сумме 239418,4 тыс. руб., из них фонд оплаты труда 17630,2 тыс. руб.

**По подразделу 02** *«Топливно-энергетический комплекс»* произведены расходы на возмещение разницы в цене за уголь, реализуемый населению в сумме 47786,7 тыс. руб.;

**По подразделу 05** *«Сельское хозяйство и рыболовство»* осуществлялись расходы по подготовке проектов межевания земельных участков и проведению кадастровых работ на территории округа в сумме 968,9 тыс. руб.;

**По подразделу 08** *«Транспорт»* осуществлялись расходы на обеспечение деятельности МБУ «Автохозяйство Крапивинского муниципального округа», по оплате услуг по перевозке пассажиров автобусами общего пользования, по оплате транспортного налога произведены расходы в сумме 36306,5 тыс. руб., из них фонд оплаты труда 17630,2 тыс. руб.;

**По подразделу 09** *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* произведены расходы по содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования, по реализации мероприятий по формированию современной городской среды в Крапивинском муниципальном округе в сумме 142462,1 тыс. руб.

**По подразделу 12** *«Другие вопросы в области национальной экономики»* осуществлялись расходы на выполнение мероприятий: по землепользованию и застройке территорий; по оформлению правоустанавливающих документов на объекты муниципальной собственности; по развитию туризма в Крапивинском муниципальном округе. Расходы исполнены в сумме 11894,2 тыс. руб. при плане 11894,4 тыс. руб.

## Раздел 05 « Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу первоначально расходы запланированы в сумме 738779,1 тыс. руб., в течение года расходы увеличены на сумму 20287,5 тыс. руб., уточненный план составил 759066,6 тыс. руб. Расходы произведены в сумме 680048,6 тыс. руб. или 89,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований, из них фонд оплаты труда 11193,6 тыс. руб.

**По подразделу 01** *«Жилищное хозяйство»* произведены расходы по оплате взносов на капитальный ремонт муниципальных квартир в многоквартирных жилых дома; ремонт объектов жилого фонда в сумме 1699,5 тыс. руб.

**По подразделу 02** *«Коммунальное хозяйство»* осуществляются расходы на: выплату компенсации выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению услуги по тепло-, газо-, водоснабжению и водоотведению по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек; подготовку объектов ЖКХ к работе в осенне-зимний период; ремонт объектов ЖКХ; и другие мероприятия. При плане 682867,0 тыс. руб. расходы произведены в сумме 604213,9 тыс. руб. (88,5%).

**По подразделу 03** *«Благоустройство»* осуществляются расходы на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев; на благоустройство территории округа; реализуются мероприятия по формированию современной городской среды в округе и проекты инициативного бюджетирования «Твой Кузбасс – твоя инициатива»; на приобретение контейнеров для сбора твердых коммунальных отходов и обустройство контейнерных площадок и другие мероприятия. При плане 62146,6 тыс. руб. расходы произведены в сумме 61781,7 тыс. руб. (99,4% от плана).

**По подразделу 05** *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* отражены расходы по обеспечению деятельности органа местного самоуправления МКУ «Управление по жизнеобеспечению и строительству администрации Крапивинского муниципального округа», решение прочих вопросов в области ЖКХ. Объем расходов составил 12353,5 тыс. руб., из них фонд оплаты труда 11193,6 тыс. руб.

**Раздел 6 «Охрана окружающей среды»**

**По подразделу 05** *«Другие вопросы в области охраны окружающей среды»* отражены расходы на природоохранные мероприятия, реализуемые муниципальными образованиями. Первоначальный план утвержден в сумме 9836,1 тыс. руб., в течение года план увеличен на сумму 9907,5 тыс. руб., уточненный план составил 19743,6 тыс. руб., расходные обязательства исполнены в сумме 9840,0 тыс. руб. (49,8% от плана).

**Раздел 07 «Образование»**

По данному разделу осуществляется деятельность образовательных учреждений округа. Первоначально запланировано расходов по разделу в сумме 729307,6 тыс. руб., в процессе исполнения бюджета лимиты увеличены на 115262,0 тыс. руб., уточненный план составил 844569,6 тыс. руб. Расходы произведены в сумме 823276,7 тыс. руб. (97,5% от плана), из них фонд оплаты труда 583494,9 тыс. руб.

**По подразделу 01** *«Дошкольное образование»* при плане 218984,9 тыс. руб. произведены расходы на содержание 13 дошкольных образовательных учреждений в сумме 212838,1 тыс. руб. (97,2% от плана), из них фонд оплаты труда 167893,0 тыс. руб.

**По подразделу 02** *«Общее образование»* отражены расходы на обеспечение деятельности 12 общеобразовательных школ округа. При плане 483371,2 тыс. руб. расходы составили 470985,0 тыс. руб. (97,4% от плана), из них фонд оплаты труда 305670,9 тыс. руб.

**По подразделу 03** *«Дополнительное образование»* отражены расходы по обеспечению деятельности и содержанию 4 учреждений дополнительного образования округа. При плане 102386,9 тыс. руб. расходы исполнены в сумме 100291,3 тыс. руб. (98,0% от плана), из них фонд оплаты труда 76838,1 тыс. руб.

**По подразделу 07** *«Молодежная политика»* запланированы и произведены расходы по организации временной занятости молодежи в сумме 601,5 тыс. руб., из них фонд оплаты труда 600,6 тыс. руб.

**По подразделу 09** *«Другие вопросы в области образования»* при плане 39225,1 тыс. руб. произведены расходы на обеспечение деятельности учреждений образования (МБОУ ДПО «Информационно-методический центр», МКУ «Централизованная бухгалтерия», аппарата управления образования, отдела по опеке и попечительству), а также расходы по организации круглогодичного отдыха, оздоровления обучающихся в сумме 38560,8 тыс. руб. (98,3% от плана), из них фонд оплаты труда 32492,3 тыс. руб.

## Раздел 08 «Культура, кинематография»

По данному разделу осуществляется деятельность учреждений культуры муниципального округа. Расходы по разделу первоначально утверждены в сумме 144697,8 тыс. руб., в течение года план увеличен на 55004,4 тыс. руб. и составил 199702,2 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 195754,9 тыс. руб. (98,0% от плана), из них фонд оплаты труда 164079,4 тыс. руб.

**По подразделу 01** *«Культура»* отражены расходы на обеспечение деятельности 4 учреждений культуры. При плане 146082,1 тыс. руб. расходы составили 143683,0 тыс. руб. или 98,4%., из них фонд оплаты труда 112782,6 тыс. руб.

**По подразделу 04***«Другие вопросы в области культуры, кинематографии»*отражены расходы на содержание МКУ «Центр бухгалтерского учета и обслуживания учреждений культуры, молодежной политики, спорта и туризма», аппарата управления культуры, молодежной политики, спорта и туризма. При плане 53620,1 тыс. руб. расходы составили 52071,9 тыс. руб. или 97,1%, из них фонд оплаты труда 51296,8 тыс. руб.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы по разделу первоначально утверждены в сумме 267661,6 тыс. руб., в течение года план увеличен на 24336,8 тыс. руб., уточненный план составил 291998,4 тыс. руб. Исполнены расходы в сумме 289803,6 тыс. руб. (99,2% от плана), из них фонд оплаты труда 135388,9 тыс. руб.

 **По подразделу 01** *«Пенсионное обеспечение»* произведены расходы на осуществление доплаты к пенсии муниципальным служащим и лицам, замещавшим муниципальные должности, в сумме 8578,0 тыс. руб.;

**По подразделу 02** *«Социальное обслуживание населения»* при плане 127906,3 тыс. руб. расходы на осуществление деятельности учреждений социального обслуживания населения (МБУ «КСОН», МКУ «СРЦ») исполнены в сумме 127513,0 тыс.руб., из них фонд оплаты труда 113443,2 тыс. руб.

**По подразделу 03** *«Социальное обеспечение населения»* произведены расходы на: социальную поддержку работников образовательных организаций и участников образовательного процесса; социальную поддержку отдельных категорий семей в форме оснащения жилых помещений автономными дымовыми пожарными извещателями и (или) датчиками (извещателями) угарного газа; выплату социального пособия на погребение; и другие расходы в сумме 1558,8 тыс. руб. (94,6%) при плане 1647,8 тыс. руб.

**По подразделу 04** *«Охрана семьи и детства»* произведены расходы на осуществление мер социальной поддержки семьям опекунов и приемным семьям; оказание мер социальной поддержки многодетным семьям (питание детей); выплата компенсации части платы за присмотр и уход, взимаемой с родителей (законных представителей) детей, осваивающих образовательные программы дошкольного образования; по обеспечению жильем детей сирот и другие расходы в сумме 115886,4 тыс. руб. (99,4%) при плане 116613,5 тыс. руб.

**По подразделу 06** *«Другие вопросы в области социальной политики»* осуществляются расходы по обеспечению деятельности Управления социальной защиты населения Крапивинского муниципального округа; по созданию системы долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидами; выплаты на оказание адресной социальной помощи нуждающимся и социально незащищенным категориям граждан; выплаты на улучшение материального положения семей с детьми; выплаты отдельным категориям, принимающим участие в специальной военной операции и членам их семей; и прочие выплаты. При плане 37252,8 тыс. руб. произведены в сумме 36267,4 тыс. руб. (97,4% от плана), из них фонд оплаты труда 21945,7 тыс. руб.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Расходы по разделу первоначально запланированы в сумме 5586,2 тыс. руб., в течение года увеличены на сумму 2119,4 тыс. руб., уточненный план составил 7705,6 тыс. руб. Расходные обязательства исполнены в полном объеме, из них фонд оплаты труда 1193,0 тыс. руб.

**По подразделу 01** *«Физическая культура»* отражены расходы по обеспечению деятельности отдела ГТО в МБУ «Спортивная школа КМО» и расходы на проведение спортивных мероприятий. При плане 1489,0 тыс. руб. расходы исполнены 100%, из них фонд оплаты труда 1193,0 тыс. руб.

**По подразделу 02** *«Массовый спорт»* обязательства в сумме 6216,6 тыс. руб. на проведение спортивных мероприятий и субсидия на развитие физической культуры и массового спорта исполнены в полном объеме.

**Раздел 12 «Средства массовой информации»**

**По подразделу 02** *«Периодическая печать и издательства»* отражены расходы на обеспечение деятельности МБУ «Медиа-центр». Первоначальный план утвержден в сумме 3400,0 тыс. руб., в течение года план увеличен на сумму 1139,2 тыс. руб., уточненный план составил 4539,2 тыс. руб., расходные обязательства исполнены в полном объеме, из них фонд оплаты труда 3357,0 тыс. руб.

Денежные средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства на 1 января 2024 года составили 23111,5 тыс. руб., на 1 января 2025 года – 27353,8 тыс. руб.

Муниципальный долг по округу по состоянию на 01.01.2024 и на 01.01.2025 отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 составляет 5994,6 тыс. руб., увеличилась по сравнению с 01.01.2024 на 1980,9 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Стоимость основных средств (остаточная стоимость) на конец отчетного периода составила 152012,7 тыс. рублей, в сравнении со стоимостью на начало отчетного периода, остаточная стоимость основных средств увеличилась на 124761,8 тыс. рублей. Остаток по материальным запасам на конец отчетного периода уменьшился на 1210,5 тыс. рублей и составил 10222,4 тыс. рублей.

Внешний финансовый контроль в Крапивинском округе осуществлялся на основании Положения о контрольно-счетном органе Крапивинского муниципального округа, утвержденного решением Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 08.11.2021 №281.  За 2024 год контрольно-счетным органом Крапивинского муниципального округа проведено 4 плановые проверки. Проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджета Крапивинского муниципального округа за 2023 год, проведена экспертиза проекта бюджета Крапивинского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, проведен мониторинг исполнения бюджета Крапивинского муниципального округа за первый, второй и третий квартал 2024 года.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств проверено соблюдение требований Инструкции 191н по составлению отчетности, полнота и достоверность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2024 год, показателям решения Совета народных депутатов Крапивинского муниципального округа от 26.12.2023 №455 «О бюджете Крапивинского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в ред. от 25.03.2024 № 472; от 22.04.2024 № 480; от 10.06.2024 № 487; от 29.07.2024 № 494; от 28.08.2024 № 501; от 28.10.2024 №13; от 27.12.2024 №24) и сводной бюджетной росписи бюджета Крапивинского муниципального округа на 2024 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

**Основные результаты контрольного мероприятия**

Бюджет Крапивинского муниципального округа на 2024 год первоначально запланирован с дефицитом в сумме 7500,0 тыс. руб. В течение года были внесены изменения. Бюджет округа утвержден с дефицитом в сумме 9150,0 тыс. руб., основным источником покрытия дефицита бюджета являлись остатки средств на счетах по учету средств бюджета, сложившиеся на начало финансового года.

Фактические доходы бюджета округа в 2024 году составили 2505953,9 тыс. руб. Первоначальный план по доходам выполнен на 112,67%, уточненный - на 96,05%. Освоение бюджетных  ассигнований по расходам составило 2501713,5 тыс. руб. или 95,6% к уточненным годовым назначениям. Фактически бюджет исполнен с профицитом в объёме 4240,4 тыс. рублей.

При исполнении бюджета 2024 года обеспечено соблюдение принципа сбалансированности бюджета: объем доходов в сумме 2505953,9 тыс. руб. соответствует суммарному объему расходов в сумме 2501713,5 тыс. руб. и объему профицита бюджета в сумме 4240,4тыс. рублей.

**Выводы:**

Отчет об исполнении бюджета Крапивинского муниципального округа  за 2024 год, представленный в контрольно - счетный орган Крапивинского муниципального округа, составлен на основании данных бюджетной отчетности, которая соответствует требованиям, определенным Инструкцией. Порядок заполнения форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией, соблюден. Фактов искажения отчетности не выявлено. Бюджетная отчетность муниципального образования составлена на основании показателей форм бюджетной отчетности, предоставленных главными распорядителями  бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам в установленном Инструкцией порядке.

С учетом вышеизложенного, настоящее заключение, в соответствии с п.5 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, направить в Совет народных депутатов Крапивинского муниципального округа и главе Крапивинского муниципального округа.

Председатель

контрольно-счетного органа

Крапивинского муниципального округа Т.Г.Горюнова