**ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КАМЕНСКИЙ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КАМЕНСКИЙ РАЙОН**

**301990, Российская Федерация, Тульская область, Каменский район, с. Архангельское, ул. Тихомирова, д. 36 тел. 8(48744)2-14-09**

Заключение 30

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия** **«Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район за 2024 год, совместно с внешней проверкой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования Каменский район ».**

Заключение подготовлено контрольно-счетной комиссией МО Каменский район Тульской области во исполнение статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в МО Каменский район Тульской области», статьи 9 Положения «О контрольно-счетной комиссии МО Каменский район Тульской области».

# Основание для проведения проверки.

# 1. Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положение о бюджетном процессе в мо Каменский район, годовой план работы контрольно–счетной комиссии муниципального образования Каменский район на 2025 год, распоряжение председателя КСК МО Каменский район от 17.03.2025 года N 5 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности», стандарт внешнего муниципального контроля (СВМФК «), утвержденный распоряжением председателя КСК МО Каменский район № 4 от 08 июня 2016 года.

#

# Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки.

* 1. Целью проведения внешней проверки является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета МО Каменский район в отчетном финансовом году, с учетом имеющихся ограничений.
	2. Задачами внешней проверки являются:

-контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

-установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета;

-оценка социально-экономических (макроэкономических) условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения бюджета;

-определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;

-оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете МО Каменский район ;

-оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета;

-определение эффективности деятельности по управлению государственным (муниципальным) имуществом (полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от использования муниципального имущества, муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий;

-оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;

-определение направлений совершенствования исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

* 1. Предметом внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета МО Каменский район за отчетный финансовый год, документы, предоставленные в КСО в соответствии с требованиями решения представительного органа местного самоуправления о бюджетном процессе, решение о бюджете на отчётный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета в отчётном финансовом году, бюджетная отчетность ГАБС, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСО в установленном порядке.
	2. Объектами внешней проверки являются финансовый орган, главные администраторы средств бюджета МО Каменский район (Собрание представителей МО Каменский район,Администрация муниципального образования Каменский район, Финансовое управление администрации муниципального образования Каменский район, отдел образования администрации муниципального образования Каменский район)
	3. В ходе внешней проверки в порядке, установленном КСО, могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении иных лиц, органов и организаций, на которые распространяются полномочия КСО муниципального образования (получатели средств и администраторы поступлений бюджета, получатели целевых межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, субсидий, инвестиций, муниципальных гарантий, плательщики доходов бюджета от использования имущества.

**Состав экспертно -аналитической группы:** председатель контрольно –счетной комиссии МО Каменский район Колобков С.Н.

**Акты, заключения, справки, использованные в отчете:** по результатам проверки составлено заключение, с которым ознакомлены соответствующие должностные лица объектов контроля**.**

**Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.**

**Внешней проверкой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств были охвачены следующие вопросы:**

**Общие положения**

-Должностные лица, несущие ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности.

-Сроки и полнота представления отчетности.

# - Предмет проверки отчетности по доходам и расходам.

# Организационный раздел

# - Основания осуществления деятельности.

# - Цели и задачи деятельности

# -Организационная структура субъекта бюджетной отчетности.

# -Количество подведомственных учреждений.

# Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности

# -Анализ соответствующих форм отчетности и разделов пояснительной записки к отчетности.

***Соблюдение сроков формирования и представления отчетности.***

- полнота состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды)

- соблюдение требований составления бюджетной отчётности, установленных приказами финансового органа;

- соответствие отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели);

-соответствие характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности;

-достоверность бюджетной отчётности;

-проведение мероприятий, установление проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

# Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.

# - Анализ соответствующих форм отчетности и раздела пояснительной записки к отчетности.

# Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности

# - Мероприятия внутреннего и внешнего контроля, меры по устранению нарушений, особенности ведения учета .

**Общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности ГРБС**

В соответствии со статьей 49 Положения о бюджетном процессе в МО Каменский район, КСК проводится внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. На основании статьи 6 БК РФ администрация МО Каменский район является главным распорядителем бюджетных средств для подведомственных учреждений, главным администратором доходов бюджета района, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета района (далее - главный администратор бюджетных средств, главный администратор).

На проверку поступили годовые отчеты следующих учреждений:

Собрание представителей МО Каменский район

Администрация МО Каменский район

Финансовое управление администрации МО Каменский район

Комитет образования администрации МО Каменский район

Контрольно – счетная комиссия МО Каменский район.

Отчетность МБ и АУ (МБУК "Межпоселенческая библиотечная система" муниципального образования Каменский район.

Муниципальное автономное учреждение "Коммунальщик").

**Результаты проверки**

1**.** В соответствии с п. 4 Инструкции №191н бюджетная отчетность в КСК предоставлена своевременно.

2. Бюджетная отчетность ГРБС за 2024 год, составлена в соответствии с Инструкцией №191 н .

3. В соответствии с п.152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки представлен перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, в соответствии с абзацем первым пункта 8 Инструкции 191н в виду отсутствия числовых значений показателей (нарушения при наличии указаны в итоговой части заключения).

4. Баланс главных распорядителей, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) (далее - Баланс ф.0503130) сформирован в составе годовой отчетности по состоянию на 1 января 2025 года, его заполнение соответствует п.п 12 -19 Инструкции № 191н. Баланс (ф. 0503130) составлен из двух частей: актива и пассива итоги которых равны.

5. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф. 0503110 (далее - Справка (ф. 0503110) отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности.

6. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) в целом соответствует требованиям п. 55 Инструкции 191н.

7. Составленный Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121). Порядок отражения информации в строках и графах главного распорядителя в целом соблюдается по установленным требованиям п. 92-99 Инструкции № 191н.

Отчет (ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в отчете в разрезе бюджетной деятельности (графа 4), средств во временном распоряжении (графа 5) и итогового показателя (графа 6).

8. В составе пояснительной записки (ф. 0503160) представлена необходимая информация (за исключением замечаний при наличии - указаны в итоговой части заключения), выборочная проверка их соответствия требованиям Инструкции № 191н показала:

В части формирования пояснительной записки по п. 152 отмечаем, что ф.0503160 составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164). Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета. Представленные Сведения в целом соответствуют п.163 Инструкции № 191н.

Сформированы и представлены Сведения о движении нефинансовых активов) (ф.0503168) в соответствии с п. 166 Инструкции № 191н. Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169). Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов.

Приложения составлены раздельно по дебиторской и по кредиторской задолженности раздельно по видам деятельности.

Показатели, отраженные в Приложении (ф. 0503169), должны быть подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета.

Проверка правильности указания показателей их внутриформенная взаимоувязка проведена по формам: 0503130, 0503125, 0503110, 0503121.

В ходе проведения проверки годовой бюджетной на основании пункта 10 Инструкции № 191н проведено сопоставление форм отчётности путём сверки показателей представленной отчётности по установленным контрольным соотношениям.

9. Заполнение Баланса (ф. 0503130) проверено на правильность отраженных в нем показателей. Так, следует отметить, что соблюдается равенство данных по графам 3,4,5,6,7,8 строки 350 и по тем же графам строки 700.

- контрольные соотношения показателей Справки (ф. 0503125) по коду счета 1 401 20 251, 1 401 10 151 и справки ф.0503110 выполнены.

- контрольные соотношения показателей Отчета (ф. 0503121) и показателей Баланса (ф. 0503130) взаимоувязаны между собой.

- контрольные соотношения отдельных показателей Отчета (ф. 0503121), показателей Баланса (ф. 0503130) и Справки (ф. 0503110) выполнены.

**Выявленные нарушения и недостатки по результатам проверки отчетности ГРБС/Бюджетных учреждений и автономных учреждений:**

 ***ГРБС администрация МО Каменский район****.*

*Код нарушения 1.2.91 (по классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - нарушение порядка составления и представления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.*

*Нарушения Инструкции № 191н, в части предоставления отчетности не в полном объеме:*

1. *В нарушение Инструкции 191 н (п.152, 159.6) не предоставлены таблица 13* *«анализ отчета об исполнении бюджета субъектом*

*бюджетной отчетности», таблица 14* «*анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности».*

*Нарушения Инструкции № 191н:*

*1. Нарушен пункт 150.1 Инструкции № 191н - в разделе 4 "Аналитическая информация по выбытиям" «Отчета о движении денежных средств» (форма 0503123) строка 9000 по графам 3, 4 не заполняются.*

*2. В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в графе 9 раздела 1 «Доходы» Сведений об исполнении бюджета (ф.0503164) не приведен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет, а также анализ исполнения доходов в части непрогнозируемых главным администратором доходов источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в отчетном году (повторное нарушение, ранее установлено проверкой годовой отчетности за 2023 год, меры не приняты).*

*3. В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н :*

*- в разделах 1,2 ф. 0503175 в графе 5 не указаны идентификационные номера налогоплательщиков (ИНН);*

*-в пояснительной записке (ф. 0503160) не представлена таблица N 14 для раскрытия дополнительной информации о причинах неисполнения бюджетных обязательств, отраженных по коду "99 - иные причины* *ссылка на которую дана в разделе 2 формы 0503169;*

*- в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрывается факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений, а также анализ исполнения доходов в части непрогнозируемых главным администратором доходов.*

*4. В таблице 15 ф. 0503169 пояснения причин увеличения просроченной дебиторской задолженности не представлено. Сумма нарушения 57376,2 руб.*

*Технические ошибки:*

*В текстовой части формы 0503160 содержится информация по утратившим силу формам отчетности (в частности содержится информация, что формы 0503162, 0503163, не предоставлены в годовом отчете из за отсутствия в ней числового значения, однако в соответствии с приказом Минфина РФ №13 от 31.01.20 г п. 162,163 Инструкции 191 н утратили силу,* *содержится информация о не существующей* *ф. 0503091 и таблице 1, последняя не предоставляется в составе отчетности ГРБС).*

*Нарушения Бюджетного кодекса РФ:*

1. *В нарушение ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не проведен внутренний финансовый аудит бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, достоверность бюджетной отчетности главных распорядителей не подтверждена заключением внутреннего финансового аудита.*

*! КСК МО Каменский район обращает внимание, что в соответствии с п. 6 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н, перед представлением годовой отчетности необходимо провести аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности до момента подписания годовой бюджетной отчетности руководителем субъекта бюджетной отчетности. Информация о подтверждении достоверности данных годовой бюджетной отчетности субъектом внутреннего финансового аудита подлежит отражению - «Иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях» текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160).*

*Нарушения статья 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Код**нарушения* | *Вид нарушения/нарушение* | *Правовые**основания квалификации**нарушения* | *Единица**измерения* | *Группа**нарушения* | *Мера ответственности в части, относящейся к составу нарушения* | *Критерии отражения**нарушения в денежном**выражении* | *Расчет суммы по**критерию, руб.* |
| *2.3* | *Нарушение требований,**предъявляемых к оформлению**и ведению регистров**бухгалтерского учета* | *статья 10 Федерального**закона от 6 декабря 2011 г.**№ 402-ФЗ, приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта2015 г. № 52н* | *тыс.**руб**лей* | *2* | *статья 15.15.6 Кодекса Российской**Федерации об**административных**правонарушениях* | *Искажение (не соответствие реестру недвижимого имущества казны) показателя сроки 400 бюджетной или бухгалтерской (финансовой)**отчетности (ф.0503168К) по состоянию на 01.01.2025 г*  | *14565549,72* |
|  | *ВСЕГО* |  |  |  |  |  | *14565549,72* |

*Расчет суммы по критерию, тыс. руб:*

1. *101075941,62 (гр 11 код строки 400 ф 0503168К) - 115641491,34 (раздел 1 «недвижимое имущество» реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.25 г) = 14565549,72 руб. (14,41%).*

*По запросу КСК результаты проведения инвентаризации оформленные в регистрах бухгалтерского учета (форма 0504087 инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов имущества казны)* *иные документы подтверждающие проведение инвентаризации имущества казны* *должностными лицами, несущими ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности не представлены.*

*Нарушения порядка обеспечения открытости и доступности сведений.*

1. *Код нарушения 1.2.96. Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационнотелекоммуникационной сети «Интернет» или средствах массовой информации (В нарушение реализации поручения Президента РФ по итогам заседания Государственного совета РФ от 05.04.2018 № Пр-817ГС, администрацией МО Каменский район не утвержден состав сведений и форма реестра муниципального имущества муниципального образования Каменский район для опубликования в информационно-коммуникативной сети «Интернет». Не обеспечено ежемесячное опубликование информации из реестра муниципального имущества на официальном сайте администрации).*

***ГРБС Собрание представителей МО Каменский район.***

*Код нарушения 1.2.91 (по классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - нарушение порядка составления и представления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – отчетность не предоставлена.*

***ГРБС Финансовое управление.***

*Код нарушения 1.2.91 (по классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - нарушение порядка составления и представления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.*

*Ф. 0503161 в отчетности не предоставляется (п. 160 Инструкции 191 н утратил силу - приказ Минфина России от 31.01.2020 N 13н).*

***ГРБС Комитет образования.***

*Код нарушения 1.2.91 (по классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) - нарушение порядка составления и представления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.*

*Ф. 0503161 в отчетности не предоставляется (п. 160 Инструкции 191 н утратил силу. - приказ Минфина России от 31.01.2020 N 13н).*

**Вывод:**

Подтвердить достоверность бюджетной отчетности ГРБС администрация МО Каменский район в полном объеме не представляется возможным, по причине искажения бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности (ф.0503168К) по состоянию на 01.01.2025, не проведения внутреннего финансового аудита (статья 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации; федеральные стандарты внутреннего финансового аудита), сумма нарушений составила 14565549,72 рублей.

**Рекомендации:** Финансовому управлению обеспечить при формировании бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета надлежащее качество проверки состава бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета.

**Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО Каменский район.**

|  |  |
| --- | --- |
| Объем средств, охваченных проверкой (млн. рублей) | 554,15451430  |

**При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО Каменский район были исследованы следующие вопросы:**

**Общие положения.**

-*соблюдение сроков формирования и представления отчетности*.

-*полнота состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды).*

*- соответствие отчета об исполнении бюджета бюджетному законодательству и решению о бюджете;*

*- соблюдение требований составления бюджетной отчётности, установленных приказами финансового органа.*

*-соответствие отчетности данным других субъектов (консолидируемая отчетность, данные параллельного учета, взаимосвязанные показатели) (при необходимости);*

*-соответствие характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);*

*-достоверность бюджетной отчётности;*

*-проведение мероприятий, установление проблем и нарушений в ходе инвентаризаций.*

*-проведение мероприятий, установление проблем и нарушений при проведении внутреннего финансового контроля и аудита.*

-*предварительные итоги социально - экономического развития муниципального образования Каменский район, общая характеристика исполнения бюджета;*

**Результаты проверки**

**1.** В соответствии со статьей 264.2 бюджетная отчетность составлена финансовым органом на основании бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

**2.** В соответствии со статьей 264.2, сроки формирования и представления отчетности соблюдены. Бюджет МО Каменский район на 2024 год утвержден решением представительного органа № 20-1 от 28.12.2024 года (до начала очередного финансового года). Решение вступило в силу с 1 января очередного финансового года и содержат все показатели и характеристики местных бюджетов, предусмотренные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ). Положения статьи 187 БК РФ соблюдены.

**3.** Проверкой полноты состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды) нарушений не установлено (за исключением указанных замечаний, при наличии).

**4.** Требования составления бюджетной отчётности, установленные приказом финансового органа соблюдены.

**5.** Проверкой утвержденных показателей бюджета МО Каменский район на 2024 год установлено, что ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ, при утверждении бюджета соблюдены.

**6.** Применяемые МО Каменский район источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета (остатки на счетах по учету средств местного бюджета) соответствуют положениям статьи 96 БК РФ.

**7.** В 2024 году в бюджет МО Каменский район 3 раза вносились изменения (уточнения), что говорит о соблюдении индикатора качества управления муниципальными финансами (показатель «Соответствие количества внесенных изменений в решение о бюджете. Предельно допустимое значение установлено на уровне четырех[[1]](#footnote-1)). В результате внесения изменений в решение о бюджете на 2024 год общая сумма доходов и расходов бюджетов МО изменялась в сторону увеличения. Дефицит бюджета МО изменился в сторону увеличения.

**8.** Согласно ст. 242 БК РФ исполнение бюджета 2024 года завершено 31.12.2024 года (последний рабочий день финансового года).

**Проверкой соответствия показателей отчетности установлено:**

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

- Плановые бюджетные назначения по разделу «Доходы бюджета» и по разделу «Расходы бюджета», отраженные в отчете об исполнении бюджета, не соответствуют общей сумме доходов и соответственно расходов, утвержденных решением Собрания представителей (№ 6-1 от 27.12.2023 года). Финансовое управление пояснением вышеуказанного не соответствия, предоставленным одновременно с проектом решения, поясняет причины вышеуказанного расхождения, что с даты принятия решения Собрания № 6-1 от 27.12.2023 года получено 20 уведомлений различных Министерств Тульской области «о предоставлении субсидий/субвенций»

- Плановые бюджетные назначения по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» отраженные в отчете об исполнении бюджета, соответствуют общей сумме « дефицита бюджета», отраженной в текстовой части решения Собрания № 6-1 от 27.12.2023 года.

 При сопоставлении годового отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) и плановых расходных бюджетных назначений, указанных в бюджетной отчетности ГРБС (ф.0503127) *расхождения не выявлены.*

Соответственно, по фактическому исполнению плановых значений, отраженных в годовом отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) и в бюджетной отчетности ГРБС (ф.0503127)  *расхождений не выявлены*.

**Ф.0503120** «Баланс исполнения бюджета» сформирован по состоянию на 01.01.2024 года в соответствии с Инструкцией №191н, путем суммирования одноименных показателей по одинаковым строкам и графам Балансов финансового органа и главных распорядителей бюджетных средств. *Расхождения не выявлены*.

**Ф.0503121 «**Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности» отражают фактические результаты финансовой деятельности за 2024 год, сформирован по состоянию на 01.01.2025 года в соответствии с Инструкцией №191н, при суммировании одноименных показателей соответствующих форм бюджетной отчетности ГРБС *расхождения не выявлены*.

**Ф.0503123** «Консолидированный отчет о движении денежных средств» содержит информацию о движении денежных средств на бюджетном счете, сформирован по состоянию на 01.01.2025 года в соответствии с Инструкцией №191н, *замечания отсутствуют*.

**Ф.0503160** «Пояснительная записка» сформирована в соответствии с пунктом 217 Инструкции №191н в структуре предусмотренных разделов (пункт 152 Инструкции №191н). В текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) отражена иная информация, существенно характеризующая исполнение консолидированного бюджета и не отраженная в приложениях.

Показатели Сведений отчета об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503117) соответствуют данным об исполнении консолидированного бюджета ПБС (ф.0503164).

Показатели Сведений о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503168), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), Сведений о финансовых вложениях (ф.0503171) ПБС *не имеют расхождений* по соответствующим показателям Баланса исполнения консолидированного бюджета (ф.0503120).

Показатели сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), сведений о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171), показатели сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф.0503172), сведений об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф.0503173), сведений о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.050174), сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (ф. 0503190), сведения о направлениях деятельности (таблица 1), сведения о проведении инвентаризаций (таблица 6) не имеют числовых значений. Информация о не включении вышеуказанных форм в отчетность содержится в пояснительной записке (ф. 0503160).

Показатели Отчета об исполнении бюджета по национальным проектам (ф.0503117-НП) и Отчета о бюджетных обязательствах по национальным проектам (ф.0503128-НП) *не имеют расхождения с аналогичными показателями форм годовой бюджетной отчетности ПБС* в части принятых и исполненных расходных обязательств.

**Анализ исполнения доходной части бюджета, включая общую оценку доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений**

*- полнота выполнения текстовых статей решения о бюджете.*

*-соответствие кассового плана решению о бюджете.*

*-налоговые и неналоговые доходы бюджета МО.*

*-безвозмездные поступления бюджета МО.*

Объемы доходов, удельный вес в структуре доходов, отклонение данных ф. 0503117 от утвержденного решения о бюджете (последняя редакция), отклонение утвержденного бюджета (последняя редакция) от первоначально утвержденного бюджета отражены в таблице 1.

**Исполнение доходной части бюджета за 2024 год** руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование* | *Первоначально утверждённый бюджет**решение Собрания**представителей**№ 6-1 от 27.12.2023 г.* | *Уточненный* *Бюджет (последняя редакция)**решение Собрания представителей*  *№18-3 от 18.12.2024 года* | *Утвержденные бюджетные назначения (ф. 0503117)* | *Исполненные бюджетные назначения (ф. 0503117)* | *Отклонение утв. бюдж. назн. (ф. 0503117) от утвержденного решения №18-3**(гр4-гр3)* | *% доходов в общем объеме исполненных доходов* | *Отклонение уточненного бюджета (последняя редакция) от первоначально утвержденного бюджета (гр3-гр2)**(+, -)* |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| Общий объем доходов,в том числе: | 469 448 763,80 | 469 448 763,80 | 563453969,45 | 550979485,31(97,79% )  | +94005205,65 | 100 | +24499983,78 (+5,2%) |

Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 104,62%, в том числе:

по разделу «налоги на прибыль, доходы» исполнение составило 105,24%;

по разделу «налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации исполнение составило 99,64%;

по разделу «налоги на совокупный доход» исполнение составило 101,08%, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения выполнен на 103,29%, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также единый сельскохозяйственный налог выполнены на 100%, налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения выполнен на 91,32%;

по разделу «налоги на имущество» исполнение составило 123,8%;

по разделу «государственная пошлина» исполнение составило 117,37%;

по разделу «доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» исполнение составило 112,41%;

по разделу «платежи при пользовании природными ресурсами» исполнение составило 112,75%;

по разделу «доходы от оказания платных услуг» исполнены на 97,91% в соответствии с фактическим предоставлением платных услуг;

по разделу «доходы от продажи материальных и нематериальных активов» исполнение составило 114,9%;

по разделу «штрафы, санкции, возмещение ущерба» исполнение составило 111,39%;

по разделу прочие неналоговые доходы исполнение составило 100,00%.

Безвозмездные поступления выполнены на 96,35%.

Изменение исполненных доходов бюджета района по годам представлено в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| 1 | Доходы бюджета МО (рублей)  | 321496,62196 | 355016,31876 | 341578,48567 | 414703046,10 | 550979485,31 |

За последние 3 года наблюдается рост доходной части бюджета.

Кассовый план соответствует решению о бюджете.

 *По различным причинам не были включены в доходы бюджета МО Каменский район при их утверждении до 1 января 2024 года и соответственно не были запланированы расходы в данном объеме, в связи с чем, не была своевременно организована работа по освоению бюджетных средств органами местного самоуправления.*

В связи с неритмичным поступлением налоговых и неналоговых доходов на счетах бюджета остались значительные остатки средств, что позволяет бюджету функционировать в первом квартале 2025 года. Причина неравномерного поступления налоговых доходов в бюджет заложена в самой структуре поступающих в их бюджеты налогов и сроках их уплаты, установленных действующим законодательством.

Правовое обеспечение исполнения бюджета по доходам, состав участников бюджетного процесса, составление и ведение других бюджетных документов, учет бюджетных и денежных обязательств соответствует бюджетному кодексу РФ, *с учетом замечаний (при наличии)*.

При проверкеприоритет уделялся вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

Для анализа полноты полученных доходов бюджета КСК МО Каменский район запрошена информация по недоимке в разрезе налоговых платежей. Динамика недоимки в тыс. рублей по состоянию на отчетные даты представлена в нижеследующей таблице.

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **Недоимка** |  01.01.21  | 01.01.22  | 01.01.23  | 01.01.24 | 01.01.24 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федераци | 195,1 | 176,1 | 223,7 | 190,4 |  |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты  | 16,6 | 11,1 | 2,3 | 14,9 |  |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации | 130,3 | 28,4 | 148,1 | 178,5 |  |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения  доходы  | 0,0 | 2,7 | 18,6 | 425,9 |  |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения  доходы, уменьшенный на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ) | 10,7 | 99,7 | 68,5 | 156,2 |  |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности  | 51,7 | 49 | 0 | 14,1 |  |
| Налог , взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 1,8 | 3,9 | 0,3 |  |  |
| Единый сельскохозяйственный налог  | 2,1 | 2,1 | 2,1 | 0 |  |
| Налог на имущество организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения | 0,5 | 1 | 301,1 | 306,9 |  |
| **ИТОГО ОБЪЁМ НЕДОИМКИ** | **408,8** | **374,0** | **764,7** | **1286,9** |  |

*Анализ недоимки показал следующее, недоимка составляет 0,31%* *от объема исполненных доходов бюджета (КСК отмечается увеличение недоимки на 0,09% относительно показателя прошлого года (0,22 %)). Прослеживается динамика по увеличению недоимки относительно показателей недоимки по состоянию на 01.01.2022 года, объем недоимки увеличился на 390,7 тыс. руб. или на 104,5 %.*

***Замечания:***

1. ***При анализе показателей бюджета, в частности сопоставлением плановых показателей по доходам, утвержденных решением о бюджете МО №18-3 от 18.12.2024 года, и указанных в отчете об исполнении бюджета за 2024 год (форма по ОКУД 0503117) установлено, что плановые показатели в отчете не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете, что является нарушением пункта 134 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»[[2]](#footnote-2) (далее – Инструкция №191н). Несоответствие плановых показателей по доходам в отчете об исполнении бюджета МО (ф. 0503117) привело к искажению плановых показателей в консолидированной отчетности по муниципальному образованию .***

***(По информации полученной от финансового органа, установленное расхождение объясняется* *тем, что после даты утверждения бюджета на 2024 год в последней редакции (18.12.2024 г.) были получены уведомления о предоставлении субвенций, иных межбюджетных трансфертов и иных дотаций. Финансовым органом изданы соответствующие приказы «о внесении изменений в сводную бюджетную роспись», без внесения изменений в решение о бюджете.***

# Анализ исполнения расходной части бюджета, включая общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня государственных (муниципальных) программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов.

**Исполнение расходной части бюджета за 2024 год**

**Анализ исполнения бюджета в разрезе расходов по разделам :**

**Раздел 01 «Общегосударственные расходы**

По разделу 01 бюджетные ассигнования исполнены в сумме 72 279 863,32 руб. или 98,9 % к утвержденному плану, в том числе:

**-** на оплату труда с начислениями главы, аппарата администрации МО Каменский район и контрольно-счетной комиссии муниципального образования Каменский район израсходовано 39 472 852,04 рублей

- на оплату труда с начислениями казенных учреждений муниципального образования Каменский район (МКУ «ЦОДМУ», МКУ «ЦБУ МО Каменский район») израсходовано 19 845 025,46 рублей.

- на содержание аппарата, контрольно-счетной комиссии муниципального образования Каменский район, на обеспечение деятельности финансового управления и казенных учреждений муниципального образования Каменский район израсходовано 11 166 069,82 рублей, в том числе:

- в рамках муниципальной программы "Повышение общественной безопасности населения и развитие местного самоуправления в муниципальном образовании Каменский район" – 30 000,00 рублей

- в рамках муниципальной программы "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Каменский район" – 302 254,20 рублей

- в рамках муниципальной программы "Управление муниципальными финансами муниципального образования Каменский район" – 36 900,00 рублей на проведение ремонтно-восстановительных работ в результате ликвидации ЧС в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Каменский район.

- в рамках непрограммных расходов – 10 796 915,62 рублей

Так же расходы производились на выполнение полномочий субъекта Российской Федерации:

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **руб** |
| Субвенции, передаваемые бюджетам муниципальных районов и городских округов Тульской области из бюджета Тульской области для осуществления отдельного государственного полномочия по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров | 5 468,85 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий | 3 112,44 |
| Субвенции на реализацию ЗТО "Об административных комиссиях"  | 561321,90 |
| Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 8 401,61 |
| Субвенция на реализацию ЗТО «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав» | 727088,37 |
| Субвенции на реализацию ЗТО «О наделении органов местного самоуправления отдельными госполномочиями по сбору информации от поселений, необходимой для ведения регистра муниципальных правовых актов» | 82 699,79 |
| Субвенции, предоставляемые бюджетам муниципальных образований Тульской области из бюджета области для осуществления государственного полномочия по предоставлению путевок в организации отдыха и оздоровления детей отдельным категориям граждан | 1 823,04 |
| Иные межбюджетные трансферты из бюджета Тульской области бюджетам муниципальных образований Тульской области в целях проведения конкурсов "Активный сельский староста", "Активный руководитель территориального общественного самоуправления" | 406000,00 |

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

По подразделу **0203 «**Мобилизационная и вневойсковая подготовка**»** предусмотрены расходы на реализацию ФЗ на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 719 916,23 рублей, исполнены в сумме 719 916,23 рублей (финансирование произведено за счет федеральных средств).

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

По разделу 0300 расходы исполнены в сумме 4 636 684,26 руб., или 98,6 % к утвержденному плану

 По подразделу **0310** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» предусмотрены расходы в сумме 4 460 628,00 рублей и исполнены в сумме 4 395184,26 рублей

В рамках **программных** расходов:

на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования Каменский район": план 366 828,00 рублей, исполнение 366 828,00 рублей

В рамках **непрограммных** расходов:

- на содержание МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 4 093 800,00 рублей, исполнены 4 028 356,26  рублей.

 По подразделу **0314 «**Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы исполнены в сумме 241 500,00 руб., или 100 % к утвержденному плану.

В рамках **непрограммных** расходов:

- на оказание поддержки граждан и их объединений, участвующих в охране общественного порядка план 241 500,00 рублей, исполнение 241 500,00 рублей.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

По разделу 0400 расходы исполнены в сумме 40 642 550,46 руб., или 96,56% к утвержденному плану.

По данному разделу производились расходы на следующие мероприятия:

- мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней общих для человека и животных - 236926,80 руб.;

- реализация мероприятий в рамках программы «Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан на территории МО Каменский район» - 397 982,84 руб.

- развитие общественных работ безработных граждан на территории муниципального образования Каменский район – 17 537,94 руб.

- реализация муниципальной программы «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Каменский район» - 38 585 838,11 руб.

- мероприятия по осуществлению строительного контроля в рамках непрограммных расходов – 177 863,77 рублей

- мероприятия по изготовлению и проверке проектно-сметной документации в рамках непрограммных расходов – 47 380,00 рублей

- мероприятия, направленные на устранение дефектов и повреждений асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог местного значения, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области – 1 179 021,00 рублей.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По разделу **0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы расходы в сумме 70 867 893,54 рублей и исполнены в сумме 70 337 125,79 рублей (или 99,3%)

 По данному разделу были профинансированы следующие мероприятия:

- выполнение работ по ремонту общего имущества в многоквартирных домах, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области в сумме 906 877,56 рублей

- выполнение работ по ремонту водонапорных башен в п.Новопетровский и п.Молчаново Каменского района в сумме 4 536 000,00 рублей

- подготовка проектной документации и выполнение инженерных изысканий, выполнение работ по строительству по объекту: «Строительство модульной котельной теплопроизводительностью 9 МВт, работающей в автоматическом режиме, расположенной по адресу: Тульская область, Каменский район, с. Архангельское, ул. Тихомирова, д 23А в сумме 17 867 378,34 рублей

- выполнение работ по ремонту канализации с. Архангельское, ул. Колхозная в сумме 740 008,99 рублей

- мероприятия по разработке проекта "Зона санитарной охраны" в сумме 300 000,00 рублей

- приобретение оборудования и материалов для ремонта системы водоснабжения в сумме 1 120 685,00 рублей

-реализация мероприятий в рамках программы «Техническое обслуживание и ремонт газового оборудования и газопровода» в сумме 126 810,50 руб.

-реализация мероприятий по подготовке объектов коммунальной инфраструктуры и социальной сферы к работе в осенне-зимний период в сумме 837 051,62 руб.

-мероприятия по текущему ремонту и содержанию сетей водоотведения и водоснабжения в сумме 18 634 098,87 руб.

- проведение анализов качества питьевой воды – 47 987,28 руб.

- реализация мероприятий по сбору и транспортировке твердых и коммунальных отходов в сумме 370 870,67 руб.

- реализация мероприятий по ремонту (обустройству) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в сумме 276 994,00 рублей

 - реализация программ формирования современной городской среды в сумме 2 649 312,50 руб.

 - мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет» в сумме 800 000,00 руб.

 - мероприятия по изготовлению и проверке проектно-сметной документации в сумме 67 772,59 руб.

 - реализация мероприятий по замене участка ветхих тепловых сетей по ул. Стадионный пер.- ул. Тихомирова, д. 28 - ул. Гагарина д.1, Каменского района, Тульской области в сумме 2 480 775,92 рублей

 - выполнение работ по ремонту порыва системы водоснабжения в с. Закопы, д. Яблонево и ремонт глубинного насоса в с. Долгие Лески, п. Молчаново Каменского района в сумме 150 000,00 рублей

 - мероприятия по оказанию услуг по обращению с твёрдыми коммунальными отходами в сумме 256 277,02 рублей

 - мероприятие по осуществлению строительного контроля в рамках непрограммных расходов в сумме 379 675,19 руб.

 - выполнение ремонтно - восстановительных работ улично - дорожной сети п. Молчаново, ул. Центральная, Каменский район до МКОУ "Молчановская СШ"(детский сад) в сумме 2 095 600,00 рублей

 - выполнение ремонтно - восстановительных работ улично - дорожной сети в Каменском районе в сумме 9 112 949,74 рублей

 - мероприятие по приобретению коммунальной и дорожной техники в сумме 6 580 000,00 рублей

 **Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

Бюджетные ассигнования по разделу «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ» исполнены в сумме 4 311 098,23 руб. или 100% к утвержденному плану, в том числе по следующему мероприятию:

- реализация мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского в сумме 2 278 667,37 руб.

- реализация мероприятий по созданию (обустройству) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области в сумме 2 032 430,86 рублей.

**Раздел 07 «Образование»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» исполнены в сумме 336 621 901,88 руб. или 94,5% к утвержденному плану.

**Расходы по разделу 07 подразделу** **01** «Дошкольное образование» запланированы расходы в сумме 59 628 020,70 рублей, исполнены в 57 196 914,74 рублей или на 95,92%, в том числе в рамках программных расходов ассигнования предусмотрены:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **план** | **исполнение** |
| Расходы на обеспечение деятельности (средства МО)  | 12 742 315,30 | 11 716 400,75 |
| ФЗ «Об образовании» | 41 666 576,75 | 40 278 828,00 |
| На предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам (субвенции ТО) | 557 543,00 | 557 543,00 |
| Реализация дополнительной меры социальной поддержки, предоставляемой отдельным категориям граждан в виде освобождения от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях, предоставляющих дошкольное образование, на территории Тульской области в соответствии с указом Губернатора Тульской области от 12 октября 2022 года №105 "О предоставлении дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан" (субвенции ТО) | 144 685,12 | 127 242,46 |

В рамках **непрограммных** расходов ассигнования предусмотрены:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятие** | **КЦСР** | **план** | **исполнение** |
| Мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет» в т.ч. | **99900S0550** | **4 079 597,15** | **4 079 597,15** |
| *Средства ТО* | 3 467 657,57 | 3 467 657,57 |
| *Средства МО* | 407 959,72 | 407 959,72 |
| *Средства спонсоров* | 203 979,86 | 203 979,86 |
| Мероприятие по осуществлению строительного контроля |  | 87 303,38 | 87 303,38 |
| Мероприятие на развитие материально-технической базы в рамках реализации проекта "Выбирай, учись, играй!" |  | 350 000,00 | 350 000,00 |

**Расходы по разделу 07 подразделу** **02** «Общее образование» запланированы расходы в сумме 270 903 008,37 рублей и исполнены в сумме 254 243 729,81 рублей или на 93,85 %.

В рамках **программных** расходов план – 266 664 626,28 рублей, исполнено – 251 742 025,60 рублей: из них бюджетные ассигнования предусмотрены:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятие** | КЦСР | **план** | **исполнение** |
| Обеспечение деятельности (ср-ва МО)  | 0240200590 | 36 229 520,25 | 34 514 700,01 |
| ФЗ «Об образовании» | 0240282910 | 179 493 958,52 | 172 130 565,66 |
| На предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам муниципальных образовательных организаций (Субвенции ТО) | 0240282530 | 3 004 349,33 | 2 998 172,95 |
| Питание и обеспечение молоком и молочными продуктами отдельных категорий учащихся (Субвенции ТО)  | 0240282500 | 1 044 741,00 | 925 374,21 |
| Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования | 02402L3030 | 13 211 500,00 | 12 476 934,07 |
| Обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных организаций | 02402L0500 | 182 300,00 | 171 710,30 |
| Реализация мероприятий по организации и обеспечению бесплатным горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование в образовательных организациях в рамках муниципальной программы «Развитие образования в муниципальном образовании Каменский район» | 02402L3040 в том числе  | **2 866 969,37** | **2 268 960,63** |
| *Фед. бюдж* | 2 092 887,63 | 1 653 721,94 |
| *Бюджет ТО* | 716 742,34 | 569 858,86 |
| *Софинансирование МО* | 57 339,40 | 45 379,83 |
| Оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам (создание и функционирование центров образования естественно-научной и технологической направленностей) | 022E151721  в том числе  | **2 143 072,70** | **2 143 072,70** |
| *Фед. бюдж* | 2 036 775,54 | 2 036 775,54 |
| *Бюджет ТО* | 84 866,42 | 84 866,42 |
| *Софинансирование МО* | 21 430,74 | 21 430,74 |
| Укрепление материально-технической базы образовательных организаций (за исключением капитальных вложений) | 02408S0580 в том числе  | **24 192 578,72** | **19 816 898,68** |
| *Субсидия из бюджета ТО* | 22 561 998,92 | 18 481 239,71 |
| *Софинансирование* | 1 630 579,80 | 1 335 658,97 |
| Обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся (обеспечение материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды) | 021Е452131в том числе | **3 037 871,18** | **3 037 871,18** |
| *Фед. Бюдж.* | 2 887 190,81 | 2 887 190,81 |
| *Бюджет ТО* | 120 301,65 | 120 301,65 |
| *Софинансирование МО* | 30 378,72 | 30 378,72 |
| Расходы на осуществление государственных полномочий по выплате компенсации за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования педагогическим и иным работникам муниципальных образовательных организаций (субвенции ТО) | 0240282540 | 77 942,04 | 77 942,04 |
| Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 021ЕВ51790в том числе | **1 179 823,17** | **1 179 823,17** |
| *Фед.бюдж.* | 1 132 630,24 | 1 132 630,24 |
| *Бюджет ТО* | 47 192,93 | 47 192,93 |

В рамках **непрограммных** расходов план – 4 238 382,09 руб., исполнено – 2 501 704,21 рублей.

Из них бюджетные ассигнования предусмотрены на:

 - мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет» в сумме 826 555,31 рублей;

 - развитие материально-технической базы образовательных организаций, расположенных на территории Тульской области, в рамках реализации проекта "Выбирай, учись, играй!" в сумме 1 650 000,00 рублей;

 -мероприятия по разработке проектно-сметной документации в целях проведения комплексного капитального ремонта образовательных организаций в сумме 7 200,00 рублей;

 - мероприятия по осуществлению строительного контроля в сумме 17 948,90 рублей.

 **Расходы по разделу 07 подразделу** **03** «Дополнительное образование детей» запланированы расходы в сумме 16 835 488,30 рублей и исполнены в сумме 16344909,38 рублей.

В рамках **программных** расходов план – 16 835 488,30 руб., исполнено – 16344909,38 рублей: из них бюджетные ассигнования предусмотрены:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятие** | **КЦСР** | **план** | **исполнение** |
| На обеспечение деятельности дополнительного образования детей (ФЗ «Об образовании»)  | **0240282910** | 2 308 546,57 | 2 301 815,25 |
| Расходы на обеспечение деятельности (средства МО) | **0240300590** | 14 297 573,63 | 13 814 563,43 |
| На предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам (Субвенции ТО) Финансирование расходов осуществлялось в соответствии с фактической потребностью | **0230282530** | 229 368,10 | 228 530,70 |

 **Расходы по разделу 07 подразделу** **07** «Молодежная политика» запланированы расходы в сумме 1 107 036,39 рублей и исполнены в сумме 1107036,39 рублей

 В рамках **программных** расходов:

Муниципальная программа "Повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Каменский район на 2023-2027 годы" запланировано 1 107 036,39 рублей, исполнено 1 107 036,39 рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Мероприятие** | **план** | **исполнено** |
| Осуществление деятельности молодежного центра | 419 232,31 | 419 232,31 |
| Реализация программы комплексного развития молодежной политики в регионах Российской Федерации "Регион для молодых" | 510 204,08 | 510 204,08 |
| Мероприятия по подготовке талантливой молодежи | 137 600,00 | 137 600,00 |
| Мероприятия по профилактике асоциального поведения в подростковой и молодежной среде | 20 000,00 | 20 000,00 |
| Мероприятия по работе с молодыми семьями |  20 000,00 | 20 000,00 |

**Расходы по разделу 07 подразделу** **09** «Другие вопросы в области образования» запланированы расходы в сумме 7 792 397,77 рублей и исполнены в сумме 7 729 311,56 рублей.

В рамках **программных** расходов план – 4 351 452,51 рублей, исполнено – 4 306 358,35 рублей:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Мероприятие** | **план** | **исполнено** |
| Мероприятия по проведению оздоровительной компании детей в рамках муниципальной программы "Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей в муниципальном образовании Каменский район" | **2 090 352,51** | **2 090 347,50** |
| Бюджет ТО  | 1 886 985,26 | 1 886 980,59 |
| Бюджет МО | 203 367,25 | 203 366,91 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных (муниципальных) учреждений (бюджет МО) | 2 257 100,00 | 2 212 010,85 |
| Выплата стипендии главы администрации муниципального образования Каменский район за особые услуги в учебе | 4 000,00 | 4 000,00 |

В рамках **непрограммных** расходов план – 3 440 945,26 рублей, исполнено – 3 422 953,21 рублей, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Мероприятие** | **план** | **исполнение** |
| Расходы на выплаты по оплате труда работников и обеспечение функций муниципальных органов (бюджет МО) | 3 399 500,00 | 3 381 507,95 |
| Дотации (гранты) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (федеральный бюджет) | 41 445,26 | 41 445,26 |

 **Раздел 08 «Культура»**

По разделу 0801исполнено расходов в сумме 8 957 888,47 руб. или 99,5%. Средства предусмотрены на реализацию муниципальной программы "Развитие культуры муниципального образования Каменский район" по мероприятиям:

В рамках **программных** расходов план – 9 002 977,82 рублей, исполнено – 8957 888,47 рублей:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Мероприятия** | **план** | **исполнено** |
| Государственная поддержка отрасли культуры (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов) | **161 009,58** | **161 009,58** |
| фед.бюджет 109 615,00 | 109 615,00 |
| бюджет ТО 40 542,53 | 40 542,53 |
| бюджет МО 10 852,05 | 10 852,05 |
| Частичная компенсация расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений культуры | бюджет ТО 2 984 900,79 | 2 984 900,79 |
| Предоставление мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов | бюджет ТО 110 587,95 | 110 587,95 |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) (*библиотечное обслуживание*) (бюджет МО) | 4 245 300,00 | 4 200 210,65 |
| Укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | **1 501 179,50** | **1 501 179,50** |
| фед.бюджет 1 022 000,00 | 1 022 000,00 |
| бюджет ТО 378 000,00 | 378 000,00 |
| бюджет МО101 179,50 | 101 079,50 |

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» исполнены в сумме 7 249 839,66 руб. или 100% к утвержденному плану.

**Расходы подразделу** **1001** «Пенсионное обеспечение» запланированы расходы в сумме 191 847,64 рублей и исполнены в сумме 191 847,64 рублей в рамках программных расходов на доплаты к пенсии муниципальным служащим.

**Расходы по подразделу 1003** "Социальное обеспечение населения" запланированы расходы в сумме 2 177 610,62 рублей и исполнены в сумме 2177610,62 рублей в рамках программных расходов на:

- улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях в сумме 2 157 610,62 рублей

-на реализацию мероприятия «Управление резервным фондом муниципального образования» на оказание единовременной материальной помощи в сумме 20 000,00 рублей.

 **Расходы по подразделу 1004** «Охрана семьи и детства» запланированы расходы в сумме 4 720 381,40 рублей и исполнены в сумме 4 720 381,40 рубля в рамках программных расходов, из них бюджетные ассигнования предусмотрены:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **КЦСР** | **план** | **исполнение** |
| Выплата компенсации родителям (законным представителям), дети которых посещают образовательные организации (Субвенции ТО) | 0240182510 | 455 246,40 | 455 246,40 |
| Меры социальной поддержки многодетных семей (мат.капитал) | 0540272400 | 107 135,00 | 107 135,00 |
| Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (субсидии бюджетам муниципальных районов (городских округов) Тульской области на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей) | 11204L4971всего | 4 158 000,00 | 4 158 000,00 |
| *Средства федерального бюджета* | 420 785,93 | 420 785,93 |
| *Средства областного бюджета* | 3 456 964,87 | 3 456 964,87 |
| *Средства бюджета МО* | 280 249,20 | 280 249,20 |

 **Расходы по подразделу** **1006** «Другие вопросы в области социальной политики» запланированы расходы в сумме 160 000,00 рублей и исполнены в сумме 160 000,00 рублей в рамках программных расходов, из них бюджетные ассигнования предусмотрены:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятия** | **КЦСР** | **план** | **исполнение** |
| Проведение социально-культурных мероприятий в рамках социальной поддержки инвалидов  | **0540427421** | 10 000,00  | 10 000,00  |
| Организация и проведение мероприятий, посвященных Дню Победы и ВОВ в рамках подпрограммы «Организация мероприятий, посвященных Дню Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов» муниципальной программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Каменский район» | **0540622420** | 150 000,00 | 150 000,00 |

**Раздел 1100 «Физкультура и спорт»**

По данному разделу в бюджете муниципального образования предусмотрены расходы на физкультуру и спорт, которые в 2024 году составили 100 000,00 руб. или 100 % от утвержденного плана.

В рамках **программных** расходов план – 100 000,00 рублей, исполнено – 100000,00  рублей:

Из них бюджетные ассигнования предусмотрены

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Мероприятия** | **КЦСР** | **план** | **исполнение** |
| Организация и проведение районных спартакиад среди общеобразовательных школ, обеспечение участия сборных команд района в областных соревнованиях, проводимых комитетом по спорту и молодежной политике Тульской области | **2440121600** | 25 000,00 | 25 000,00 |
| Создание условий для занятий физической культурой и непрерывной реабилитации лиц с ограниченными возможностями | **2440121630** | 10 000,00 | 10 000,00 |
| Реализация мероприятий по спортивно-оздоровительной работе и развитию массового спорта в организациях, учреждениях и участию в областных соревнованиях | **2440121620** | 45 000,00 | 45 000,00 |
| Реализация мероприятий по развитию спорта и подготовке спортивного резерва | **2440121650** | 20 000,00 | 20 000,00 |

**Раздел 14 «Межбюджетные трансферты»**

Межбюджетные трансферты исполнены в сумме 8 297 646,00 рублей или 100% к утвержденному плану, по данному разделу были профинансированы следующие мероприятия:

- На реализацию мероприятий муниципальной программы "Управление муниципальными финансами муниципального образования Каменский район" по мероприятиям:

|  |  |
| --- | --- |
|  | руб. |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений | 5 400 000,00 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из областного фонда финансовой поддержки поселений | 2 137 646,00 |
| Иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений входящих в состав муниципального образования Каменский район | 760 000,00 |

**Анализ исполнения муниципальных програм**

В 2023 году в муниципальном образовании Каменский район реализовывалось 20 муниципальных программ.

Сведения об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район за 2024 года по расходам в разрезе муниципальных программ, представлены в приложении №3 к письму главы администрации МО Каменский район.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код целевой статьи расходов** | **Наименование** | **Утвержденные бюджетные назначения по состоянию на 01.01.2025 г., рублей** | **Фактически исполнено по состоянию на 01.01.2025 г, рублей** | **% исполнения утвержденных бюджетных назначений по состоянию на 01.01.2025 г** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 02 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа "Развитие образования муниципального образования Каменский район" | 341 327 581,15 | 323 438 206,44 | 94,8 |
| 03 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа "Развитие культуры муниципального образования Каменский район" | 9 002 977,82 | 8 957 888,47 | 99,5 |
| 05 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа "Социальная поддержка и социальное обслуживание населения муниципального образования Каменский район" | 458 982,64 | 458 982,64 | 100,0 |
| 06 | 0 | 00 | 00000 |  Муниципальная программа "Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей в муниципальном образовании Каменский район" | 2 130 336,51 | 2 130 331,50 | 100,0 |
| 07 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа "Содействие занятости населения муниципального образования Каменский район " | 415 520,84 | 415 520,78 | 100,0 |
| 10 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования Каменский район " | 15 853 890,57 | 15 644 827,73 | 98,7 |
| 11 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа "Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования Каменский район " | 30 118 190,61 | 30 044 911,92 | 99,8 |
| 12 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Каменский район " | 50 000,00 | 0,00 | 0,0 |
| 14 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа "Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в муниципальном образовании Каменский район" | 38 901 582,55 | 38 585 838,11 | 99,2 |
| 18 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования Каменский район" | 7 594 546,00 | 7 594 546,00 | 100,0 |
| 20 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа " Повышение общественной безопасности населения и развитие местного самоуправления в муниципальном образовании Каменский район" | 30 000,00 | 30 000,00 | 100,0 |
| 21 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения муниципального образования Каменский район" | 366 828,00 | 366 828,00 | 100,0 |
| 22 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Каменский район" | 1 416 271,71 | 302 254,20 | 21,3 |
| 23 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа "Повышение эффективности реализации молодежной политики в муниципальном образовании Каменский район на 2023-2027 годы" | 1 107 036,39 | 1 107 036,39 | 100,0 |
| 24 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта в муниципальном образовании Каменский район на 2023-2027 годы" | 100 000,00 | 100 000,00 | 100,0 |
| 26 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа "Формирование современной городской среды в муниципальном образовании Каменский район" | 2 649 312,50 | 2 649 312,50 | 100,0 |
| 30 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа «Техническое обслуживание и ремонт газового оборудования и газопроводов МО Каменский район» | 127 000,00 | 126 810,50 | 99,9 |
| 31 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа «Подготовка объектов коммунальной инфраструктуры и социальной сферы к работе в осенне-зимний период» | 837 051,62 | 837 051,62 | 100,0 |
| 32 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа «Текущий ремонт и содержание сетей водоотведения и водоснабжения» | 19 002 378,11 | 18 982 086,15 | 99,9 |
| 33 | 0 | 00 | 00000 | Муниципальная программа «Сбор и транспортировка твердых и коммунальных отходов по муниципальному образованию Каменский район» | 2 844 945,02 | 2 680 295,53 | 94,2 |
|   |   |   |   | **ИТОГО ПО ПРОГРАММАМ** | **474 334 432,04** | **454 452 728,48** | **95,8** |

По муниципальной программе "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования Каменский район" процент исполнения утвержденных бюджетных назначений по состоянию на 01.01.2025 года составил менее 21,3%.

По муниципальной программе "Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Каменский район " процент исполнения утвержденных бюджетных назначений по состоянию на 01.01.2025 года составил менее 0%. К проверке представлена пояснительная записка с обоснованием причин неполного освоения средств по муниципальным программам, из представленной информации следует, что неисполнение программ сложилось по следующим причинам : мероприятия программы исполнены в соответствии с фактической потребностью, финансирование производилось на основании предоставленных заявок, финансирование производилось по актам выполненных работ.

Согласно ч. 3 ст. 179 БК РФ по каждой муниципальной программе проведена оценка эффективности ее реализации.

Доступ к информации о результатах проведенной оценки эффективности реализации муниципальных программ обеспечен путем размещения органами местного самоуправления информации о своей деятельности в сети «Интернет».

***Установлены нарушения:***

1. *Факт неисполнения муниципальных программ является нарушением требований Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Бюджетного кодекса РФ.* *Неисполненные бюджетные назначения составили 19,89* *млн. руб. (4,4%).*

 **Исполнение текстовых статей решения о бюджете**

Исполнение текстовых статей решения о бюджете отражено в таблице 3 приложения к отчету об исполнении бюджета, нарушений не установлено.

В соответствии с постановлением правительства Тульской области от 22.10.2013 №561 «Об утверждении государственной программы Тульской области «Управление государственными финансами Тульской области» одним из показателей результативности являются:

– «Доля расходов консолидированных бюджетов муниципальных районов (городских округов) Тульской области, формируемых в рамках муниципальных программ, в общем объеме расходов консолидированных бюджетов муниципальных образований» – значение показателя - установлено в размере 80%.

Анализ кассовых расходов за 2024 год в разрезе программных-непрограммных расходов показал, что доля программных расходов бюджета МО Каменский район в целом составила 95,8% (454 452 728,48 руб.), расходы произведены в рамках мероприятий 20 муниципальных программ.

По итогам 2024 года показатели сводной бюджетной росписи соответствуют показателям расходов, утвержденным решением о бюджете МО Каменский район.

Анализ осуществленных управленческих расходов относительно поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2024 году показал, что 18,6% (65439,102 тыс. руб. или 98%. к утвержденному плану) налоговых и неналоговых доходов направляется на осуществление управленческих расходов.

Остатки целевых межбюджетных трансфертов, поступивших из других бюджетов бюджетной системы отсутствуют. Статья 38 БК РФ («Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств») при использовании средств межбюджетных трансфертов из бюджета области соблюден.

 Отношение исполненных назначений (ф. 0503117) объема безвозмездных поступлений к общему исполненному объему расходов характеризует источники формирования средств для осуществления расходов местных бюджетов – в 2024 году в бюджете МО Каменский район этот показатель достаточно высокий – 80,6 %, он уменьшился относительно аналогичного показателя 2023г - 83,0%. В 2022 г. этот показатель составлял% (71%), 2021 году (71,21%), в 2020 году (75,8%).

 ***КСК отмечает, что сохраняется недостаточный уровень налоговых и неналоговых доходов и тем самым высокая степень зависимости от безвозмездных поступлений.***

**Проверка исполнения дорожного фонда.**

К проверке представлен отчет о направлениях использования ассигнований дорожного фонда за 2024 год по форме приложения 6 к письму администрации муниципального образования Каменский район. Из отчета следует, что запланированные расходы составили 16880416,5 руб. , что соответствует решению Собрания представителей МО Каменский район № 5-6 от 12.12.2023 года. Кассовые расходы составили 19673072,45 рублей, что соответствует представленному на проверку проекту решения, неисполненные назначения составили 161821,82 рубля. Процент исполнения ассигнований дорожного фонда на 01.01.2025 года составляет 99,18%. В соответствии с ч. 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в 2024 году, должны быть направлены на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2025 году. В рамках ЭАМ проверки целевого использования бюджетных средств дорожного фонда не проводилось.

**Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

По состоянию на 01.01.25 года дебиторская задолженность составила 1 407 034 357,67 рублей, в том числе долгосрочная задолженность составляет 1 405 660 977,89 рублей (доходы от аренды имущества 231 000, доходы от аренды земли 9 871 843,06, доходы по межбюджетным трансфертам 1 395 558 134,83), просроченная задолженность 57 376,20 рублей (доходы от аренды земли).

По сравнению с показателями за аналогичный период прошлого года  сумма дебиторской задолженности увеличилась на 155 783 737,07 рублей. Наибольшее увеличение связано с дебиторской задолженностью по межбюджетным доходам и с дебиторской задолженностью расчеты по авансам по работам по содержанию имущества. Показатели изменения дебиторской задолженности отражены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | сумма задолженности на 01.01.2024 | сумма задолженности на 01.01.2025 | отклонение | причина |
| расчеты по доходам от аренды имущества | 424 456,52 | 231 000,00 | -193 456,52 | прекращение действия договоров арены |
| расчеты по доходам от аренды земли | 58 301 623,12 | 9 929 219,26 | -48 372 403,86 | прекращение действия договоров арены |
| расчеты по доходам от оказания платных услуг | 232 991,54 | 245 511,15 | 12 519,61 | увеличение в связи с уплатой родительской платы за содержание детей |
| расчеты по безвозмездным поступлениям от бюджета Тульской области | 1 192 273 059,79 | 1 395 558 134,83 | 203 285 075,04 | увеличение в соответствии с показателями доведенными уведомлениями о предоставлении межбюджетных трансфертов на 2025-2027годы  |
| Расчеты по выданным авансам | 6 684,62 | 1 065 607,43 | 1 058 922,81 | расчеты по авансам по работам по содержанию имущества |
| Расчеты по платежам в бюджет | 11 805,01 | 4 885,00 | -6 920,01 | уменьшение расчетов по единому налоговому платежу |
|  итого | 1 251 250 620,60 | 1 407 034 357,67 | 155 783 737,07 |   |

Кредиторская задолженность на 01.01.2025 года составляет 1466755,14 рублей по сравнению с показателями за аналогичный период прошлого года увеличилась на 535401,91 рублей. Наибольшее увеличение произошло по начисленным взносам на заработную плату, по расчетам за коммунальным услуги, оплате услуг по содержанию имущества.

Показатели изменения кредиторской задолженности отражены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование показателя | сумма задолженности на 01.01.2024 | сумма задолженности на 01.01.2025 | отклонение | причина |
| расчеты по доходам от оказания платных услуг | 168 719,09 | 181 464,49 | 12 745,40 | увеличение переплаты по родительской плате за содержание детей |
| расчеты по заработной плате | 0,00 | 6 684,08 | 6 684,08 | оплата за декабрь 2024 года |
| расчеты по услугам связи | 136 050,88 | 140 092,10 | 4 041,22 | текущие расчеты за декабрь 2024 |
| расчеты по коммунальным услугам | 275 362,93 | 301 612,71 | 26 249,78 | текущие расчеты за декабрь 2024 |
| расчеты по арендной плате за пользование имуществом | 0,00 | 22 720,76 | 22 720,76 | задолженность по текущим расчетам |
| расчеты по работам, услугам по содержанию имущества | 3 850,00 | 16 865,86 | 13 015,86 | задолженность по текущим расчетам |
| расчеты по прочим работам и услугам | 23 005,00 | 72 958,32 | 49 953,32 | задолженность по текущим расчетам |
| расчеты по приобретению основных средств | 28 329,00 | 0,00 | -28 329,00 |   |
| расчеты по приобретению материальных запасов | 58 735,65 | 159 896,17 | 101 160,52 | задолженность по текущим расчетам |
| расчеты по налогу на доходы физических лиц | 71 911,00 | 48,00 | -71 863,00 |   |
|  Расчеты по социальным пособиям | 387,00 | 0,00 | -387,00 |   |
| расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве | 1 105,57 | 1 926,77 | 821,20 | расчеты за декабрь 2024 |
| Расчеты по единому страховому тарифу | 161 922,30 | 562 135,88 | 400 213,58 | расчеты за декабрь 2024 |
| расчеты по удержанию из выплат по оплате труда | 1 974,81 | 350,00 | -1 624,81 |   |
|   | 931 353,23 | 1 466 755,14 | 535 401,91 |   |

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2025 года отсутствует.

**Анализ объема муниципального долга на 1 января 2025 года.**

*Объем муниципального долга на 1 января 2025 года отсутствует.*

***Вывод:*** ***Правовое обеспечение исполнения бюджета по расходам, состав участников бюджетного процесса, составление и ведение других бюджетных документов, учет и санкционирование оплаты бюджетных и денежных обязательств соответствует бюджетному кодексу РФ, с учетом замечаний.***

**Анализ дефицита (+)/профицита (-) бюджета**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование* | *Утверждённый бюджет реш. Собрания представителей №6-1 от 27.12.2023 года* | *Утверждённый бюджет реш. Собрания представителей №18-3 от 18.12.202 года* | *Утвержденные бюджетные назначения (ф. 0503117)* | *Исполненные бюджетные назначения (ф. 0503117)* | *Отклонение данных ф. 0503117 от утвержденного бюджета в редакции решения №18-3* |
| Дефицита бюджета, руб. |  100 000 | 13 251 223,80 | 13 251 223,80 | 3175028,99 | 10076194,81(76%) |

**Источники финансирования дефицита бюджета**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код источника финансирования по бюджетной классификации | Утверждено на 2024 год  | Исполнено 2024 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Источники финансирования дефицита бюджета - ВСЕГО В том числе: |   | 13 251 223,8 | 3 175 028,99 |
| Изменение остатков средств | 01000000000000000 | 13 251 223,8 | 3 175 028,99 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 01050000000000000 | 13 251 223,8 | 3 175 028,99 |
| Увеличение остатков средств бюджетов | 01050000000000500 | -563 453 969,45 | -550 979 485,31  |
| Увеличение прочих остатков средств бюджетов | 01050200000000500 | -563 453 969,45 | -550 979 485,31  |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов | 01050201000000510 | -563 453 969,45 | -550 979 485,31  |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 01050201050000510 | -563 453 969,45 | -550 979 485,31  |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 01050000000000600 | 576 705 193,25 | 554 154 514,3 |
| Уменьшение прочих остатков средств бюджетов | 01050200000000600 | 576 705 193,25 | 554 154 514,3 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов | 01050201000000610 | 576 705 193,25 | 554 154 514,3 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 01050201050000610 | 576 705 193,25 | 554 154 514,3 |

Анализ изменений показателей ***дефицита*** бюджета показал следующее:

в состав источников финансирования дефицита бюджета включено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года, что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

В части ограничения размера дефицита, бюджет МО Каменский район на 2024 год (в первоначальной и окончательной редакциях) был утвержден с соблюдением требований БК РФ.

*Ограничения по размеру дефицита бюджета МО, установленные статьей 92.1 БК РФ соблюдены.*

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия .**

1. **Выявленные нарушения и недостатки по результатам проверки отчетности ГРБС/бюджетных учреждений и автономных учреждений составили 14 622 925,92 рублей;**
2. **Выявленные нарушения и недостатки по результатам отчетности МО Каменский район: 5 нарушения на сумму 19,88 млн. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Код вида нарушения** | **Группа нарушений по классификатору****и ее наименование** | **Ед. измерения** | **Значение (кол-во/сумма)** |
|  | **Нарушения при формировании и исполнении бюджетов**  | **млн. руб.** |  **2/19,88**  |
| **1.2.1** | 1) плановые показатели по доходам в отчете не соответствуют плановым показателям, утвержденным решением о бюджете, что является нарушением пункта 134 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н). Несоответствие плановых показателей по доходам в отчете об исполнении бюджета МО (ф. 0503117) привело к искажению плановых показателей в консолидированной отчетности по муниципальному образованию. | млн. руб. | 1/- |
| **1.2.101** | 2) Установлены факты неисполнения по расходам муниципальных программ, что является нарушением требований Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Бюджетного кодекса РФ. | млн. руб. | 1/19,88 |
|  | **Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** (ГРБС Администрация МО Каменский район) |  | **1/14,56554972** |
| **2.3** | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета ГРБС Администрация МО Каменский район, которое привело к искажению отчетности финансового органа. Для исключения двойного учета суммы нарушения, не учитывается в сумме нарушений отчетности финансового органа. | млн. руб. | 1/14,56554972 |
| **Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью млн. руб. 0/0** |
|  | **Иные нарушения** | **млн. руб.** **2/** **0** |
| **7.14** | 3) Нарушения при осуществлении внутреннего финансового аудита (*в нарушение* *статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не проведен внутренний финансовый аудит)*За 2024 год проведение внутреннего финансового аудита администрацией МО Каменский район не обеспечено. КСК считает, бездействие в части не обеспечения проведения внутреннего финансового аудита незаконным в истекшем периоде, указанное может служить основанием для административного искового заявления, в защиту интересов неопределенного круга лиц. | млн. руб |  1/0 |
|  **1.2.96** |  Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационнотелекоммуникационной сети «Интернет» или средствах массовой информации ( В нарушение реализации поручения Президента РФ по итогам заседания Государственного совета РФ от 05.04.2018 № Пр-817ГС, администрацией МО Каменский район не утвержден состав сведений и форма реестра муниципального имущества муниципального образования Каменский район для опубликования в информационно-коммуникативной сети «Интернет». Не обеспечено ежемесячное опубликование информации из реестра муниципального имущества на официальном сайте администрации). | Млн. руб. | 1/0 |
|  | **Неэффективное использование муниципальных средств** | **млн. руб. 1/0,05** |
|  | *В нарушение статьи 34,162 БК РФ допущено неэффективное расходование бюджетных средств, производились расходы на уплату пеней, штрафов* | млн. руб. | 1/0,05 |
|  | **Устранено выявленных нарушений в ходе ЭАМ** | **млн. руб.** | **0** |
|  | **Обеспечен возврат средств в бюджетную систему** | **млн. руб.** | **0** |

**Выводы по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО Каменский район и проекта решения Собрания представителей.**

По результатам проведенной внешнейпроверки годовой отчетности и проекта решения Собрания представителей муниципального образования Каменский район об утверждении отчета «Об исполнении бюджета муниципального образования Каменский район за 2024 год» контрольно-счётная комиссия отмечает :

1. Представленная финансовым управлением администрации муниципального образования Каменский район консолидированная годовая бюджетная отчётность за 2024 год составлена в соответствии со статьями 154, 264.2, 264.3 Бюджетного кодекса РФ, с учётом требований и по формам, предусмотренным Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации», за исключением установленных нарушений.
2. Годовой отчёт об исполнении бюджета в части показателей исполнения бюджета составлен финансовым управлением на основании сводной бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
3. Классификация доходов и расходов бюджета соответствует статьям 20 и 21 Бюджетного кодекса РФ.
4. Случаев превышения фактического финансирования по отчету об исполнении бюджета над утвержденными параметрами сводной бюджетной росписи бюджета не установлено.
5. Статьи 215.1 и ст. 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены.
6. Формы бюджетной отчётности, не содержащие числовых значений, не представлены. Информация об отсутствии в составе бюджетной отчётности форм, не содержащих числовых значений, приведена в текстовой части Пояснительной записки, что соответствует пунктам 8, 152 Инструкции N191н .
7. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчётности ГАБС соблюдены.
8. В целях увеличения  доходной части муниципального бюджета, принимать меры по  повышению результативности бюджетных расходов, совместно с налоговыми органами проводить работу по изысканию доходов, проводить анализ недоимки, адресную работа по  погашению недоимки.   Не допускать задолженности  по земельному налогу в консолидированный бюджет. В целях обеспечения  эффективного управления земельными участками  изымать и оформлять  в муниципальную собственность земельные участки, неиспользуемые или используемые с нарушением земельного законодательства с последующей передачей  в аренду.
9. В соответствии со статьей 157 БК РФ осуществлять бюджетные полномочия по проведению внутреннего финансового контроля ;

**На основании выше изложенного:**

Рассмотрев предложенные для проведения анализа проект решения и годовую отчетность, КСК МО Каменский район отмечает, что

представленный проект и годовая отчетность не в полном объеме отвечает требованиям законодательства и требует пояснения причин и устранения нарушений законодательства.

Предоставить в КСК до 18.04.2025 года информацию о результатах рассмотрения настоящего заключения, принятых мерах, а также информацию о результатах проведения инвентаризации, оформленную в регистрах бухгалтерского учета (форма 0504087 инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов имущества казны), иных документов подтверждающих проведение инвентаризации имущества казны. Провести работу с должностными лицами, несущими ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности не предоставившими информацию по запросу КСК (направлен в МКУ ЦБУ МО Каменский район 9.04.25г)

Председатель Контрольно-счетной комиссии С.Н. Колобков

муниципального образования Каменский район

11.04.2025 г.

1. Показатель установлен Приказом Минфина России от 03.12.2010 №552 «О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами» (в редакции от 29.07.2019). [↑](#footnote-ref-1)
2. [↑](#footnote-ref-2)