

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселка Козулька за 2023 год**

**03.05.2024 года**

**п.г.т. Козулька**

**Основание для проведения проверки:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Соглашение о передаче части полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю от 13.11.2023, п. 1.2.1 плана работы контрольно-счетного органа на 2024 год, приказ председателя КСО № 6 от 25.03.2024.

**Проверка начата:** 15.04.2024  
**окончена:** 03.05.2024

**Объект проверки:** Администрация поселка Козулька (сокращенное наименование – Администрация п. Козулька, Администрация).

**Предмет проверки:** отчет об исполнении бюджета за 2023 год Администрации п. Козулька.

**Проверяемый период:** 2023 год.

Заключение подготовлено на основании отчета об исполнении бюджета за 2023 год, предоставленного Администрацией поселка Козулька, сравнительного анализа исполнения бюджета поссовета за предыдущие годы, а также данных бюджетной отчетности, составленной в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее по тексту - Инструкция №191н).

### **Общие положения**

1. Годовой отчет за 2023 год представлен в КСО Козульского района Администрацией поселка Козулька 28.03.2024, что соответствует срокам, установленного статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьей 31 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании поселок Козулька» (не позднее 1 апреля).

2. В ходе проверки проанализированы следующие нормативные правовые акты:

1) Решение Козульского поселкового Совета депутатов от 23.12.2022 № 18-124-р "О бюджете муниципального образования поселок Козулька на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов"(далее - Решение о бюджете № 18-124-р).

2) Решение Козульского поселкового Совета депутатов от 16.02.2024 № 26-181-р «О внесении изменений в решение «О бюджете муниципального образования поселок Козулька на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее - Решение о бюджете № 26-181-р).

3) Проект решения Козульского поселкового Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования поселок Козулька за 2023 год».

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ и статьей 31 Положения о бюджетном процессе, в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2023 год была проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации поселка Козулька.

### Основные характеристики бюджета

Правовой основой бюджетного процесса муниципального образования поселок Козулька являются Устав и Положение о бюджетном процессе, утвержденное решением Совета депутатов от 15.10.2013 № 38-696-р "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании поселок Козулька" (в редакции от 14.02.2020 № решения 40-1092-р).

Бюджет поселка Козулька на 2023 год в первоначальном варианте был утвержден Решением о бюджете № 18-124-р по доходам – 101 782 тыс. рублей, по расходам – 101 782 тыс. рублей, дефицит бюджета поселка – 0,0 тыс. рублей.

Бюджет поселка на 2023 год принят в соответствии с требованиями статьи 187 Бюджетного Кодекса РФ до начала очередного финансового года.

**В нарушение** п.1 ст. 184.1 БК РФ в решении 26-181-р не указаны основные характеристики бюджета. По данным приложений к решениям уточненный бюджет составил:

- по доходам 169 564,32 тыс. рублей,
- по расходам 177 340,15 тыс. рублей,
- дефицит бюджета и источники финансирования в решении не указаны.

Изменения основных параметров бюджета представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете		изменение	
	№ 18-124-р	№ 26-181-р	Руб.	%
Доходы	101 782 000	169 564 323,21	67 782 323,21	66,6
Расходы	101 782 000	177 340 153,99	75 558 153,99	74,2
Дефицит	0,00		7 775 830,78	

Согласно данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) за 2023 год бюджет поселка Козулька исполнен по доходам в сумме 166 688,49 тыс. рублей, по расходам в сумме 146 754,37 тыс. рублей. Профицит бюджета составил 19 934,12 тыс. рублей.

### Анализ исполнения доходной части бюджета

Первоначальный объем доходов на 2023 год был определен в сумме 101 782 тыс. рублей и состоял из:

-налоговые и неналоговые доходы в сумме 22 132,09 тыс. рублей или 21,7% от общей суммы доходов;

-безвозмездных поступлений в сумме 79 649,91 тыс. рублей или 78,3% от общей суммы доходов.

В ходе исполнения бюджета доходная часть бюджета корректировалась и на конец года составила в сумме 169 564,32 тыс. рублей, в том числе:

-налоговые и неналоговые доходы – 26 145,26 тыс. рублей или 15,4% от общей суммы доходов;

-безвозмездные поступления –143 419,06 тыс. рублей или 84,6% от общей суммы доходов.

Таблица 2

## Анализ структуры исполнения доходов бюджета поселка Козулька

(тыс. рублей)

Наименование	2022 год			2023 год		
	решение	Отчет	Исполнение, %	решение	Отчет	Исполнение, %
<b>Доходы бюджета, всего в т.ч.:</b>	<b>176 556,3</b>	<b>111 143,3</b>	<b>63</b>	<b>169 564,32</b>	<b>166 688,49</b>	<b>98,3</b>
- налоговые доходы	20 784,1	20 382,4	98,1	24 597,32	23 508,9	95,6
- неналоговые доходы	1 691,9	1 785,7	105,5	1 547,94	1 500,59	96,9
<b>Всего налоговых, неналоговых доходов</b>	<b>22 476</b>	<b>22 168,1</b>	<b>98,6</b>	<b>26 145,26</b>	<b>25 009,49</b>	<b>95,7</b>
Удельный вес в доходах (%)	12,7	20		15,4	15	
<b>Безвозмездные перечисления из бюджетов других уровней</b>	<b>154 080,3</b>	<b>88 975,2</b>	<b>57,7</b>	<b>143 419,06</b>	<b>141 679</b>	<b>98,8</b>
Удельный вес в доходах (%)	87,3	80		84,6	85	

Из данных таблицы 2 видно, что процент исполнения доходной части бюджета по сравнению с предыдущим периодом снизился по собственным доходам и значительно увеличился по безвозмездным поступлениям.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета п. Козулька исполнение бюджета по доходам в 2023 году составило 166 688,49 тыс. рублей или 98,3% к уточненному плану, в том числе:

-собственные доходы 25 009,49 тыс. рублей или 95,7% от уточненного плана;

-безвозмездные поступления из бюджетов других уровней 141 679 тыс. рублей или 98,8% от уточненного плана.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов занимает налог на доходы физических лиц – 72,8%. Исполнение по данному налогу составило 99,3% - 18 204,73 тыс. рублей при запланированных 18 334,47 тыс. рублей.

Плановое назначение по земельному налогу выполнено на 74,8% (2 215,47 тыс. рублей при плане 2 962 тыс. рублей).

Поступления по налогу на имущество физических лиц составили 1 829,05 тыс. рублей или 89,6% от запланированных 2 041 тыс. рублей.

Поступления от арендной платы за землю выполнены на 94,4% (680 тыс. рублей при плане 720 тыс. рублей).

Плановые назначения доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений выполнены на 99,8% (185,18 тыс. рублей).

Неисполненные назначения по собственным доходам составили 1 135,77 тыс. рублей, в основном по налогам на имущество (958,48 тыс. рублей). В пояснительной записке к проекту решения не изложены причины неисполнения утвержденных бюджетных назначений.

Неисполненные назначения по безвозмездным поступлениям составили 1 740,06 тыс. рублей из-за отсутствия потребности в иных межбюджетных трансфертах и субсидиях.

#### Анализ исполнения расходной части бюджета

Решением о бюджете № 18-124-р (первоначальная редакция) расходы бюджета утверждены в объеме 101 782 тыс. рублей.

Решением о бюджете № 19-134-р внесены окончательные изменения в расходы районного бюджета, которые составили 177 340,15 тыс. рублей.

Объемы и структура расходов бюджета, утвержденные Решением о бюджете № 18-124-р и изменениями в него по разделам классификации расходов бюджета в 2023 году представлены в следующей таблице.

Таблица №3

Наименование раздела классификации расходов бюджетов	Рз	Утверждено Решением о бюджете № 18-124-р (тыс. руб.)	Утверждено Решением о бюджете № 19-134-р с учетом предыдущих изменений (тыс. руб.)	Объем изменений (тыс. руб.) гр.2-гр.1	Процент изменения (%) гр. 3/гр. 1*100 %
А	Б	1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	0100	19 796,96	20 832,09	1 035,13	5,2
Национальная оборона	0200	434,43	513,91	79,48	4,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	234,44	1 679,74	1 445,3	616,5
Национальная экономика	0400	5 324,8	20 693,56	15 368,76	288,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	53 139,94	108 585,1	55 445,16	104,3
Образование	0700	7 312,72	6 080,01	-1 232,71	-16,9

Культура и кинематография	0800	15 529,5	15 249,87	-279,63	-1,8
Здравоохранение	0900	9,2	71,43	62,23	676,4
Социальная политика	1000	-	3 634,44	3 634,44	100
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		<b>101 782</b>	<b>177 340,15</b>	<b>75 558,15</b>	<b>74,2</b>

В целом расходы бюджета муниципального образования за 2023 год, согласно данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), исполнены в сумме 146 754,36 тыс. рублей или 82,8% от утвержденных бюджетных ассигнований, что выше показателей предыдущего периода – 59%.

Расходная часть бюджета муниципального образования за 2023 год характеризуется показателями таблицы № 4.

Таблица №4

**Исполнение расходов бюджета поселка  
в разрезе функциональной классификации в 2023 году**

(тыс. рублей)

Наименование показателей	назначения	исполнение	% исполнения
<b>ВСЕГО:</b>	<b>177 340,15</b>	<b>146 754,36</b>	<b>82,8</b>
Общегосударственные вопросы (01 00)	20 832,09	20 631,97	99
Национальная оборона (02 00)	513,91	513,91	100
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	1 679,74	1 664,8	99,1
Национальная экономика (0400)	20 693,56	20 692,47	99,99
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	108 585,1	79 550,43	73,3
Образование (0700)	6 080,01	6 080,01	100
Культура (0800)	15 249,87	13 914,97	91,2
Здравоохранение (0900)	71,43	71,43	100
Социальная политика (1000)	3 634,44	3 634,44	100

Исполнение бюджета по расходам в разрезе разделов варьируется от 73,3% до 100,0%.

По разделу **0100 "Общегосударственные расходы"** отражены расходы на:  
- функционирование высшего должностного лица муниципального образования в сумме 1 417,88 тыс. рублей;

- функционирование законодательных органов власти муниципального образования в сумме 1088,73 тыс. рублей;

- функционирование высших исполнительных органов государственной власти администраций в сумме 8 838,42 тыс. рублей.

- другие общегосударственные вопросы в сумме 9 286,93 тыс. руб.

По разделу **02 00 "Национальная оборона"** расходы исполнены в сумме 513,91 тыс. рублей или 100,0% от плановых значений. По данному разделу производились выплаты на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, в соответствии с Федеральным Законом от 28.03.1998 года № 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе".

По разделу **03 00 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"** отражены расходы на реализацию подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в муниципальном образовании поселок Козулька» и подпрограммы «Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном образовании поселок Козулька» в сумме 1 664,8 тыс. рублей.

По разделу **04 00 "Национальная экономика"** производились расходы в рамках программы «Улучшение качества жизни населения муниципального образования п. Козулька» и на содержание, развитие и модернизацию улично-дорожной сети в сумме 20 692,47 тыс. рублей.

По разделу **05 00 "Жилищно-коммунальное хозяйство"** отражены расходы на переселение из ветхого и аварийного жилья, благоустройство и формирование современной городской среды в сумме 79 550,43 тыс. рублей.

По программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в поселке Козулька» по разделам **0500** и **1000** произведены расходы в сумме 18 900,56 тыс. рублей от запланированных 47 934,3 тыс. рублей (39,4%).

По разделу **07 00 "Образование"** исполнение составило 6 080,01 тыс. рублей (100%).

По разделу **08 00 "Культура, кинематография"** производились расходы в рамках переданных полномочий в области культуры в сумме 13 914,97 тыс. рублей.

По разделу **09 00 "Здравоохранение"** отражены расходы на организацию и проведение акарицидных обработок мест массового отдыха населения в сумме 71,43 тыс. рублей.

Согласно ст. 172 Бюджетного кодекса РФ и ст. 12 Положения о бюджетном процессе расходная часть бюджета на 2023-2025 годы была сформирована в программном формате. Программные расходы бюджета поселка в 2023 году сложились за счет реализации 5 муниципальных программ.

На реализацию муниципальных программ на 2023 год в бюджете было запланировано 161 578,46 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 131 192,8 тыс. рублей или 81,2% (2022 год - 55,2%). Охват расходов бюджета муниципальными программами в 2023 году составил 89,4% от общего объема расходов (2022 год – 85,2%).

Таблица №5  
Тыс. рублей

Наименованием муниципальной программы	Утверждено	Исполнено	Исполнено %
Улучшение качества жизни населения муниципального образования поселок Козулька	89 099,56	89 097,54	100
Осуществление переданных полномочий в области культуры, архитектуры и спорта	21 959,49	20 624,59	93,9
Профилактика правонарушений	15	0	0
Формирование современной городской среды	2 570,1	2 570,1	100
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в поселке Козулька	47 934,3	18 900,56	39,4
<b>ИТОГО по МП</b>	<b>161 578,46</b>	<b>131 192,8</b>	<b>81,2</b>
Непрограммные расходы	15 761,69	15 561,56	98,7
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>177 340,15</b>	<b>146 754,36</b>	<b>82,8</b>

Неисполненные назначения по муниципальным программам составили 30 385,66 тыс. рублей. Наибольший объем неисполненных назначений сложился по МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в поселке Козулька» - 29 033,75 тыс. рублей, причина неисполнения, согласно пояснительной записке к проекту решения – экономия при проведении закупок с применением конкурентных мероприятий и по МП «Осуществление переданных полномочий в области культуры, архитектуры и спорта» - 1 334,9 тыс. рублей.

### **Оценка внешней проверки бюджетной отчетности муниципального образования поселок Козулька**

Годовой отчет представлен на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде, подписан главой поселка и бухгалтером (в 7 отчетах отсутствует подпись главного бухгалтера), с одновременным представлением электронной копии бюджетной отчетности в электронном виде.

В нарушение п. 155 в графе 1 таблицы 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» указано не содержание текстовой статьи, а реквизиты решения о бюджете, в графе 2 указано числовое значение исполнения, исполнение текстовых статей (индексация размеров денежного содержания) не указано.

Данные Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) соответствуют данным Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Остатки по счетам бюджетного учета, указанные в Балансе (ф. 0503130), соответствуют показателям главной книги Учреждения. При проверке соответствия сумм начальных остатков по строкам 250 и 470 Баланса (ф.0503130) за 2023 год с данными бюджетной отчетности за 2022 год имеются расхождения. Изменения на начало года отражены в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» и пояснительной записке. Данные о дебиторской и кредиторской задолженности Баланса (ф. 0503130) соответствует показателям, отраженным в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Принятые денежные обязательства и фактические показатели кассового исполнения, отраженные в бюджетной отчетности, не превышают утвержденные плановые бюджетные назначения за отчетный финансовый год.

Согласно п. 8 Инструкции 191н в тексте Пояснительной отмечены, как не имеющие числовых значений, формы 0503167, 0503171, 0503172, 0503174, 0503184.

В целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета и бюджетной отчетности перед составлением годовой бюджетной отчетности в соответствии с приказом от 12.10.2023 № 60-р была проведена инвентаризация нефинансовых активов. Результаты инвентаризации оформлены в установленном законодательством порядке, излишек и недостач не выявлено.

### **Анализ кредиторской и дебиторской задолженности**

По данным Баланса (ф. 0503130) и формы 0503169 дебиторская задолженность по доходам за 2023 год увеличилась на 4 082,97 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2024 составила 5 948,26 тыс. рублей, по расходам отсутствует. Кредиторская задолженность по доходам не изменилась и составила на конец года 1 624,55 тыс. рублей, по расходам увеличилась на 19 771,08 тыс. рублей и составила на конец 2023 года 28 897,13 тыс. рублей. Просроченная задолженность по данным отчетности отсутствует.

#### **Резервный фонд**

Резервный фонд на 2023 год запланирован в размере 200 000 рублей. Расходование средств резервного фонда в 2023 году не производилось.

#### **Предоставление и погашение бюджетных кредитов**

Предоставление и погашение бюджетных кредитов в 2023 году не установлено.

#### **Муниципальный долг**

В соответствии ст. 184.2 БК РФ, решением о бюджете на 2023 год утвержден предельный объем муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024 года, верхний предел и объем расходов на обслуживание муниципального долга в размере 0,0 руб.

Муниципальные гарантии в 2023 году не предоставлялись. Наличие муниципального долга и муниципальных заимствований не установлено.

#### **Анализ проекта решения Козульского поселкового Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования поселок Козулька за 2023 год»**

Анализ Отчета об исполнении бюджета за 2023 год показал, что структура и плановые показатели решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования поселок Козулька за 2023 год» соответствует решению представительного органа о местном бюджете на отчетный год, включая приложения. Фактическое исполнение соответствует суммам в годовой бухгалтерской отчетности. Содержание проекта решения, включая приложения, содержит все показатели, предусмотренные ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение положений п. 2 ст. 264.5 БК РФ пояснительная записка к проекту решения об исполнении бюджета не содержит анализа исполнения бюджета в расходной части. В пояснительной записке к проекту решения не указаны общие параметры исполнения бюджета. Размер дефицита бюджета в пояснительной записке не соответствует данным отчетности.

#### **Выводы:**

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета, бюджет п. Козулька за 2023 год исполнен по доходам на 98,3 %, по расходам на 82,8% от планируемых бюджетных назначений с профицитом в сумме 19 934,12 тыс. рублей, что выше показателей 2022 года (63% и 59% соответственно).



На реализацию муниципальных программ на 2023 год в бюджете было запланировано 161 578,46 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 131 192,8 тыс. рублей или 81,2% (2022 год - 55,2%). Охват расходов бюджета муниципальными программами в 2023 году составил 89,4% от общего объема расходов (2022 год – 85,2%).

Текущая дебиторская задолженность увеличилась на 218,9% по отношению к прошлому году, и по состоянию на 01.01.2024 года составила 5 948,26 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась на 183,9% и составила 30 521,68 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности администрации поселка Козулька за 2023 год, осуществления расходов с превышением бюджетных ассигнований не установлено. Есть нарушения требований Инструкции 191н по составу и содержанию годовой отчетности.

Анализ Отчета об исполнении бюджета за 2023 год администрации поселка Козулька показал, что плановые показатели бюджета 2023 года, указанные в приложениях к проекту решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования поселок Козулька за 2023 год» соответствуют параметрам последнего уточнения бюджета поселка. Структура отчета об исполнении бюджета соответствует решению представительного органа о местном бюджете на отчетный год, включая приложения. Содержание проекта решения, включая приложения, содержит все показатели, предусмотренные ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ. В нарушение положений п. 2 ст. 264.5 БК РФ пояснительная записка к проекту решения об исполнении бюджета не содержит анализа исполнения бюджета в расходной части. В пояснительной записке к проекту решения не указаны общие параметры исполнения бюджета. Размер дефицита бюджета в пояснительной записке не соответствует данным отчетности.

### Предложения:

#### Администрации поселка Козулька

1. При составлении проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и решений по корректировкам бюджета руководствоваться требованиями Бюджетного кодекса и Положением о бюджетном процессе.

2. При составлении годовой отчетности соблюдать требования Инструкции 191н, довести информацию по выявленным нарушениям до ответственных исполнителей.

3. Устранить нарушения и замечания, указанные в данном заключении. Неустранимые нарушения принять к сведению для недопущения в дальнейшей работе.

#### Козульскому поселковому Совету депутатов

1. Анализ Отчета об исполнении бюджета муниципального образования поселок Козулька за 2023 год показал, что основные параметры бюджета 2023 года выполнены.

2. Контрольно-счетный орган Козульского района предлагает проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования поселок Козулька за 2023 год» принять к утверждению после устранения выявленных нарушений.

Председатель КСО Козульского района



С. Б. Мительштет