



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МОТЫГИНСКОГО РАЙОНА

ул. Партизанская, 26;
пгт. Мотыгино; 663400

Телефон (839141) 23-1-07
motkso@mail.ru

исх. № 92 от «18» апреля 2024г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета Рыбинского сельсовета Мотыгинского района
за 2024 год

п. Мотыгино
2025 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетного органа Мотыгинского района (далее – КСО) на отчет об исполнении бюджета Рыбинского сельсовета Мотыгинского района за 2024 год (далее – Заключение) подготовлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, администрации Рыбинского сельсовета, на основании:

- соглашения о передаче Контрольно-счетному органу Мотыгинского района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 03.10.2022 г.;
- статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Положения о бюджетном процессе Рыбинского сельсовета, утвержденного решением Рыбинского сельского Совета депутатов от 15.09.2022 г. № 26-123 (далее – Положение о бюджетном процессе);
- Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Рыбинского сельсовета, утвержденного решением Рыбинского сельского Совета депутатов от 29.04.2021г. № 14-43(далее – Порядок).

Годовой отчет об исполнении бюджета Рыбинского сельсовета за 2024 предоставлен для проведения внешней проверки в Контрольно-счетный орган Мотыгинского района 27.02.2024г., что соответствует требованиям статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и разделу 4 Порядка.

В Заключении отражены результаты внешней проверки годового отчета бюджета Рыбинского сельсовета Мотыгинского района за 2024 в том числе:

- анализ показателей исполнения бюджета сельсовета за отчетный год в сравнении с показателями, утвержденными Решением Рыбинского сельского Совета депутатов от 21.12.2023 года № 33-168 «О бюджете Рыбинского сельсовета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов» и сводной бюджетной росписью;
- анализ исполнения основных показателей доходной части бюджета в течение отчетного периода;
- динамика исполнения основных показателей местного бюджета в сравнении с предыдущими годами.

Задачами проведения внешней проверки является:

- определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, ее соответствия требованиям, предъявляемым законодательством;
- оценка показателей по исполнению бюджета и установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям;
- оценка качества планирования прогнозных параметров местного бюджета;
- установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе отчета об исполнении местного бюджета документов и материалов.

Далее по тексту могут применяться следующие сокращения:

Российская Федерация - РФ;

Контрольно-счетный орган Мотыгинского района - КСО;

Бюджетный кодекс Российской Федерации - БК РФ;

главные администраторы бюджетных средств - ГАБС;

главные распорядители бюджетных средств - ГРБС;

В отдельных случаях незначительные расхождения между итогом и суммой слагаемых объясняются округлением данных.

1.1 Анализ правовой базы

1.1.1 Анализ отчетности главного администратора бюджетных средств

Внешней проверке отчёта по исполнению бюджета Рыбинского сельсовета за 2024 предшествовала внешняя проверка бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств. Главным администратором бюджетных средств является администрация Рыбинского сельсовета.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2024 год осуществлялась в форме камеральной проверки.

В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - администрации Рыбинского сельсовета, установлено, что годовая бюджетная отчетность ГАБС составлена в соответствии с инструкцией № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (казенные учреждения).

Дебиторская задолженность по администрации Рыбинского сельсовета на конец 2024 года составила 1 641,64 тыс. руб. Дебиторская задолженность состоит из задолженности по доходам в сумме 1 418,72 тыс. руб. и по выплатам - в сумме 222,92 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по налогам администрации Новоангарского сельсовета на конец 2024 года составила 45,16 тыс. руб.

1.1.2 Анализ отчетности об исполнении местного бюджета

Согласно ст.22 Положения о бюджетном процессе в Рыбинском сельсовете внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется КСО в соответствии с Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Рыбинского сельсовета с соблюдением требований БК РФ.

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Рыбинского сельсовета за 2024 год установлено, что бюджетная отчетность представлена в соответствии с п.3 ст.264.1 БК РФ:

- 1) Отчет об исполнении бюджета;
- 2) Баланс исполнения бюджета;
- 3) Отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснительная записка.

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

По результатам сравнительного анализа показателей годового отчета об исполнении местного бюджета за 2024 год с показателями бюджетной

отчетности ГАБС (по основным параметрам: доходам, расходам) расхождений не установлено.

1.1.3 Соблюдение бюджетного законодательства при формировании местного бюджета на 2023 год

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение и организация исполнения бюджета обеспечивается администрацией Рыбинского сельсовета. Часть полномочий муниципального образования Рыбинский сельсовет по составлению проекта бюджета поселения, осуществления контроля за его исполнением, **составлению отчета об исполнении бюджета поселения** переданы муниципальному образованию Мотыгинский район на 2024-2026 годы по соглашению № 23 от 15.11.2024. Непосредственным исполнителем переданных полномочий со стороны района выступает муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Мотыгинский район».

Предоставленная бюджетная отчетность Рыбинского сельсовета составлена централизованной бухгалтерией и подписана бухгалтером-специалистом, осуществляющим ведение бюджетного учета и руководителем главного администратора, главного распорядителя, получателя бюджетных средств - Главой Рыбинского сельсовета.

В течение 2024 года в решение о бюджете 7 раз вносились изменения (решениями Рыбинского сельского Совета депутатов от 01.02.2024 № 34-172, от 28.05.2024 № 35-174, от 10.06.2024 № 36-184, от 15.07.2024 № 37-186, от 02.10.2024 № 1-1, от 28.11.2024 № 2-5, от 23.12.2024 № 3-18).

2. Исполнение бюджета

2.1 Общие итоги исполнения бюджета

Решением о бюджете от 21.12.2023 года № 33-168 основные характеристики местного бюджета на 2024 год утверждены в следующем объеме:

доходы – 15 505,77 тыс. руб.;

расходы – 15 505,77 тыс. руб.;

дефицит местного бюджета – 0 тыс.руб.;

источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета – 0 тыс.руб.

В течение 2024 года в решение о бюджете 7 раз вносились изменения, согласно внесенным изменениям (в ред. от 23.12.2024) основные характеристики местного бюджета на 2024 г. утверждены в следующем объеме:

доходы – 20 339,82. руб.;

расходы – 20 661,73 тыс. руб.;

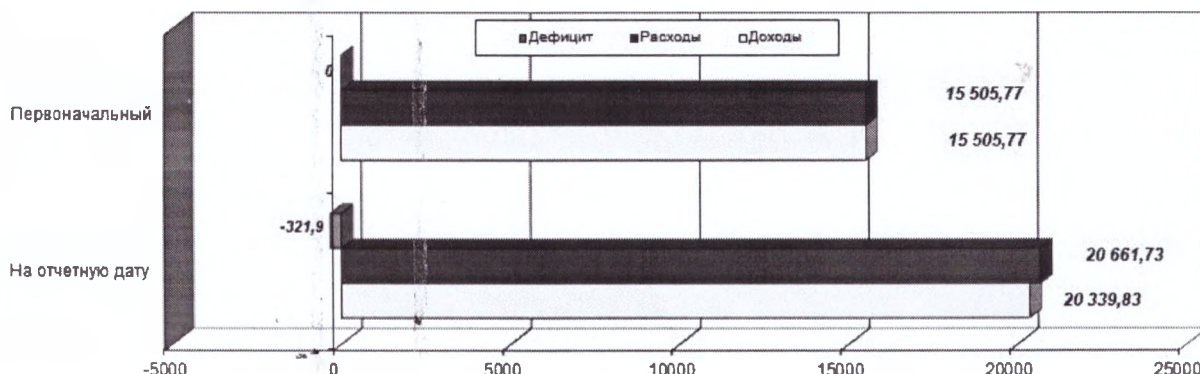
дефицит местного бюджета – 321,90 тыс.руб.;

источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета - 321,90 тыс.руб. (изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета).

В течение отчетного периода доходы бюджета увеличены на 4 834,06 тыс. руб., или на 31,18 %, при этом собственные доходы увеличены на 158,12 тыс.руб.

(налоговые - на 51,85 тыс.рублей, неналоговые - на 106,27 тыс.рублей), безвозмездные поступления увеличены на 4 675,94 тыс. руб. Расходы бюджета увеличены на 5155,96 тыс.руб. или на 33,25%, что привело к дефициту местного бюджета в размере 321,90 тыс. руб.

Диаграмма 1



Согласно годовому отчету об исполнении местного бюджета за 2024 год доходы местного бюджета составили 19 080,77 тыс. руб., что на 1 259,06 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных назначений.

Расходы местного бюджета исполнены в объеме 19 144,52 тыс. рублей, что на 1 517,21 тыс. рублей ниже утвержденных бюджетных назначений.

Уточненные бюджетные назначения по доходам и расходам за отчетный год исполнены на 93,81 % и 92,66 % соответственно.

Местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 63,75 тыс. рублей.

Динамика исполнения местного бюджета представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	2021	2022	Темп роста, %	2023	Темп роста, %	изменение темпа роста	2024	Темп роста, %	изменение темпа роста
Доходы	11 924,18	19 235,17	61,31	14 848,86	-22,8	-84,11	19 080,77	28,50	51,3
Расходы	11 966,77	19 314,72	61,4	14 592,64	-24,45	-85,85	19 144,52	31,19	55,64
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-42,59	-79,55	x	256,22	x	x	-63,75	x	x

Динамика доходов и расходов с 2021 г. не стабильна:

- в 2023г. имеет отрицательную тенденцию (доходы (-84,11) %, расходы (-85,85) %);

- в 2024г. имеет положительную тенденцию (доходы (+28,50) %, расходы (+31,19) %);

Дебиторская задолженность на начало года составила 2 069,01 тыс. руб., на конец года дебиторская задолженность уменьшилась на 427,37 тыс. руб. и составила 1 641,64 тыс. руб. Дебиторскую задолженность составляют платежи по доходам и выплатам (авансовые платежи).

Дебиторская задолженность по доходам составляет 1 418,72 тыс. руб., в том числе:

- ООО «Актор» - 1272,38 тыс. руб.;
- ООО «Ангарская ТГК» - 69,41 тыс.руб.;
- УФК по Красноярскому краю (Межрайонная ИФНС России №17 по Красноярскому краю) - 76,93 тыс. руб. по следующим налогам:
 - налог на имущество физических лиц в сумме 69,67 тыс. руб., в т.ч. просроченная задолженность в сумме 69,67 тыс. руб.,
 - земельный налог с физических лиц в сумме 7,26 тыс. руб., в т.ч. просроченная задолженность в сумме 7,26 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по выплатам составляет 222,92 тыс. руб., в том числе:

- ОАО «Ростелеком» в сумме 6,83 тыс. руб.;
- ПАО «Красноярскэнергосбыт» в сумме 216,09 тыс. руб.;

Кредиторская задолженность на начало отчетного периода составляет 45,30 руб., на конец отчетного периода уменьшилась на 0,14 тыс. руб. и составила 45,16 руб. (Межрайонная ИФНС России № 17 по Красноярскому краю) по следующим налогам:

- налог на имущество физических лиц в сумме 9,35 тыс. руб.,
- земельный налог с организаций в сумме 32,82 тыс. руб.,
- земельный налог с физических лиц в сумме 2,99 тыс. руб.

2.2 Исполнение бюджета по доходам .

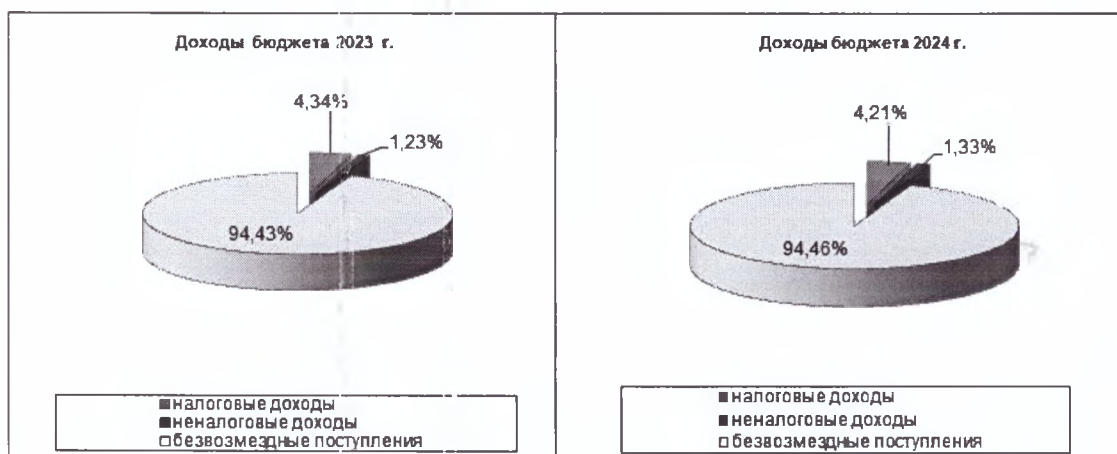
Исполнение местного бюджета по доходам по итогам 2024 года составило 19 080,77 тыс. руб. или 93,81% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- налоговые доходы – 803,58 тыс. руб. или 99,84%;
- неналоговые доходы – 253,15 тыс. руб. или 66,38 %;
- безвозмездные поступления – 18 024,04 тыс. руб. или 94,10 %.

Анализ структуры доходов местного бюджета показал изменение доли видов доходов в общем объеме поступлений. Удельный вес налоговых доходов в общем объеме поступлений в 2024 году составил – 4,21 %; неналоговых доходов – 1,33 %, безвозмездных поступлений – 94,46 %. Данные показатели за 2023 год составили соответственно – 4,34 %; 1,23 % и 94,43 %.

В структуре доходов бюджета сельсовета доля налоговых и неналоговых доходов по сравнению с предыдущим отчетным периодом уменьшилась на 0,03 % и по итогам 2024 года составила 5,54 %. (в 2023 г. – 5,57%). Основным доходным источником местного бюджета, как и в предыдущие годы, являются безвозмездные поступления, формирующие более 90 % поступлений в местный бюджет.

Диаграмма 2



В ходе проверки проведен сравнительный анализ исполнения доходной части местного бюджета.

Исполнения бюджета в разрезе по доходам, за период с 2022 г. по 2024 г. приведено в таблице 2.

Наименование показателя	исп 2022 года	исп 2023 года	Первоначально решение о бюджете (от 21.12.2023 № 33-168)	Назначено решением о бюджете (ред. от 23.12.2024 № 3-18)	Утвержденные бюджетные назначения по отчету по кассовому плану 2024	Исполнено по годовой отчетности 2024	Отклонения по исполнению 2024 гр6-гр5	Отклонения утвержденных по отчету от первоначального решения гр5-гр3	Отклонения утвержденных от назначенных по решению гр5-гр4	Сравнение с 2023г	% исполнения гр6/5*100	Удельный вес исполнения в общей сумме доходов 2024г.	уд. Вес 2023
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	825,44	827,52	1 028,10	1 186,22	1 186,22	1 056,73	-129,49	158,12	0,00	229,21	89,08	5,54	5,57
НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	182,78	277,52	267,62	308,14	308,14	340,97	32,83	40,52	0,00	63,45	110,65	1,79	1,87
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	206,75	216,65	221,30	232,63	232,63	237,28	4,65	11,33	0,00	20,62	102,00	1,24	1,46
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	5,26	0,00	0,00	0,00	0,00	2,04	2,04	0,00	0,00	2,04	-	0,01	0,00
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	120,76	24,84	127,00	127,00	127,00	71,23	-55,77	0,00	0,00	46,39	56,09	0,37	0,17
ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	161,36	122,88	136,00	136,00	136,00	149,86	13,86	0,00	0,00	26,98	110,19	0,79	0,83
Земельный налог с организаций	151,27	113,23	125,00	125,00	125,00	140,12	15,12	0,00	0,00	26,89	112,09	0,73	0,76
Земельный налог с физических лиц	10,09	9,65	11,00	11,00	11,00	9,75	-1,25	0,00	0,00	0,10	88,61	0,05	0,06
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	2,16	2,85	1,10	1,10	1,10	2,20	1,10	0,00	0,00	-0,65	200,00	0,01	0,02
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	146,38	134,18	273,58	273,58	273,58	146,38	-127,20	0,00	0,00	12,20	53,50	0,77	0,90
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков)	146,38	134,18	273,58	273,58	273,58	146,38	-127,20	0,00	0,00	12,20	53,50	0,77	0,90
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	0,00	0,00	0,00	10,13	10,13	10,13	0,00	10,13	0,00	10,13	100	0,05	0,00

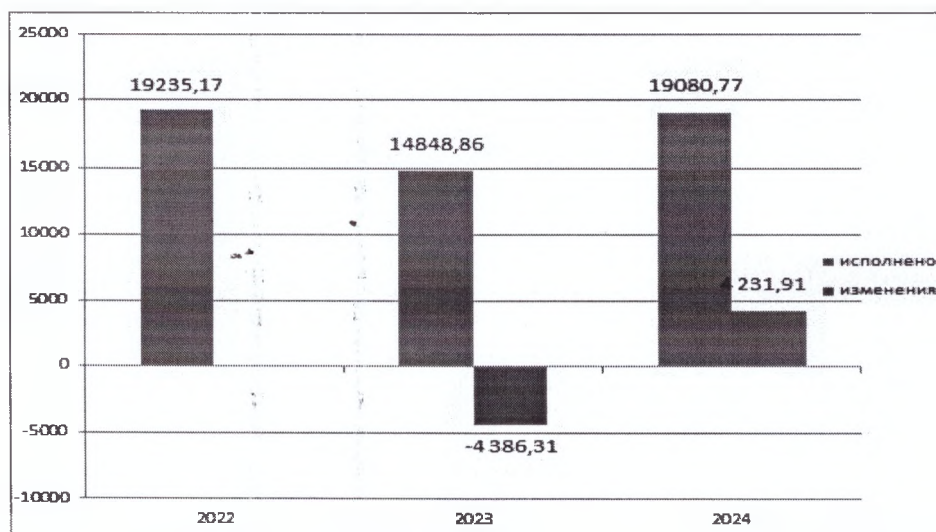
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,00	1,50	1,50	1,50	1,50	0,50	-1,00	0,00	0,00	-1,00	33,33	0,00	0,01
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ(инициативные платежи)	0,00	47,10	0,00	96,14	96,14	96,14	0,00	96,14	0,00	49,04	100	0,50	0,32
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	18 409,74	14 021,34	14 477,67	19 153,61	19 153,61	18 024,04	-1 129,57	4 675,94	0,00	4 002,70	94,10	94,46	94,43
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	4 007,75	4 620,33	4 403,56	4 403,56	4 403,56	4 403,56	0,00	0,00	0,00	-216,77	100,00	23,08	31,12
<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	117,92	136,58	154,93	179,99	179,99	179,99	0,00	25,06	0,00	43,41	100,00	0,94	0,92
<i>Субсидии</i>	6 076,40	0,00	0,00	2 012,50	2 012,50	2 012,50	0,00	2 012,50	0,00	2 012,50	100,00	10,55	0,00
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	8 207,66	9 009,43	9 919,18	12 527,56	12 527,56	11 397,98	-1 129,57	2 608,38	0,00	2 388,55	90,98	59,74	60,67
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,00	255,00	0,00	30,00	30,00	30,00	0,00	30,00	0,00	-225,00	100,00	0,16	1,72
Возврат остатков, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ВСЕГО ДОХОДОВ	19 235,17	14 848,86	15 505,77	20 339,83	20 339,83	19 080,77	-1 259,06	4 834,06	0,00	4 231,91	93,81	100,00	100,00

Изменение объема поступивших доходов за период с 2022 по 2024 годы составило:

- в 2023г. – уменьшение на 4 386,31 тыс. руб.;
- в 2024г. – увеличение на 4 231,91 тыс. руб.

Изменение доходов местного бюджета

Диаграмма 3

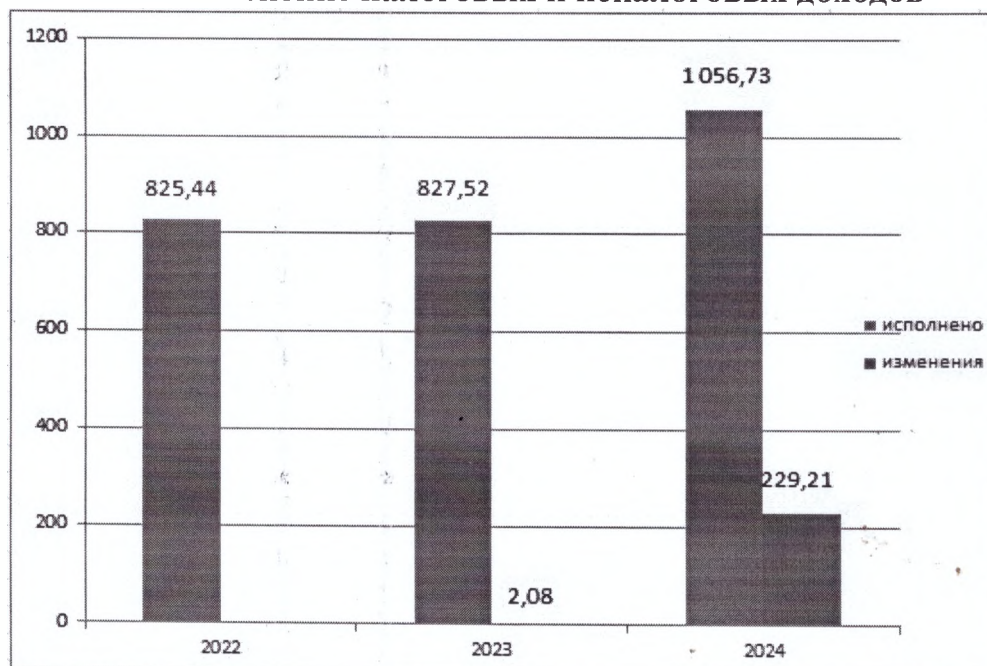


При этом изменение объема налоговых и неналоговых доходов за период с 2022 по 2024 годы составило:

- в 2023г. – увеличение на 2,08 тыс. руб.;
- в 2024г. – увеличение на 229,21 тыс. руб.

Диаграмма 4

Изменение налоговых и неналоговых доходов



Увеличение доходных параметров местных налогов в сравнении с 2023г. составило 229,21 тыс. руб. увеличение произошло в связи с изменением поступлений по следующим видам доходов:

- налоговые доходы – **увеличились на 158,84** тыс. руб. (диаграмма 5);
- неналоговые доходы – **увеличились на 70,37** тыс. руб. (диаграмма 6).

При этом изменение объема налоговых доходов за период с 2022 по 2024 годы составило (диаграмма 5):

- в 2023г. – уменьшение на 34,32 тыс. руб.;
- в 2024г. – увеличение на 158,84 тыс. руб.

Изменение объема неналоговых доходов за период с 2022 по 2024 годы составило (диаграмма 6):

- в 2023г. – увеличение на 36,40 тыс. руб.;
- в 2024г. – увеличение на 70,37 тыс. руб.

Диаграмма 5 «Динамика налоговых доходов»

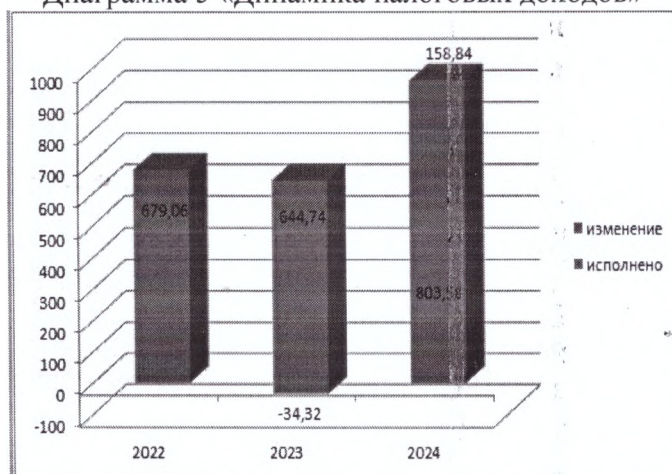
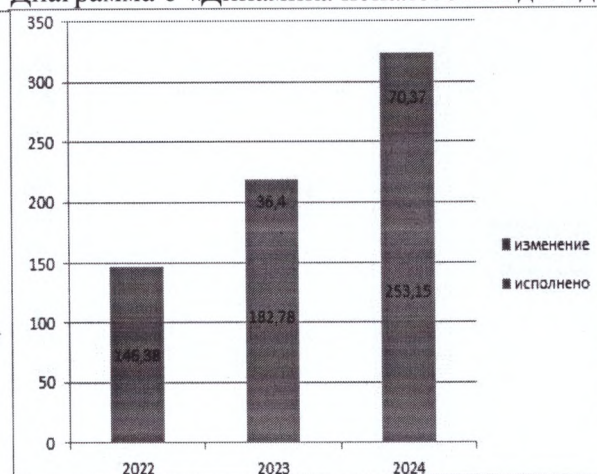


Диаграмма 6 «Динамика неналоговых доходов»



Увеличение объема поступлений по налоговым доходам (+158,84 тыс. руб.) произошло за счет увеличения объемов поступлений по следующим налоговым доходам в сумме **159,49 тыс. руб.**, в том числе:

- налог на доходы физических лиц в сумме 63,46 тыс. руб.;
- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации в сумме 20,62 тыс. руб.;
- налог на совокупный доход в сумме 2,04 тыс. руб.;
- земельный налог в сумме 26,98 тыс. руб.;
- налог на имущество в сумме 46,39 тыс. руб.;

При увеличении объема налоговых доходов в целом объем поступлений **снизился на 0,65 тыс. руб.** по государственной пошлине.

Увеличение объема поступлений по неналоговым доходам (+ 70,37 руб.) произошло за счет увеличения налоговых доходов в сумме **71,37 тыс. руб.**, в том числе:

- доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 12,20 тыс. руб.;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на сумму 10,13 тыс. руб.;
- прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) на сумму 49,04 тыс. руб.;

При увеличении объема в целом, объем поступлений по неналоговым доходам **снизился на 1,00 тыс. руб.** по доходам от штрафов, санкции, возмещений ущерба.

2.2.1 Налоговые доходы

Налоговые доходы в местный бюджет поступили в 2024 году в размере **803,58 тыс. руб.**, что на 50,56 тыс. руб., или на 6,71%, больше объема налоговых доходов, предусмотренных в первоначальной редакции решения о бюджете, и на 1,29 тыс. руб, или на 0,16 %, меньше объема налоговых доходов, предусмотренных последней редакцией решения о бюджете (таблица 3,4).

Таблица № 3(тыс. руб.)

сравнение исполнения бюджета сельсовета за 2024г. с первоначальным решением на 2024г № 33-168 от 21.12. 2023				
доходы	Решение	Исполнение по отчету	Отклонения	% изменения
налоговые	753,02	803,58	50,56	6,71

Таблица № 4(тыс. руб.)

сравнение исполнения бюджета сельсовета за 2024г. с решением последней корректировки на 2024г № 33-168 от 23.12. 2024				
доходы	Решение	Исполнение по отчету	Отклонения	% изменения
налоговые	804,87	803,58	-1,29	0,16

Основной удельный вес в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (42,43%).

Бюджетные назначения **по налогу на доходы физических лиц** (далее – НДФЛ) **исполнены в размере 340,97 тыс. руб.**, что на 73,35 тыс. руб. больше объема доходов по налогу на доходы физических лиц, предусмотренных в первоначальной редакции решения о бюджете, и на 32,83 тыс. руб. больше объема доходов по НДФЛ в последней редакции решения о бюджете.

Увеличение объемов поступлений связано с увеличением налогооблагаемой базы в связи с повышением МРОТ с 01.01.2024 г. и повышения заработной платы с 01.07.2024г.

Бюджетные назначения **по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации**, **исполнены в сумме 237,28 тыс. руб.**, что на 15,98 тыс. руб. больше сумм, предусмотренных в первоначальной редакции решения о бюджете, и на 4,65 тыс. руб. больше сумм, предусмотренных в последней редакции решения о бюджете.

Бюджетные назначения **на совокупный доход**, **исполнены в сумме 2,04 тыс. руб.**, что на 2,04 тыс. руб. больше сумм, предусмотренных как в первоначальной редакции, так и в последней редакции решения о бюджете.

Бюджетные назначения **по налогам на имущество** **исполнены в сумме**

221,09 тыс. руб., что на 41,90 тыс. руб. **меньше** сумм, предусмотренных как в первоначальной редакции, так и в последней редакции решения о бюджете.

Неисполнение обусловлено некорректным планированием данного вида налога.

Бюджетные назначения по государственной пошлине исполнены в сумме **2,20 тыс. руб.**, что на 1,10 тыс. руб. **больше** сумм, предусмотренных как в первоначальной редакции, так и в последней редакции решения о бюджете.

Увеличение поступления госпошлины произошло вследствие увеличения количества нотариальных действий уполномоченными органами.

2.2.2 Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в местный бюджет **поступили в сумме 253,15 тыс. руб.**, что на 21,93 тыс. руб. **меньше** объема неналоговых доходов, предусмотренных в первоначальной редакции решения о бюджете, и на 128,20 тыс. руб. **меньше**, чем в последней редакции решения о бюджете.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Бюджетные назначения по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, **исполнены в сумме 146,38 тыс. руб.** или 53,50%, что на 127,20 тыс.руб. **меньше** объема данных неналоговых доходов, предусмотренных как в первоначальной, так и в последней редакции решения о бюджете (*Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)*).

Причиной низкого исполнения бюджетных назначений является задолженность по арендной плате ООО "АКТОР" в сумме 127,20 руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Бюджетные назначения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства **исполнены в сумме 10,13 тыс. руб.**, или на 100%., что на 10,13 тыс. руб. больше, чем в первоначальной редакции решения о бюджете.

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба

Бюджетные назначения по штрафам, санкциям, возмещению ущерба **исполнены в сумме 0,50 тыс. руб.**, или на 33,33 %, что на 1,00 тыс. руб. **меньше** объема неналоговых платежей, предусмотренных как в первоначальной, так и в последней редакции решения о бюджете.

Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи)

Бюджетные назначения по прочим неналоговым доходам **исполнены в сумме 96,14 тыс. руб.** , или на 100% ,что на 96,14 тыс. руб. больше, чем объем

бюджетных ассигнований, предусмотренных первоначальной редакцией решения о бюджете.

2.2.3 Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней в местный бюджет, в первоначальной редакции решения о бюджете, предусмотрены в сумме 14 477,67 тыс. руб., утвержденные бюджетные назначения на конец отчетного периода увеличены на 4 675,94 тыс. руб., и составили 19 153,61 тыс. руб.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям исполнены в сумме 18 024,04 тыс. руб., что составило 94,10 % от утвержденных бюджетных назначений. Неисполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям в местный бюджет за 2024 год сложилось в сумме 1 129,57 тыс. руб., что составляет 5,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с 2023 годом фактическое поступление безвозмездных поступлений в местный бюджет увеличилось на 4 002,70 тыс. руб., или на 28,5%, в основном за счет значительного увеличения поступлений по иным межбюджетным трансфертам (+2 388,55тыс.руб.).

Большая часть безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2024 году распределилась между дотациями (24,43%) и иными межбюджетными трансфертами (63,24 %) , доля субвенций составила 1%, доля безвозмездных поступлений от негосударственных организаций – 0,16 %, доля субсидий – 11,17%. В 2023 году доли каждого из указанных трансфертов составили соответственно 32,95 %, 64,26 %, 0,97 %, 1,82%, 0%.

В структуре безвозмездных поступлений 2024 г. по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличились доли субвенций (на 0,02 %), субсидий (на 11,17%), при одновременном уменьшении доли иных межбюджетных трансфертов (на 1,02%), дотаций (на 8,52%), и безвозмездных поступлений (на 1,65%). Информация отражена в таблице № 5.

Таблица № 5

Безвозмездные поступления	2023	Доля в общей сумме безвозмездных поступлений 2023г. % гр3/14021,33*100	2024	Доля в общей сумме безвозмездных поступлений 2024г. % гр3/18024,04*100	Изменение долей гр4-гр2 в %
	3	4	3	4	
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 620,33	32,95	4 403,56	24,43	-8,52
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	136,58	0,97	179,99	1,00	0,02
Субсидии	0,00	0,00	2 012,50	11,17	11,17
Иные межбюджетные трансферты	9 009,43	64,26	11 397,98	63,24	-1,02
Безвозмездные поступления	255,00	1,82	30,00	0,17	-1,65
итого	14 021,34	100,00	18 024,03	100,00	x

Исполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям по итогам 2024 года сложилось следующим образом:

Бюджетные назначения по *дотациям* исполнены в сумме 4 403,56 тыс. руб. (100% от плана);

Бюджетные назначения по *субвенциям* исполнены в сумме 179,99 тыс. руб. (100 % от плана);

Бюджетные назначения по *субсидиям* исполнены в сумме 2 012,50 тыс. руб. (100 % от плана);

Бюджетные назначения по *иным межбюджетным трансфертам* исполнены в сумме 11 397,98 тыс. руб. (90,98 % от плана), неисполнение составило 1 129,57 тыс. руб.;

Бюджетные назначения по *безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций* исполнены в сумме 30,00 тыс. руб. (100 % от плана).

Причина отклонения исполненных бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от плановых значений связана с неполным объемом финансирования по межбюджетным трансфертам, вследствие несостоявшихся торгов по несанкционированным свалкам

2.3 Исполнение бюджета по расходам

2.3.1 Анализ исполнения бюджета Рыбинского сельсовета за 2024 год по разделам функциональной классификации

Первоначально расходы бюджета на 2024 год были предусмотрены в сумме 15 505,77 тыс. руб.

С учётом последующих изменений и дополнений, внесённых в местный бюджет в 2024 году расходная часть увеличилась на сумму 5 155,96 тыс. руб. и составила 20 661,73 тыс. руб. Исполнение расходов местного бюджета по итогам года составило 19 144,52 тыс. руб., или 92,66 % от утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с бюджетным законодательством, краевыми и муниципальными нормативными правовыми актами.

Расходы на общегосударственные вопросы согласно первоначально утверждённому бюджету составляли 8 873,75 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет сельсовета в течение 2024 года объем данных расходов составил 9 483,88 тыс. руб. Согласно данным отчёта об исполнении местного бюджета за 2024 год фактические расходы на общегосударственные вопросы составили 9 322,02 тыс. руб., что на 161,87 тыс. руб. меньше плановых бюджетных ассигнований. Исполнение составило 98,29%.

Согласно первоначально утверждённому бюджету, расходы на национальную оборону составляли 151,03 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в местный бюджет в течение 2024 года сумма расходов на национальную оборону составила 175,60 тыс. руб. Согласно данным отчёта об исполнении местного бюджета за 2024 год фактические расходы на национальную оборону составили 175,60 тыс. руб. Исполнение составило 100 %.

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность согласно первоначально утверждённому бюджету составляли 7,50 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в местный бюджет в течение 2024 года сумма данных расходов составила 123,40 тыс. руб. Согласно данным отчёта об исполнении местного бюджета за 2024 год, фактические расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 122,81 тыс. руб., что на 0,59 тыс. руб. меньше ассигнований, предусмотренных бюджетом. Исполнение составило 99,52 %.

Согласно первоначально утверждённому бюджету расходы на национальную экономику составляли 1 911,36 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет сельсовета в течение 2024 года сумма расходов на национальную экономику составила 4 217,52 тыс. руб. Согласно представленным данным об исполнении местного бюджета за 2024 год, фактические расходы на национальную экономику составили 4 022,78 тыс. руб., что на 194,74 тыс. руб. меньше ассигнований, предусмотренных бюджетом. Исполнение составило 95,38 %.

Первоначально местным бюджетом на 2024 год расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составляли 1 452,87 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет сельсовета в течение 2024 года сумма расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составила 3 520,38 тыс. рублей. Согласно представленным данным об исполнении местного бюджета за 2024 год фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 2 360,36 тыс. руб., что на 1 160,02 тыс. руб. меньше ассигнований, предусмотренных бюджетом. Исполнение составило 67,05 %.

Согласно первоначально утвержденному бюджету расходы на культуру, кинематографию и средства массовой информации составляли 3 061,26 тыс. руб. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет сельсовета в течение 2024 года сумма расходов на культуру, кинематографию и средства массовой информации составила 3 098,95 тыс. руб. По данным отчёта об исполнении местного бюджета за 2024 год фактические расходы на культуру, кинематографию и средства массовой информации составили 3 098,95 тыс. руб. Исполнение составило 100 %.

Неисполнение расходной части бюджета в сумме **1 517,22** тыс. руб. сложилось по следующим направлениям расходов:

- **0100 Общегосударственные вопросы.**

Неисполнение показателя на сумму **161,87** тыс. руб. или на 1,71 %, произошло вследствие неисполнения следующих показателей:

0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций – не исполнено 111,86 тыс. руб. или 1,68 %.

Причиной неисполнения является экономия средств, образовавшаяся в связи с оптимизацией расходов, в том числе за счет:

- расходов на оплату труда -- в сумме 90,09. руб.;

- расходов по закупкам - в сумме 21,77 руб.;

0111 Резервные фонды - не исполнено **50,00** тыс. руб. или 100%. Резервный фонд не расходовался в связи с отсутствием потребности в выделении денежных средств на ликвидацию чрезвычайных ситуаций.

- 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

Неисполнение показателя на сумму **0,59** тыс.руб., или на 0,48 %, произошло вследствие экономии средств при заключении договоров по обеспечению пожарной безопасности.

-0400 Национальная экономика

Неисполнение показателя на сумму **194,74** тыс. руб., или на 4,62 %, произошло вследствие неисполнения следующих показателей:

0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)- неисполнение составило 194,74 руб. или 4,62 %.

Причиной неисполнения является экономия, сложившиеся при заключении контрактов.

-0500 Жилищно-коммунальное хозяйство

Неисполнение показателя на сумму **1 160,02** тыс. руб., или 33,72 %, произошло вследствие неисполнения следующих показателей:

0503 Благоустройство-неисполнение составило 1 160,02 тыс. руб. или 33,72%.

Причиной неисполнения является экономия средств при заключении договоров.

Сведения о расходах бюджета Рыбинского сельсовета по разделам функциональной классификации в 2022-2024 годах представлены в таблице 6.

Таблица №6(тыс. руб.)

Раздел ы, подраз делы функци ональ ной класси фикац ии	Наименование	Исполнено по отчету 2022г.	Исполнено по отчету 2023г.	Первоначал ьное решение Совета депутатов №33-168 от 21.12.2023г. на 2024г.	Назначено решением Совета депутатов № 33-168	Утвержден ые бюджетные назначения по отчету 2024г.	Исполнено по отчету 2024	% исполнения за 2024г гр6/гр5*100	Отклонение утвержденных назначений по отчету от первоначальн ого решения гр5-гр3	Отклонение исполненных от назначенных гр6-гр4	Удельный вес 2024 от общего исполнения за 2024	Удельн ый вес 2023 от общего исполне ния за 2023
	1	2	3	4	5	6	7	8	8	9		
0100	Общегосударственные вопросы	7 994,31	8 483,49	8 873,75	9483,88	9483,87	9322,02	98,29	610,12	-161,87	48,69	58,14
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 096,12	1 184,66	1 220,83	1305,20	1305,20	1 305,20	100,00	84,37	0,00	6,82	8,12
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администратий	5 365,53	5 841,19	6 069,45	6645,60	6 645,60	6 533,74	98,32	576,15	-111,86	34,13	40,03
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора	0,00	92,64	92,64	80,54	80,54	80,54	100,00	-12,10	0,00	0,42	0,63
0107	Обеспечение проведение выборов и референдумов	0,00	0,00	0,00	50,00	50,00	50,00	100,00		0,00	0,26	0,00
0111	Резервные фонды	0,00	0,00	50,00	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00	-50,00	0,00	0,00
0113	Другие общегосударственные вопросы	1 532,67	1 365,00	1 440,83	1352,54	1 352,53	1 352,54	100,00	-88,30	0,00	7,06	9,35
0200	Национальная оборона	114,29	132,80	151,03	175,60	175,60	175,60	100,00	24,57	0,00	0,92	0,91

0203	Мобилизационная и внесвойсковая подготовка	114,29	132,80	151,03	175,60	175,60	175,60	100,00	24,57	0,00	0,92	0,91
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	201,76	165,70	7,50	123,40	123,40	122,81	99,52	115,90	-0,59	0,64	1,14
0310	Обеспечение пожарной безопасности	201,76	165,70	7,50	123,40	123,40	122,81	99,52	115,90	-0,59	0,64	1,14
0400	Национальная экономика	6 986,02	1 043,78	1 911,36	4 217,52	4 217,52	4 022,78	95,38	2 306,16	-194,74	21,01	7,15
0401	Общеэкономические вопросы	19,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	6 919,63	1 043,78	1 911,36	4217,52	4217,52	4 022,78	95,38	2 306,16	-194,74	21,01	7,15
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	46,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0500	Жилищно- коммунальное хозяйство	1 568,13	1 765,18	1 452,87	3 520,38	3 520,39	2 360,36	67,05	2 067,52	-1 160,02	12,33	12,10
0501	Жилищное хозяйство	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0503	Благоустройство	1 347,18	1 765,18	1 452,87	3440,43	3 440,44	2 280,41	66,28	1 987,57	-1 160,02	11,91	12,10
0505	Другие вопросы в области жилищно- коммунального хозяйства	220,95	0,00	0,00	79,95	79,95	79,95	100,00	79,95	0,00	0,42	0,00
0800	Культура, кинематография	2 402,20	2 953,69	3 061,26	3 098,95	3 098,95	3 098,95	100,00	37,69	0,00	16,19	20,24
0801	Программа "Развитие культуры МО Рыбинский сельсовет"	2 402,20	2 953,69	3 061,26	3098,95	3 098,95	3 098,95	100,00	37,69	0,00	16,19	20,24
1000	Социальная политика	48,00	48,00	48,00	42,00	42,00	42,00	100,00	-6,00	0,00	0,22	0,33
1001	Пенсионное обеспечение	48,00	48,00	48,00	42,00	42,00	42,00	100,00	-6,00	0,00	0,22	0,33
	Всего	19 314,72	14 592,64	15 505,77	20 661,73	20 661,73	19 144,52	92,66	5 155,96	-1 517,22	100,00	100,00

Удельный вес расходов местного бюджета по разделам функциональной классификации в общей сумме расходов бюджета 2024 года составил:

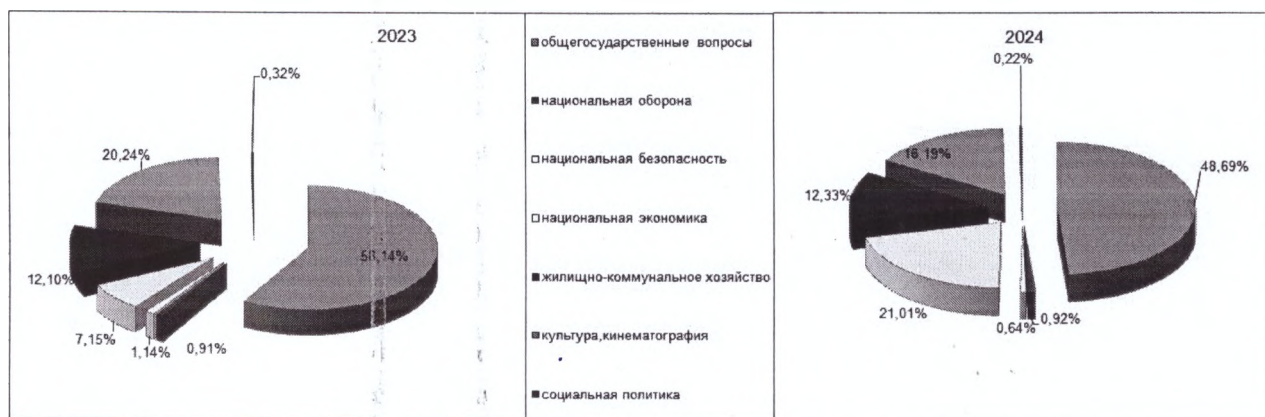
- общегосударственные вопросы – 48,69%;
- национальная оборона – 0,92 %;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,64%;
- национальная экономика – 21,01%;
- жилищно-коммунальное хозяйство- 12,33%;
- культура, кинематография и средства массовой информации - 16,19 %;
- социальная политика – 0,22 %.

В 2023 году аналогичные показатели составили:

- общегосударственные вопросы – 58,14%;
- национальная оборона – 0,91%;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,14%;
- национальная экономика – 7,15%;
- жилищно-коммунальное хозяйство- 12,1%;
- культура, кинематография и средства массовой информации - 20,24 %;
- социальная политика – 0,32 %.

Диаграмма 7

Удельный вес расходов местного бюджета по разделам функциональной классификации в общей сумме расходов бюджета 2022-2024 годов



Расходы на общегосударственные вопросы

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2024г. исполнены на 98,29 % в сумме 9 322,02 тыс. руб., в том числе:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 1 305,20 тыс.

руб. или 100 %;

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 6 533,74 тыс. руб. или 98,32 %;

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» - 80,54 тыс. руб. или 100 %;

- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - 50 тыс. руб. или 100%.

- 0111 «Резервный фонд» - 0 тыс.руб.;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 1 352,54 тыс. руб. или 100 %.

Произведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за период с 2022 по 2024г.

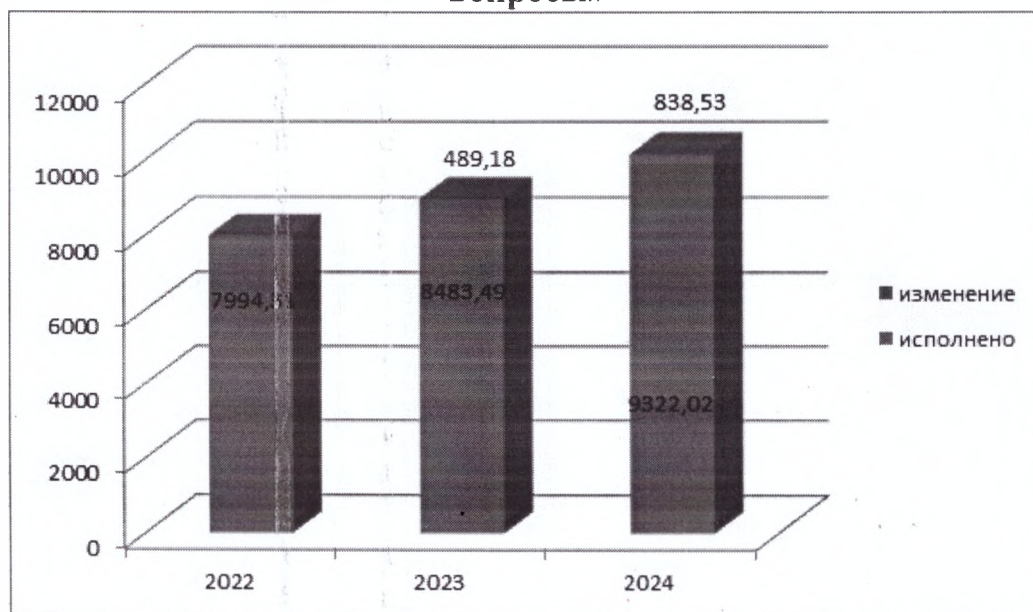
За анализируемый период параметры расходов бюджета увеличились на сумму 1 327,71 тыс. руб., в том числе:

- в 2023г. на 489,18 тыс. руб.;

- в 2024г. на 838,53 тыс. руб.

Диаграмма 8

Динамика расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»



Расходы на национальную оборону

По разделу 0200 «Национальная оборона» фактическое исполнение составило 100% в сумме 175,60 тыс. руб.

Произведён сравнительный анализ изменения параметров расхода

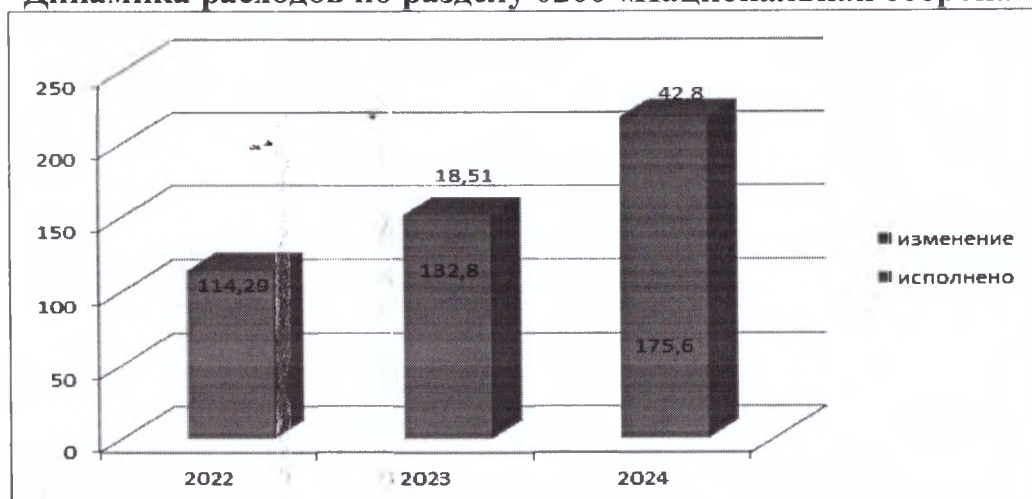
бюджета по разделу 0200 «Национальная оборона» за период с 2022 по 2024 г.

За анализируемый период параметры расходов бюджета увеличились на сумму 61,31 тыс. руб., в том числе:

- в 2023г. на 18,51 тыс. руб.;
- в 2024г. на 42,80 тыс. руб.

Диаграмма 9

Динамика расходов по разделу 0200 «Национальная оборона»



Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» фактическое исполнение составило 122,81 тыс. руб. или 99,52 %.

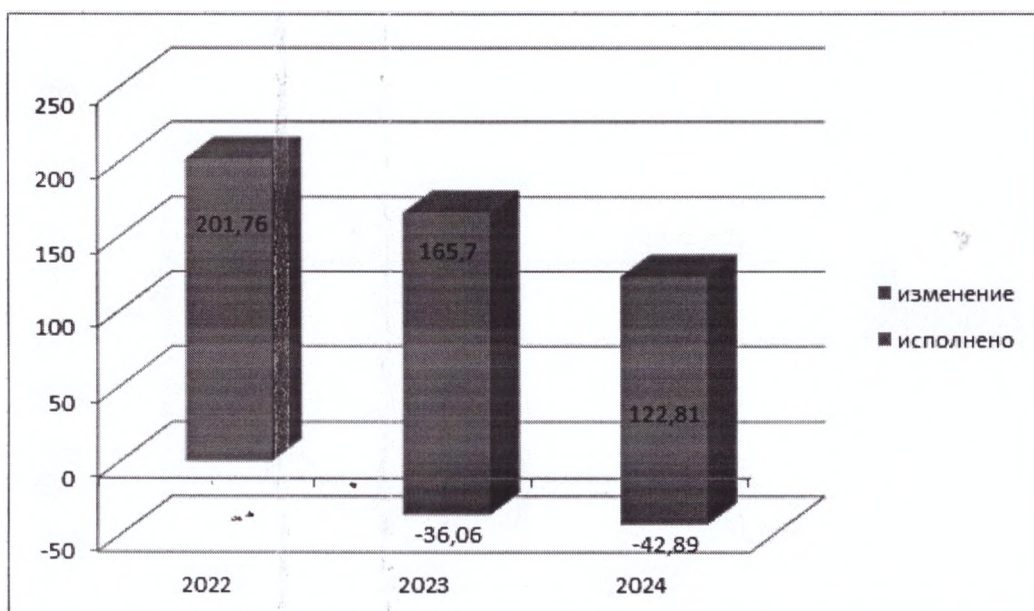
Произведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за период с 2022 по 2024г.

За анализируемый период параметры расходов бюджета уменьшились на сумму 78,95 тыс. руб., в том числе:

- в 2023г. на 36,06 тыс. руб.;
- в 2024г. на 42,89 тыс. руб.

Диаграмма 10

Динамика расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»



Расходы на национальную экономику

По разделу **0400«Национальная экономика»** исполнение составило в сумме 4022,78 тыс. руб. или 95,38 %, в том числе:

0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) - исполнено 4022,78 тыс. руб. или 95,38 %.

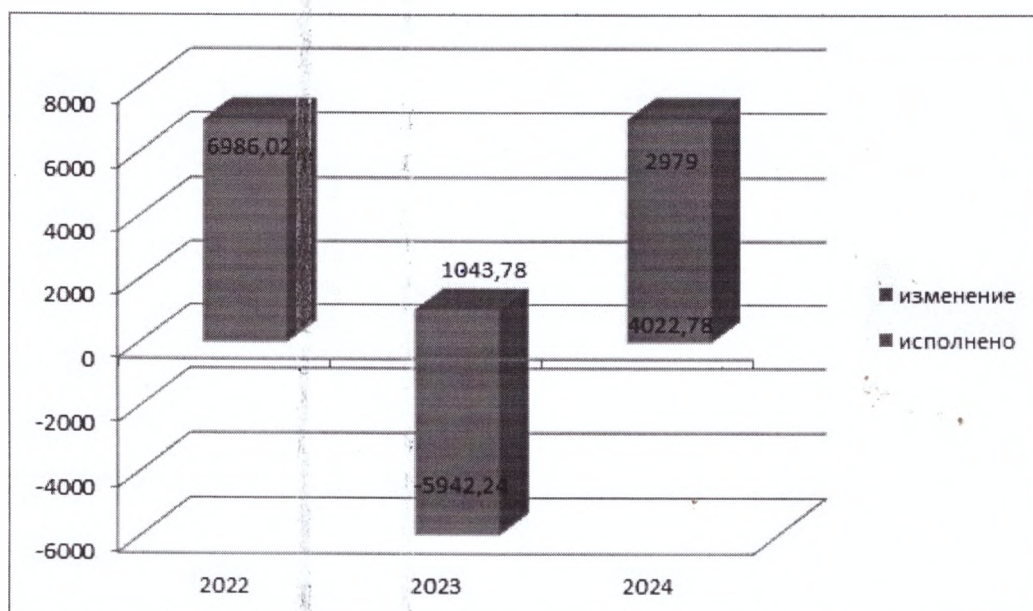
Произведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу **0400«Национальная экономика»** за период с 2022 по 2024г.

За анализируемый период параметры расходов бюджета уменьшились на сумму 2963,24 тыс. руб., в том числе:

- в 2023г. уменьшились на 5 942,24 тыс. руб.;
- в 2024г. увеличились на 2 978,00 тыс. руб.

Диаграмма 11

Динамика расходов по разделу 0400 «Национальная экономика»



Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило в сумме 2 360,36 тыс. руб. или 67,05 % , в том числе:

0503 « Благоустройство»- 2 280,41 тыс. рублей или 66,28 %.

0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 79,95 тыс. рублей или 100 %.

Произведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** за период с 2022 по 2024г.

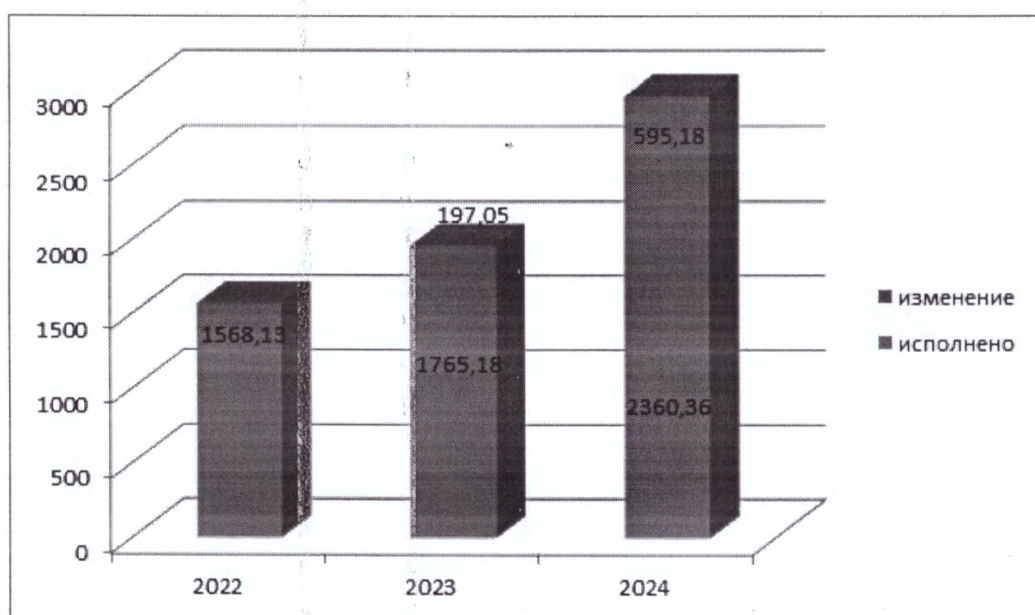
За анализируемый период параметры расходов бюджета увеличились на сумму 792,23 тыс. руб., в том числе:

- в 2023г. на 197,05 тыс. руб.;

- в 2024г. на 595,18 тыс. руб.

Диаграмма 12

Динамика расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»



Расходы на культуру, кинематографию и средства массовой информации

Исполнение по разделу **0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** составило 3 098,95 тыс. рублей или 100 %, в том числе:

0801 «Культура» - 3 098,95 тыс. рублей или 100 %.

Произведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу **0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** за период с 2022 по 2024г.

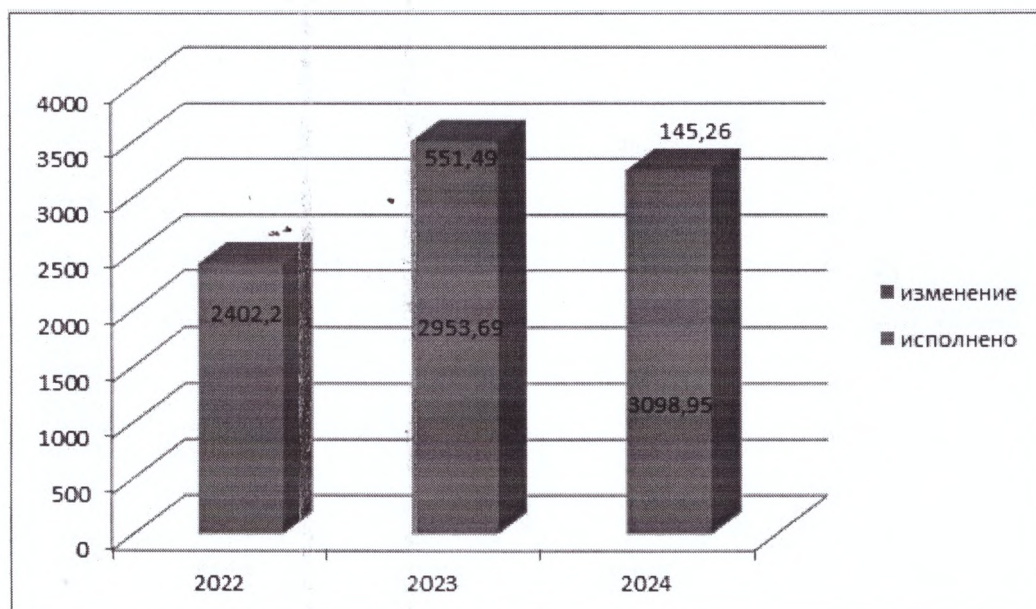
За анализируемый период параметры расходов бюджета увеличились на

сумму 696,75 тыс. руб., в том числе:

- в 2023г. на 551,49 тыс. руб.;
- в 2024г. на 145,26 тыс. руб.

Диаграмма 13

Динамика расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»



Расходы на социальную политику

Исполнение по разделу 1000 «Социальная политика» составило 42,00 тыс. рублей или 100 %, в том числе:

1001 «Пенсионное обеспечение» - 42,00 тыс. руб. или 100 %.

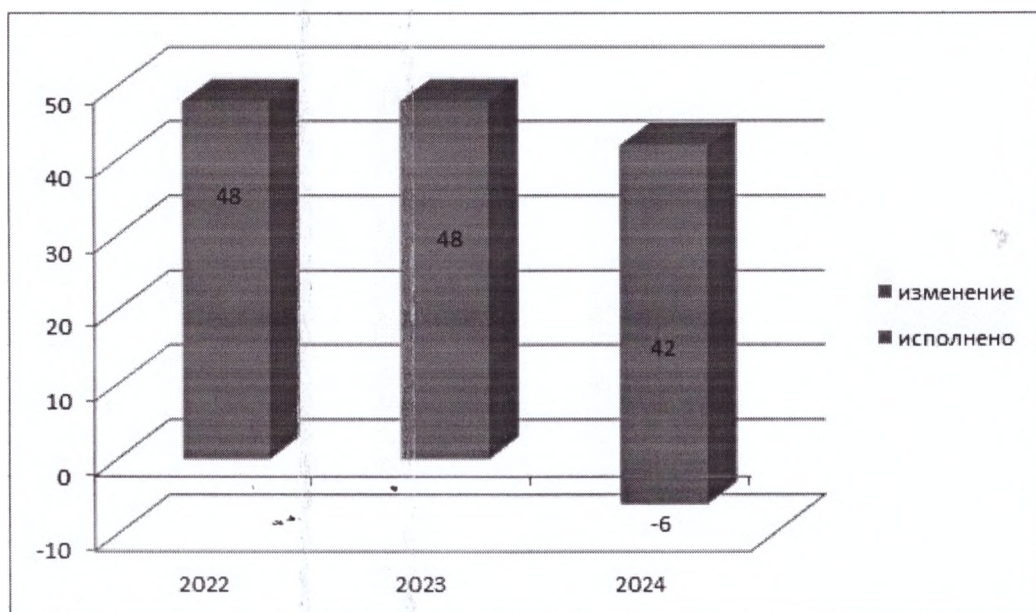
Произведён сравнительный анализ изменения параметров расхода бюджета по разделу 1000 «Социальная политика» за период с 2022 по 2024г.

За анализируемый период параметры расходов бюджета уменьшились на сумму 6,00 тыс. руб., в том числе:

- в 2023г. на 0,00 тыс. руб.;
- в 2024г. на -6,00 тыс. руб.

Диаграмма 14

Динамика расходов по разделу 1000 «Социальная политика»



Анализ расходов бюджета Рыбинского сельсовета показал, что на фоне увеличения доходной части бюджета, в основном по безвозмездным поступлениям, прослеживается и повышение расходов. Органы местного самоуправления в достаточной мере не могут самостоятельно исполнять свои полномочия без помощи районного и краевого бюджета. Анализ доходов бюджета показал, что большую долю доходов (94,46) составляют безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, доля которых в 2024г. увеличилась в сравнении с 2023г.(94,43%) на 0,03 %.

2.3.2. Участие в реализации национальных проектов

Согласно предоставленной отчетности Рыбинский сельсовет не принимал участие в реализации национальных проектов (программ).

2.3.3. Муниципальные программы

В соответствии с Решением о бюджете на 2024 г. исполнение расходов бюджета сельсовета осуществлялось по программно-целевому принципу путем реализации 4 муниципальных программ. При утвержденных решением о местном бюджете плановых назначениях по программам в сумме 19 177,27 тыс. руб. исполнено за отчетный период 18 789,63 тыс. руб. или 97,98 % , в том числе:

- программа "Обеспечение транспортной доступности и коммунальными услугами граждан МО Рыбинский сельсовет"- при плановых назначениях в сумме 6 608,33 тыс. руб. исполнено 6 383,14 тыс. руб. или 96,59 %;
- программа " Муниципальное управление в МО Рыбинский сельсовет" - при плановых назначениях в сумме 9 326,59 тыс. руб. исполнено 9 214,73 тыс. руб. или 98,80 %;

-программа "Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение пожарной безопасности в МО Рыбинский сельсовет" - при плановых назначениях в сумме 173,40 тыс. руб. исполнено 122,81 тыс. руб. или 70,82 %;

-программа "Развитие культуры МО Рыбинский сельсовет" - при плановых назначениях в сумме 3 068,95 тыс. руб. исполнено 3 068,95 тыс. руб. или 100%.

Доля утвержденных программных расходов от общего объема расходных параметров местного бюджета составляет 92,82 %, доля исполненных – 98,15%.

Отчет о реализации программ поселения и непрограммных расходов за 2024 год представлен в таблице № 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

№	Наименование программы, подпрограммы	Целевая статья	Сумма на 2024 год	исполнено	не исполнено	% исполнения
1	Программа "Обеспечение транспортной доступности и коммунальными услугами граждан МО Рыбинский сельсовет"	01	6 608,33	6 383,14	-225,19	96,59
	Подпрограмма "Благоустройство и обеспечение устойчивого функционирования объектов жилищно-коммунальной инфраструктуры МО Рыбинский сельсовет"	01100	2390,81	2 360,36	-30,45	98,73
	Подпрограмма "Развитие и модернизация улично-дорожной сети МО Рыбинский сельсовет Мотыгинского района Красноярского края"	01200	4 217,52	4 022,78	-194,74	95,38
2	Программа "Муниципальное управление в МО Рыбинский сельсовет"	020	9 326,59	9 214,73	-111,86	98,80
	Подпрограмма "Управление муниципальным имуществом МО Рыбинский сельсовет"	02100	1153,80	1 153,80	0,00	100,00
	Подпрограмма "Управление муниципальными финансами МО Рыбинский сельсовет и обеспечение реализации муниципальной программы"	02200	8 172,79	8060,93	-111,86	98,63
3	Программа "Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение пожарной безопасности в МО Рыбинский сельсовет"	0030	173,40	122,81	-50,59	70,82
	Подпрограмма "Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории МО Рыбинский сельсовет"	03100	50,00	0,00	-50,00	0,00
	Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности населенных пунктов МО Рыбинский сельсовет"	03200	123,40	122,81	-0,59	99,52
4	Программа "Развитие культуры МО Рыбинский сельсовет"	040	3 068,95	3 068,95	0,00	100,00
	Подпрограмма "Поддержка искусства и народного творчества в МО Рыбинский сельсовет"	04100	3 068,95	3 068,95	0,00	100,00
	Всего по программам		19 177,27	18 789,63	-387,64	97,98
5	Непрограммные расходы местного самоуправления	921	1 484,46	354,89	-1 129,57	23,91
	Иной межбюджетный трансферт, перечисляемый на осуществление части полномочий по составлению, ведению и исполнению бюджета поселения	9210000210	194,35	194,35	0,00	100,00
	Иной межбюджетный трансферт, перечисляемый районному бюджету из бюджета поселения на осуществление внешнего муниципального финансового контроля	9210000220	80,54	80,54	0,00	100,00

Мероприятия по обеспечению проведения выборов в органы местного самоуправления	9210000260	50,00	50,00	0,00	100,00
Освобождение от несанкционированных свалок на территории МО Рыбинский сельсовет	9210089130	1 129,57	0,00	-1 129,57	0,00
Прочие расходы безвозмездных поступлений на праздничные мероприятия	9210000650	30,00	30,00	0,00	100,00
итого		20 661,73	19 144,52	-1 517,21	92,66

Наибольший объем расходов планировался в сумме 9 326,59 тыс. руб. (48,63% от общего объема программных расходов) приходится на реализацию программы " Муниципальное управление в МО Рыбинский сельсовет", исполнение – 9 214,73 или 49,04 % от общего исполнения по программам.

Наименьший процент исполнения сложился по подпрограмме «Защита населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение пожарной безопасности в МО Рыбинский сельсовет» – 70,82% (не исполнено 50,59 тыс. руб.).

Непрограммные расходы планировались в сумме 1 484,46 тыс. руб. или 7,18 % от общего объема расходных параметров местного бюджета, исполнено 354,89 тыс. руб. или 23,91 % от утвержденных бюджетных назначений.

2.3.4. Резервный фонд

Решением о бюджете Рыбинского сельсовета на 2024 год размер резервного фонда утвержден в сумме 50,00 тыс. руб., в течение 2024 года размер резервного фонда не изменялся.

Исполнение утвержденных назначений составило 0,0 тыс. рублей.

2.4 Дефицит, профицит бюджета

Решением о бюджете Рыбинского сельсовета на 2024 год бюджет утвержден с дефицитом 321,90 тыс. руб. По итогам 2024 года бюджет исполнен с дефицитом **63,75 тыс. рублей.**

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита местного бюджета в 2024 году приведена в таблице 8.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете № 33- 168 от 21.12.2023г. тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Неисполненные назначения, тыс. руб.
1	2	3	4 (2-3)

Источники финансирования дефицита бюджета, всего, в том числе	321,90	63,75	258,15
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	321,90	63,75	258,15
увеличение	-20339,83	-19 080,77	х
уменьшение	20661,73	19 144,52	х

Таблица 8

По состоянию на 01.01.2024г. остаток средств на счете местного бюджета составил 258,15 тыс. руб., в том числе:

- средства дорожного фонда 199,38 тыс. руб.;
- средства местного бюджета 58, 77 руб.

3. Выводы

1. Показатели Годового отчета подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств по основным параметрам.

2. Исполнение местного бюджета в 2024 году в целом осуществлялось в рамках основных направлений бюджетной и налоговой политики Рыбинского сельсовета на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов.

3. По итогам внешней проверки Годового отчета за 2024 год подтверждены доходы в сумме 19 080,77 тыс. рублей, расходы - 19 144,52 тыс. рублей, дефицит бюджета – 63,75 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом поступление доходов в местный бюджет увеличилось на 28,50 %. Основным доходным источником местного бюджета являются безвозмездные поступления, формирующие 94,46 % поступлений в бюджет сельсовета.

Профинансированы включенные в решение о местном бюджете 4 муниципальные программы, расходы на реализацию программ составили 18 789,63 тыс. руб. или 97,98 % от утвержденных бюджетных назначений.

Непрограммные расходы планировались в сумме 1 484,46 тыс. руб. или 7,18 % от общего объема расходных параметров местного бюджета, исполнено 354,89 тыс. руб. или 23,91 % от утвержденных бюджетных назначений

4. Размер резервного фонда Рыбинского сельсовета на 2024 год утвержден в сумме 50,0 тыс. руб., исполнение утвержденных назначений составило 0,0 тыс. рублей.

4. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

По итогам рассмотрения Контрольно-счетным органом Мотыгинского района годового отчета об исполнении бюджета Рыбинского сельсовета за

2024 год сформулированы следующие предложения:

1. Администрации Рыбинского сельсовета

Повышение качества планирования бюджета через обеспечение надежного прогноза доходов бюджетной системы. Увеличение доходного потенциала налоговой системы и повышение уровня собственных доходов бюджета сельсовета через :

- проведение оценки эффективности льгот, предоставленных отдельным категориям налогоплательщиков;

- работу межведомственных комиссий по ликвидации неплатежей в местный бюджет, по контролю за поступлением арендной платы за землю и доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну сельских поселений (за исключением земельных участков);

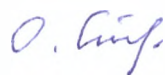
Совершенствование процесса организации исполнения местного бюджета и формирования бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета через:

- ежедневный мониторинг поступлений собственных доходов в местный бюджет;

- ведение реестра расходных обязательств сельсовета;

- эффективное управление единым счетом местного бюджета, составление и предоставление отчетов об исполнении бюджета, обеспечение гласности и открытости информации и др.

Председатель
Контрольно-счетного
органа Мотыгинского района



О.Л. Стаценко