



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ ПОЛЫСАЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

652560 Кемеровская область-Кузбасс, г.Полысаево, ул.Космонавтов, д.57 тел. (38456) 4-36-83

ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Полысаевского городского округа за 2023 год

19.04.2024

№ 13

Основания для проведения проверки

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Полысаевского городского округа за 2023 год проведена на основании ст.ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2 плана работы Контрольно-счетного комитета Полысаевского городского округа на 2024 год, по документам, предоставленным администрацией Полысаевского городского округа, в срок, не превышающий 1 месяц.

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Полысаевского городского округа использовались следующие нормативные акты:

- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Устав муниципального образования «Полысаевский городской округ»;
- Положение о бюджетном процессе, утвержденное решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 22.04.2021 № 33 (далее – Положение о бюджетном процессе);
- Решение Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 22.12.2022 № 128 «О бюджете Полысаевского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Положение о Контрольно-счётном комитете Полысаевского городского округа, утвержденное решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 28.10.2021 № 42;
- Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Полысаевского городского округа в новой редакции, утвержденный решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 31.01.2013 № 18.

Цель проверки

Установление соответствия отчета об исполнении бюджета Полысаевского городского округа положениям нормативных правовых актов по регулированию бюджетных правоотношений, в том числе Бюджетному кодексу Российской Федерации, решениям Совета народных депутатов Полысаевского городского округа, иным муниципальным правовым актам.

Подтверждение достоверности представленной бюджетной отчетности, оценка полноты и своевременности обеспечения бюджетного процесса муниципальными правовыми актами по вопросам осуществления бюджетного процесса, а также представленных в составе отчета об исполнении бюджета Полысаевского городского округа за 2023 год документов и материалов.

Предмет проверки

Отчет об исполнении бюджета Полысаевского городского округа за 2023 год (далее - отчет об исполнении местного бюджета, отчет об исполнении бюджета городского округа), годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2023 год.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 БК РФ Контрольно-счётным комитетом Полысаевского городского округа проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 12 главных администраторов бюджетных средств, представленной в Контрольно-счётный комитет Полысаевского городского округа в установленные сроки.

По результатам проверки каждого отчёта составлено соответствующее заключение. Согласно п.2 ст.264.2 БК РФ и п.10 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 191н, бюджетная отчетность муниципального образования составляется финансовым органом муниципального образования на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам за исключением в установленном Инструкцией №191н порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности. На основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счётным комитетом Полысаевского городского округа подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета Полысаевского городского округа за 2023 год.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Полысаевского городского округа за 2023 год

Представленная годовая бюджетная отчетность Полысаевского городского округа за 2023 год в соответствии с требованиями ст.264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации включает:

1. Отчет об исполнении бюджета (0503117);
2. Баланс исполнения бюджета (0503120);
3. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (0503110)
4. Отчет о финансовых результатах деятельности (0503121);
5. Отчет о движении денежных средств (0503123);
6. Справка по консолидируемым расчетам (0503125);
7. Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (0503324);
8. Отчет о бюджетных обязательствах (0503128);
9. Пояснительная записка (0503160).

Формы бюджетной отчетности об исполнении бюджета Полысаевского городского округа соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 23.12.2010 № 191н.

Проверка соотношений взаимосвязанных показателей годовой бюджетной отчетности проведена на основании контрольных соотношений, установленных Инструкцией №191н. При проверке соотношения взаимосвязанных показателей годовой бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»

Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117) составлен путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127) с учетом некассовых операций. Данные отчета по исполнению бюджета сверены с показателями формы 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям», предоставленной Федеральным казначейством по состоянию на 01.01.2024 г.

Форма 0503120 «Баланс исполнения бюджета»

В соответствии с п.114. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 23.12.2010 № 191н. Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) формируется на основании сводного Баланса (ф. 0503130), сформированного финансовым органом, и сводного годового Баланса (ф. 0503140) путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей.

По данным баланса исполнения бюджета (форма 0503120) по состоянию на 01.01.2024 остаток на едином счете бюджета в Управлении федерального казначейства составлял в сумме 52 819,1 тыс.рублей. Зачисление всех кассовых поступлений и осуществление кассовых выплат производилось на едином счете бюджета, т.е. принцип единства кассы соблюден.

Форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета»

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности.

Форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»

Отчет о финансовых результатах деятельности составлен на основании отчетов, представленных получателями средств бюджета, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов. Содержит данные о финансовом результате деятельности подведомственных получателей бюджетных средств в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2024 года. В отчете отражены показатели по бюджетной деятельности, операциям по средствам во временном распоряжении, итоговые показатели. Начислены доходы в сумме 2 447 551,4 тыс. рублей, расходы составили в сумме 1 890 913,4 тыс. рублей. Чистый операционный результат сложился в сумме 556 638,0 тыс. рублей.

Форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам

Справки по консолидируемым расчетам составлены для исключения взаимосвязанных показателей при формировании консолидированных форм бюджетной отчетности нарастающим итогом с начала года в разрезе соответствующих кодов счетов бюджетного учета. Нарушений при заполнении форм не установлено.

Форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»

Проверкой соответствия взаимосвязанных показателей годовой бюджетной отчетности за 2023 год расхождений между соответствующими графами «Отчета о бюджетных обязательствах» (форма 0503128) и «Отчета об исполнении бюджета» (ф.0503117) не установлено.

Форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»

По состоянию на 01.01.2023 г балансовая стоимость основных средств составляла в сумме 308 073,2 тыс.рублей, на конец отчетного периода балансовая стоимость основных средств составила в сумме 332 136,1 тыс. рублей, что соответствует показателю строки 010 «Основные средства» ф.0503120 «Баланс исполнения бюджета». Остаток по счету 01060000 «Вложения в основные средства» на конец отчетного периода составил в сумме 154 935,9 тыс. рублей по объектам незавершенного строительства и реконструкций зданий и сооружений.

Форма 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности»

По состоянию на 01.01.2024 по данным консолидированной отчетности (формы 0503169 и 0503120) дебиторская задолженность составила в сумме 107,3 тыс.рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло сокращение дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность бюджета по расходным обязательствам по состоянию на 01.01.2024 г. сократилась по сравнению с 2022 годом на 17861,9 тыс.рублей и составила в сумме 27518,0 тыс. рублей (без учета задолженности по доходам). Просроченной кредиторской задолженности на конец отчетного периода не числится. Наибольший удельный вес (74,7%) в структуре кредиторской задолженности занимает задолженность по расчетам за работы, услуги по содержанию имущества в сумме 20567,1 тыс.рублей, задолженность по заработной плате в сумме 1875,9 тыс.рублей (6,8%) и другие.

Дебиторская и кредиторская задолженности в полном объеме отражены в балансе исполнения консолидированного бюджета (форма 0503120) и в форме 0503169 Пояснительной записки. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности главных администраторов средств бюджета, указанные в балансах (форма 0503130) и пояснительной записке (форма 0503169), сверены с данными Главных книг и достоверно отражают сведения об активах и обязательствах проверенных учреждений.

Форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171) содержат информацию о всех формах участия в капитале на сумму 1 835 468,1 тыс. рублей. Нарушений при заполнении формы не установлено.

Форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге»

По данным муниципальной долговой книги и данным бюджетного учета финансового управления города Полысаево по состоянию на 01.01.2024 г. числится остаток муниципального долга по бюджетному кредиту, полученному городским округом из бюджета Кемеровской области на покрытие временного кассового разрыва в сумме 22500,0 тыс.рублей. Предельный размер муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (п.3 ст.107 БК РФ). Просроченная задолженность у администрации Полысаевского городского округа по исполнению своих обязательств, как заемщика, на начало 2024 года отсутствует. Погашение задолженности планируется в период с 2024 по 2029 гг.

Организация бюджетного процесса

Бюджетный процесс в муниципальном образовании Польшаевский городской округ основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации (с учетом внесенных в него изменений), бюджетного законодательства Кемеровской области, Устава муниципального образования, Положении о бюджетном процессе, утвержденном решением Совета народных депутатов от 22.04.2021 № 33.

Утверждение бюджета Польшаевского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов обеспечено до начала финансового года (решение от 22.12.2022 № 128). Предельные значения его параметров, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, соблюдены. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение бюджета Польшаевского городского округа осуществлялось на основе бюджетной росписи по расходам бюджета, установленным ст.ст. 217, 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Утверждение бюджетной росписи по расходам бюджета обеспечено в срок, установленный ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ исполнения бюджета Польшаевского городского округа за 2023 год

Решением Совета народных депутатов Польшаевского городского округа от 22.12.2022 № 128 «О бюджете Польшаевского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет утвержден по доходам в сумме 1561200,4 тыс.рублей, по расходам в сумме 1576916,5 тыс.рублей. Дефицит бюджета Польшаевского городского округа утвержден в сумме 15716,1 тыс. рублей, или 5,0 процентов от объема доходов бюджета Польшаевского городского округа на 2023 год без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение 2023 года в бюджет Польшаевского городского округа ежемесячно вносились изменения и дополнения. Все изменения оформлены решениями Совета народных депутатов. Последняя корректировка параметров бюджета утверждена решением Совета народных депутатов Польшаевского городского округа от 29.12.2023 № 126 «О внесении изменений и дополнений в решение Польшаевского городского Совета народных депутатов от 22.12.2022 № 128 «О бюджете Польшаевского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Окончательно утверждены плановые назначения на 2023 год по доходам в сумме 1 752 098,8 тыс. рублей и по расходам в сумме 1 796 706,5 тыс. рублей. Дефицит утвержден в сумме 44607,7 тыс. рублей (0,5%). Изменения в бюджетную роспись внесены в соответствии с п.3 статьи 217 БК РФ.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Польшаевского городского округа за 2023 год (ф.0503117) утвержденные бюджетные назначения по доходам соответствуют утвержденным решением Совета народных депутатов Польшаевского городского округа от 22.12.2022 № 128. Расходные обязательства бюджета исполнены в сумме 1698512,9 тыс. рублей или 94,5% от объема годовых назначений.

В процессе исполнения бюджета план по доходам был выполнен на 1704046,9 тыс. рублей (97,3%), план по расходам недовыполнен на 98193,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 сложился профицит бюджета в размере 5534,0 тысяч рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета Польшаевского городского округа в 2023 году

Кассовое исполнение по доходам бюджета в отчетном финансовом году составило в сумме 1704046,9 тыс.рублей, что составило 97,3 % от уточненного планового показателя. По сравнению с 2022 годом полученные доходы уменьшились на 376964,8 тыс. руб.

Анализ исполнения доходов бюджета представлен в таблице:

тыс.руб.

№ п./п	Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	исполнение	% исполнения
	Доходы бюджета всего:	1752098,8	1704046,9	97,3
	Налоговые и неналоговые доходы			
1.	Налоговые доходы	406078,2	401973,0	99,0
1.1	Налог на доходы физ.лиц	323825,5	320722,9	99,0
1.2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	9618,3	10569,5	109,9
1.3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	25832,4	25036,0	96,5
1.4	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0	111,4	-
1.5	Единый сельскохозяйственный налог	0	-111,4	-
1.6	Доходы от выдачи патентов	2000,0	1858,2	92,9
1.7	Налог на имущество физ.лиц	3521,0	3662,7	104,0
1.8	Транспортный налог	1095,0	1110,4	101,4
1.9	Земельный налог	37147,0	36279,6	97,7
1.10	Гос.пошлина мировых судей	3039,0	2956,5	97,3
2.	Неналоговые доходы	102444,7	107376,5	104,8
2.1	Арендная плата за землю до разграничения	91454,9	96455,7	105,5
2.2	Доходы от сдачи в аренду имущества	453,5	453,5	100
2.3	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	26,0	26,0	100
2.4	Прочие доходы от использ. имущества	1724,3	1724,3	100
2.5.	Плата за негативное воздействие на окр.среду	4016,3	4016,2	99,9
2.6	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1370,0	1297,6	94,7
2.7	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2030,6	2030,6	100
2.8	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1226,2	1229,8	100,3
2.9	Инициативные платежи	142,9	142,8	99,9
3.	Безвозмездные поступления	1243575,9	1194697,4	96,1
3.1	Прочие безвозмездные поступления	16964,9	16964,9	100

В разрезе основных видов налоговых поступлений уточненный план по доходам выполнен на 92,9% и выше.

План по неналоговым поступлениям выполнен на 104,8%. Невыполнение плана поступлений (ниже 95%) наблюдается по следующим источникам неналоговых доходов – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 94,7%.

Исполнение бюджета по доходам за 2023 год к первоначальному плану составило 109,1%, в том числе по налоговым доходам – 105,2%, по неналоговым доходам - 101,1%, по безвозмездным поступлениям – 111,3%.

Невыполнение первоначального плана 2023 года произошло по следующим доходам:

- по единому сельскохозяйственному налогу 0%, в связи с перерасчетом декларации по ЕСХН;

- доходы от выдачи патентов на 45,6%;

- платежи от муниципальных унитарных предприятий на 2,4%;

- доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду на 56,7%.

В сравнении с соответствующим периодом 2022 года доходы бюджета городского округа уменьшились 81,9%. В разрезе налоговых доходов наибольший рост к 2022 году отмечается по доходам – доходы от налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (акцизы) – 109,1%.

В разрезе неналоговых доходов наибольший рост к 2022 году отмечен по:

- доходам от продажи материальных активов – 110,3%, в связи с увеличением спроса на реализацию земельных участков, дополнительно реализовано муниципальное имущество, увеличение площади земельных участков;

- доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 3,5 раза, в связи с возвратом средств от подрядчика.

**Исполнение бюджета Польшаевского городского округа
в 2023 году по расходным обязательствам**

Решением Совета народных депутатов Польшаевского городского округа от 22.12.2022 № 128 «О бюджете Польшаевского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» расходы бюджета на 2023 год утверждены в сумме 1576916,5 тыс. рублей. Уточненный годовой план по расходам составил 1796706,5 тыс. рублей.

Бюджет Польшаевского городского округа на 2023 год сформирован в разрезе 21 муниципальной программы.

Таблица 3
тыс. руб.

Наименование программы	Утвержденные бюджетные назначения план	Исполнено	% исполнения
1. Дорожная деятельность, благоустройство и жизнеобеспечение	401025,9	360037,8	89,8
2. Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории Польшаевского городского округа	27832,3	26920,7	96,7
3. Капитальное (жилищное и прочее), строительство, ремонт автодорог	69650,2	67824,0	97,4
4. Развитие градостроительной деятельности в Польшаевском городском округе	6191,4	5925,7	95,7
5. Молодежь и спорт Польшаевского городского округа	46808,0	46143,0	98,6
6. Польшаевская пресса	11962,3	11727,5	98,0
7. Культура	87705,1	87130,1	99,3
8. Развитие туризма в Польшаевском городском округе	557,0	557,0	100
9. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами	61618,0	59704,5	96,9
10. Развитие системы образования	671638,1	661645,7	98,5
11. Формирование современной городской среды	95353,2	94053,2	98,6
12. Социальная поддержка населения Польшаевского городского округа	96034,5	95393,4	99,3
13. Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту	155,1	155,1	100
14. Обеспечение жильем молодых семей	1600,2	1600,2	100
15. Борьба с преступностью, профилактика правонарушений и обеспечение безопасности дорожного движения Польшаевского городского округа	26,0	26,0	100
16. Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Польшаевском городском округе	250,0	250,0	100
17. Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории	4,0	4,0	100

Полысаевского городского округа			
18. Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций	0	0	0
19. Переселение граждан из многоквартирных жилых домов, признанных до 01.01.2017г в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу	171582,1	133673,3	77,9
21. Управление муниципальными финансами	24,7	24,6	99,6
22. Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Полысаевского городского округа и отраслевых (функциональных) органов администрации Полысаевского городского округа	46688,5	45717,1	97,9
ИТОГО по программам:	1796706,5	1698512,9	94,5
Всего расходы бюджета:	1796706,5	1698512,9	94,5

В составе ведомственной структуры расходов бюджета на очередной 2023 год утверждены ассигнования по 21 муниципальной программе в сумме 1796706,5 тыс. рублей. Исполнение муниципальных программ составило в сумме 1698512,9 тыс. рублей или 94,5% от уточненных плановых назначений. Процент кассового исполнения муниципальных программ варьируется от 77,9% («Переселение граждан из многоквартирных жилых домов, признанных до 01.01.2017г в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу») до 100% («Развитие туризма в Полысаевском городском округе», «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту», «Обеспечение жильем молодых семей», «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства», «Борьба с преступностью, профилактика правонарушений и обеспечение безопасности дорожного движения Полысаевского городского округа», «Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории Полысаевского городского округа»).

В соответствии с п.5 постановления администрации Полысаевского городского округа от 19.08.2020 № 1152 «О внесении изменений в постановление администрации Полысаевского городского округа от 20.09.2013 № 1525 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ» по каждой программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации, позволяющая определить степень достижения целей и задач программ в зависимости от конечных результатов.

Заключение

1. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Полысаевского городского округа за 2023 год позволяют признать его достоверным и соответствующим бюджетному законодательству Российской Федерации.

2. Контрольно-счётный комитет Полысаевского городского округа рекомендует Совету народных депутатов Полысаевского городского округа утвердить Отчет об исполнении бюджета Полысаевского городского округа за 2023 год.

Председатель Контрольно-счётного комитета
Полысаевского городского округа



Т. В. Бойко