**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
на проект решения «Об утверждении отчета об исполнении районного  
бюджета за 2024 год»**

«28» марта 2025 года п.г.т. Козулька

Заключение на отчет об исполнении бюджета Козульского района за 2024 год подготовлено Контрольно-счетным органом Козульского района (далее - КСО) в соответствии с требованиями ст. 264.4. Бюджетного кодекса РФ, ст. 51 Положения о бюджетном процессе в Козульском районе, утвержденного решением Козульского районного Совета депутатов от 07.02.2020 № 40-281Р (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о контрольно-счетном органе Козульского района, утвержденного решением Козульского районного Совета депутатов от 28.09.2021 № 10-70Р, пункта 1.2 плана работы КСО на 2025 год, приказом председателя КСО от 05.03.2025 г. № 5.

Заключение подготовлено на основании отчёта об исполнении бюджета Козульского района за 2024 год, предоставленного Администрацией Козульского района в контрольно-счетный орган Козульского района, сравнительного анализа исполнения бюджета Козульского района за предыдущие годы, а также данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год с пакетом документов представлен в КСО на бумажном носителе и в электронном виде 04.03.2025 года, что соответствует сроку, установленному п. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и п. 3 ст. 51 Положения о бюджетном процессе.

Предоставленный для заключения проект решения "Об исполнении районного бюджета за 2024 год" (далее - проект решения) содержит все приложения, предусмотренные ст. 50 Положения о бюджетном процессе.

Организация бюджетного процесса

Правовой основой бюджетного процесса в Козульском районе являются: Бюджетный кодекс РФ, Устав Козульского района, Положение о бюджетном процессе, а также иные нормативно-правовые документы, регламентирующие бюджетный процесс.

При формировании и исполнении районного бюджета за 2024 год, соблюдены предельные ограничения размера резервного фонда, установленные ст. 81 Бюджетного кодекса РФ. Размер дефицита районного бюджета, сложившегося по данным годового отчета об исполнении бюджета не превышает ограничения, установленные пунктом 4 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ

В соответствии с абзацем 2 ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 28 Положения о бюджетном процессе организация исполнения районного бюджета возложена на финансовое управление Администрации района. Исполнение бюджета района в соответствии с абзацем 1 ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 27 Положения о бюджетном процессе обеспечивается Администрацией района.

Согласно абзацу 2 ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ и п. 2 ст. 31 Положения о бюджетном процессе исполнение районного бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В рамках реализации ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ в 2024 году кассовое обслуживание исполнения районного бюджета осуществлялось Управлением Федерального казначейства по Красноярскому краю.

**Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных  
администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении  
бюджета за 2024 год**

В соответствии с пунктами 1 и 4 ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и ст. 51 Положения о бюджетном процессе в Козульском районе, КСО для подготовки заключения по отчету об исполнении бюджета района проведена проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС).

В КСО была представлена годовая бюджетная отчетность за 2024 год следующих ГАБС:

* Финансового управления администрации Козульского района;
* Управления образования, опеки и попечительства администрации Козульского района;
* Администрации Козульского района;
* Козульского районного Совета депутатов;
* Контрольно-счетного органа Козульского района.

При проведении проверки годовой бюджетной отчетности КСО руководствовался практикой применения Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-счетным органом Козульского района проведен следующий анализ:

* соответствия бюджетной отчетности ГРБС сводной бюджетной росписи;
* полноты представленной ГРБС бюджетной отчетности за 2024 год, ее соответствие требованиям Инструкций, предусматривающих порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и порядок составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений;

-соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности.

При проверке годовой отчетности бюджетных учреждений Администрации Козульского района выявлено, что суммы утвержденных плановых назначений по доходам в планах ФХД по 4 учреждениям не соответствуют указанным в решении о бюджете и бюджетной росписи (меньше на 730,12 тыс. рублей). Данные суммы отражены в годовой отчетности по ГРБС Администрация Козульского района как неисполненные назначения по субсидиям бюджетным учреждениям. Иных фактов, свидетельствующих о недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год, не установлено. Результаты проверок оформлены отдельными заключениями.

Основные характеристики исполнения районного бюджета

Согласно, решению районного Совета депутатов от 15.12.2023 г. № 34- 248Р «О бюджете Козульского района на 2024 год и плановый период 2025- 2026 годов» бюджет района был утвержден:

* по доходам в сумме 830 398 912,01 рублей;
* по расходам в сумме 835 398 912,01 рублей
* дефицит в сумме 5 000 000 рублей.

Изменения и дополнения в первоначально утвержденный бюджет района вносились в связи с выделением дополнительных средств (дотаций, субвенций, субсидий), с корректировкой расходов между разделами функциональной классификации расходов и бюджетополучателями.

В редакции последнего решения от 21.02.2025 № 49-341Р бюджет района на 2024 год утвержден:

-по доходам в сумме 957 787 226,87 рублей;

-по расходам в сумме 966 629 350,53 рублей с дефицитом в сумме 8 842 123,66 рубля.

Изменения основных параметров бюджета представлены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Утверждено решением о бюджете | | изменение | |
| № 34-248Р от  15.12.2023 | № 49-341Р от 21.02.2025 | Руб. | % |
| Доходы | 830 398 912,01 | 957 787 226,87 | 127 388 314,86 | 15,3 |
| Расходы | 835 398 912,01 | 966 629 350,53 | 131 230 438,52 | 15,7 |
| Дефицит(-)/ профицит(+) | - 5 000 000 | - 8 842 123,66 | -3 842 123,66 | 76,8 |

Общая оценка исполнения бюджета за 2024 год

Согласно данным отчета об исполнении бюджета бюджет района за 2024 год исполнен:

* по доходам в сумме 933 893,51 тыс. рублей;

-по расходам в сумме 938 190,04 тыс. рублей;

* с дефицитом в сумме 4 296,53 тыс. рублей.

Дефицит районного бюджета, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета составляет 4,4% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные пунктом 4 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10%).

Таким образом, бюджет района за 2024 год исполнен по доходам на 97,5%, по расходам на 97,1%.

**Анализ исполнения бюджета района по доходам**

Согласно данным отчета об исполнении бюджета бюджет района по доходам исполнен в сумме 933 893,51 тыс. рублей или 97,5% от запланированных. Неисполненные бюджетные назначения по доходам составили в сумме 23 893,71 тыс. рублей.

Таблица 2 Исполнение бюджета района за 2024 год по доходам

тыс, руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Источники дохода | Бюджетные назначения, утвержденные бюджетной росписью (решением о бюджете) | Исполнено | Исполнено, % |
| Доходы бюджета - всего в том числе: | 957 787,23 | 933 893,51 | 97,5 |
| **Налоговые и неналоговые доходы - всего, в том числе:** | **100 695,1** | **96 783,25** | **96,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 67 953,93 | 66 067,03 | 97,2 |
| Налоги на совокупный доход | 15 541,35 | 13 649,99 | 87,8 |
| Доходы от оказания платных услуг | 5 605,62 | 5 477,59 | 97,7 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 321,69 | 4 257,71 | 98,5 |
| Государственная пошлина | 4 816,65 | 4 726,89 | 98,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 524,4 | 522,11 | 99,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 710,05 | 1 870,44 | 109,4 |
| **Безвозмездные поступления - всего, в том числе:** | **857 092,13** | **837 110,26** | **97,7** |
| Дотации | 410 609,6 | 410 609,6 | 100 |
| Субсидии | 27 766,37 | 27 759,79 | 99,98 |
| Субвенции | 312 194 | 311 793,63 | 99,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 108 969,13 | 89 394,25 | 82 |

Исполнение собственных налоговых и неналоговых доходов ниже запланированных бюджетных назначений на 3 911,85 тыс. рублей (96,1%). Наименьший процент исполнения наблюдается по налогам на совокупный доход (87,8%) и налогу на доходы физических лиц (97,2%).

Неисполненные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям составили 19 981,86 тыс. руб., в основном из-за отсутствия потребности и экономии по торгам в субсидиях, субвенциях и иных межбюджетных трансфертах. Возврат остатков субвенций и субсидий из местного бюджета в краевой бюджет составил 3 252,82 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета по сравнению с предыдущим периодом показана в таблице 3.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Источники дохода | Поступлен ия 2023 | Поступлен ия 2024 | Удельный вес общ, % 2023 / 2024 | Удельный вес, % 2023 / 2024 | Изменение |
| Доходы бюджета - всего в том числе: | **894 773,27** | **933 893,51** | **100** |  | **39 120,24** |
| **Налоговые и неналоговые доходы - всего, в том числе:** | **88 329,63** | **96 783,25** | **9,9 /10,4** | **100** | **8 453,62** |
| Налог на доходы физических лиц | 58 346,32 | 66 067,03 | 6,5/7,1 | 66,1 /68,3 | 7 720,71 |
| Налоги на совокупный доход | 14 306,33 | 13 649,99 | 1,6/1,5 | 16,2/14,1 | -656,34 |
| Доходы от оказания платных услуг | 5 782,54 | 5 477,59 | 0,6 / 0,6 | 6,5 / 5,6 | -304,95 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4 042,8 | 4 257,71 | 0,5 / 0,4 | 4,6/4,4 | 214,91 |
| Государственная пошлина | 2 643,43 | 4 726,89 | 0,3 / 0,5 | 3/4,9 | 1 633,46 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 026,69 | 522,11 | 0,1/0,06 | 1,2/0,5 | -504,58 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 755,66 | 1 870,44 | **0,2 / 0,2** |  | **114,78** |
| **Безвозмездные поступления - всего, в том числе:** | **806 443,64** | **837 110,26** | **90,1 / 89,6** | **100** | **30 666,62** |
| Дотации | 360 088,8 | 410 609,6 | 40,2 / 44 | 44,7 / 49 | 50 520,8 |
| Субсидии | 66 934,34 | 27 759,79 | 7,5/3 | 8,3/3,3 | -39 174,55 |
| Субвенции | 305 352,11 | 311 793,63 | 34,1 /33,4 | 37,9/37,1 | 6 441,52 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 74 987,46 | 89 394,25 | 8,4/9,6 | 9,3/10,6 | 14 406,79 |

Таблица 3

тыс, руб.

По сравнению с 2023 годом поступления доходов увеличились на 39 120,24 тыс. рублей, в том числе собственных налоговых и неналоговых доходов на сумму 8 453,62 тыс. рублей, в основном за счет налога на доходы физических лиц. Безвозмездные поступления по сравнению с 2023 годом увеличились на 30 666,62 тыс. рублей. Наблюдается значительное уменьшение доли субсидий в структуре безвозмездных поступлений (в 2,5 раза). Объем дотаций по сравнению с 2023 годом вырос на 14%, прочих межбюджетных трансфертов на 19,2%.

Структура доходов бюджета за 2023 - 2024 годы

Подробно поступления в бюджет по доходам расписаны в соответствующем разделе пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета.

**Анализ исполнения бюджета района по расходам**

Уточненный объем расходов на 2024 год утвержден в сумме 966 629,35 тыс. рублей, исполнение расходов составило 938 190,05 тыс. рублей или 97,1%. Расходы производились в первую очередь по социально-значимым статьям бюджета, связанные с выплатой заработной платы, закупкой продуктов питания, оплатой коммунальных услуг.

Корректировки районного бюджета обусловлены предоставлением межбюджетных трансфертов. Кроме этого в процессе исполнения районного бюджета по расходам на основании ходатайств распорядителей бюджетных средств осуществлялось перераспределение и изменение объемов бюджетных ассигнований.

Аналитическая информация по исполнению районного бюджета по ведомственной структуре расходов представлена в Таблице 4

Таблица 4

Исполнение расходов по ведомственной структуре расходов тыс, рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя | Утверждено | Исполнено | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Финансовое управление администрации Козульского района | 164 691,85 | 143 484,79 | 87,1 |
| Администрация Козульского района | 267 658,87 | 263 889,9 | 98,6 |
| Управление образования, опеки и попечительства администрации Козульского района | 529 145,59 | 525 692,32 | 99,4 |
| Козульский районный Совет депутатов | 3 912,35 | 3 902,35 | 99,7 |
| Контрольно-счетный орган Козульского района | 1 220,69 | 1 220,69 | 100 |
| **ИТОГО:** | **966 629,35** | **938 190,05** | **97,1** |

Из представленных в Таблице 4 показателей следует, что наибольший объем неисполненных обязательств сложился у Финансового управления администрации Козульского района.

Таблица 5 Исполнение расходов районного бюджета в разрезе разделов классификации расходов за 2024 год

тыс, руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Утверждено | Исполнено | % исполнения |
| Общегосударственные вопросы (01) | 74 410,26 | 72 562,8 | 97,5 |
| Национальная оборона (02) | 1 986,3 | 1 986,3 | 100 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03) | 9 063,23 | 8 880,81 | 98 |
| Национальная экономика (04) | 23 622,46 | 22 677,83 | 96 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (05) | 25 729,17 | 25 346,32 | 98,5 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Охрана окружающей среды (06) | 1 115,87 | 1 049,47 | 94,1 |
| Образование (07) | 547 810,8 | 545 629,42 | 99,6 |
| Культура, кинематография (08) | 106 163,74 | 105 330,78 | 99,2 |
| Здравоохранение (09) | 169,14 | 169,14 | 100 |
| Социальная политика (10) | 27 363,05 | 25 721,04 | 94 |
| Физическая культура и спорт (11) | 9 216,5 | 9 204,72 | 99,9 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга (13) | 2,16 | 2,16 | 100 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (14) | 139 976,66 | 119 629,24 | 85,5 |
| **Всего** | **966 629,35** | **938 190,05** | **97,1** |

Бюджет района исполнен в полном объеме по разделам классификации расходов бюджета «Национальная оборона», «Физическая культура и спорт» и «Здравоохранение». Наименьший уровень исполнения сложился по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» (85,5%). Практически в полном объеме (более 99 %) сложилось исполнение по 6 разделам.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений, составил 28 439,3 тыс. рублей, или 2,9% от общего объема расходов, что примерно соответствует уровню 2023 года (2,7%). Причины неисполнения в пояснительной записке к проекту решения не приведены.

Анализ реализации муниципальных программ

Программные расходы бюджета Козульского района в 2024 году сложились за счет реализации 16 муниципальных программ.

На реализацию муниципальных программ на 2024 год в бюджете района было запланировано 863 607,14 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 837 393,96 тыс. рублей или 97% (2023 год - 97,1%).

Охват расходов районного бюджета муниципальными программами в 2024 году составил 89,3% от общего объема расходов. В 2023 году охват расходов бюджета муниципальными программами составлял 91%.

Таблица 6 Анализ исполнения муниципальных программ Козульского района. тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименованием муниципальной программы | Утверждено | Исполнено | Исполнено % |
| Развитие образования | 530 392,31 | 526 939,04 | 99,4 |
| Система социальной защиты населения Козульского района | 5 277,37 | 5 277,37 | 100 |
| Реформирование и модернизация жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности | 9 500,62 | 9 117,77 | 96 |
| Защита населения и территорий Козульского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера | 6 560,03 | 6 426,11 | 98 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Развитие культуры | 126 446,72 | 125 594,8 | 99,3 |
| Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Козульском районе | 26 423,85 | 26 406,16 | 99,9 |
| Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Козульского района | 4 124,31 | 4 124,31 | 100 |
| Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Козульском районе | 3 135,87 | 3 069,47 | 97,9 |
| Содействие развитию местного самоуправления | 6 552,73 | 6 255,57 | 95,4 |
| Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей района | 1 213,8 | 1 213,8 | 100 |
| Управление муниципальными финансами | 143 743,3 | 122 829,65 | 85,5 |
| Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования Козульский район | 15 | - | 0 |
| Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Козульский район | 52 | 18,5 | 35,6 |
| Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних | 50 | 50 | 100 |
| Комплексные меры профилактики наркомании и противодействия незаконному обороту наркотиков в Козульском районе | 74,4 | 74,4 | 100 |
| Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Козульский район | 44,83 | - | 0 |
| **ИТОГО** | **863 607,14** | **837 393,96** | **97** |

Показатели исполнения выше среднего (97%) отмечаются по 9 программам из 16, из них по 6 исполнены в полном объеме. Объем неисполненных назначений 26 213,18 тыс. рублей, или 3% от утвержденных, что примерно соответствует уровню 2023 года (24 716,41 тыс. рублей или 2,9%). Причины неисполнения в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета не приведены.

Пояснительная записка к Отчету об исполнении районного бюджета за 2024 год, представленная Администрацией района в части муниципальных программ, не содержит информации о кассовом исполнении муниципальных программ с увязкой результатов (целевых индикаторов, показателей), достигнутых при расходовании бюджетных ассигнований.

Фактическое исполнение, предусмотренное на непрограммные мероприятия, а также непрограммные расходы отдельных органов исполнительной и судебной власти составило 100 796,09 тыс. рублей или 97,8% от утвержденных (2023 год - 99%).

Таблица 7 Анализ исполнения непрограммных расходов Козульского района.

тыс.ру б.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | подраздел | Утверждено | Исполнено | Исполнено % |
| Общегосударственные вопросы | 02 | 2 308,96 | 2 279,88 | 98,7 |
| 03 | 3 912,35 | 3 902,35 | 99,7 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (01) | 04 | 52 410,95 | 51 300,19 | 97,9 |
| 05 | 13 | 0 | 0 |
| 07 | 493,92 | 493,92 | 100 |
| 11 | 100 | 0 | 0 |
| 13 | 2 245,67 | 2 245,67 | 100 |
| Национальная оборона (02) | 03 | 1 986,3 | 1 986,3 | 100 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03) | 10 | 2 361,8 | 2 361,8 | 100 |
| Национальная экономика (04) | 12 | 11 522,72 | 10 923,08 | 94,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (05) | 01 | 276,45 | 276,45 | 100 |
| 02 | 6 102,69 | 6 102,69 | 100 |
| 03 | 9 849,41 | 9 849,41 | 100 |
| Образование (07) | 01 | 160,87 | 160,87 | 100 |
| 02 | 356,73 | 356,73 | 100 |
| Здравоохранение (09) | 09 | 154,14 | 154,14 | 100 |
| Социальная политика (10) | 06 | 1 500,4 | 1 136,76 | 75,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации (14) | 03 | 7 265,85 | 7 265,85 | 100 |
| итого |  | **103 022,21** | **100 796,09** | **97,8** |

Подробно направления расходов в разрезе разделов функциональной классификации и муниципальных программ расписаны в соответствующих разделах пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета.

Муниципальный район в 2024 году принимал участие в реализации трех национальных проектов в сфере образования и культуры. Реализацию федеральных проектов обеспечивали два ГРБС (Администрация района и Управление образования). Кассовое исполнение по национальным проектам сложилось на уровне 99,99%. Объем исполненных расходов по мероприятиям национальных проектов в 2024 году составил 4 009,08 тыс. рублей.

Муниципальные задания, согласно сведениям о выполнении муниципальных заданий за 2024 год, приложенным к проекту решения, выполнены в полном объеме. Средства субсидий, выделенных на выполнение муниципальных заданий израсходованы на 99,2% от плановых назначений.

Анализ динамики муниципального долга Козульского района

Решением Козульского Районного Совета депутатов от 15.12.2023 г. № 34-248Р «О бюджете Козульского района на 2024 год и плановый период 2025- 2026 годов» на 01.01.2025 верхний предел муниципального внутреннего долга утвержден в размере 30 000 тыс. рублей. Объем расходов на обслуживание муниципального долга Козульского района на 2024 год был установлен в размере 50 тыс. рублей.

Решением Козульского Районного Совета депутатов от 20.12.2024 г. № 48-336Р «Об уточнении районного бюджета на 2023 год» на 01.01.2025 верхний предел муниципального внутреннего долга утвержден в размере 35 500 тыс. рублей.

Муниципальных гарантий (поручительств), выпуск муниципальных ценных бумаг в 2024 году Козульский район не осуществлял.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности

По данным форм 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации» и 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность районного бюджета за 2024 год по доходам увеличилась на 15 350,69 тыс. рублей, и по состоянию на 01.01.2025 года составила ИЗ 252,38 тыс. рублей, в том числе просроченная 2 612,58 тыс. рублей (на начало года 1 202,96 тыс. рублей), по расходам увеличилась на 2 553,41 тыс. рублей и составила 2 653,85 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по доходам увеличилась по сравнению с началом года на 901,29 тыс. рублей и составила 973,87 тыс. руб., по расходам увеличилась на 565,46 тыс. рублей и составила 25 063,72 тыс. руб.

Анализ расходования средств резервного фонда

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ к годовому отчету об исполнении районного бюджета прилагается отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда районного бюджета.

Резервный фонд районного бюджета на 2024 год утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный решением на 2024 год, не превышает предельно допустимый размер, установленный п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

Расходование денежных средств резервного фонда в 2024 году не осуществлялось.

Выводы

1. Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год с пакетом документов представлен в КСО в соответствии со сроками, установленными п. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и п. 3 ст. 51 Положения о бюджетном процессе и содержит все приложения, предусмотренные ст. 50 Положения о бюджетном процессе.
2. По результатам внешней проверки установлено, что Отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год соответствует нормам и требованиям бюджетного законодательства.
3. Финансовым управлением, распорядителями и получателями средств районного бюджета, приняты меры по исполнению бюджета в соответствии с решением районного Совета депутатов "О районном бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов" и действующим законодательством РФ.
4. Фактическое исполнение бюджета района по доходам в 2024 году составило 933 893,51 тыс. рублей (97,5% от запланированных), по расходам 938 190,04 тыс. рублей (97,1%). Районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 4 296,53 тыс. рублей. Размер дефицита районного бюджета, сложившегося по данным годового отчета об исполнении бюджета не превышает ограничения, установленные пунктом 4 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.
5. Исполнение бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществлялось 5 главными администраторами бюджетных средств, из которых по одному (КСО Козульского района) утвержденные бюджетные ассигнования исполнены в полном объеме. У остальных 4 ГАБС исполнение утвержденных бюджетных ассигнований сложилось в диапазоне от 87,1% до 99,7%.
6. На реализацию 16 муниципальных программ на 2024 год в бюджете района было запланировано 863 607,14 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 837 393,96 тыс. рублей или 97% (2023 год - 97,1%). Охват расходов районного бюджета муниципальными программами в 2024 году составил 89,3% от общего объема расходов (2023 год - 91%).
7. Текущая дебиторская задолженность выросла на 18,3% по отношению к прошлому году, и по состоянию на 01.01.2025 года составила 115 906,33 тыс. рублей, просроченная составляет на конец года 2 612,58 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 6% и составила 26 037,59 тыс. руб., просроченная задолженность отсутствует.
8. Резервный фонд районного бюджета на 2024 год утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда в отчетном году не использовались.
9. Установленный предельный объем муниципального долга 2024 года соответствуют требованиям ст. 106-107 Бюджетного кодекса РФ. На 01.01.2025 муниципальный долг Козульского района составил 35 500,0 тыс. рублей.
10. Показатели исполнения бюджета - по доходам 97,5%, по расходам - 97,1% находятся на уровне 2023 года (97,4% и 97,3% соответственно).
11. Пояснительная записка к проекту решения об исполнении районного бюджета за 2024 год не содержит информации о кассовом исполнении муниципальных программ с увязкой результатов (целевых индикаторов, показателей), достигнутых при расходовании бюджетных ассигнований.

Предложения

По результатам внешней проверки Отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год Контрольно-Счетным органом сформулированы следующие предложения.

Козульскому районному Совету депутатов:

1. Рассмотреть Отчет об исполнении районного бюджета за 2024 год в соответствии со ст. 47 и 50 Положения о бюджетном процессе, с соблюдением процедурных норм, установленных ст. 264.5 БК РФ.
2. Проект решения "Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2024 год" рекомендуется к принятию.

Администрации Козульского района

1. Учесть замечания, указанные в данном заключении при составлении отчета об исполнении бюджета.
2. Проанализировать причины увеличения дебиторской и

кредиторской задолженности и принять меры по их устранению.

Председатель КСО Козульского района С.Б. Мительштет