



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ШУШЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

662713, Красноярский край, Шушенский округ, гп. Шушенское, ул.Ленина, зд.64
тел. (39139) 3-24-66, E-mail: kso.shush@43.krskcit.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское

30 апреля 2026 года

гп. Шушенское

Основание для проведения проверки и подготовки заключения
на годовой отчет об исполнении бюджета за 2025 год:

В соответствии с п.2 ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», ст.36 Положения о бюджетном процессе в Шушенском муниципальном округе, утвержденного решением Шушенского окружного Совета депутатов Красноярского края от 28.11.2025 № 65-10вн/н, п.3 ст.10 Положения о Контрольно-счетной палате Шушенского муниципального округа, утвержденного решением Шушенского окружного Совета депутатов от 31.10.2025 № 38-бвн/н, разделом 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Шушенского муниципального округа на 2026 год.

Цель проверки:

Проверить

- Соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении бюджета за 2025 год документов требованиям ст. 35 Положения о бюджетном процессе;
- Соответствие сведений, отраженных в отчете за 2025 год операций по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета, в том числе по источникам финансирования дефицита за отчетный год;
- Исполнение текстовых статей решения от 23.12.2024 № 88-228 «О бюджете поселка Шушенское на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» (с учетом изменений и дополнений);
- Исполнение бюджетных назначений и использование в 2025 году средств бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета.

Анализ:

- Исполнения основных характеристик бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджета поселка, источники финансирования дефицита

бюджета, а именно: по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году);

- Отклонений при исполнении доходов бюджета за 2025 год и их причины;
- Оценка эффективности реализации муниципальных программ поселка Шушенское за 2025 год.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета за 2025 год с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2025 год;
- отчеты об исполнении муниципальных программ

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2025 год

Отчет об исполнении бюджета, а также проект решения Шушенского окружного Совета депутатов – (далее Совет депутатов) об исполнении бюджета за 2025 год поступили в Контрольно-счетную палату Шушенского муниципального округа (далее – Контрольно-счетная палата) 31.03.2026, что соответствует сроку их представления, не позднее 1 апреля текущего года, установленного п.3 ст.36 Положения о бюджетном процессе в Шушенском муниципальном округе, утвержденного Решением Шушенского районного Совета депутатов от 28.11.2025 № 65-10вн/н (далее - Положение о бюджетном процессе).

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;
- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;
- соблюдение требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н), в части полноты объема форм годовой отчетности; правильности их заполнения и своевременности представления.

Бюджетная отчетность за 2025 год представлена в Контрольно-счетную палату на бумажном носителе и в электронном виде, что соответствует требованиям Инструкции №191н.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н, представлен администрацией Шушенского муниципального округа в соблюдении п. 2 ст. 264.4 БК РФ.

В соответствии с требованием п.2 ст.264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2025 год представлен проект решения об исполнении бюджета (с приложениями).

При проведении проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

В соответствии со п.4 ст. 35 Положения о бюджетном процессе, в состав бюджетной отчетности об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2025 год включены следующие формы отчетов:

1. Проект Решения окружного Совета депутатов «Об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2025 год».

2. Приложения 1-6 к проекту решения окружного Совета депутатов «Об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2025 год».

3. Пояснительная записка об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2025 год.

4. Отчет об использовании средств резервного фонда за 2025 год.

5. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета поселка Шушенское:

5.1. Отчет об исполнении поселка Шушенское (ф.0503127).

5.2. Баланс исполнения поселка Шушенское (ф.0503120).

5.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).

5.4. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123).

5.5. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета поселка Шушенское.

Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности в отчетном периоде составляется по кодам бюджетной классификации.

Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов.

Пояснительная записка об исполнении бюджета за 2025 год содержит анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения об исполнении муниципальных программ и иных результатов использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Годовая отчетность за 2025 год составлена по состоянию на 1 января 2026 года, нарастающим итогом, с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 раздела 1 Инструкции 191н.

Бюджетная отчетность за 2025 год составлена в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и представлена в срок, согласно приказа финансового управления администрации Шушенского района от 16.12.2025 № 01-02/65а «О представлении годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов сельских поселений района, сводной бюджетной отчетности главными администраторами доходов, источников финансирования дефицита районного бюджета, главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств районного бюджета и годовой бухгалтерской отчетности автономных и бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органами местного самоуправления, за 2025 год».

Необходимо отметить, что с 01 января 2025 года казенное учреждение «Чистый поселок» МО Поселок Шушенское изменило тип учреждения на бюджетное учреждение.

В связи с этим, по счетам баланса изменилась валюта баланса. Данные изменения отражены в ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

Показатели баланса исполнения бюджета поселка (ф. 0503120) на конец отчетного периода, отражены с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По состоянию на 01.01.2026 по бюджетному учету итоговый показатель раздела I «Нефинансовые активы» составляет 51 519,709 тыс.руб. и состоит из:

- Непроизведенные активы - 51 519,709 тыс.руб., которые не изменились с начала отчетного года.

На конец отчетного периода отсутствуют остатки по следующим счетам:

- 010100000 «Основные средства»,
- 010500000 «Материальные запасы»,
- 011100000 «Права за пользование активами»,
- 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», по причине изменения типа учреждения и передаче основных средств в казну поселка Шушенское в результате ликвидационных мероприятий, согласно Закона Красноярского края от 20.03.2025 № 9-3737 «Об объединении всех поселений, входящих в состав Шушенского муниципального района Красноярского края, и наделении вновь образованного муниципального образования статусом муниципального округа» и Постановления администрации Шушенского района от 01.12.2025 №1666 «О включении имущества в реестр муниципального образования поселок Шушенское».

Итоговый показатель раздела II «Финансовые активы» на 01.01.2026 составляет 485 457,980 тыс.руб., в том числе:

- Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства на счете 0201110000 в размере 0,000 тыс.руб. с учетом уменьшения суммы остатка средств во временном распоряжении в связи с возвратом.

- Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в размере 2 386,507 тыс.руб., что на 4 380,262 тыс.руб. ниже показателя на начало отчетного периода.

- Финансовые вложения (долгосрочные) на счете 20433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» в размере 431 320,037 тыс.руб., что на 156 095,538 тыс.руб. выше показателя на начало отчетного периода (размер участия учредителя в бюджетном учреждении «Чистый поселок» с учетом валюты баланса).

- Дебиторская задолженность по доходам на конец отчетного периода уменьшилась на 1 541,858 тыс.руб. и составила 51 751,435 тыс.руб.

По счету 020500000 «Расчеты по доходам» числится задолженность по налоговым платежам по данным годового отчета администратора доходов 182 «Федеральная налоговая служба» в сумме 5 277,653 тыс.руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность - 4 741,902 тыс.руб. По неналоговым доходам числится задолженность в сумме 45 533,504 руб. по администратору доходов 009 «Администрация Шушенского района» по доходам от использования имущества.

Итоговый показатель раздела III «Обязательства» пассива баланса на 01.01.2026 составляет 48 295,775 тыс.руб., в том числе обязательства сложились из следующих видов задолженности:

- Кредиторская задолженность по выплатам в размере 836,854 тыс.руб., что на 243,242 тыс.руб. ниже показателя на начало отчетного периода. Данная кредиторская задолженность числится по обязательствам, исполнение которых предусмотрено в 2026 году (ООО «Горэлектросети» за ремонт уличного освещения, МУП «ШТЭС» за коммунальные услуги).

- Расчеты по платежам в бюджет в размере 0,000 тыс.руб. Кредиторская задолженность по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» погашена полностью на конец отчетного периода. По данному счету на начало года числилась задолженность по субсидии на финансирование расходов по капитальному ремонту, реконструкции находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, источников тепловой энергии и тепловых сетей, объектов электросетевого хозяйства и источников электрической энергии, а также на приобретение технологического оборудования, спецтехники для обеспечения функционирования систем теплоснабжения, электроснабжения, водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, неиспользованной в 2025 году в сумме 2 058,863 тыс.руб. Остаток целевых средств возвращен в краевой бюджет в январе 2025 года.

- Кредиторская задолженность по доходам в размере 838,991 тыс.руб. На счете 020500000 «Расчеты по доходам» числится задолженность по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц, организаций по данным отчета администратора доходов 182 «Федеральная налоговая служба».

- Доходы будущих периодов в размере 46 619,930 тыс.руб., что на 99,161 тыс.руб. выше данных на начало года (начисления доходов будущих периодов по налоговым и неналоговым платежам).

Согласно показателям IV раздела баланса финансовый результат за отчетный период увеличился на 141 034,002 тыс.руб. и составил на 01.01.2026 в размере 488 681,914 тыс.руб., в том числе финансовый результат экономического субъекта в размере 486 295,406 тыс.руб., результат по кассовым операциям бюджета 2 386,507 тыс.руб.

При проверке взаимосвязи отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменения за период с начала отчетного года стоимость основных средств и материальных запасов, соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности составила 400 414,230 тыс.руб., в том числе сложилась в результате начисления:

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Размер, тыс.руб.
Доходы			
Налоговые доходы	020	110	78 020,906
Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	050	140	1,731
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	060	150	160 889,845
Доходы от операций с активами	090	170	157 284,561

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, по бюджетной деятельности составили 255 143,020 тыс.руб., в том числе:

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Размер, тыс.руб.
Расходы			
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, в том числе:	160	210	1 882,684
Заработная плата	160	211	1 471,447
Начисления на выплаты по оплате труда	160	213	411,236
Оплата работ, услуг	170	220	142 841,211
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	210	240	79 920,321
Безвозмездные перечисления бюджетам	230	250	23 119,556
Социальное обеспечение	240	260	899,000
Расходы по операциям с активами	250	270	358,333
Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	260	280	5 999,040
Прочие расходы	270	290	122,873

Чистый операционный результат сложился в размере 145 271,210 тыс.руб.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составлен на 1 января 2026 года. В разделе «Поступления» отражены доходы бюджета в размере 243 885,188 тыс.руб.; в разделе «Выбытия» отражены расходы бюджета в размере 248 265,450 тыс.руб.; в разделе «Изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 4 380,262 тыс.руб.

Отчет об исполнении бюджета содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2025 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Исполнение бюджетных назначений по доходам было запланировано в размере 244 408,225 тыс.руб., исполнено в размере 243 885,188 тыс.руб., отклонение составляет -523,037 тыс.руб., то есть исполнение составило 99,79 % к утвержденному годовому плану, что на 2,21 % ниже показателя исполнения за 2024 год (102 %).

Бюджетные назначения по расходам, были утверждены в размере 251 174,995 тыс.руб., исполнены в размере 248 265,451 тыс.руб., отклонение составляет -2 909,544 тыс.руб., то есть исполнение составило 98,84 % к утвержденному годовому плану, что на 0,36 % ниже показателя исполнения за 2024 год (99,2%).

В соответствии со ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В текстовой части пояснительной записки, представленной к проверке, приведены сведения об исполнении бюджета с анализом доходной и расходной частей бюджета.

2. Анализ основных параметров бюджета поселка за 2025 год

Основные параметры бюджета поселка на 2025 год, утвержденные соответствующими решениями поселкового Совета депутатов, бюджетной росписью, и их исполнение в 2025 году:

тыс.руб.							
Наименование	Решение о бюджете от 23.12.2024 года № 88-228	Решение о бюджете от 07.11.2025 №45-7вн/н	Отклонения	Утвержденные бюджетные назначения согласно Отчету об исполнении бюджета	Отклонения	Фактическое исполнение	Отклонения
А	1	2	3 = 2-1	4	5 = 4-2	6	7 = 6-4
Доходы, в том числе:	82 962,014	244 679,085	161 717,071	244 408,225	-270,860	243 885,188	-523,037
- налоговые и неналоговые	77 706,400	81 668,021	3 961,621	81 668,021	0,000	82 995,343	1 327,322
- безвозмездные поступления	5 255,614	163 011,064	157 755,450	162 740,204	-270,860	160 889,846	-1 850,358
Расходы	82 962,014	251 445,855	168 483,841	251 174,995	-270,860	248 265,451	-2 909,544
Дефицит (-) Профицит (+)	0,000	- 6 766,770	- 6 766,770	- 6 766,770	0,000	- 4 380,263	2 386,507

Бюджет в 2025 году с учетом изменений сформирован с дефицитом в размере 6 766,770 тыс.руб., фактически в отчетном периоде дефицит составил 4 380,263 тыс.руб.

Бюджет на 2025 год утвержден решением от 23.12.2024 № 88-228 «О бюджете поселка Шушенское на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов».

В течение 2025 года в решение от 23.12.2024 № 88-228 «О бюджете поселка Шушенское на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» вносились изменения 5-ь (пять) раз, утвержденные Решениями поселкового Совета депутатов:

от 28.02.2025 №93-242вн/н, от 30.05.2025 №97вн-248, от 17.10.2025 №19-4вн/н, от 31.10.2025 №43-6вн/н, от 07.11.2025 №45-7вн/н.

Решение о бюджете поселка на 2025 год и решения о внесении изменений в бюджет публиковались в периодическом печатном издании «Ведомости» Шушенского муниципального образования, все решения о внесении изменений в бюджет публикуются с приложениями, что соответствует соблюдению принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы Российской Федерации, установленного статьей 36 БК РФ. Сроки публикации решения о бюджете и решений о внесении изменений в бюджет, установленные пунктом 2 статьи 5 БК РФ, соблюдены.

Внесение изменений в бюджет в основном обусловлено необходимостью корректировки как средств налоговых и неналоговых доходов, так и средств которые поступали в течение отчетного финансового года из бюджетов других уровней, а также необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями, получателями средств бюджета и между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

Расходная часть бюджета в течение 2025 года увеличена на 168 212,981 тыс.руб., изменение объемов финансирования в разрезе функциональной структуры представлено в следующем виде:

тыс.руб.				
Наименование функциональной статьи	Решение о бюджете от 23.12.2024 года № 88-228	Решение о бюджете от 07.11.2025 № 45-7вн/н	Уточненные бюджетные назначения с учетом изменений согласно Отчета	Отклонение (гр.4 – гр.2)
1	2	3	4	5
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	2 314,796	3 314,202	3 314,202	999,406
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	189,000	3 666,316	3 666,316	3 477,316
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	37 381,950	107 312,596	107 312,596	69 930,646
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	41 147,668	130 685,142	131 639,081	90 491,413
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	63,400	4 563,400	3 338,600	3 275,200
ОБРАЗОВАНИЕ	664,200	664,200	664,200	0,000
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	351,000	341,000	341,000	-10,000
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	850,000	899,000	899,000	49,000
ИТОГО	82 962,014	251 445,855	251 174,995	168 212,981

Наибольший рост бюджетных назначений по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом произошел в сферах:

- национальная экономика на сумму 69 930,646 тыс.руб.;
- жилищно-коммунальное хозяйство на сумму 90 491,413 тыс.руб.

Исполнение бюджета по расходам осуществлялось согласно ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Исполнение доходной части бюджета поселка за 2025 год.

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов на 2025 год был определен исходя из прогноза социально-экономического развития на 2025 год, с учетом нормативов отчислений доходов от уплаты налогов и платежей в бюджет.

За 2025 год доходы бюджета исполнены в размере 243 885,188 тыс.руб., что составило 99,79 % к уточненным показателям, которые были утверждены в размере 244 408,225 тыс.руб.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в размере 82 995,343 тыс.руб., что составило 101,63 % к уточненным показателям, которые были утверждены в размере 81 668,021 тыс.руб.

Структура доходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом изменилась в сторону незначительного увеличения удельного веса налоговых и неналоговых доходов (с 33,30 % до 34,03 %) и сокращения удельного веса безвозмездных поступлений (с 66,7 % до 65,97 %).

Наибольший удельный вес в общей сумме фактически полученных доходов по итогам 2025 года, составляют безвозмездные поступления в размере 160 889,846 тыс.руб. или 65,97 % от общей суммы дохода бюджета поселка.

При этом, основную долю безвозмездных поступлений за 2025 год составляли субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (мжбюджетные субсидии) в сумме 143 963,303 тыс. рублей или 89,48 % от общего объема безвозмездных поступлений.

Анализ поступления доходов в бюджет за 2025 год:

тыс.руб.

Наименование дохода	Уточненные назначения на 2025 год	Исполнение бюджета за 2025 год	Исполнение за 2025 год, в % к плану (гр.4*100/гр.3)	Структура исполнения 2025 года, в % к итогу
1	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	81 668,021	82 995,343	101,63	34,03
Налоговые доходы	78 140,887	77 988,485	99,81	31,98
Налог на доходы физических лиц	57 580,633	57 699,533	100,21	23,66
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории российской федерации	3 164,900	3 306,715	104,48	1,36
Единый сельскохозяйственный налог	1 681,954	1 681,954	100,00	0,69
Налог на имущество физических лиц	5 384,100	5 404,036	100,37	2,22
Земельный налог	10 329,300	9 896,248	95,81	4,06
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	3 321,100	3 827,229	115,24	1,57
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	206,033	575,645	279,39	0,24
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,000	596,984	-	0,24
штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,000	7,000	-	0,00
Безвозмездные поступления	162 740,204	160 889,846	98,86	65,97
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 618,400	4 618,400	100	1,89
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	145 638,109	143 963,303	98,85	59,03
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	138,015	3,458	2,51	0,00
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений	12 243,251	12 202,255	99,67	5,00
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений	102,430	102,430	100	0,042
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 058,863	2 058,863	100	0,844
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений	-2 058,863	-2 058,863	100	-0,844
ИТОГО	244 408,225	243 885,188	99,79	100,00

По итогам 2025 года налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 82 995,343 тыс.руб. составили 34,03 % от всех доходов бюджета. Основными источниками формирования собственных доходов бюджета являлись налоговые платежи.

Налоговые доходы бюджета за 2025 год составили 77 988,485 тыс.руб., при этом исполнение составило 99,81 %.

Основными источниками формирования собственных доходов поселкового бюджета являлись налоговые платежи.

Налог на доходы физических лиц

Основным (бюджетообразующим) налоговым доходом бюджета поселка является налог на доходы физических лиц.

В 2025 году поступление налога на доходы физических лиц обеспечило 69,5 % налоговых и неналоговых доходов бюджета поселка Шушенское.

В отчетном году налога на доходы физических лиц поступило 57 699,5 тыс.руб., или 100,2% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 57 580,6 тыс.руб. По сравнению с 2024 годом поступление налога увеличилось на 8 489,9 тыс.руб. или на 17,3 % (2024 год - 49 209,6 тыс.руб.). Рост поступлений налога на доходы физических лиц обусловлен ростом фонда заработной платы работников бюджетной сферы.

По данным УФНС России по Красноярскому краю по состоянию на 01.01.2026 недоимка по налогу на доходы физических лиц (налоговые агенты) составила 472,6 тыс.руб., или выросла по сравнению с началом года (2024 год - 250,3 тыс.руб.). Основная задолженность числится по отраслям: «Деятельность в области здравоохранения» - 235,5 тыс.руб., «Операции с недвижимым имуществом» - 95,1 тыс.руб., «Строительство зданий» - 90,8 тыс.руб.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Бюджетные назначения по акцизам по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации составили 3 164,9 тыс.руб., фактическое поступление 3 306,7 тыс.руб., бюджетные назначения исполнены на 104,5 %. Перевыполнение связано с ростом цен на бензин и дизельное топливо.

Единый сельскохозяйственный налог

В отчетном году единого сельскохозяйственного налога поступило 1 681,9 тыс.руб., или 100% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с 2024 годом поступление налога увеличилось (2024 год - (-1,4) тыс.руб.).

Такое исполнение связано с высокой урожайностью в 2024 году. Налог за 2024 год поступил в марте 2025 года, согласно срока уплаты налога, установленного НК РФ.

По данным УФНС России по Красноярскому краю по состоянию на 01.01.2026 недоимка не изменилась по сравнению с 2024 годом и составила 0,4 тыс.руб.

Налог на имущество физических лиц

Бюджетные назначения по налогу на имущество физических лиц составили 5 384,1 тыс.руб., фактическое поступление составило 5 404,1 тыс.руб., бюджетные назначения исполнены на 100,4 %. По сравнению с 2024 годом поступление налога увеличилось на 150,4 тыс.руб. или на 2,9 % (2024 год - 5 253,7 тыс.руб.).

Увеличение связано с ростом кадастровой стоимости строений (2023 год кадастровая стоимость составляла 5 293,3 тыс.руб., 2024 год - 7 671,4 тыс.руб.).

По данным УФНС России по Красноярскому краю по состоянию на 01.01.2026 г. недоимка составила 1713,1 тыс. рублей, или снизилась по сравнению с началом года на 11,1 % (2024 год 1926,7 тыс. рублей).

Земельный налог с организаций

Бюджетные назначения по земельному налогу с организаций составили - 6 900,3 тыс.руб., фактическое поступление составило 6 170,4 тыс.руб., бюджетные назначения исполнены на 89,4 %. По сравнению с 2024 годом поступление налога выросло на 462,6 тыс.руб. или на 8,1 % (2024 год - 5 707,8 тыс.руб.). Это связано с увеличением количества земельных участков, учтенных в базе данных налоговых органов на 6 единиц, соответственно и ростом налоговой базы.

По данным УФНС России по Красноярскому краю по состоянию на 01.01.2026 недоимка составила 1 497,7 тыс.руб., или выросла по сравнению с началом года на 282,7 тыс.руб. (2024 год - 1 215,0 тыс.руб.). Основная задолженность числится по отраслям: «Строительство зданий» - 1 242,6 тыс.руб., «Лесоводство и лесозаготовки» - 240,3 тыс.руб.

Земельный налог с физических лиц

Бюджетные назначения по земельному налогу с физических лиц составили 3 429,0 тыс.руб., фактическое поступление составило 3 725,9 тыс.руб., бюджетные назначения исполнены на 108,7%. По сравнению с 2024 годом поступление налога уменьшилось на 3,9 % (2024 год - 3 878,3 тыс.руб.), поскольку в 2024 году поступила недоимка за 2023 год - в сумме 738,0 тыс.руб.

По данным УФНС России по Красноярскому краю по состоянию на 01.01.2026 недоимка составила 1 105,1 тыс.руб., или снизилась по сравнению с началом года на 468,6 тыс.руб. (2024 год - 1 573,7 тыс.руб.).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (главный администратор - Комитет по управлению муниципальным имуществом) поступили в сумме 3 265,2 тыс.руб. при утвержденных бюджетных назначениях 3 081,9 тыс.руб., бюджетные назначения исполнены на 105,9 %. По сравнению с 2024 годом поступление незначительно изменилось (2024 год - 3 274,0 тыс.руб.).

Всего в 2025 году действовало 635 договоров аренды.

По данным главного администратора доходов недоимка составила 616,7 тыс.руб., или снизилась по сравнению с 2024 годом на 44,4% (2024 год - 1 108,9 тыс.руб.).

По результатам проведенной претензионной работы в бюджет поселка поступила недоимка за предыдущие года в сумме 923,1 тыс. руб.

Работа по взысканию задолженности продолжается.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, указанных земельных участков (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (главный администратор - Комитет по управлению муниципальным имуществом) поступили в сумме 95,7 тыс.руб. при утвержденных бюджетных назначениях 174,4 тыс.руб., бюджетные назначения

исполнены на 54,9 %. По сравнению с 2024 годом поступления снизились на 308,5 тыс.руб. Неисполнение плановых показателей и снижение поступлений связано с образовавшейся задолженностью в сумме 117,2 тыс.руб.

Всего в 2025 году действовало 17 договоров аренды.

По данным главного администратора доходов недоимка составила 117,2 тыс.руб., документы на принудительное взыскание данной задолженности находятся на исполнении в службе судебных приставов.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) поступили в сумме 466,3 тыс.руб. при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 64,8 тыс.руб. Переплата связана с поступлением доходов от нового арендатора ООО «Память» (ежемесячный платеж составляет 28,1 тыс.руб.).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Прочие доходы от компенсации затрат государства поступили в сумме 597,0 тыс.руб. Бюджетные назначения не утверждались, так как поступления имеют разовый характер.

С июня 2025 года поступают выплаты по исполнительному листу от 25.05.2025 года (ущерб, причиненный преступлением, физическим и юридическим лицам на сумму 1 268,6 тыс. руб.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений поступили в сумме 575,6 тыс.руб. Бюджетные назначения утверждены в сумме 206,1 тыс.руб. Рост поступления обусловлен увеличением количества продаж земельных участков (носит заявительный характер).

В 2025 году заключено 33 договора купли-продажи с физическими лицами.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

За отчетный период 2025 года сумма поступлений составила 7,0 тыс.руб. Бюджетные назначения не утверждались, так как поступления носят непостоянный характер (административные штрафы - нарушение правил благоустройства).

Безвозмездные поступления

Уточненные бюджетные назначения составили 160 740,2 тыс.руб. Фактическое исполнение составило 160 889,8 тыс.руб., бюджетные назначения исполнены на 98,9 %.

При сопоставлении данных по доходам бюджета, приведенных в Приложении 2 к проекту решения, с данными, представленными в «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503127) и «Отчете о движении денежных средств» (ф.0503123), расхождений не выявлено.

4. Исполнение расходной части бюджета поселка за 2025 год

4.1. Общая характеристика расходной части бюджета

В соответствии с решением от 23.12.2024 № 88-228 «О бюджете поселка Шушенское на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» первоначально расходы бюджета на 2025 год предусмотрены в размере 82 962,014 тыс.руб.

С учетом последующих изменений, внесенных в бюджет в 2025 году на основании решений Шушенского поселкового (окружного) Совета депутатов и уточненной бюджетной росписью, расходная часть увеличилась на 168 212,981 тыс.руб. и составила 251 174,995 тыс.руб.

Исполнение бюджета поселка за 2025 год по расходам составило 248 265,451 тыс.руб. или 98,84 % к уточненным бюджетным назначениям.

Распределение расходов в 2025 году в разрезе функциональной структуры:

						тыс.руб.
Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения, согласно Отчета	Исполнено	% исполнения	Удельный вес, %	Динамика исполнения (гр.4 – гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	3 314,202	3 314,202	3 060,006	92,33	1,23	0,000
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 666,316	3 666,316	3 666,316	100,00	1,48	0,000
Национальная экономика	107 312,596	107 312,596	107 238,279	99,93	43,20	0,000
Жилищно-коммунальное хозяйство	130 685,142	131 639,082	129 083,511	98,06	51,99	953,940
Охрана окружающей среды	4 563,400	3 338,600	3 313,208	99,24	1,33	-1 224,800
Образование	664,200	664,200	664,131	99,99	0,27	0,000
Культура, кинематография	341,000	341,000	341,000	100,00	0,14	0,000
Социальная политика	899,000	899,000	899,000	100,00	0,36	0,000
ВСЕГО	251 445,855	251 174,995	248 265,451	98,84	100,00	-270,860

Приоритетным направлением расходования средств бюджета в отчетном периоде являлось финансирование национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства, на которые было направлено 95,19 % или 236 321,791 тыс.руб. из общей суммы расходов.

Наименьший удельный вес составляют расходы по разделам «Культура, кинематография» - 0,14 % и «Образование» - 0,27 %.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета поселка в 2025 году, исполнение расходов осуществляли 2 (два) главных распорядителей бюджетных средств, по которым в соответствии с бюджетной росписью на 31.12.2025 предусмотрены расходы в размере 251 174,995 тыс.руб.

Анализ исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств за 2025 год:

тыс.руб.

Наименование главных распорядителей	Код ведомства	Утвержденные бюджетные назначения	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения	Неосвоенный остаток
1	2	3	4	5	6	7
Администрация Шушенского района	009	248 362,650	248 091,790	245 243,654	98,85	-2 848,136
Муниципальное учреждение "Шушенский поселковый Совет депутатов"	800	3 083,205	3 083,205	3 021,797	98,01	-61,408
ВСЕГО		251 445,855	251 174,995	248 265,451	98,84	-2 909,544

Освоение бюджетных средств осуществлено в диапазоне от 98,01 % (Муниципальное учреждение "Шушенский поселковый Совет депутатов") до 98,85 % (Администрация Шушенского района).

Неисполнение в абсолютных цифрах составило 2 909,544 тыс.руб.

При сопоставлении данных по расходам бюджета, приведенных в Приложениях 3, 4 и 5 к проекту решения, а также в «Отчете об исполнении бюджета» (ф,0503127), расхождений между указанными формами и приложениями не выявлено.

4.2. Анализ расходов бюджета поселка в разрезе муниципальных программ

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании бюджета используется программный метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

В соответствии с п.3 ст. 184.1 БК РФ исполнение бюджета осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

В 2025 году на территории поселка действовало 5 муниципальных программ, направленных на решение широкого круга вопросов.

Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 216 772,354 тыс.руб., что составляет 87,3% от всех расходов бюджета поселка Шушенское и на 23,1% выше показателя 2024 года в размере 64,2%.

Более наглядно сведения по разделам бюджетной классификации расходов за 2025 год представлены в таблице:

Таблица 7, тыс.руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненные бюджетные назначения на 2025 год	Отчет об исполнении бюджета поселка за 2025 год	Отклонение	% исполнения
1.	Социально-культурное развитие поселка Шушенское	4 065,200	4 065,131	0,069	99,9
2.	Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан поселка Шушенское	278,000	278,000	0,000	100
3.	Благоустройство территории муниципального образования поселок Шушенское	105 617,327	104 736,562	880,765	99,2

4.	Развитие транспортной системы муниципального образования поселок Шушенское	103 977,130	103 943,895	33,235	100
5.	Общественная безопасность и защита населения поселка Шушенское от чрезвычайных ситуаций	3 748,766	3 748,766	0,000	100
Итого по муниципальным программам		217 686,422	216 772,354	914,068	99,6
Непрограммные расходы		33 488,573	31 493,097	1 995,476	94,0
ИТОГО РАСХОДОВ		251 174,995	248 265,451	2 909,544	98,8

Анализ финансирования муниципальных программ показал, что в целом за 2025 год исполнение составило 216 772,354 тыс.руб. или болсс 99% от уточненного плана.

Стоит отметить, что высокий процент исполнения (более 99%) сформировался по всем пяти муниципальным программам.

В отчете о ходе реализации муниципальных программ поселка Шушенское за 2025 год, представленного Отделом экономического развития и муниципального заказа администрации Шушенского района 14.04.2026, объем расходов соответствует бюджетной росписи и отчету об исполнении бюджета поселка Шушенское.

Согласно п.3 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации.

При проверке результатов расходования средств в разрезе муниципальных программ, в том числе отчета о ходе реализации муниципальных программ поселка Шушенское за 2025 год, установлено следующее.

4.2.1. Муниципальная программа

«Социально-культурное развитие поселка Шушенское»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 4 065,131 тыс.руб при утвержденных бюджетных назначениях в размере 4 065,200 тыс.руб. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,9%.

В рамках программы реализуются две подпрограммы:

1. По подпрограмме «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселка Шушенское услугами организаций культуры» расходы исполнены в сумме 3 401,000 тыс.руб., что составляет 100% от уточненных плановых ассигнований и направлены:

- на устройство и содержание «Снежного городка» в сумме 3 100,0 тыс.руб.;
- на проведение знаковых культурно - массовых мероприятий поселка Шушенское в сумме 300,0 тыс.руб. (проведение праздников «День поселка», «День картофеля», «Новый год»);

-межбюджетный трансферт, перечисляемый районному бюджету на финансирование (возмещение) затрат на осуществление передаваемых полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организаций культуры в сумме 1,0 тыс.руб.

2. По подпрограмме «Содействие развитию детско-юношеского творческого, культурного и трудового потенциала поселка Шушенское», расходы исполнены в сумме 664,131 тыс.руб., что составляет 99,9% от уточненных плановых ассигнований

(уточненные плановые ассигнования составили 664,200 тыс.руб.) и направлены на организацию работы трудовых отрядов старшеклассников.

При реализации программы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют утвержденным плановым на 2025 год.

4.2.2. Муниципальная программа

«Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан поселка Шушенское»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 278,000 тыс.руб. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100%. В рамках программы реализуется одно отдельное мероприятие.

Расходы направлены на разработку проекта планировки и проекта межевания территории гп.Шушенское для формирования сквера на пересечении ул.Крупской и ул.Боровой.

Показатели результативности «Проект планировки» и «Проект межевания» равны плановому значению 2025 года в количестве 2 единиц, что равно фактическому значению 2025 года.

4.2.3. Муниципальная программа

«Благоустройство территории муниципального образования посёлок Шушенское»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 104 736,562 тыс.руб. при утвержденных бюджетных назначениях в размере 105 617,327 тыс.руб. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,2%. В рамках программы реализуется одна *подпрограмма* «Благоустройство поселка Шушенское» расходы направлены:

в рамках *подраздела 0503 «Благоустройство»* исполнение составляет 103 332,9 тыс.руб., что составляет 99,2 % от уточненного плана 104 213,6 тыс.руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета 57 256,9 тыс.руб.).

- на комплексные проекты по благоустройству территории, составили 49 500,0 тыс.руб.;

- на организацию благоустройства и озеленения в границах поселка Шушенское расходы составили 32 530,7 тыс.руб.;

- на организацию уличного освещения в границах поселка Шушенское расходы составили 11 299,6 тыс.руб.;

- на формирование современной городской среды расходы составили 7 867,9 тыс.руб.;

- на содержание мест захоронения в границах поселка Шушенское расходы составили 1 715,9 тыс.руб.;

- на оплату за тепловой энергию (маневренный жилой фонд) расходы составили 418,8 тыс.руб.

В рамках **подраздела 0501 «Жилищное хозяйство»** расходы составили 45,0 тыс.руб., что составляет 100 % от уточненного плана и направлены на оплату услуг строительно - технологической экспертизы муниципального жилья.

В рамках **подраздела 0409 «Дорожное хозяйство»** расходы составили 1 358,7 тыс.руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета 1 203,8 тыс.руб.), что составляет 100 % от уточненного плана. В рамках мероприятий по формированию современной городской среды выполнены работы по благоустройству дворовой территории 1 мкр. д.2.

При реализации программы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям и отчетным данным за 2025 год.

4.2.4. Муниципальная программа

«Развитие транспортной системы муниципального образования поселок Шушенское»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 103 943,9 тыс.руб. при утвержденных бюджетных назначениях в размере 103977,1 тыс.руб. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,9%. В рамках программы реализуется три подпрограммы.

1. По подпрограмме «Дороги поселка Шушенское» расходы исполнены в сумме 78 969,3 тыс.руб., что составляет 100 % от уточненных бюджетных ассигнований и направлены:

- на капитальный ремонт дорог - расходы составили 59 422,0 тыс.руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета 59 245,0 тыс.руб.);

- на текущее содержание автомобильных дорог местного значения на сумму 19 444,2 тыс.руб.;

- на оплату услуг по оценке качества дорожно - строительных материалов на сумму 103,1 тыс.руб.

2. По подпрограмме «Развитие транспортного комплекса» расходы исполнены в сумме 15 543,7 тыс.руб., что составляет 99,8 % от уточненных бюджетных ассигнований (уточненные бюджетные ассигнования – 15 576,60 тыс.руб.) и направлены на предоставление субсидий из бюджета поселка организациям, выполняющим пассажирские перевозки в соответствии с утвержденной программой городских перевозок пассажиров.

3. По подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения» расходы исполнены в сумме 9 430,8 тыс.руб. (в том числе за счет средств из краевого бюджета 4 626,0 тыс.руб.), что составляет 99,9 % от уточненных бюджетных ассигнований (уточненные бюджетные ассигнования – 9 431,2 тыс.руб.) и направлены на повышение комплексной безопасности дорожного движения.

При реализации программы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям и отчетным данным за 2025 год.

4.2.5. Муниципальная программа

«Общественная безопасность и защита населения поселка Шушенское от чрезвычайных ситуаций»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 3 748,8 тыс.руб. и

составили 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Муниципальная программа состоит из *одного отдельного мероприятия* и включает следующие расходы направленные:

- на обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории поселка Шушенское в сумме 3 500,3 тыс.руб.;

- на изготовление печатных памяток по тематике противодействия экстремизму и терроризму в сумме 6,0 тыс.руб.;

- на предупреждение населения об опасных объектах на территории поселка Шушенское в сумме 10,0 тыс. руб.;

- на защиту населения и территории муниципального образования поселок Шушенское от вредного воздействия поверхностных вод в сумме 232,5 тыс.руб.

При реализации программы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям и отчетным данным за 2025 год.

4.3. Анализ расходной части бюджета поселка в рамках непрограммных расходов

В общей структуре расходов бюджета поселка за 2025 год объем непрограммных расходов составляет в сумме 33 488,573 тыс.руб., что составляет более 13,33% в общей структуре расходов. Исполнение по данному виду расходов составило 94,04% от уточненных бюджетных назначений в сумме 31 493,096 тыс.руб.

4.3.1. Непрограммные расходы Шушенского поселкового совета депутатов

Непрограммные расходы Шушенского поселкового Совета депутатов на 2025 год составили 3 021,8 тыс.руб., или 98% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 3 083,2 тыс.руб. (в том числе, за счет средств краевого бюджета 153,5 тыс.руб.).

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»

По подразделу 02 *«Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* были запланированы расходы в сумме 2 627,4 тыс.руб. на денежное содержание Главы поселка, исполняющего полномочия председателя Шушенского поселкового Совета депутатов. Исполнение составило 100%.

По подразделу 03 *«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* сумма запланированных расходов составляла 455,8 тыс.руб. и направлена на обеспечению деятельности Шушенского поселкового Совета депутатов. Расходы составили 394,4 тыс.руб., или 86,5% от уточненного плана.

Неисполнение сложилось в связи с прекращением полномочий Главы поселка Шушенское, исполняющего полномочия председателя Шушенского поселкового Совета депутатов.

4.3.2. Непрограммные расходы Администрации Шушенского района

В общей структуре расходов бюджета за 2025 год объем непрограммных расходов составляет в сумме 30 405,367 тыс.руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета 28 909,2 тыс.руб.). Исполнение по данному виду расходов составило 93,6% от уточненных бюджетных назначений в сумме 28 471,30 тыс.руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета 27 058,9 тыс.руб.).

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»

По подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» запланированы расходы на финансирование (возмещение) затрат по осуществлению передаваемых полномочий для ведения внешнего муниципального финансового контроля в сумме 2,5 тыс.руб. Исполнение составило 50% от уточненного плана. Неисполнение сложилось в связи с расторжением соглашения о передаче иных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений в бюджет района на осуществление полномочий контрольно – счетного органа.

По подразделу 11 «Резервные фонды» предусмотрены расходы за счет средств резервного фонда в сумме 50,0 тыс.руб. Расходов не производилось в связи с отсутствием потребности.

По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» запланированных расходов составляла 178,5 тыс.руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета 138,0 тыс.руб.). Расходы составили 37,0 тыс.руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета 3,5 тыс.руб.) или 20,7% от уточненного плана, из них:

- на содержание административной комиссии за счет средств краевой субвенции запланированы расходы на сумму 138,0 тыс.руб., расходы на материальные запасы составил 3,5 тыс.руб., или 2,5 %. Неисполнение связано с передачей в МВД части полномочий по составлению протоколов об административных правонарушениях согласно распоряжения Правительства РФ от 03.05.2024 №1084-р, в связи с чем, объем по составлению протоколов снизился;

- на целевой взнос Совету муниципальных образований расходы составили 33,5 тыс.руб.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» расходы направлены на проведение инженерно-геодезических изысканий для установления причин подтопления территории гп. Шушенское на сумму 150,0 тыс.руб. Исполнение 100 %.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика»

По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы расходы на сумму 1 569,4 тыс.руб. (в том числе за счет средств краевого

бюджета 1 368,0 тыс.руб.). Расходы составили 1 528,3 тыс.руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета 1 327,1 тыс.руб.), что составляет 97,4% от уточненного плана. Произведены расходы по следующим направлениям:

- выполнены кадастровые работы в отношении земельных участков на сумму 199,9 тыс.руб.;

- выполнены кадастровые работы с целью осуществления государственного кадастрового учета с одновременной регистрацией права собственности муниципального образования на объекты недвижимости (96 поселковых дорог) на сумму 1 328,4 тыс.руб., (в том числе за счет средств краевого бюджета 1 327,1 тыс.руб.), что составило 97 % от уточненного плана в сумме 1 369,4 тыс.руб.

Расходы по разделу 05 «Жилищно - коммунальное хозяйство»

По подразделу 03 «Благоустройство» расходы направлены на возмещение ущерба по предписанию службы финансового контроля (благоустройство набережной реки Енисей) в сумме 49,4 тыс.руб. Исполнение 100 %.

По подразделу 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы составили 22 453,2 тыс.руб., или 93,1% от уточненного плана в сумме 24 128,0 тыс.руб. (средства краевого бюджета) и были направлены на предоставление иных межбюджетных трансфертов на капитальный ремонт, реконструкцию находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры, на осуществление переданных полномочий.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды»

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы составили 3 313,2 тыс.руб., или 99,2% от уточненного плана в сумме 3 338,6 тыс.руб. (в том числе за счет средств краевого бюджета 3 275,1 тыс.руб.) и были направлены на приобретение контейнерного оборудования в количестве 256 шт.

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография»

По подразделу 01 «Культура» сумма расходов составила 40,0 тыс.руб., или 100% от уточненного плана. Произведена выплата муниципальных единовременных грантов Главы поселка (вручены гранты 4 учащимся средних образовательных школ поселка Шушенское).

Расходы по разделу 10 «Социальная политика»

По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» расходы составили 899,0 тыс.руб., что составляет 100 % от уточненного плана. Расходы направлены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим. Согласно, реестра муниципальных пенсионеров выплата произведена 7 пенсионерам.

5. Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением Шушенского поселкового Совета депутатов от 23.12.2024 № 88-228 «О бюджете поселка Шушенское на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов», предельный размер дефицита бюджета поселка на 2025 год установлен в сумме 0,000 тыс.руб.

С учетом внесения изменений и дополнений в решения о бюджете поселка размер дефицита поселкового бюджета был утвержден в размере 6 766,770 тыс.руб.

Остатки средств на счете бюджета поселка по состоянию на 01.01.2025 составили в размере 6 766,770 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2026 остатки составили 2 386,508 тыс.руб.

По итогам 2025 года бюджет поселка исполнен с дефицитом в сумме 4 380,263 тыс.руб. Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета поселка за 2025 год в сумме 4 380,263 тыс.руб.

Программой муниципальных внутренних заимствований поселка Шушенское на 2025 год не предусматривалось привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

ВЫВОДЫ

1. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен финансовым управлением администрации Шушенского района в соблюдении п.2 ст.264.4 БК РФ. В соответствии с требованиями п.2 ст.264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2025 год представлен проект решения об исполнении бюджета со всеми приложениями.

2. Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2025 год» соответствует ст.264.6 БК РФ и ст.24 Положения "О бюджетном процессе в поселке Шушенское".

3. При проверке взаимоувязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменения за период с начала отчетного года, соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности.

4. За 2025 год доходы бюджета поселка составили 243 885,188 тыс.руб. или 99,79 % от уточненного плана. Собственные доходы бюджета составили 34,03 % в общей структуре доходов или 82 995,343 тыс.руб., исполнение к плану составило 101,63 %.

Поступления из других бюджетов составили 65,97 % от общей структуры доходов или 160 889,846 тыс.руб. Исполнение к плану безвозмездных поступлений составило 98,86 % от уточненного плана.

5. При общем исполнении плана налоговых и неналоговых доходов на 101,63 %, план по налоговым поступлениям исполнен на 99,81 %. В общем объеме доходов бюджета поселка поступившие налоговые доходы в сумме 77 988,485 тыс.руб. занимают 31,98 %.

6. Основным (бюджетообразующим) налоговым доходом бюджета поселка является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2025 год составило в размере 57 699,533 тыс.руб. или 69,52 % от общего объема налоговых и неналоговых

доходов бюджета, а исполнение по данному налогу составило 100,21 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления выросли на 17,3 % (в 2024 году – 49 209,6 тыс.руб.).

7. При сопоставлении данных по доходам бюджета, приведенных в Приложении 2 к проекту решения, с данными, представленными в «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503127) и «Отчете о движении денежных средств» (ф.0503123), расхождений не выявлено.

8. В структуре расходов бюджета приоритетным направлением в отчетном периоде являлось финансирование национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства, на которые направлено 95,19 % или 236 321,791 тыс.руб. из общей суммы расходов. Наименьший удельный вес составляют расходы по разделам «Культура, кинематография» - 0,14 % и «Образование» - 0,27 %.

9. При сопоставлении данных по расходам бюджета, приведенных в Приложениях 3, 4 и 5 к проекту решения, а также в «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503127), расхождений между указанными формами и приложениями не выявлено.

10. В 2025 году за счет средств бюджета поселка Шушенское осуществлялась реализация пяти муниципальных программ, уточненные назначения на реализацию муниципальных программ составили 217 686,422 тыс.руб. Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 216 772,354 тыс.руб., что составляет 87,3% от всех расходов поселкового бюджета. Исполнение по реализации муниципальных программ составило 99,6%.

11. При проверке отчета о ходе реализации муниципальных программ поселка Шушенское за 2025 год, представленного отделом экономического развития и муниципального заказа администрации Шушенского муниципального округа установлено:

11.1. Объем расходов соответствует бюджетной росписи и отчету об исполнении бюджета поселка за 2025 год.

11.2. Высокий уровень исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям, достигнут по всем пяти программам - исполнение плановых назначений составляет выше 99,0%.

Целевые индикаторы и показатели в основном выполнены или перевыполнены в соответствии с плановыми показателями. Снижение целевых индикаторов и показателей отмечается по программе «Развитие транспортной системы муниципального образования поселок Шушенское»: фактический показатель «количество перевезенных пассажиров по субсидируемым перевозкам» составил 151,5 тыс.чел. при установленном плановом значении – 180 тыс.чел. Плановые значения показателя по перевозке пассажиров не достигнуты из-за снижения покупательной способности населения, которая привела к снижению заполняемости автобусов на маршрутах, а так же в связи с закрытием автобусных маршрутов по погодным условиям.

12. Изменения в сводную бюджетную роспись, произведены в соответствии с п.3 ст.217 БК РФ.

13. Фактов осуществления расходов, не предусмотренных поселковым бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

14. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных

назначений, установленных решением о бюджете, не выявлено.

15. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2025 год подтвердила достоверность основных показателей отчета и соответствие его законодательству Российской Федерации.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Шушенскому окружному Совету депутатов:

- по итогам внешней проверки годового отчета подтверждается достоверность основных параметров отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2025 год;
- рассмотреть заключение Контрольно-счетной палаты Шушенского муниципального округа по результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета поселка Шушенское за 2025 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Шушенского муниципального округа

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Шушенского муниципального округа



С.А. Воротникова

Е.В. Рагзина