



Заключение

Контрольно-счетной палаты МО «Шовгеновский район» на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» за 2024 год

а.Хакуринохабль

29 апреля 2025 года

Основание для проведения внешней проверки:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- ст. 29 Положения «О бюджетном процессе в МО «Шовгеновский район» (решения Совета народных депутатов МО «Шовгеновский район» от 29.11.2013 г. №240, (в редакции от 10.11.2015г № 441)
- п. 2 раздела 4 плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Шовгеновский район» на 2025 год.

Цель проведения внешней проверки:

- установление полноты бюджетной отчётности, а также документов и материалов, представленных с годовым отчетом об исполнении бюджета муниципального образования «Шовгеновский район»
- установление достоверности показателей бюджетной отчетности;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в муниципальном образовании «Шовгеновский район»;
- оценка уровня исполнения показателей бюджета, утвержденных в соответствии с Решением Совета народных депутатов от 28 декабря 2023 года №108 «О бюджете МО «Шовгеновский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». (далее – Решение о бюджете на 2024 год);
- оценка законности, эффективности и результативности использования в отчетном финансовом году бюджетных.

1. Общие положения

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета осуществляется Контрольно-счетной палатой в соответствии со ст. 264.4 БК РФ и включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета. В соответствии с требованиями ст. 264.2 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета составлен на основании консолидированной бюджетной отчетности

соответствующих главных администраторов бюджетных средств. Годовой отчет об исполнении бюджета представлен в Контрольно-счетную палату 3 апреля 2025 г. исх. № 652/1, что соответствует сроку, установленному ст. 264.4 БК РФ. Структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н). Контрольно-счетной палатой проведен анализ годового отчета об исполнении бюджета на соответствие БК РФ.

2. Общие итоги исполнения бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» за 2024 год

Первоначально бюджет муниципального образования «Шовгеновский район» утвержден Решением о бюджете на 2024 год по доходам в сумме 649523,9 тыс.руб. по расходам в сумме 655539,4 тыс.руб. дефицит бюджета составил 6015,5 тыс.руб. При этом объем доходов запланирован, исходя из: - налоговых и неналоговых доходов в сумме 131889,5 тыс.руб.; - безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 517634,4 тыс.руб. Уточнение плановых показателей осуществлялось в 2024 году 3 раза. В результате изменений, внесенных в Решение о бюджете на 2024 год: - объем доходов составил 876277,6 тыс.руб.; - объем расходов составил 889580,5 тыс.руб.; - дефицит бюджета утвержден в сумме 13302,9 тыс.руб. Показатели исполнения основных параметров бюджета по данным годового отчета об исполнении бюджета представлены в следующей таблице:

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные ассигнования	Исполнено	Неисполненные бюджетных ассигнования	Исполнение от утвержденных бюджетных ассигнований, %
Доходы	876277,6	851514,9	24762,7	97,2
Расходы	889580,5	851845,5	37735,0	95,8
Дефицит	13302,9	330,6		

3. Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования

Доходная часть бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» за 2024 год исполнена в размере 851514,9 тыс. рублей или 97,2 процентов от уточненных плановых назначений.

Структура доходов бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» представлена налоговыми, неналоговыми и безвозмездными поступлениями. В основе доходной части бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» лежат безвозмездные поступления, на долю которых

приходится 82,2 процента от общей суммы доходов или 700172,1 тыс. рублей, налоговые и неналоговые поступления составляют 17,8 процента от общей суммы доходов или 151342,8 тыс. рублей.

Налоговые поступления сформированы, главным образом, за счет налога на доходы физических лиц (НДФЛ) 29427,7 тыс. рублей, единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) – 17787,6 тыс. рублей, упрощенной системы налогообложения (УСНО) – 23429,6 тыс. рублей.

Высокий темп поступлений наблюдается по следующим налогам:

По налогу на доходы физических лиц поступления составили 29427,7 тыс. руб., что на 6464,3 тыс. руб. выше аналогичного периода прошлого года. Высокий темп обусловлен:

- роста МРОТ на 18,5 процентных пункта или на 3 000 руб. (в 2023 г. МРОТ составлял 16 242 руб., в 2024 г. –

19 242 руб.) в соответствии новой редакции ст. 1 Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда",

- повышения с 01.10.2023г. денежного довольствия военнослужащих и сотрудников некоторых федеральных органов исполнительной власти в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.06.2023г. N 1046 на 10,5 %,

- повышения окладов месячного денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих и должностных окладов работников федеральных государственных органов, замещающих должности, не являющиеся должностями федеральной государственной гражданской службы (с 01.10.2022г. на 4,0 %, с 01.10.2023г. на 5,5 %),

- повышения окладов работников государственных учреждений с 01.08.2024г. в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея.

- повышения окладов с 01.10.2024г. на 5,1 % работникам федеральных казенных, бюджетных и автономных учреждений, работникам федеральных государственных органов, а также гражданскому персоналу воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба.

По налогу на имущество организаций поступило 28197,1 тыс. руб., что на 25 289,0 тыс. руб. выше аналогичного периода прошлого года, в результате зачета на единый налоговый счет в 2023г. переплаты АО "Ветроэнергетическая отдельная генерирующая компания".

УСН поступило 23429,6 тыс. руб., что на 42 п.п. или на 6944,7 тыс. руб. выше аналогичного периода прошлого года, по причине погашения задолженности, в т.ч. Кубашичев А.Ш.

ЕСХН поступило 17787,6 тыс. руб., что на 27 п.п. или на 3817,0 тыс. руб. выше аналогичного периода прошлого года, в связи с ростом платежей по годовым налоговым декларациям, под влиянием роста налоговой базы.

Налога, взимаемого, в связи с применением патентной системы налогообложения поступило 783,5 тыс. руб., что на 407,3 тыс. руб. выше аналогичного периода прошлого года, в связи с досрочной уплатой по сроку 09.01.2023 в декабре 2022 года (в 2022 году платежи учитывались по факту уплаты, с 01.01.2023 – зачисляются по сроку уплаты), а также проведением в аналогичном периоде 2023 года зачетов на ЕНС по уведомлениям об уменьшении суммы налога на уплаченные страховые взносы.

Государственной пошлины по делам, рассматриваемой в судах общей юрисдикции поступило 4 748 тыс. руб., что в 2,1 раза или на 2 502 тыс. руб. выше аналогичного периода прошлого года, в результате повышения размера судебных пошлин в соответствии изменений Федеральными законами № 176-ФЗ от 12.07.2024г. и № 259-ФЗ от 08.08.2024г.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета

Расходы бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» за 2024 год исполнены в сумме 851845,5 тыс. рублей или 95,8 % к уточненным плановым назначениям на 2024 год (889580,5 тыс. рублей), что на 61,6 % к аналогичному периоду прошлого года. При этом в абсолютных величинах исполнение бюджета 2023 года меньше исполнения предыдущего периода на 530128,3 тыс. рублей.

Годовой отчет об исполнении бюджета Шовгеновского района за 2024 год составлен на основании бюджетной отчетности финансового органа, бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района и бюджетной отчетности 7 главных распорядителей средств бюджета Шовгеновского района.

Средства муниципального бюджета направлены на функционирование 36 учреждений муниципального образования «Шовгеновский район», из которых 7 главных распорядителей бюджетных средств, 5 муниципальных казенных учреждений и 24 муниципальных бюджетных учреждений.

Анализ исполнения муниципального бюджета Шовгеновского района по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Наименование показателя	Код расхода по БК	Фактическое исполнение за 2023 г	Утвержденные бюджетные назначения за 2024 год	Фактическое исполнение за 2024 г	Выполнение плана, %	Темп роста, %
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	61197,6	80792,8	72219,9	89,4	118,0

Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2537,5	2934,7	2934,7	100,0	115,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	4219,8	5199,7	5199,6	100,0	123,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	37914,2	43929,9	43410,7	98,8	114,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	12475,8	14636,7	14636,6	100,0	117,3
Другие общегосударственные вопросы	0113	4050,3	14091,8	6038,3	42,8	149,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	0	0	0	0	0
Мобилизационная и вневойсковая	0203	0	0	0	0	0

подготовка						
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕ ЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	2447,8	3155,2	3099,7	98,2	126,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	0	0	0	0	0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	2447,8	3155,2	3099,7	98,2	126,6
Национальная экономика	0400	276190,0	943,3	238,6	25,3	0,09
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	78,5	823,7	123,6	15,0	157,5
Водное хозяйство	0406	0	0	0	0	0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	276111,5	119,6	115,0	96,2	0,05
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	0	0	0	0	0
ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	77047,5	61012,1	61011,3	100,0	79,2
Жилищное хозяйство	0501	31516,0	46002,0	46002,0	100,0	146,0
Коммунальное хозяйство	0502	34921,7	1723,5	1722,7	99,9	4,9
Благоустройство	0503	10609,8	13286,6	13286,6	100,0	125,2
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	623970,6	432538,0	432065,5	99,9	69,2
Дошкольное	0701	273847,9	103696,5	103423,9	99,7	37,8

образование						
Общее образование	0702	297483,0	277361,8	277246,5	99,9	93,2
Дополнительное образование детей	0703	31969,8	26200,4	26178,5	99,9	81,9
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	1568,1	1974,1	1973,1	99,9	125,8
Другие вопросы в области образования	0709	19101,6	23305,2	23243,5	99,7	121,7
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	174597,2	133981,4	133861,4	99,9	76,7
Культура	0801	154853,4	106222,4	106105,6	99,9	68,5
Кинематография	0802	1750,0	2137,5	2137,5	100,0	122,1
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	17993,9	25621,5	25618,3	100,0	142,4
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	137294,8	137791,0	109982,4	79,8	80,1
Пенсионное обеспечение	1001	3225,6	3323,4	3323,4	100,0	103,0
Социальное обеспечение населения	1003	2923,5	16255,3	13177,0	81,1	450,7
Охрана семьи и детства	1004	130493,7	116962,1	92352,1	79,0	70,8
Другие вопросы в области социальной политики	1006	652,0	1250,2	1129,9	90,4	173,3
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	170,0	0	0	0	0
Физическая культура	1101	0	0	0	0	0
Массовый спорт	1102	170,0	0	0	0	0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1200	9099,3	10451,0	10451,0	100,0	114,9
Телевидение и радиовещание	1201	0	0	0	0	0
Периодическая печать и издательства	1202	9099,3	10451,0	10451,0	100,0	114,9

ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	1,3	0,9	0,9	100,0	69,2
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	1,3	0,9	0,9	100,	69,2
Межбюджетные трансферты общего характера	1400	19957,7	28914,9	28914,9	100,0	144,9
Итого:	0000	1381973,7	889580,5	851845,5	95,8	61,6

Сравнительный анализ функциональной структуры бюджета муниципального образования «Шовгеновский район» за 2024 год показал, что по сравнению с предыдущим годом наблюдается наибольший рост удельного веса расходов:

- образование с 45,2 – в 2023 году до 50,7;
- общегосударственные вопросы с 4,4- в 2023 году до 8,5;
- культура с 12,6- в 2023 году до 15,7;
- социальная политика с 9,9 - 2023 году до 12,9;
- межбюджетные трансферты общего характера с 1,4 – в 2023 году до 3,4;
- жилищно-коммунальное хозяйство с 5,6 –с 2023году до 7,2;
- средства массовой информации с 0,7-в 2023 году до 1,2;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность с 0,2-в 2023 году до 0,4;
- по остальным расходам наблюдается снижение доли расходов в общем объеме и сохранение объема.

С 2014 года осуществлен переход на программно-целевое планирование бюджета муниципального образования «Шовгеновский район». В 2024г. на реализацию муниципальных программ было направлено 702998,0 тыс. руб., что составляет 82,5 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Шовгеновский район».

В разрезе муниципальных программ исполнение бюджетных назначений сложилось следующим образом:

Информация о реализации муниципальных и ведомственных программ муниципального образования «Шовгеновский район» за 2024 год.

№ п/п	Наименование программы, закона, другого нормативного акта	Код программы	Исполнение за 2023 год	Уточненный план	тыс. руб.	
					Исполнение за 204 год	% исполнения
	Муниципальные программы					

1	Муниципальная программа «Развитие образования» в муниципальном образовании «Шовгеновский район» на 2023-2026 годы	6200000000	457330,9	508187,5	483415,0	95,1
2	Муниципальная программа «Развитие культуры» муниципального управления культуры муниципального образования «Шовгеновский район на 2014-2025 годы»	6300000000	148380,5	133799,0	133679,0	99,9
3	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта и реализация молодежной политики в муниципальном образовании "Шовгеновский район" на 2014-2026 годы»	6400000000	170,0	52,0	52,0	100,0
4	Муниципальная программа "Социальная поддержка населения муниципального образования "Шовгеновский район" на 2014-2026 годы"	6500000000	3410,6	3753,4	3753,4	100,0
5	Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей" на 2020-2026 годы	6Ж00000000	9963,6	11016,4	11016,0	100,0
6	Муниципальная программа "Поддержка и развитие средств массовой информации в муниципальном образовании "Шовгеновский район" на 2014-2026 годы"	6Г00000000	9099,3	10451,0	10451,0	100,0
7	Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" на 2023-2026 годы	660F000000	33510,5	49080,3	46002,0	93,7
8	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании "Шовгеновский район" на 2022-2026годы"	6Д00000000	12,0	25,0	25,0	100,0

9	Муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений и преступлений среди несовершеннолетних муниципального образования «Шовгеновский район» на 2016-2026 годы "Вместе-ради детей""	6П00000000	81,0	104,8	104,8	100,0
10	Муниципальная программа по противодействию коррупции в муниципальном образовании "Шовгеновский район" на 2022-2026 годы"	6Ф00000000	12,0	15,0	15,0	100,0
11	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в муниципальном образовании "Шовгеновский район" на 2022-2026 годы"	6Ч00000000	12,0	15,0	15,0	100,0
12	Муниципальная программа "Противодействие злоупотреблению наркотикам и их незаконному обороту в муниципальном образовании «Шовгеновский район» на 2022-2026 годы»	6Ш00000000	20,0	25,0	25,0	100,0
13	Муниципальная программа муниципального образования «Шовгеновский район» по противодействию терроризму и экстремистской деятельности на 2022-2026 годы	6Я00000000	20,0	25,0	25,0	100,0
14	Муниципальная целевые программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании "Шовгеновский район" на 2022-2024годы"	6Э00000000	5269,4	6940,0	6940,0	100,0
15	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» на 2018-2024 годы»	6С00000000	4040,4	6340,5	6340,5	100,0
16	Муниципальная программа «Обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, выделяемых семьям, имеющих трех и более детей на 2024-2027 годы»	6М00000000	0,0	1140,0	1140,0	100,0

17	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий на 2023-2025 годы муниципального образования «Шовгеновский район»	6Л00000000	497738,5	0	0	0
	Всего		1169070,7	730969,9	702998,7	96,2

Исполнение Национальных проектов

Муниципальное образование «Шовгеновский район» в 2024 году участвовало в реализации ряда национальных проектов:

Наименование национального проекта (регионального проекта)	Получатели средств по каждому соглашению	Наименование мероприятия	Утверждено на 2024 г.	Исполнения за 2024 год, тыс. руб.			ВСЕГО
				федеральные средства	республиканские средства	местный бюджет	
Создание условий для реализации творческого потенциала артистов «Творческие юды») (Лучший работник учреждений культуры)	Муниципальное управление культуры муниципального образования «Шовгеновский район»	Государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры	51,2	50,0	0,6	0,6	51,2

."Развитие образования" патриотическое воспитание граждан РФ (ЕВ)	Муниципальное управление образования муниципального образования "Шовгеновский район"	Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	1470,7	1455,2	14,7	0,8	1470,7
."Формирование современной городской среды"	Администрация муниципального образования "Хакуринохабльское сельское поселение"	Реализация программ формирования современной городской среды (капитальный ремонт дворовых территорий многоквартирных жилых дворов -аул Хакуринохабль ул.Шовгенова 23, ул.Тургенева 37, ул.Курганная 1)	6340,5	3000,0	30,3	3310,2	6340,5
."Жилье и городская среда региональный проект Обеспечение устойчивого повышения качества жилья для проживания жилищного фонда"	Администрация муниципального образования «Шовгеновский район»	Субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	46002,0	0	42824,0	3178,0	46002,0
Итого			53864,4	4505,2	42869,6	6489,6	53864,4

5. Источники финансирования дефицита районного бюджета.

Источники финансирования дефицита районного бюджета соответствуют ст. 96 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и решению Совета народных депутатов МО «Шовгеновский район» «О бюджете муниципального образования «Шовгеновский район» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

6. Анализ бюджетных ассигнований резервного фонда

Решением Совета народных депутатов МО «Шовгеновский район» «О