

Заключение
Контрольно-счетной палаты Советского муниципального округа СК по
результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета
Советского городского округа Ставропольского края за 2023 год.

г. Зеленокумск

26.04.2024г.

Основание проверки: ст. 264.4, 265, Бюджетного кодекса, п. 3 ст. 6 Положения о Контрольно-счетной палате Советского муниципального округа СК, п. 3.3 Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном округе.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета Советского городского округа за 2023 год.

Цель проведения проверки: установление достоверности, законности и полноты представленных в составе отчета об исполнении бюджета Советского городского округа за 2023 г. документов и материалов; установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением Совета депутатов Советского городского округа от 08 декабря 2022 г. № 22 «О бюджете Советского городского округа Ставропольского края на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом внесенных в него решениями Совета изменений.

Исходными данными в ходе проведения внешней проверки являлась годовая бюджетная отчетность главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств за 2023 год в соответствии с п. 3 ст. 264.1 БК РФ и п.11 раздела 1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ № 191н от 28.12.2010г.

Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в Советском городском округе СК.

1.1. Отчет об исполнении бюджета Советского городского округа за 2023 год представлен на рассмотрение Контрольно-счетной палаты Советского муниципального округа своевременно, с приложением к нему документов и материалов по формам утвержденного бюджета.

1.2. Отчет об исполнении бюджета Советского городского округа Ставропольского края за 2023 год составлен в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации (ст. 264.1), Положением о бюджетном процессе в Советском городском округе СК.

1.3. Состав показателей и основных характеристик Отчета соответствует бюджетному законодательству: доходы бюджета отражены по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов РФ; расходы бюджета отражены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов РФ в ведомственной

структуре расходов Советского городского округа, по программным и непрограммным направлениям деятельности.

Оценка соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета Советского городского округа.

2.1. В ходе проверки отчета установлено соблюдение требований ст.215.1, 220.1 БК РФ по исполнению бюджета через лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по СК.

Все поступления по доходам и расходам учитываются по кодам бюджетной классификации РФ, в том числе поступления от аренды муниципального имущества и доходы, полученные от оказания платных услуг (взимание родительской платы и пр.).

2.2. В ходе исполнения бюджета Советского городского округа соблюден принцип подведомственности в соответствии со ст. 38.1 БК РФ. Среди бюджетополучателей отсутствуют коммерческие организации, учреждения бюджетов других уровней.

2.3. Первоначально был утвержден сбалансированный бюджет в сумме 2207062,09 тыс. руб. - по доходам и расходам местного бюджета 2023 года. Уточненные бюджетные назначения по доходам составили 224437,12 тыс.руб., по расходам - 2373452,55 тыс.руб., при кассовом исполнении доходы составили 2283276,45 тыс. руб., расходы 2265596,47 тыс. руб., что привело к **профициту бюджета, который составил 17679,98 тыс.руб.**

Внесенные изменения были утверждены решениями Совета депутатов Советского городского округа № 46 от 01.03.2023 г., № 61 от 05.05.2023г., № 72 от 28.06.2023г., № 98 от 05.09.2023г., № 144 от 08.12.2023года.

Основаниями для внесения изменений в бюджет являются приказы, уведомления Министерства финансов СК, уведомления главных распорядителей бюджетных средств, касающиеся перераспределения субсидий и субвенций, выделяемых местным бюджетам за счет средств краевого бюджета, краевого фонда софинансирования; законы Ставропольского края, касающиеся внесения изменений в бюджет Ставропольского края; распоряжения Правительства Ставропольского края.

Оценка достоверности и полноты отчета об исполнении бюджета Советского городского округа за 2023 год.

Отчетность «Об исполнении бюджета Советского городского округа за 2023 год» подготовлена финансовым управлением администрации Советского городского округа СК в соответствии с БК РФ и нормативными документами:

Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н.

Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".

Указаниями о порядке применения классификации операций сектора государственного управления от 29 ноября 2017г. № 209-н « Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления".

Решением Совета Советского городского округа от 08 декабря 2022 г. № 22 «О бюджете Советского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и другими нормативными правовыми актами.

Годовой отчет об исполнении бюджета Советского городского округа за 2023 год составлен на основе данных бухгалтерских отчетов главных распорядителей и главных администраторов, исполняющих бюджет.

С целью установления факта достоверности представленного отчета об исполнении бюджета за 2023 год была проведена сверка данных Отчета с данными бюджетной отчетности главных администраторов доходных источников бюджета СГО и бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

В результате сопоставления данных Отчета с данными отчетов главных администраторов доходов бюджета Советского городского округа в части исполнения налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений расхождений не выявлено.

В результате сопоставления данных отчетов главных распорядителей бюджетных средств и сводного отчета финансового управления АСГО в части исполнения расходов бюджета СГО, расхождений не выявлено.

Анализ соответствия бюджетной отчетности требованиям, предъявляемым Инструкцией, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н показал, что при заполнении форм отчета об исполнении бюджета соблюдены все требования.

Основой бюджетной отчетности является баланс исполнения бюджета Советского городского округа за 2023 год и балансы исполнения бюджетов главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, содержащие данные о стоимости активов и обязательств и финансовом результате.

Баланс исполнения бюджета Советского городского округа составлен на основе представленных отчетов главных распорядителей в соответствии с требованиями Инструкции 191 н. Баланс исполнения бюджета Советского городского округа (ф.0503120) не имеет искажений, влияющих на его достоверность.

Справка по заключению счетов бюджетного учета (ф.503110) к балансу исполнения бюджета Советского городского округа составлена в соответствии с требованиями, установленными инструкцией, утвержденной

приказом Минфина № 191н от 28.12.2010г. В справке отражены номера счетов бюджетного учета:

040110000 – по группе, подгруппе классификации доходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, статье экономической классификации доходов;

040120000 – по разделу, подразделу функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) включает в себя показатели доходов и расходов и финансового результата в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ). Отчет состоит из двух частей. В первой части отражен состав доходов и расходов, сформированных в бюджетном учете в течение отчетного периода по кодам КОСГУ. Во второй части формы отчета о финансовых результатах деятельности отражаются обороты по счетам бюджетного учета в разрезе КОСГУ по операциям с активами и обязательствами. Они прямо связаны с показателями баланса исполнения бюджета и балансов главных распорядителей и получателей. Искажений и нарушений в порядке составления данной формы не установлено.

Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ № 191н от 28.12.2010г., включает в себя все необходимые формы и таблицы.

Анализ исполнения доходной части бюджета Советского городского округа.

В течение 2023 года в доходную часть местного бюджета были внесены изменения на сумму 37375,03 тыс.руб. в сторону увеличения.

При уточненном плане в сумме 2244437,12 тыс.руб. **исполнение по доходам составило 2283276,45 тыс.руб.** или 101,73 %. Следует отметить, что доходы поступившие в бюджет округа в 2023 году в сравнении с 2022 годом меньше на 151194,15 тыс. руб. или на 6,2%.

По своей структуре доходная часть бюджета СГО сформирована за счет:

- собственных источников 36,02%;

-безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 63,98%.

Необходимо отметить, что решением Совета Советского городского округа от 08.12.2022г. № 22 «О бюджете Советского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» не предусмотрено предоставление налоговых кредитов, отсрочек, рассрочек по уплате налогов и сборов в местный бюджет.

Если рассматривать исполнение отдельных налоговых и неналоговых доходов, необходимо отметить, что исполнение *налога на доходы физических лиц* в 2023г. составило 113,03 % к уточненному плану, в суммарном выражении было собрано 561305,73 тыс. руб., что на 72,75% или 236385,13 тыс. руб. выше, чем в 2022г., где фактически было собрано 324920,60 тыс. руб.)

Доходы от уплаты акцизов поступили в бюджет СГО в сумме 31600,58 тыс. руб., что составило 110,06% к уточненному плану.

Налоги на совокупный доход при уточненном плановом назначении в сумме 38479,82 тыс. руб. исполнены на 100,18 % или 38548,06 тыс. руб., что на 26,68% ниже фактически исполненных показателей 2022 года. Объем поступлений налогов на совокупный доход 2023 года формируется в основном за счет собираемости по единому сельскохозяйственному налогу в общей сумме 21313,75 тыс. руб., что на -8898,05 тыс. руб. или 29,45% меньше 2022 года.

Сумма от поступления *государственной пошлины* составила 7455,00 тыс. руб. или 107,14% - к уточненному показателю. По сравнению с 2022г. собираемость данного вида дохода увеличилась на 5,8 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за отчетный период исполнены на 109,69% к уточненному показателю, в суммарном выражении собрано 50891,18 тыс. руб., что на 31,67 % выше показателя 2022г. Увеличение поступлений 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого периода 2022 года, произошло, по доходам получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, где собираемость дохода увеличилась с 31554,41 тыс. руб. – показатель 2022 года до 43739,16 тыс. руб. – показатель 2023года, т.е. на 12184,74 тыс. руб. или 38,62%.

Доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат бюджета в 2023 г. составили 46409,32 тыс. руб. (91,67 % к уточненному показателю). Сумма поступлений по данному виду дохода снизилась по сравнению с 2022 годом на 3,12% или 1493,28 тыс. руб., что в суммарном выражении по итогам 2022 года, составляло 47902,60 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещения ущерба за отчетный период исполнены на 172,63% к уточненному показателю 2023 года, что в суммарном выражении составило 3009,25 тыс. руб., что на 25,34% или 1021,43 тыс. руб. ниже показателя 2022г.

Также за 2023г. в бюджет СГО поступили *доходы от продажи материальных и нематериальных активов* в сумме 5995,15 тыс. руб.

Если говорить о структуре собственных источников доходов, то в 2023 году по сравнению с 2022 г. она практически не изменилась. Основными источниками доходов являются НДСЛ, налоги на совокупный доход, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены в 2023 году на 99,16 % к первоначальному плану и на 97,39 % к уточненному плану, **что в суммарном выражении составило 1460917,18 тыс.руб., в том числе:**

дотации – в сумме **313811,00** тыс.руб., или 100% к уточненному показателю и на 100476 тыс. руб. или 24,25% ниже показателя 2022 года;

субсидии- в сумме **92936,28** тыс. руб., что на 23198,39 тыс. руб. или 19,98% ниже уровня 2022г.;

субвенции – в сумме **1041668,69** тыс.руб., что на 17,58 % или 222182,017 тыс. руб. ниже уровня 2022г.;

иные межбюджетные трансферты – в сумме **12710,81** тыс. руб., что на - 33400,06 тыс. руб. или 72,43% меньше уровня 2022 года.

прочие безвозмездные поступления – **1261,24** тыс. руб., что на 56,45 тыс. руб. или 4,69% выше 2022 года.

Кроме того, необходимо учитывать и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета округа, которые составили **1470,84** тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части бюджета.

Бюджетная роспись расходов с учетом изменений увеличилась по отношению к первоначальной на 166390,46 тыс.руб.

При уточненном плане в сумме 2373452,55 тыс.руб. **исполнение по расходам составило 2265596,47** или 95,46%. Расходы 2023 года в сравнении с расходами 2022 года снизились на -140124,54 тыс. руб. или 5,8%.

Структура расходов бюджета Советского городского округа в 2023 году выглядит следующим образом: наибольший удельный вес в ней приходится на отрасль образования – 50,54%, социальная политика – 24,14%, общегосударственные вопросы- 11,52%; культура и кинематография – 4,87%; жилищно- коммунальное хозяйство- 3,03%; национальная экономика 2,82 %; физическая культура и спорт -2,65%; национальная безопасность- 0,43%.

Исполнение расходных статей бюджета Советского городского округа за 2023 год выглядит следующим образом:

- общегосударственные вопросы- 92,74%
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность- 100,80%;
- национальная экономика – 52,74%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 96,38%;
- образование – 98,68%;
- культура, кинематография– 97,27%;
- социальная политика –100,46%;
- физическая культура и спорт – 74,09%;

Расходование средств бюджета осуществлялось в соответствии с требованиями ст. 69,70, 72 БК РФ.

В результате проверки соблюдения нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления Советского городского округа СК установлено, что фактические расходы на содержание органов местного самоуправления в 2023г. произведены в соответствии с нормативами на содержание органов местного самоуправления 2023 г. и составили 14,13%, при утвержденном Правительством Ставропольского края 15,21%.

Бюджетные ассигнования округа за 2023 год, также были направлены и на реализацию следующих региональных проектов:

- «Формирование комфортной городской среды»
- «Творческие люди»
- «Финансовая поддержка семей при рождении детей»
- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации».

На реализацию регионального проекта **«Формирование современной городской среды»** выделены бюджетные ассигнования в сумме 30,00 тыс. рублей.

На реализацию регионального проекта **«Творческие люди»** выделены бюджетные ассигнования на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры, находящихся в сельской местности в сумме 101,01 тыс.руб. Денежные средства израсходованы в полном объеме.

Региональный проект **«Финансовая поддержка семей при рождении детей»** включает в себя следующее мероприятие:

- ежемесячные денежные выплаты, назначенные в случае рождения третьего ребенка или последующих детей, до достижения ребенком возраста трех лет в 2023 запланированы и израсходованы в размере – 59644,42 тыс.руб.

На реализацию регионального проекта **«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»** бюджетные ассигнования составили 4355,86 тыс. руб. где, кассовый расход составил 100,0%.

В ходе осуществления бюджетной деятельности главными распорядителями средств бюджета, распорядителями, бюджетополучателями согласно данным формы (0503169) на 01.01.2024 г. образовалась кредиторская задолженность в сумме 42764,20 тыс. руб. вся задолженность текущая.

Кроме того, по состоянию на 01.01.2024г. образовалась также и дебиторская задолженность в общей сумме 602 222,53 тыс. руб., из которых 582013,76 тыс. руб. долгосрочная дебиторская задолженность и 20208,77 тыс. руб. просроченная дебиторская задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность сложилась по таким счетам, как:

- 120521 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 512,71 тыс. руб. Сумма долгосрочной дебиторской задолженности указана на весь срок действия договора (по имуществу);

- 120523 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 581501,05 тыс. руб. Сумма долгосрочной дебиторской задолженности на весь срок действия договора (по земле).

Просроченная дебиторская задолженность в основном образовалась по балансовому счету 120511 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 19726,68 тыс. руб., остальная сумма просроченной задолженности образовалась по счету 120545 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» в сумме 4,03 тыс. руб.

Анализ исполнения программной части бюджета.

В 2023 году в Советском городском округе Ставропольского края осуществлялась реализация пятнадцати муниципальных программ и четырех программ.

Исполнение бюджета по муниципальным программам и подпрограммам за 2023г. выглядит следующим образом:

Тыс.руб.			
Наименование	Утверждено на 2023 год	Кассовое исполнение	% исполнения
1.Муниципальная программа СГО СК «Развитие муниципальной службы в Советском городском округе СК»	110,00	110,0	100
2.Муниципальная программа Советского городского округа СК «Управление и распоряжение имуществом Советского городского округа СК»	13181,00	13180,99	100
3.Муниципальная программа СГО СК «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций на территории Советского городского округа СК»	6886,37	6963,25	101,12
4.Муниципальная программа СГО СК «Развитие дорожного хозяйства и повышение безопасности дорожного движения»	101866,07	54763,19	53,76

в Советском городском округе СК»			
5.Муниципальная программа Советского городского округа СК «Экономическое развитие Советского городского округа СК» в том числе:	9037,56	9024,08	99,85
5.1 Подпрограмма «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Советском городском округе СК»	10,00	10,00	100
5.2.Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства в Советском городском округе СК»	250,00	248,00	99,20
5.3 Подпрограмма «Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности»	25,00	22,65	90,60
5.4.Развитие сельского хозяйства в Советском городском округе СК	8752,56	8743,43	99,90
6. Муниципальная программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных муниципальных услуг в Советском городском округе СК»	16122,11	16104,11	99,89

7. Муниципальная программа «Модернизация, развитие и содержание коммунального хозяйства Советского городского округа СК»	64074,83	62569,34	97,65
8. Муниципальная программа Советского городского округа «Формирование современной городской среды Советского городского округа СК»	3424,76	3179,00	92,82
9. Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан Советского городского округа СК»	510862,65	512961,00	100,41
10.Муниципальная программа «Развитие культуры в Советском городском округе СК»	147517,43	144295,30	97,82
11.Муниципальная программа СГО СК; «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в Советском городском округе СК»	2755,71	1980,56	71,87
12.Муниципальная программа Развитие физической культуры и спорта в Советском городском округе СК»	81228,01	60173,91	74,08
13. Муниципальная программа «Развитие архивного дела в Советском городском округе СК»	3426,01	3463,23	101,12
14. Муниципальная программа «Развитие образования и	1 160113,41	1 145177,18	98,71

молодежной политики в Советском городском округе СК»			
15. Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальными финансами Советского городского округа»	16425,86	16425,86	100
Программа «Профилактика терроризма и его идеологии на территории Советского городского округа СК»	1187,04	1185,66	99,88
Программа Советского городского округа СК «Профилактика правонарушений в Советском городском округе СК «	165,0	165,0	100,00
Программа Советского городского округа СК «Противодействие коррупции на территории Советского городского округа СК	70,00	70,00	100,00
Программа «Гармонизация межнациональных отношений, предупреждение религиозного и этнического экстремизма, укрепление российской нации на территории Советского городского округа Ставропольского края»	44,0	44,00	100,0

Всего бюджетные ассигнования по программам составили 2138497,82 тыс. руб., исполнение которых сложилось в общей сумме 2051836,67 тыс. руб. или 95,95%.

Анализ направления средств резервного фонда.

Средства резервного фонда на 2023 год первоначально были утверждены в сумме 375,0 тыс. руб. Однако, в течение отчетного периода в резервный фонд были внесены изменения в сторону уменьшения, где резервный фонд Советского городского округа составил 257,25 тыс. руб.

В течение отчетного периода кассовый расход не производился.

Анализ использования средств дорожного фонда.

Объем бюджетных ассигнований дорожного Фонда Советского городского округа Ставропольского края на 2023 год первоначально был утвержден в сумме 52421,42 тыс. руб., с учетом внесенных изменений в бюджетную роспись, сумма бюджетных ассигнований дорожного фонда составила 101853,08 тыс. руб. Кассовые расходы бюджетных средств дорожного фонда составили 54750,19 тыс. руб. или 53,75 % к плановому назначению с учетом вносимых изменений.

Предоставление бюджетных кредитов

Бюджетные ссуды, бюджетные кредиты и гарантии Советским городским округом в отчетном году не предоставлялись.

Привлечение бюджетных кредитов.

Бюджетные ссуды, бюджетные кредиты и гарантии Советским городским округом в отчетном году не предоставлялись.

Выводы и предложения: годовой отчет об исполнении бюджета Советского городского округа за 2023 год подготовлен в соответствии с законодательством и нормативными актами, регулирующими порядок ведения и составления отчетности, принятых в Российской Федерации.

По итогам отчетного года фактическое поступление доходов в бюджет сложилось выше утвержденных прогнозируемых назначений, где фактическое поступление доходов составило- **2283276,45 тыс. руб.**, что на 38839,33 тыс. руб. или 1,73% больше утвержденного прогнозного показателя- 2244437,12 тыс. руб. Также, можно сказать и о расходах бюджета, которые в кассовом исполнении составили – **2265596,47 тыс. руб.**, что на 107856,08 тыс. руб. или 4,54 % меньше утвержденных назначений 2023 года 2373452,55 тыс. руб.

Таким образом, при анализируемом фактическом поступлении доходов и кассовом исполнении расходов округа, сложился профицит бюджета в сумме 17679,97 тыс. рублей.

Следовательно, бюджет Советского городского округа 2023 года исполнен в соответствии с целями и задачами, поставленными в основных направлениях бюджетной и налоговой политики в анализируемом периоде.

Отчет включает в себя краткий анализ основных итоговых показателей местного бюджета за 2023 год, данные об исполнении бюджета Советского городского округа Ставропольского края по доходам, расходам.

Раскрыты обязательные, по нормам бюджетного законодательства, позиции: расходы на содержание аппарата управления, состояние расчетов по основным социально значимым статьям расходов бюджета, таким как заработная плата с начислениями, коммунальные и льготные коммунальные услуги.

При проведении внешней проверки Контрольно-счетной палатой выявлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные при составлении и представлении бюджетной отчетности за 2023 год, которые по ходу проверки отчета об исполнении бюджета были устранены и не повлияли на достоверность бюджетной отчетности и в целом сводной бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета.

В ходе проведенного анализа соответствия бюджетной отчетности требованиям, предъявляемым Инструкцией, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н, нарушений не установлено.

Результаты проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета Советского городского округа за 2023г., дают основание рекомендовать Совету депутатов Советского муниципального округа СК утвердить отчет об исполнении бюджета Советского городского округа за 2023г.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Советского муниципального округа
Ставропольского края



Е.О. Шохирев

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Советского муниципального округа СК



И.Ю. Трубникова