

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ
ХАСАНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении
бюджета Хасанского муниципального округа за 2024 год

28.04.2025

№ 34 (э)

В соответствии с п. 3 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Контрольно-счетным управлением Хасанского МО проведена внешняя проверка (экспертиза) отчета об исполнении местного бюджета за 2024 год.

Проект нормативного правового акта «Об исполнении бюджета Хасанского муниципального округа за 2024 год» представлен на экспертизу 27.03.2025 года в составе:

- приложения 1-5;
- баланс исполнения бюджета округа (ф. 0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- пояснительная записка;
- отчет об использовании резервного фонда;
- отчет об использовании дорожного фонда;
- отчет о состоянии внешнего и внутреннего долга Хасанского муниципального округа.

Состав представленной на проверку бюджетной отчетности соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н) и ст. 44 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Хасанском муниципальном округе (№ 4-НПА от 13.10.2022).

Результаты экспертизы:

1. Общая характеристика отчета об исполнении бюджета за 2024 год

В течение 2024 года принято 5 нормативных правовых актов о внесении изменений и дополнений в решение о местном бюджете, согласно которым его основные утвержденные показатели составили:

- доходы - 1 821 394 159,81 рублей;
- расходы - 2 016 803 818,46 рублей.

Согласно представленной годовой отчетности, на утверждение предлагаются следующие показатели:

- по доходам - 1 816 146 918,62 рублей (- 5,25 млн. руб. от плана или 99,71 %);
- по расходам - 1 876 852 789,35 рублей (- 139,95 млн. руб. от плана или 93,06 %).

Превышение расходов над доходами составило 60 705 870,73 рублей (дефицит).

Остаток средств на счетах бюджета округа на 01.01.2025 составил 134 703 787,92 рублей.

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2024 год не составля-

лась, решение о привлечении заемных средств не принималось, кредиты не привлекались, муниципальный долг отсутствует.

2. Доходная часть бюджета Хасанского МО на 53,4 % состоит из собственных доходов (налоговых и неналоговых); 46,6 % составили поступления из других бюджетов.

В целом, исполнение доходной части составило 99,7 %, в том числе:

- план по собственным доходам (налоговым и неналоговым) выполнен на 104,4 %: при плане 929 094 000,00 рублей фактическое поступление составило 969 729 083,01 рублей (+ 40,64 млн. рублей);
- план по безвозмездным поступлениям выполнен на 94,9 % (- 45,88 млн. рублей).

На перевыполнение плана по собственным доходам повлияли следующие виды доходов:

- налог на совокупный доход – 116,5 %;
- госпошлина – 107,7 %;
- доходы от оказания платных услуг – 2326,2 %;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 108,3 %.

Не выполнен план по следующим доходам:

- акцизы – 94,2 % (- 1,35 млн. рублей);
- доходы от использования имущества – 98,5 (- 2,79 млн. рублей).

3. Расходная часть

Исполнение расходной части бюджета на 2024 год составило 93,06 % (2023 - 86,62 %; 2022 – 86,93 %). При плане 2 016 803 818,46 рублей освоено 1 876 852 789,35 рублей.

Наибольшее отклонение от плановых показателей допущено:

а) в разрезе разделов, целевых статей, групп и видов расходов:

- общегосударственные вопросы - 78,05 % (не освоено 67,03 млн. рублей; 2023 - 72,89 %);
- национальная экономика – 95,09 % (не освоено 16,34 млн. рублей; 2023 год - 59,17 %);

б) в ведомственной структуре расходы составили (по ГРБС):

- управление образования – 97,97 % (2023 - 97,18 %);
- Дума – 94,99 % (2023 - 94,43 %);
- КСУ – 97,2 % (2023 - 98,57 %);
- администрация – 89,26 % (2023 - 78,81 %);
- финансовое управление – 96,41 % (2023 - 69,24 %).

в) в разрезе муниципальных программ наиболее низкие показатели по следующим муниципальным программам:

- «Укрепление общественного здоровья» - 89,29 %;
- «Обеспечение населения твердым топливом (дровами)» - 83,98 %;
- «Повышение качества водоснабжения и водоотведения...» - 0 %;
- «Развитие туризма...» - 84,7 %.

В 2024 году доля расходов по муниципальным программам в общей структуре расходов составила 67,65 % (2023 - 62,43 %; 2022 - 76,72 %).

Исполнение расходной части бюджета **по непрограммным направлениям деятельности** составило 86,66 % (не освоено 93,48 млн. рублей; 2023 - 69,83 %).

Средства резервного фонда использованы в объеме 41,83 млн. рублей, в том числе 5,0 млн. рублей направлено на выплату материальной помощи семьям погибших участников СВО.

Средства дорожного фонда освоены на 92,77 % (план - 192,87 млн. рублей; факт – 178,92 млн. рублей; остаток – 13,95 млн. рублей).

- Общий объем расходов на заработную плату персонала органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений составил (план / факт) 900 436 990,30 / 879 593 153,34 рублей (46,87 % от общих расходов). В том числе из средств местного бюджета на указанные цели направлено 507 819 997,87 / 488 778 670,35 рублей (50,4 % собственных доходов).

В течение 2023-24 годов индексация должностных окладов осуществлялась:

- с 01.01.2023 – на 10,90 %;
- с 01.12.2023 – на 18,47 %;
- с 01.10.2024 – на 4 % (за исключением ОМСУ).

Анализ расходов за период 2023-24 годы показал соответствие фактического роста заработной платы плановым показателям, за исключением по муниципальному учреждению «Хозяйственное управление»:

- план – 138,4 % (с 31 232 105,00 до 43 226 395,00 рублей);
- факт – 158, 93 % (с 25 943 890,05 до 41 232 238,59 рублей).

4. Выводы

4.1. Представленный отчет не содержит арифметических, структурных, технических ошибок; соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ; фактов нецелевого расходования бюджетных средств не выявлено.

4.2. Администрации Хасанского МО необходимо организовать контроль за изменением заработной платы в подведомственных муниципальных учреждениях, в частности, в ХОЗУ.

Председатель КСУ Хасанского МО



А.В. Дейнеко