

Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета поселка Золотухино
за 2019 год

19 февраля 2020 г.

п. Золотухино

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета поселка Золотухино за 2019 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 2019 год проведена ревизионной комиссией в составе председателя комиссии Самойловой Л.С., 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 2019 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 20.08.2019);
- 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 2019 год представлен в Ревизионную комиссию 03.02.2020 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 2019 год».

2. Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании

В 2019 году главным администратором доходов бюджета поселка и главным распорядителем денежных средств являлась Администрация поселка Золотухино.

Бюджет поселка Золотухино на 2019 год утвержден Решением Собрания депутатов поселка Золотухино от 14.12.2018г. №92 «О бюджете поселка Золотухино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам и расходам в сумме 16 545 039 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 14.12.2018 г. №92 в течение года вносились изменения и дополнения 6 раз. Внесенные изменения и дополнения касались уточнения плановых показателей доходов и расходов:

по доходам в сторону увеличения на 11 730 486 рублей, от 16 545 039 рублей в первоначальной редакции увеличились до 28 275 525 рублей в последней;

по расходам в сторону увеличения на 13 484 129,30 рублей, от 16 545 039 рублей в первоначальной редакции до 30 029 168,30 рублей в последней;

по источникам финансирования дефицита бюджета от 0 рублей в первоначальной редакции до – 1 753 643,30 рублей 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 №92 от 14.12.2018г. (с внесенными изменениями и дополнениями).

В соответствии с уточненным бюджетом и бюджетной росписью на 2019 год доходы бюджета поселка утверждены в сумме 28 275 525 руб., кассовое исполнение составило 28 282 870,18 руб. или 99,9 % от утвержденных ассигнований.

Остаток денежных средств на счете бюджета поселка Золотухино по состоянию на 01.01.2020 года составил 4 527 977,78 руб. из них:

остаток денежных средств по Дорожному фонду составил 0,00 руб.

остаток целевых средств – 24 744,11 руб.

По состоянию на 01.01.2020 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 2019 год был определен исходя из прогноза социально-экономического развития Муниципального образования «поселок Золотухино» Золотухинского района Курской области на 2019 год с учетом нормативов отчислений от уплаты налогов и платежей в бюджет поселка.

Первоначальный объем налоговых и неналоговых доходов бюджета поселка Золотухино на 2019 год был определен исходя из прогноза социально-экономического развития Муниципального образования «поселок Золотухино» Золотухинского района Курской области на 2019 год с учетом нормативов отчислений от уплаты налогов и платежей в бюджет поселка.

Доходная часть бюджета поселка Золотухино в 2019 году исполнена в сумме 28 282 870,18 рублей (100% от утвержденных бюджетных назначений).

Собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые доходы) поселка Золотухино в 2019 году исполнены в сумме 14 886 221,18 рублей (100% от утвержденных бюджетных назначений на год).

Необходимо отметить, что объем собственных доходов снизился к уровню 2018 года на 0,9 %.

За 2019 год в бюджет поселка Золотухино поступило собственных доходов:

- налог на доходы физических лиц – план 6 632 093 руб., исполнено 6 638 891,91 руб. (100 % от утвержденных назначений);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, доходы – план 895 438 руб., исполнено 895 403,50 руб., (100 % от утвержденных назначений);

- налоги на совокупный доход – при плане 40 276 руб., исполнено 40 275,37 руб. или 100 % от плановых назначений;

- налог на имущество физических лиц – план 597 892 руб., исполнено 597 712,07 руб. или 100 % от плановых назначений;

- земельный налог – план 2 660 798 руб., исполнено 2 663 558,69 руб. или на 0,01% больше плановых назначений;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – план 3 321 273 руб., исполнено 3 321 179,55 руб. (100 % от плановых назначений);

- прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений – план 150 000 руб., исполнено 149 855,91 руб. (100 % от плановых назначений);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – план 442 605 руб., исполнено 442 604,91 руб. (100 % от плановых назначений).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили: план – 13 396 649 руб., исполнено 13 396 649 руб. или 100 % от плановых назначений в том числе:

- дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 1 823 664 руб., исполнено 1 823 664 руб. или 100% от плановых назначений;

- прочие дотации бюджетам городских поселений – 395 833 руб., исполнено – 395 833 руб. или 100 % от плановых назначений;

- субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 300 999 руб., исполнено 300 999 руб. или 100 % от плановых назначений;

- субсидии бюджетам городских поселений на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 2 322 798 руб., исполнено – 2 322 798 руб. или 100% от плановых назначений;

- прочие субсидии бюджетам поселений – 8 553 355 руб., исполнено 8 553 355 руб. или 100 % от плановых назначений.

4. Анализ исполнения бюджета поселка Золотухино за 2019 год по расходам

В соответствии с уточненным бюджетом и бюджетной росписью на 2019 год расходы утверждены в сумме – 30 029 168,30 руб., кассовое исполнение составило – 29 949 581,05 руб.

Из них:

0100 «Общегосударственные вопросы» план- 6 458 466,75 руб., исполнено 6 418 307,09 руб. или 99,4 % от плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2019 год – 21,4%);

0200 «Национальная оборона» план – 1 000 руб., исполнено 876,60 руб. или 87,7 % от плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2019 год – 0%);

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» план – 128 357 руб., исполнено 127 791,87 руб. или 99,6 % от плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2019 год – 0,4%);

0400 «Национальная экономика» план – 6 550 789 руб., исполнено 6 545 461,20 руб. или 99,9 % от плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2019 год – 21,9%);

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» план – 15 808 316,55 руб., исполнено 15 775 993,20 руб. или 99,8 % от плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2019 год – 52,7%);

0700 «Образование» план 21 200 руб. исполнено 21 200 руб. или 100% от плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2019 год – 0,07%);

0800 «Культура, кинематография» план 152 705 руб. исполнено 152 705 руб. или 100 % от плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2019 год – 0,5%);

1000 «Социальная политика» - план 891 634 руб., исполнено 890 607,09 руб. или 99,9 % плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2019 год – 3,0%);

1100 «Физическая культура и спорт» план – 16 700 руб. исполнено 16 639 или 99,6 % от плановых назначений (доля в общем объеме расходов на 2019 год – 0,05%).

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 2019 год занимают расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» -52,7 %. По сравнению с 2018 годом наблюдается рост удельного веса расходов по данному разделу на 12,3%. Помимо расходов на жилищно-коммунальное хозяйство, основную долю расходов занимают расходы по разделу «Национальная экономика» - 21,9%. В сравнении с 2018 годом наблюдается увеличение не

только удельного веса расходов по данному разделу, но и объемов выделенных средств почти в 2 раза.

Анализ расходов бюджета поселка Золотухино по разделам бюджетной классификации показал, что уровень освоения общего объема законодательно утвержденных ассигнований в 2019 году составляет 99,7%.

5. Анализ исполнения программ в 2019 году

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета поселка Золотухино на 2019 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 11 (одиннадцати) 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 25 065 770,30 руб. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2019 год – 83,7%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 24 843 552,86 руб. или 99,1 % от уточненного плана года. Фактическая доля расходов бюджета по муниципальным программам составляет 83%.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальным программам за 2019 год приведен в таблице.

Распределение расходов бюджета по муниципальным программам за 2019 год

(рублей)					
Наименование	ЦСР	Лимиты бюджетных обязательств на 2019 год	Профинансировано	Исполнено	% исполнения
ВСЕГО РАСХОДОВ		25065770,30	24843552,86	24843552,86	99,11
Муниципальная программа "Развитие культуры в муниципальном образовании «поселок Золотухино»	1	152705,00	152705,00	152705,00	100,00
Подпрограмма «Искусство»	01 1	152705,00	152705,00	152705,00	100,00
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан»	2	446900,00	435873,09	435873,09	97,53
Подпрограмма «Формирование доступной среды жизнедеятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья и других маломобильных групп населения в «поселке Золотухино»	02 1	21000,00	10040,00	10040,00	47,81

Подпрограмма «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан»	02 2	425900,00	425833,09	425833,09	99,98
Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	4	1353268,75	1350855,50	1350855,50	99,82
Подпрограмма «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	04 1	1353268,75	1350855,50	1350855,50	99,82
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальном образовании «поселок Золотухино»	5	100420,00	99352,50	99352,50	98,94
Подпрограмма «Энергосбережение в муниципальном образовании»	05 1	100420,00	99352,50	99352,50	98,94
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан в муниципальном образовании «поселок Золотухино»	7	13197157,55	13095834,20	13095834,20	99,23
Подпрограмма «Обеспечение качественными услугами ЖКХ населения муниципального образования «поселок Золотухино»	07 1	12742423,55	12641100,20	12641100,20	99,20
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан в муниципальном образовании»	07 2	454734,00	454734,00	454734,00	100,00
Муниципальная программа «Повышение эффективности работы с молодежью, организация отдыха детей и молодежи, развитие физической культуры и спорта»	8	37900,00	37839,00	37839,00	99,84
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «поселок Золотухино»	08 1	16700,00	16639,00	16639,00	99,63
Подпрограмма «Оздоровление и отдых детей»	08 2	21200,00	21200,00	21200,00	100,00
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в администрации поселка Золотухино"	9	6300,00	6300,00	6300,00	100,00
Подпрограмма "Реализация мероприятий, направленных на развитие муниципальной службы в Администрации поселка Золотухино»	09 1	6300,00	6300,00	6300,00	100,00
Муниципальная программа «Развитие сети автомобильных дорог и безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «поселок Золотухино»	11	6499369,00	6402108,70	6402108,70	98,50

Подпрограмма «Развитие сети автомобильных дорог в муниципальном образовании»	11 1	6398369,00	6331462,60	6331462,60	98,95
Подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «поселок Золотухино»	11 2	101000,00	70646,10	70646,10	69,95
Муниципальная программа «Профилактика преступлений и иных правонарушений в поселке Золотухино»	12	71003,00	71003,00	71003,00	100,00
Подпрограмма «Обеспечение правопорядка на территории муниципального образования»	12 1	71003,00	71003,00	71003,00	100,00
Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	13	65854,00	56788,87	56788,87	86,23
Подпрограмма «Обеспечение комплексной безопасности жизнедеятельности населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, стабильности техногенной обстановки» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	13 1	10000,00	4500,00	4500,00	45,00
Подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в муниципальном образовании «поселок Золотухино» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	13 2	45854,00	45468,87	45468,87	99,16
Подпрограмма «Терроризм и экстремизм» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	13 3	10000,00	6820,00	6820,00	68,20
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в поселке Золотухино на 2018-2024 годы»	14	3134893,00	3134893,00	3134893,00	100,00

Подпрограмма «Формирование современной городской среды в поселке Золотухино на 2018-2024 годы» муниципальной программы «Формирование современной городской среды в поселке Золотухино на 2018-2024 годы»	141	3134893,00	3134893,00	3134893,00	100,00
--	-----	------------	------------	------------	--------

Как видно из вышеприведенной таблицы процент исполнения программных расходов бюджета поселка Золотухино по муниципальным программам за 2019 год составил 99,1%

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2020 года у МО «поселок Золотухино» дебиторская задолженность увеличилась к уровню прошлого года на 17 987 642,91 руб., в том числе:

- 1 511 728,56 руб. – расчеты по доходам по местным налогам и сборам прошлых лет (по данным ФНС);
- 27 640 199,98 руб. расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами, Администрация поселка Золотухино (арендные платежи).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2020 г. составляет 1 151 728,56 руб. по местным налогам и сборам прошлых лет (по данным ФНС). Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась за 2019 год на 61715,13 руб.

По состоянию на 01.01.2020 г. у МО «поселок Золотухино» кредиторская задолженность уменьшилась на 30 451,34 руб. и составила 1 926 588,18 руб., в том числе:

- 1 901 844,07 руб. расчеты по доходам (по местным налогам и сборам прошлых лет (ФНС);
- 24 744,11 руб. остатки денежных средств по субсидии.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

7. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Решением Собрания депутатов поселка Золотухино от 14.12.2018г. №92 «О бюджете поселка Золотухино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлен предельный размер дефицита бюджета поселка в сумме 0 рублей. В течение года вносились изменения, уточненный размер дефицита бюджета составил 1 753 643,30 руб. Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, которые планировались в размере 1 753 643,3 руб.

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

- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере – 1 666 710,87 руб.

- Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений – 35 330 128,46 руб.

- Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений исполнено в размере 36 996 839,33 руб.

Таким образом, профицит бюджета составляет 1 666 710,87 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 20.08.2019г.) 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 2019 в представленном виде в целом может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.

Отчет об исполнении бюджета поселка за 2019 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 2019 год установлено:

1. Проект решения Совета депутатов поселка Золотухино «Об утверждении отчета об исполнении бюджета поселка Золотухино за 2019 год» и приложений к нему соответствует требованиям статьи 264.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Доходная часть бюджета исполнена в сумме 28 282 870,18 руб. или на 100,0% к уточненным плановым назначениям, расходная часть на

29 949 581,05 руб., или на 99,7% к уточненным плановым назначениям, профицит бюджета составил 1 666 710,87 руб. Исполнение доходной части бюджета поселка в 2019 году обеспечено на 47,4% безвозмездными поступлениями, которые составили 13 396 649 руб. и на 52,6% - налоговыми и неналоговыми платежами и в сумме 14 886 221,18 руб. Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета поселка доля собственных доходов больше (на 5,2 процентных пункта) доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета.

3. В 2019 году финансирование расходов бюджета осуществлялось в рамках программных и непрограммных расходов. Процент исполнения программных расходов бюджета поселка по всем муниципальным программам за 2019 год составил 99,1%. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов – 83%.

4. Годовой отчет об исполнении бюджета поселка Золотухино за 2019 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, дебиторской задолженности.

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 2019 год.

Председатель ревизионной комиссии
Собрания депутатов поселка
Золотухино



Л.С. Самойлова