

Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета поселка Золотухино
за 2023 год

11 марта 2024 г.

п. Золотухино

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета поселка Золотухино за 2023 год (далее по тексту – заключение) подготовлено ревизионной комиссией Собрания депутатов поселка Золотухино (далее по тексту – Ревизионная комиссия) в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1 части 1 статьи 14, статьи 38 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Собрания депутатов поселка Золотухино от 20.03.2015г. №111 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «поселок Золотухино», Положением о Ревизионной комиссии Собрания депутатов поселка Золотухино, утвержденным решением Собрания депутатов поселка Золотухино от 27.06.2014 года №86.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселка Золотухино за 2023 год проведена ревизионной комиссией в составе председателя комиссии Лыковой Н.М., членов комиссии: Семенихиной Л.М., Светушковым В.М.

Целями внешней проверки годового отчета являются:

- определение полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета поселка Золотухино за 2023 год;
- оценка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (в редакции Приказа Минфина РФ от 07.11.2023);
- определение соответствия отчета об исполнении бюджета поселка Золотухино и бюджетной отчетности требованиям действующего бюджетного законодательства.

Предметом внешней проверки годового отчета являются документы, предусмотренные статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета поселка Золотухино за 2023 год представлен в Ревизионную комиссию 07.03.2024 г., что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Одновременно с отчетом, в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, представлен проект решения Собрания депутатов поселка Золотухино «Об исполнении бюджета поселка Золотухино за 2023 год».

2. Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании

В 2023 году главным администратором доходов бюджета поселка и главным распорядителем денежных средств являлась Администрация поселка Золотухино.

Бюджет поселка Золотухино на 2023 год утвержден Решением Собрания депутатов поселка Золотухино от 16.12.2022г. №49 «О бюджете поселка Золотухино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам и расходам в сумме 22 804 749,00 рублей.

В связи с участием в реализации федеральных, областных целевых программ, корректировкой плановых показателей налоговых доходов, безвозмездных поступлений и источников финансирования дефицита бюджета в решение от 16.12.2022 г. №49 в течение года вносились изменения и дополнения 4 раза. Внесенные изменения и дополнения касались уточнения плановых показателей доходов и расходов:

по доходам в сторону увеличения на 3 755 291,96 рублей, от 22 804 749 рублей в первоначальной редакции увеличились до 26 560 040,96 рублей в последней;

по расходам в сторону увеличения на 2 566 559,96 рублей, от 22 804 749 рубля в первоначальной редакции до 25 371 308,96 рублей в последней;

по источникам финансирования дефицита бюджета от 0 рублей в первоначальной редакции до – 1 188 732,00 рубля в последней.

Корректировка плановых показателей бюджета по истечении бюджетного года не производилась.

Отчет об исполнении бюджета составлен в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета. Отчет об исполнении бюджета соответствует утвержденному бюджету, принятому решением Собрания депутатов поселка Золотухино №49 от 16.12.2022 г. (с внесенными изменениями и дополнениями).

В соответствии с уточненным бюджетом и бюджетной росписью на 2023 год доходы бюджета поселка утверждены в сумме 26 560 040,96 руб., кассовое исполнение составило 27 712 818,23 руб. или 104,3 % от утвержденных ассигнований.

Остаток денежных средств на счете бюджета поселка Золотухино по состоянию на 01.01.2024 года составил 7 267 901,32 руб. из них:

остаток денежных средств по Дорожному фонду составил 608 759,45 руб.;

остаток целевых средств – 0 руб.

По состоянию на 01.01.2024 г. муниципальный долг бюджета поселка Золотухино (бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) отсутствует.

Бюджет поселка Золотухино исполнялся через открытые в Управлении Федерального казначейства по Курской области лицевые счета.

Исполнение бюджета осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи по расходам бюджета и поступлениям из источников финансирования дефицита бюджета в порядке, установленном ст.ст.217, 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета поселка Золотухино

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов бюджета поселка Золотухино на 2023 год был определен исходя из прогноза социально-экономического развития Муниципального образования «поселок Золотухино» Золотухинского района Курской области на 2023 год с учетом нормативов отчислений от уплаты налогов и платежей в бюджет поселка.

Доходная часть бюджета поселка Золотухино в 2023 году исполнена в сумме 27 712 818,23 рублей (104,3% от утвержденных бюджетных назначений).

Собственные **доходы** бюджета (налоговые и неналоговые доходы) поселка Золотухино в 2023 году исполнены в сумме 21 951 155,23 рубля (105,5% от утвержденных бюджетных назначений на год).

Необходимо отметить, что объем собственных доходов увеличился к уровню 2022 года на 19,9 %.

За 2023 год в бюджет поселка Золотухино поступило собственных доходов:

- налог на доходы физических лиц – план 9 596 345 руб., исполнено 10 895 935,78 руб. (на 13,5 % выше утвержденных назначений);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, доходы – план 998 630,00 руб., исполнено 1 080 917,45 руб., (на 8,2 % выше утвержденных назначений);

- налоги на совокупный доход – при плане 368 053,00 руб., исполнено 368 041,21 руб. или 100 % от плановых назначений;

- налог на имущество физических лиц – план 4 651 464,00 руб., исполнено 4 547 223,88 руб. (на 1,8 % меньше утвержденных назначений);

- земельный налог – план 1 602 447,00 руб., исполнено 1 452 594,37 руб. (на 9,4 % меньше утвержденных назначений);

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам - план 4 795,00 руб., исполнено 4 794,45 руб. (или 100% утвержденных назначений);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – план 3 119 434,96 руб., исполнено 3 124 441,12 руб. (на 0,2 % больше утвержденных назначений);

- прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений – план 291 066,00 руб., исполнено 291 064,95 руб. (или 100% утвержденных назначений);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – план 186 143,00 руб., исполнено 186 142,02 руб. (100 % от плановых назначений).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили: план – 5 761 663,00 руб., исполнено 5 761 663,00 или 100 % от плановых назначений, в том числе:

- дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1 850 730,00 руб., исполнено 1 850 730 руб. или 100% от плановых назначений;

- субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 403 144,00 руб., исполнено 403 144,00 руб. или 100 % от плановых назначений;

- субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 1 471 804,00 руб., исполнено – 1 171 804,00 руб. или 100% от плановых назначений;

- прочие субсидии бюджетам поселений – 2 035 985,00 руб., исполнено 2 035 985,00 руб. или 100 % от плановых назначений, из них:

- на мероприятия по внесению в Единый государственный реестр недвижимости сведений о границах муниципальных образований и границах населенных пунктов – 221 865,00 руб., исполнено 221 865,00 руб. или 100% от плановых назначений;

- на реализацию проекта "Народный бюджет" – 1 814 120,00 руб., исполнено 1 814 120 руб. или 100% от плановых назначений.

4. Анализ исполнения бюджета поселка Золотухино за 2023 год по расходам

В соответствии с уточненным бюджетом и бюджетной росписью на 2023 год расходы утверждены в сумме – 25 371 308,96 руб., кассовое исполнение составило – 24 673 145,26 руб. (97,2% от утвержденных назначений).

Из них:

0100 «Общегосударственные расходы» план- 7 559 915,38 руб., исполнено 7 464 832,40 руб. или 98,7 % от плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2023 год – 30,2%);

0200 «Национальная оборона» план 1 592,00 руб., исполнено 1 592,00 руб. или 100 % от плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2023 год – 0%);

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» план – 117 202,00 руб., исполнено 117 202,00 руб. или 100 % от плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2023 год – 0,5%);

0400 «Национальная экономика» план – 1 602 917,00 руб., исполнено 1 074 946,02 руб. или 67,1 % от плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2023 год – 4,4%);

0500 «Жилищное-коммунальное хозяйство» план – 14 781 866,58 руб., исполнено 14 706 894,74 руб. или 99,5 % от плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2023 год – 59,6%);

0700 «Образование» план 14 400,00 руб. исполнено 14 400,00 руб. или 100% от плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2023 год – 0,1%);

0800 «Культура, кинематография» план 169 000,00 руб. исполнено 168 938,50 руб. или 100 % от плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2023 год – 0,7%);

1000 «Социальная политика» - план 1 070 115,00 руб., исполнено 1 070 038,60 руб. или 100 % плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2023 год – 4,3%);

1100 «Физическая культура и спорт» - план 54 301,00 руб., исполнено 54 301,00 руб. или 100 % плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2023 год – 0,2%);

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 2023 год занимают расходы по разделу «Жилищное-коммунальное хозяйство» - 59,6 %. По сравнению с 2022 годом наблюдается рост удельного веса расходов по данному разделу на 18,6%. Анализ расходов бюджета поселка Золотухино по разделам

бюджетной классификации показал, что уровень освоения общего объема законодательно утвержденных ассигнований в 2023 году составляет 97,2%.

5. Анализ исполнения программ в 2023 году

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета поселка Золотухино на 2023 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 12 (двенадцати) муниципальных программ. Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.

На реализацию программной части бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 18 240 461,58 руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2023 год – 71,5%.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 2023 год приведен в таблице.

Распределение расходов бюджета по муниципальным программам за 2023 год

(рублей)

Наименование	Лимиты бюджетных обязательств на 2022 год	Профинансировано	Исполнено	% исполнения
ВСЕГО РАСХОДОВ	18240461,58	17637380,86	17637380,86	96,69
Муниципальная программа "Развитие культуры в муниципальном образовании «поселок Золотухино»	169000,00	168938,50	168938,50	99,96
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан»	321700,00	321623,60	321623,60	99,98
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	471160,00	471160,00	471160,00	100,00
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «поселок Золотухино»	203420,00	203150,52	203150,52	99,87
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «поселок Золотухино»	13704747,58	13629986,36	13629986,36	99,45

Муниципальная программа «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха детей и молодежи, развитие физической культуры и спорта»	68701,00	68701,00	68701,00	100,00
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в администрации поселка Золотухино"	12500,00	12500,00	12500,00	100,00
Муниципальная программа «Развитие сети автомобильных дорог и безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «поселок Золотухино»	1029547,00	501845,50	501845,50	48,74
Муниципальная программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в поселке Золотухино»	49800,00	49800,00	49800,00	100,00
Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	67402,00	67402,00	67402,00	100,00
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в поселке Золотухино на 2018-2024 годы»	2142484,00	2142273,38	2142273,38	99,99

Как видно из вышеприведенной таблицы процент исполнения программных расходов бюджета поселка Золотухино по муниципальным программам за 2023 год составил 96,7%

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2024 года у МО «поселок Золотухино» **дебиторская** задолженность составляет:

- 28 312 012,66 руб. расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (арендные платежи);
- 7 222 584,22 руб. расчеты по доходам от платежей при пользовании имуществом (арендные платежи);
- расчеты по субсидиям из областного бюджета 28 949 816,00 руб.

В том числе сумма долгосрочной аренды составляет 31 441 412,88 руб.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Решением Собрания депутатов поселка Золотухино от 16.12.2022г. №49 «О бюджете поселка Золотухино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлен предельный размер дефицита бюджета

поселка в сумме 0 рублей. В течение года вносились изменения, уточненный размер дефицита бюджета составил 1 188 732,0 руб. Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, которые планировались в размере 1 188 732,0 руб.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета поселка сложилось следующим образом:

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере – 3 039 672,97 руб.

- Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений – 29 523 212,81 руб.

- Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений исполнено в размере 26 483 539,84 руб.

Таким образом, профицит бюджета составляет 3 039 672,97 руб.

8. Внешняя проверка бюджетной отчетности

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 54 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «поселок Золотухино» Золотухинского района Курской области» при подготовке заключения Ревизионной комиссией проведена внешняя проверка бюджетной отчетности МО «поселок Золотухино».

В соответствии с п.3 ст.264.1 БК в состав консолидированной бюджетной отчетности МО «поселок Золотухино» включены следующие формы отчетов:

- 1) Отчет об исполнении бюджета;
- 2) Баланс исполнения бюджета;
- 3) Отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснительная записка.

Проведенная внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности показала, что состав форм бюджетной отчетности, представленной МО «поселок Золотухино», включает формы отчетности, сформированные в соответствии с требованиями Инструкции №191н (в редакции Приказа Минфина РФ от 07.11.2023) Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности. Фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, проведенной проверкой, не установлено. Годовой отчет, в виде форм консолидированной бюджетной отчетности МО «поселок Золотухино» за 2023 год в представленном виде в целом может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.

Отчет об исполнении бюджета поселка за 2023 год соответствует данным отчетности УФК по Курской области и представлен в Комитет финансов Курской области в установленный срок.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета поселка Золотухино за 2023 год установлено:

1. Проект решения Собрания депутатов поселка Золотухино «Об утверждении отчета об исполнении бюджета поселка Золотухино за 2023 год» и приложений к нему соответствует требованиям статьи 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Доходная часть бюджета исполнена в сумме 27 712 818,23 руб. или на 104,3% к уточненным плановым назначениям, расходная часть на 24 673 145,26 руб., или на 97,2% к уточненным плановым назначениям, профицит бюджета составил 3 039 672,97 руб. Исполнение доходной части бюджета поселка в 2023 году обеспечено на 21,7% безвозмездными поступлениями, которые составили 5 761 663,0 руб. и на 78,3% - налоговыми и неналоговыми платежами и в сумме 20 721 876,84 руб. Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета поселка доля безвозмездных поступлений меньше (на 58,4 процентных пункта) доли собственных доходов.

3. В 2023 году финансирование расходов бюджета осуществлялось в рамках программных и непрограммных расходов. Процент исполнения программных расходов бюджета поселка по всем муниципальным программам за 2023 год составил 96,7%. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов – 71,5%.

4. Годовой отчет об исполнении бюджета поселка Золотухино за 2023 год соответствует установленным требованиям бюджетного законодательства по содержанию и полноте отражения информации.

Предложения:

1. Представлять в Ревизионную комиссию Собрания депутатов поселка Золотухино проекты Решений о внесении изменений в бюджет для проведения внешнего муниципального финансового контроля.

2. Вести работу по погашению имеющейся кредиторской и дебиторской задолженностей.

3. В целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.

Вывод:

На основе проведенной внешней проверки годовой консолидированной бюджетной отчетности Администрации поселка Золотухино Ревизионная комиссия Собрания депутатов поселка Золотухино отчет признает достоверным, проект решения соответствующим требованиям бюджетного законодательства, в связи с чем Ревизионная комиссия

предлагает Собранию депутатов поселка Золотухино принять к рассмотрению и утвердить отчет об исполнении бюджета поселка Золотухино за 2023 год.

Председатель ревизионной комиссии
Собрания депутатов поселка
Золотухино



Н.М. Лыкова