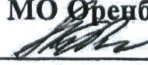




СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ОРЕНБУРГСКИЙ РАЙОН
ул. Степана Разина, 211, г. Оренбург, 460000, тел. (3532) 44 66 75
<https://orn.orb.ru>; e-mail: egp@or.orb.ru

« 26 » 05 2025г.

№ 63

Утверждаю:
Председатель Счетной палаты
МО Оренбургский район
 Н.Ю. Классен
(подпись)
« 26 » 05 2025 года

Экспертное заключение
по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией
исполнения бюджета муниципального образования
Горный сельсовет Оренбургского района
Оренбургской области за 1 квартал 2025 года

1. Общие положения

Заключение по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета муниципального образования Горный сельсовет Оренбургского района Оренбургской области за 1 квартал 2025 года подготовлено в соответствии с Положением о Счетной палате муниципального образования Оренбургский район от 28.09.2021 № 109, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2025 год, планом работы Счетной палаты на 2025 год.

Постановление администрации муниципального образования Горный сельсовет Оренбургского района Оренбургской области от 14.04.2025 № 32-п «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Горный сельсовет Оренбургского района Оренбургской области за 1 квартал 2025 года» с сопроводительным письмом от 28.04.2025 № 176 поступило в Счетную палату 05.05.2025 года. Оперативный анализ исполнения местного бюджета проведен на основе «Отчета об исполнении бюджета» формы 0503117 на 01.04.2025 года».

Кроме того, по запросу Счетной палаты, администрацией сельского поселения представлены следующие материалы:

1. Бухгалтерская отчетность за 1 квартал 2025 года, в составе:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117-НП) – не представлен;
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

-Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП) - не представлен;
- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184) - не представлен;
- Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложением форм (ф.0503164, ф.0503178).
- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) на 01.04.2024 год.
- Сводная бюджетная роспись бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) расходов местного бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов с изменениями в нее на 01.04.2025.
- Отчет об источниках формирования дорожного фонда на 01.04.2025.

2. Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета за 1 квартал 2025 года.

Решением Совета депутатов муниципального образования Горный сельсовет Оренбургского района Оренбургской области «О бюджете муниципального образования Горный сельсовет на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» от 25.12.2024 № 124, (далее - Решение о бюджете) утверждены следующие показатели бюджета:

доходы на 2025 год в сумме 16 329,5 тыс. рублей;
расходы на 2025 год в сумме 16 329,5 тыс. рублей;
дефицит на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Сравнение плановых показателей отчета об исполнении местного бюджета ф. 0503117 за 1 квартал 2025 года с показателями, утвержденными решением о бюджете, сводной бюджетной росписью представлено в таблице 1.

Таблица 1 Основные характеристики бюджета муниципального образования Горный сельсовет (тыс. руб.)			
	Утверждено Решением о бюджете (в редакции от 25.12.2024 № 124)	ф. 0503117 на 01.04.2025 (План)	отклонение плановых показателей ф. 0503117 от уточненного бюджета
	2025	2025	
Доходы ВСЕГО	16 329,5	16 329,5	0,0
Налоговые и неналоговые доходы бюджета	8 815,8	8 815,8	0,0
Безвозмездные поступления	7 513,7	7 513,7	0,0
Расходы ВСЕГО	16 329,5	16 329,5	0,0
Общегосударственные вопросы	10 738,7	10 191,9	-546,8
Национальная оборона	457,1	457,1	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10,6	10,6	0,0
Национальная экономика	1 928,8	2 008,8	80,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 419,3	1 881,1	461,8
Культура и кинематография	1 775,0	1 775,0	0,0
Физическая культура и спорт	0,0	5,0	5,0
Дефицит (-) (профицит)(+)	0,0	0,0	0,0
Внешние источники дефицита	0,0	0,0	0,0
Внутренние источники дефицита	0,0	0,0	0,0
отклонение	0,0	0,0	0,0

В ходе анализа отчета об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2025 года, установлено, что в отчете об исполнении местного бюджета (ф. 0503117):

- общий объем бюджетных назначений по доходам бюджета, отраженный в отчете об исполнении местного бюджета на 01.04.2025 соответствует бюджетным назначениям, утвержденным Решением о бюджете (в редакции от 25.12.2024 № 124);

- годовые бюджетные назначения по расходам, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета на 01.04.2025 в соответствии со сводной бюджетной росписью, в целом соответствуют бюджетным назначениям, утвержденных Решением о бюджете (в редакции от 25.12.2024 № 124), но отличаются в разрезе по разделам в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с п.3, п.8 ст. 217 БК РФ:

- по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» на сумму (-546,8 тыс. рублей);
 - по разделу 0400 «Национальная экономика» на сумму (80,0 тыс. рублей);
 - по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму (461,8 тыс. рублей);
 - по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на сумму (5,0 тыс. рублей).
- плановый показатель дефицита местного бюджета, отраженный в отчете об исполнении бюджета ф. 0503117 (в сумме 0,0 тыс. рублей) соответствует величине дефицита, утвержденного Решением о бюджете.

Местный бюджет за 1 квартал 2025 года исполнен с дефицитом 515,7 тыс. рублей.

Остаток средств, согласно Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (бюджетная деятельность) (ф. 0503140), на счетах бюджета в УФК, по состоянию на 01.04.2025 составил 1 064,4 тыс. рублей (на 01.01.2025 в сумме 1 580,1 тыс. рублей). Уменьшение составило 515,7 тыс. рублей.

Анализ кассового исполнения бюджета сельского поселения представлен в таблице 2

Таблица 2 Основные характеристики бюджета муниципального образования Горный сельсовет (тыс. руб.)						
Наименование показателя	ф. 0503117		ф. 0503117		% Исполнения (ф. 0503117) на 01.04.2025	Отклонение от аналогичного периода прошлого года 2025 - 2024
	(План)	(Исполнение)	(План)	(Исполнение)		
	на 01.04.2024	на 01.04.2024	на 01.04.2025	на 01.04.2025		
Доходы	17 829,0	3 315,0	16 329,5	4 010,0	24,6%	21,0%
Налоговые и неналоговые доходы бюджета	9 426,0	1 671,4	8 815,8	2 195,2	24,9%	31,3%
Безвозмездные поступления	8 403,0	1 643,6	7 513,7	1 814,8	24,2%	10,4%
Расходы	17 829,0	3 560,7	16 329,5	4 525,7	27,7%	27,1%
Дефицит (-) (профицит)(+)	0,0	-245,7	0,0	-515,7		
Внешние источники дефицита	0,0	0,0	0,0	0,0		
Внутренние источники дефицита	0,0	245,7	0,0	515,7		
отклонение	0,0	0,0	0,0	0,0		

Кассовое исполнение доходов бюджета сельского поселения за 1 квартал 2025 года составило 4 010,0 тыс. рублей, что составило 24,6% от плановых назначений, отраженных в ф. 0503117 (16 329,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 21,0%.

Кассовое исполнение расходов бюджета сельского поселения за 1 квартал 2025 года составило 4 525,7 тыс. рублей, что составило 27,7% от плановых назначений, отраженных в ф. 0503117 (16 329,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 27,1%.

В январе – марте текущего года исполнение бюджета сельского поселения характеризуется превышением расходов над доходами в сумме 515,7 тыс. рублей (соответствующий период прошлого года характеризуется превышением расходов над доходами в сумме 245,7 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения бюджета по доходам

Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения в разрезе показателей представлен в таблице 3.

Таблица 3 Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального образования Горный сельсовет 1 квартал 2025 года.					
Наименование показателя	ф. 0503117 на 01.04.2024		ф. 0503117 на 01.04.2025		% Исполнения (ф. 0503117) на 01.04.2025
	(План)	(Исполнение)	(План)	(Исполнение)	
	сумма	сумма	сумма	сумма	
					Отклонение от аналогичного периода прошлого года % (исполнение) 2025-2024

Налоговые и неналоговые, в т.ч.	9 426,0	1 671,4	8 815,8	2 195,2	24,9%	31,3%
Налоговые доходы, в т.ч.:	9 129,0	1 666,2	8 794,8	2 190,0	24,9%	31,4%
Налог на доходы физических лиц	6 662,0	998,0	5 951,0	1 491,9	25,1%	49,5%
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0,0	0,0	0,3		
Налог на имущество физических лиц	168,0	27,7	181,0	30,5	16,9%	10,1%
Земельный налог	553,0	197,5	728,0	201,8	27,7%	2,2%
Государственная пошлина	7,0	0,8	6,0	2,1	35,0%	162,5%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1 739,0	442,2	1 928,8	463,4	24,0%	4,8%
Неналоговые доходы, в т.ч.	297,0	5,2	21,0	5,2	24,8%	0,0%
Доходы, получаемые в виде арендной платы	21,0	5,2	21,0	5,2	24,8%	0,0%
Прочие неналоговые доходы	276,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	8 403,0	1 643,6	7 513,7	1 814,8	24,2%	10,4%
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	6 173,0	1 472,0	6 571,0	1 612,7	24,5%	9,6%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 380,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	392,0	75,9	467,7	83,1	17,8%	9,5%
Иные межбюджетные трансферты	458,0	115,0	475,0	119,0	25,1%	3,5%
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы из бюджетов сельских поселений	0,0	-19,3	0,0	0,0	0,0%	0,0%
ВСЕГО ДОХОДОВ:	17 829,0	3 315,0	16 329,5	4 010,0	24,6%	21,0%

В объеме поступивших по состоянию на 01.04.2025 года доходов местного бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 2 195,2 тыс. рублей (54,7%), безвозмездные поступления – 1 814,8 рублей (45,3%) при бюджетных назначениях 7 513,7 тыс. рублей.

По сравнению с 1 кварталом 2024 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 523,8 тыс. рублей, или на 31,3%.

Поступления увеличились по всем подгруппам налоговых и неналоговых доходов: «Налог на доходы физических лиц», «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации», «Налог на имущество физических лиц», «Земельный налог», «Государственная пошлина»

В структуре налоговых и неналоговых поступлений преобладающую долю занимает налог на доходы физических лиц (68,0 %). На долю налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, приходится 21,1%, земельный налог – 9,2%. Другие налоговые и неналоговые поступления в общей сложности составляют - 1,7% доходной части местного бюджета.

Налоговые доходы

Сумма налоговых доходов в утвержденных бюджетных назначениях на 2025 год составляет 8 794,8 тыс. рублей. Фактическое поступление за 1 квартал 2025 года составило 24,9% или 2 190,0 тыс. рублей, за аналогичный период 2024 года поступление составляло 1 666,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2025 г. годовые бюджетные назначения по *налогу на доходы физических лиц* (5 951,0 тыс. рублей) исполнены на 25,1%, или в размере 1 491,9 тыс. рублей. Сумма поступлений за 1 квартал 2025 года в сравнении с аналогичным периодом 2024 года больше на 493,9 тыс. рублей или на 49,5%.

Поступления по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составили 463,4 тыс. рублей, или 24,0% от утвержденных назначений (1 928,8 тыс. рублей). Поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 4,8% или на 21,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на имущество физических лиц составило 30,5 тыс. рублей или 16,9% от годового объема плановых назначений (181,0 тыс. рублей).

Исполнение бюджетных назначений по земельному налогу составило 201,8 тыс. рублей или 27,7% от годового объема плановых назначений 728,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2024 года (197,5 тыс. рублей) налог увеличился на 4,3 тыс. рублей или на 2,2%.

Поступления государственной пошлины за 1 квартал 2025 года составили 2,1 тыс. рублей или 35,0% от плановых назначений в размере (6,0 тыс. рублей). Поступления увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1,3 тыс. рублей или на 162,%.

Неналоговые доходы

По состоянию на 01.04.2025г. неналоговые доходы сложились в размере 5,2 тыс. рублей или 24,8% от утвержденных бюджетных назначений (21,0 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 5,2 тыс. рублей при запланированных бюджетных ассигнованиях (21,0 тыс. рублей) и в размере 24,8 % от общей суммы поступивших неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 01.04.2025 года сложились в объеме 1 814,8 рублей, что составляет 24,2% от годового объема бюджетных назначений (7 513,7 рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (8 403,0 тыс. рублей), данные поступления увеличились на 171,2 тыс. рублей или на (10,4%) в том числе:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации сложились в размере 1 612,7 тыс. рублей или 24,5% от годовых бюджетных назначений (6 571,0 тыс. рублей);

субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 467,7 тыс. рублей, исполнены на 17,8% или в размере 83,1 рублей;

иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 119,0 тыс. рублей или 25,1% от планового показателя (475,0 тыс. рублей).

4. Анализ исполнение бюджета по расходам.

Анализ исполнения расходов местного бюджета за I квартал 2025 года приведен в таблице 4.

Таблица 4 Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования 1 квартал 2025 года.					
МО Горный сельсовет			тыс. рублей		
Раздел,	Наименование показателя	ф. 0503117 на 01.04.2024	ф. 0503117 на 01.04.2025	%	Отклонение

подразд ел		(План)	(Исполнение)	(План)	(Исполнение)	Исполнения (ф. 0503117) на 01.04.2025	от аналогичного периода прошлого года % (исполнение) 2025-2024
		сумма	сумма	сумма	сумма		
01	Общегосударственные вопросы	10 514,3	2 438,4	10 191,9	2 617,4	25,7%	7,3%
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 042,1	229,7	1 128,6	289,4	25,6%	26,0%
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	5 780,6	1 340,5	5 851,2	1 390,1	23,8%	3,7%
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	32,6	8,2	35,8	17,9	50,0%	118,3%
0113	Другие общегосударственные вопросы	3 659,0	860,0	3 176,3	920,0	29,0%	7,0%
02	Национальная оборона	385,6	69,6	457,1	83,1	18,2%	19,4%
0203	Мобилизационная и внебюджетная подготовка	385,6	69,6	457,1	83,1	18,2%	19,4%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6,4	0,0	10,6	0,0	0,0%	0,0%
0304	Органы юстиции	6,4	0,0	10,6	0,0	0,0%	0,0%
04	Национальная экономика	1 739,0	257,0	2 008,8	284,8	14,2%	10,8%
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 739,0	257,0	1 928,8	204,8	10,6%	-20,3%
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	0,0	0,0	80,0	80,0	100,0%	0,0%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	3 168,0	231,8	1 881,1	712,7	37,9%	207,5%
0501	Жилищное хозяйство	84,0	21,3	170,0	105,2	61,9%	393,9%
0502	Коммунальное хозяйство	2 240,0	43,8	607,3	543,4	89,5%	1140,6%
0503	Благоустройство	844,0	166,7	1 103,8	64,1	5,8%	-61,5%
08	Культура и кинематография	1 962,0	564,0	1 775,0	822,7	46,3%	45,9%
0801	Культура	1 962,0	564,0	1 775,0	822,7	46,3%	45,9%
11	Физическая культура и спорт	53,7	0,0	5,0	5,0	100,0%	0,0%
1101	Физическая культура	53,7	0,0	5,0	5,0	100,0%	0,0%
	ВСЕГО РАСХОДОВ	17 829,0	3 560,8	16 329,5	4 525,7	27,7%	27,1%

Расходы из местного бюджета за 1 квартал 2025 года профинансированы в сумме 4 525,7 тыс. рублей, или на уровне 27,7% к годовым бюджетным назначениям (16 329,5 тыс. рублей).

За аналогичный период 2024 года расходы были профинансированы в сумме 3 560,8 тыс. рублей или 20,0% к годовым бюджетным назначениям (17 829,0 тыс. рублей). В целом исполнение по расходам по сравнению с аналогичным периодом 2024 года увеличилось на 964,9 тыс. рублей или на 27,1%.

Основную долю в расходах местного бюджета за 1 квартал текущего года занимают расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – 57,8%.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по состоянию на 01.04.2025 года исполнены в размере 2 617,4 тыс. рублей, что составляет 25,7% от годовых бюджетных назначений (10 191,9 тыс. рублей). По сравнению с прошлым годом исполнение увеличилось на 7,3% или на 179,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

расходы по подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»** исполнены в сумме 289,4 тыс. рублей или 25,6% от утвержденных бюджетных назначений (1 128,6 тыс. рублей);

расходы по подразделу **0104 «Функционирование Правительства российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** исполнены в сумме 1 390,1 тыс. рублей, или 23,8% от годовых бюджетных назначений (5 851,2 тыс. рублей);

по подразделу **0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** расходы составили 17,9 тыс. рублей или 50,0% от годовых бюджетных назначений (35,8 тыс. рублей);

расходы по подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 920,0 тыс. рублей, что составляет 29,0% от годовых бюджетных назначений (3 176,3 тыс. рублей).

Исполнение расходов по разделу **0200 «Национальная оборона»** составило 83,1 тыс. рублей или 18,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений (457,1 тыс. рублей), что на 13,5 тыс. рублей или на 19,4% выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2024 года (69,6 тыс. рублей).

Расходы произведены по подразделу **0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»** в сумме 83,1 тыс. рублей или 18,2% от запланированных бюджетных ассигнований (457,1 тыс. рублей).

Расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в отчетном периоде не производились при утвержденных годовых бюджетных назначениях (10,6 тыс. рублей).

Расходы по подразделу **0304 «Органы юстиции»** в отчетном периоде не производились при утвержденных годовых бюджетных назначениях (10,6 тыс. рублей).

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 284,8 тыс. рублей или 14,2% от утвержденных бюджетных назначений (2 008,8 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2024 года (257,0 тыс. рублей), сумма расходов в текущем году увеличилась на 27,8 тыс. рублей или на 10,8%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды);

Анализ исполнения и остатков средств дорожного фонда за 1 квартал 2025 года представлен в Таблице 5.

Таблица 5 Анализ исполнения и остатков средств дорожного фонда Горный сельсовет (тыс. рублей)				
Утверждено Решением о бюджете (в редакции от 25.12.2024 №124) 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	Ф 0503117 на 01.04.2025		Остатки средств дорожного фонда на 01.01.2025	Уточнено остатков средств дорожного фонда от 01.01.2025 ф. 0503117 на 01.04.2025
	(план) 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	(исполнение) 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)		
1 928,8	1 928,8	204,8	142,9	-

Исходя из отчетных данных, отраженных в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», а также отчета об источниках формировании дорожного фонда по состоянию на 01.04.2025 установлено:

годовые бюджетные назначения по разделу 0409 утвержденные Решением о бюджете соответствуют бюджетным назначениям, отраженных в отчете об исполнении местного бюджета (ф.0503117) на 01.04.2025.

-плановый объем бюджетных ассигнований по подразделу 0409 за отчетный период составляет 1 928,8 тыс. рублей.

-кассовое исполнение расходов за счет средств дорожного фонда сельского поселения за отчетный период составило 204,8 тыс. рублей, или 10,6% от годовых бюджетных назначений.

На основании отчета об источниках формирования дорожного фонда МО Горный сельсовет на 01.01.2025 остатки средств дорожного фонда составили 142,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2025 бюджетные ассигнования за счет остатка средств дорожного фонда на 01.01.2025 не уточнены.

Остаток средств Дорожного фонда на 01.04.2025 составил 401,5 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы в отчетном периоде при плане в размере 80,0 тыс. рублей исполнены в объеме 80,0 тыс. рублей.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на 01.04.2025 года были произведены в сумме 712,7 тыс. рублей или 37,9% от суммы утвержденных бюджетных назначений (1 881,1 тыс. рублей). Расходы бюджета по данному разделу увеличились к аналогичному периоду 2024 года (231,8 тыс. рублей) на 480,9 тыс. рублей или 207,5%.

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнены в сумме 105,2 тыс. рублей или 61,9% от утвержденных бюджетных назначений (170,0 тыс. рублей);

расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 543,4 тыс. рублей или 89,5% от утвержденных бюджетных назначений (607,3 тыс. рублей);

расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнены в сумме 64,1 тыс. рублей или 5,8% от утвержденных бюджетных назначений (1 103,8 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура и кинематография» расходы профинансированы в размере 822,7 тыс. рублей, что составляет 46,3% от годовых плановых назначений (1 775,0 рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2024 года (564,0 тыс. рублей) по данному разделу расходы профинансированы больше на 258,7 тыс. рублей или на 45,9%.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» при годовых плановых назначениях (5,0 тыс. рублей) расходы произведены в сумме 5,0 тыс. рублей. В аналогичный период 2024 года по данному разделу расходы не производились.

5. Анализ исполнения муниципальных программ.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) на 01.04.2025

предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 3х муниципальных программ.

Анализ исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2025 года приведен в таблице 3.

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете от 25.12.2024 № 124	Предусмотрено паспортом программы (с учетом изменений)	Отклонение бюджетных назначений утвержденного бюджета от бюджетных назначений утвержденных паспортом программы	Бюджетные назначения ф. 05013117 на 01.04.2025		% исполнения (ф. 0503117) на 01.04.2025
				план	факт	

1	Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления в муниципальном образовании Горный сельсовет Оренбургского района Оренбургской области на 2023-2030 годы»	11 195,8	11 102,0	93,8	10 649,0	2 700,5	25,4%
2	Муниципальная программа «Комплексное развитие сельской территории муниципального образования Горный сельсовет Оренбургского района Оренбургской области на 2023 - 2030 годы»	3 348,0	4 631,3	-1 283,3	3 894,9	1 002,5	25,7%
3	Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования Горный сельсовет Оренбургского района Оренбургской области на 2023-2030 годы»	1 775,0	1 775,0	0,0	1 775,0	822,7	46,3%
Всего программных расходов		16 318,8	17 508,3	-1 189,5	16 318,9	4 525,7	27,7%
Всего непрограммных расходов		0,0	0,0	0,0	10,6	0,0	0,0
Расходов всего		16 318,8	17 508,3	-1 189,5	16 329,5	4 525,7	27,7%
Доля программных расходов в общей структуре расходов бюджета сельского поселения		100,0%	100,0%		99,9%	100,0%	

Уровень финансирования муниципальных программ за 1 квартал 2025 года в целом составляет 4 525,7 тыс. рублей или 27,7% по отношению к годовым назначениям.

Уровень кассового исполнения по состоянию на 01.04.2025 программных расходов сложился по муниципальным программам составил: «Развитие культуры муниципального образования Горный сельсовет Оренбургского района Оренбургской области» на 2023-2030 годы - 46,3%, «Комплексное развитие сельской территории муниципального образования Горный сельсовет Оренбургского района Оренбургской области на 2023 - 2030 годы» - 25,7%, «Совершенствование муниципального управления в муниципальном образовании Горный сельсовет Оренбургского района Оренбургской области на 2023-2030 годы» - 25,4%.

При сравнении данных ресурсного обеспечения муниципальных программ и показателей, утвержденных решением Совета депутатов, установлено значительное отклонение (- 1 283,3 тыс. рублей) по муниципальной программе «Комплексное развитие сельской территории муниципального образования Горный сельсовет Оренбургского района Оренбургской области на 2023 - 2030 годы». Отклонение по программе «Совершенствование муниципального управления в муниципальном образовании Горный сельсовет Оренбургского района Оренбургской области на 2023-2030 годы» составило 93,8 тыс. рублей.

6. Исполнение бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета.

Плановый показатель дефицита местного бюджета, отраженный в отчете об исполнении бюджета ф. 0503117 (в сумме 0,0 тыс. рублей) соответствует величине дефицита, утвержденного Решением о бюджете.

Местный бюджет за 1 квартал 2025 года исполнен с дефицитом 515,7 тыс. рублей.

Остаток средств, согласно Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (бюджетная деятельность) ф. 0503140, на счетах бюджета в УФК, по состоянию на 01.04.2025 составил 1 064,4 тыс. рублей (на 01.01.2025 в сумме 1 580,1 тыс. рублей). Уменьшение составило 515,7 тыс. рублей

6. Анализ составления показателей сводной бюджетной росписи.

В соответствии с ст. 6 БК РФ администрацией сельского поселения исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи.

В соответствии с ч. 1 ст. 217 БК РФ Постановлением администрации муниципального образования Горный сельсовет от 28.12.2015 года № 187-п утвержден «Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО Горный сельсовет», изменениями от 17.04.2020 № 31-п (далее Порядок ведения сводной росписи).

В ходе анализа отчета об исполнении местного бюджета установлено:

- годовые бюджетные назначения по расходам, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета на 01.04.2025 в соответствии со сводной бюджетной росписью в целом соответствуют бюджетным назначениям, утвержденных Решением о бюджете, но отличаются в разрезе по разделам в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с п.3, п.8 ст. 217 БК РФ.

7. Анализ квартальной бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность сформирована в частичном объеме форм, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н).

Бухгалтерская отчетность за 1 квартал 2025 года, в составе:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117-НП) с нулевыми значениями;
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (ГРБС);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) - не представлен;
- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184) - не представлена;
- Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложением форм (ф.0503164, ф.0503178 не представлена).
- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) на 01.04.2024 год.

Бюджетная отчетность за 1 квартал 2025 года представлена в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью с сопроводительным письмом в соответствии с п.4 Инструкции № 191н.

Формы представленной бюджетной отчетности подписаны в соответствии с п.6 Инструкции 191н главой муниципального образования и главным бухгалтером.

Согласно п.п.133-137 Инструкции №191н представлен **Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)**, который составляется на основании данных по исполнению бюджета консолидированных Отчетов (ф. 0503127) и Справок (ф. 0503184) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета, представленных на отчетную дату и консолидированного Отчета (ф. 0503124).

В соответствии с п.п.133.1, 136.1, 137.1 Инструкции №191н в целях раскрытия информации о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов в составе национальных проектов) дополнительно формируется Отчет (ф. 0503117), содержащий данные по исполнению бюджета в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) (далее - **Отчет (ф. 0503117-НП)**), периодичность представления - месячная. Отчет (ф. 0503117-НП) представлен с нулевыми значениями.

Согласно п.п.119-125 Инструкции №191н представляется **Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджета (ф. 0503124)**. В отчете отражены годовые объемы утвержденных бюджетных назначений за текущий финансовый год по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета с учетом их изменений на отчетную дату, а также объемы исполненных назначений.

Согласно п.п.23-42 Инструкции №191н представлена **Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)**. Справка составлена для определения взаимосвязанных показателей в части денежных и неденежных расчетов, подлежащих исключению при формировании консолидированных форм бюджетной отчетности.

Представлена ф.0503125 по счету 120551661 в сумме 1 814,8 тыс. рублей.

Представлена ф.0503125 по счету 120651561 в сумме 55,0 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) в соответствии с п. 66 Инструкции №191н, составлен в виде сводного Отчета ф.0503127.

В целях раскрытия информации о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов в составе национальных проектов) в соответствии с п. 68.1 Инструкции №191н формируются Отчет (ф. 0503128), содержащий данные о принятии и исполнении получателями бюджетных средств бюджетных обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) (далее - **Отчет (ф. 0503128-НП)**). Периодичность представления - месячная. **Отчет (ф. 0503128-НП) не представлен.**

Согласно п.п.101-108 Инструкции №191н представлен **Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140)**. Периодичность представления - месячная. По данным ф. 0503140 Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств остатки средств на счетах местного бюджета по состоянию на 01.04.2025 составили 1 064,4 тыс. рублей, в том числе средства во временном распоряжении в сумме 0,0 тыс. рублей (на 01.01.2025 – 1 580,1 тыс. рублей, в том числе средства во временном распоряжении в сумме 0,0 тыс. рублей).

Пояснительная записка (ф. 0503160) оформляется субъектом бюджетной отчетности.

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»:

В текстовом формате Общих сведений пояснительной записки ф. 0503160 представлена информация о территориальной составляющей и ее численности.

Согласно п.152 Инструкции №191н в составе раздела 1 пояснительной записки ф. 0503160 представлена информация в текстовом формате информация о территориальной составляющей и численности населения, Ф.И.О. главы муниципального образования.

Счётная палата обращает внимание, в соответствии с п. 152 Инструкции №191н в данном разделе необходимо представлять информацию об организационной структуре субъекта бюджетной отчетности, об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»:

В разделе 2 ф. 0503160 отражена информация о подведомственных учреждениях, о штатной численности сотрудников МКУ «ХИО» и численности МБУК ЦК и БО «Югория».

Счётная палата обращает внимание, в соответствии с п. 152 Инструкции №191н в данном разделе необходимо раскрывать следующую информацию:

- об эффективности использования основных средств в деятельности учреждения;

- о техническом состоянии основных средств учреждения. Приводится краткая характеристика комплектности. Обобщаются сведения об основных средствах, находящихся в неудовлетворительном состоянии, с указанием мер, принятых в отношении таких основных средств (например, планируются ремонтные работы, подготовлены документы на списание и т.п.);

- о порядке обеспечения имуществом учреждения (поставки, покупка, безвозмездное получение и т.п.);

- об основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств. Описываются основные мероприятия, проводимые учреждением с целью улучшения состояния и сохранности основных средств.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»:

В разделе 3 пояснительной записки отражена информация о мерах по обеспечению сохранности материальных ценностей (заключение договоров о материальной ответственности с материально-ответственными лицами), о действующих муниципальных программах (*информация о двух муниципальных программах не актуальна, из трех действующих программ указаны верно две, одна программа не указана*).

Согласно п.152 Инструкции №191н представлена форма ф. 0503164 Сведения об исполнении бюджета, в которой отражены обобщенные данные о результатах исполнения бюджета главного распорядителя бюджетных средств на основании данных отчета ф.0503117. Доходы бюджета исполнены на 24,6%, расходы исполнены на 27,7% от утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с п. 163 Инструкции № 191н в графе 9 раздела «Доходы» частично указаны причины отклонений по доходам от доведенного финансовым органом планового процента исполнения на отчетную дату (менее 20% и более 30%), в графах 8 и 9 раздела 2 «Расходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) не отражены соответственно код и наименование причины, повлиявшей на наличие указанных отклонений по которым исполнение на отчетную дату составило менее 20%.

Счётная палата обращает внимание: в соответствии с п. 163 Инструкции №191н в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в графе 9 раздела «Доходы бюджета» приводится факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет, а также анализ исполнения доходов в части непрогнозируемых главным администратором доходов источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в отчетном году, в разделе 2 «Расходы бюджета» сведений (ф. 0503164) главным распорядителем бюджетных средств отражаются показатели, по которым исполнение бюджетных назначений по состоянию на 1 апреля текущего финансового года составляет менее 20%.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»:

В разделе 4 пояснительной записки представлена информация о результатах исполнения расходов бюджета согласно данным ф. 0503164 на основании данных ф. 0503164 и краткая информация об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете.

Счётная палата обращает внимание, в соответствии с п. 152 Инструкции № 191н в данном разделе необходимо раскрывать следующую информацию:

- о движении средств во временном распоряжении, в том числе о наличии остатка средств во временном распоряжении на конец отчетного периода.

Согласно п.152 Инструкции №191н в Раздел 4 включена ф. 0503178 Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств, которая содержит данные об остатках денежных средств по разделам: «Счета в кредитных организациях», «Счета в финансовом органе», «Средства в кассе учреждения». Форма 0503117 представлена с нулевыми показателями.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»:

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296) составляется в соответствии с п.174 Инструкции №191н, одновременно в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) раскрывается информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения. Форма 0503296 не представлена.

Счётная палата обращает внимание, в соответствии с п. 152 Инструкции №191н в данном разделе необходимо раскрывать следующую информацию:

- перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей.

- иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующая показатели деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в иных разделах Пояснительной записки

Счётная палата обращает внимание, согласно абзацу первому п. 8 Инструкции №191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184) не представлена.

Выводы:

1. Бюджетная отчетность сформирована в объеме форм, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н)

2. Бюджетная отчетность за 1 квартал 2025 года представлена в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью с сопроводительным письмом в соответствии с п.4 Инструкции № 191н.

Формы представленной бюджетной отчетности подписаны в соответствии с п.6 Инструкции 191н главой муниципального образования и главным бухгалтером.

3. В ходе оперативного анализа отчета об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2025 года, установлено, что в отчете об исполнении местного бюджета (ф. 0503117):

- общий объем бюджетных назначений по доходам бюджета, отраженный в отчете об исполнении местного бюджета на 01.04.2025 соответствует бюджетным назначениям, утвержденных Решением о бюджете (в редакции от 25.12.2024 № 124);

- годовые бюджетные назначения по расходам, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета на 01.04.2025 в соответствии со сводной бюджетной росписью, в целом соответствуют бюджетным назначениям, утвержденных Решением о бюджете (в редакции от 25.12.2024 №124), но отличаются в разрезе по разделам в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с п.3, п.8 ст. 217 БК РФ:

- по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» на сумму (- 546,8 тыс. рублей);
- по разделу 0400 «Национальная экономика» на сумму (80,0 тыс. рублей);
- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму (461,8 тыс. рублей).

- плановый показатель дефицита местного бюджета, отраженный в отчете об исполнении бюджета ф. 0503117 (в сумме 0,0 тыс. рублей) соответствует величине дефицита, утвержденного Решением о бюджете.

Местный бюджет за 1 квартал 2025 года исполнен с дефицитом 515,7 тыс. рублей.

Остаток средств, согласно Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (бюджетная деятельность) (ф. 0503140), на счетах бюджета в УФК, по состоянию на 01.04.2025 составил 1 064,4 тыс. рублей (на 01.01.2025 в сумме 1580,1 тыс. рублей). Уменьшение составило 515,7 тыс. рублей.

Остаток средств, согласно Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (бюджетная деятельность) (ф. 0503140), на счетах бюджета в УФК, по состоянию на 01.04.2025 составил 593,1 тыс. рублей (на 01.01.2024 в сумме 838,8 тыс. рублей). Уменьшение составило 515,7 тыс. рублей.

4. Кассовое исполнение доходов бюджета сельского поселения за 1 квартал 2024 года составило 4 010,0 тыс. рублей, что составило 24,6% от плановых назначений, отраженных в ф. 0503117 (16 329,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 21,0%.

Кассовое исполнение расходов бюджета сельского поселения за 1 квартал 2025 года составило 4 525,7 тыс. рублей, что составило 27,7% от плановых назначений, отраженных в ф. 0503117 (16 329,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 27,1%.

В январе – марте текущего года исполнение бюджета сельского поселения характеризуется превышением расходов над доходами в сумме 515,7 тыс. рублей (соответствующий период прошлого года характеризуется превышением расходов над доходами в сумме 245,7 тыс. рублей).

5. При сравнении бюджетных показателей утвержденных решением Совета депутатов и данных ресурсного обеспечения муниципальных программ установлены отклонения по двум муниципальным программам.

6. При составлении отчетности за 1 квартал 2025 года установлено:

- в нарушение п. 68.1 Инструкции №191н отчет (ф. 0503128-НП) не представлен;
- в нарушение пунктов 49 - 51 Инструкции №191н справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184) не представлена;
- ф. 0503178 Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств представлена с нулевыми значениями;

- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184) не представлена;

- в нарушение п. 152 Инструкции №191н в Разделе 1 пояснительной записки в текстовом формате не представлена информация об исполнителе составившем бухгалтерскую отчетность (должность, Ф.И.О.);

- в нарушение п. 152 Инструкции №191н в Разделе 2 пояснительной записки в текстовом формате не представлена информация об эффективности использования основных средств в деятельности учреждения, о техническом состоянии основных средств учреждения, об основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств;

- в соответствии с п.163 Инструкции №191н в графе 9 раздела «Доходы» частично указаны причины отклонений по доходам от доведенного финансовым органом планового процента исполнения на отчетную дату (менее 20% и более 30%);

- в нарушение п.163 Инструкции №191н в графах 8 и 9 раздела 2 «Расходы бюджета» Сведений (ф. 0503164) не отражены соответственно код и наименование причины, повлиявшей на наличие указанных отклонений по которым исполнение на отчетную дату составило менее 20%;

- в нарушение п. 152 Инструкции №191н в Разделе 4 пояснительной записки в текстовом формате не представлена информация о движении средств во временном распоряжении, в том числе о наличии остатка средств во временном распоряжении на конец отчетного периода;

- в нарушение п. 152 Инструкции №191н в Разделе 5 пояснительной записки не раскрыта информация о перечне форм отчетности не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу первому п. 8 настоящей Инструкции в виду отсутствия числовых значений показателей.

Предложения

Администрации МО Горный сельсовет:

1. При составлении квартальной отчетности обеспечить соблюдение требований установленных п.п.151-177 Инструкции № 191н в части формирования пояснительной записки (ф. 0503160).

2. Формировать бюджетную отчетность в полном объеме форм, предусмотренных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н).

3. В соответствии со ст. 96 БК РФ и ч. 5 ст. 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в 2024 финансовом году, подлежат направлению на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в текущем финансовом году (2025).

4. Привести муниципальные программы в соответствие с Решением о бюджете.

Инспектор Счетной палаты



Китибаева Б.Т.