



# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района**

ул.Кирова, д.6, г.Окуловка,  
Новгородская обл., Россия, 174350

тел.(816-57)-22757,факс-21466

От 05.12.2022 № 294  
на № 276 от 15.11.2022

**Председателю  
Совета депутатов Кулотинского  
городского поселения**

## **Заключение**

**на проект решения Совета депутатов Кулотинского городского поселения  
«О бюджете Кулотинского городского поселения на 2023 год и на  
плановый период 2024 и 2025 годов»**

г. Окуловка

от 5 декабря 2022 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района (далее - Контрольно-счетная комиссия) на проект решения Совета депутатов Кулотинского городского поселения «О бюджете Кулотинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района, утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 № 116, с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2021 № 4, пунктом 2.8 Плана работы на 2022 год.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная комиссия основывалась на соответствие представленного проекта решения Совета депутатов Кулотинского городского поселения «О бюджете Кулотинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект бюджета), проекту решения Думы Окуловского муниципального района «О бюджете Окуловского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», представленного прогноза социально-экономического развития Кулотинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, действующей нормативной и методической базе, регулирующей порядок формирования бюджета.

При сравнении плановых показателей по доходам и расходам бюджета поселения на 2023 год с соответствующими показателями бюджета поселения на 2022 год использовались данные уточненного бюджета на 2022 год (по состоянию на 01.11.2022 года).

### **Общие положения**

Проект решения поступил в Контрольно-счетную комиссию 15 ноября 2022 года. Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, **в основном**, соответствует статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 13 Положения о бюджетном процессе в Кулотинском городском поселении<sup>1</sup> (далее- Положение о бюджетном процессе). Следует отметить, пункты 11 «Основные положения» и 13 «Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом решения о бюджете поселения» Положения о бюджетном процессе не приведены в соответствие Бюджетному кодексу РФ<sup>2</sup>, а именно:

из пункта 11 не исключено утверждение перечня главных администраторов доходов бюджета и перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в случаях, предусмотренных статьей 160.2 Бюджетного кодекса РФ;

в пункте 13 отсутствует положение о предоставлении реестра источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Соответственно, реестр источников доходов поселения с материалами к проекту бюджета, не представлен.

Общие требования к структуре и содержанию проекта бюджета, установленные статьёй 184.1 Бюджетного кодекса РФ<sup>3</sup> соблюдены.

Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития<sup>4</sup> в целях финансового обеспечения расходных обязательств в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Следует отметить, что представленные показатели прогноза в консервативном и базовом варианте идентичны, что не позволяет оценить вариант развития поселения, принятый за основу при составлении проекта бюджета.

### **Основные характеристики бюджета Кулотинского городского поселения**

Характерными особенностями формирования проекта бюджета являются: формирование основных характеристик бюджета на 2023-2025 годы, исходя из основных положений бюджетной политики в условиях ограничения дефицита;

формирование доходов в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах;

---

<sup>1</sup> Утверждено решением Совета депутатов Кулотинского городского поселения от 12.11.2014 № 222

<sup>2</sup> Пункт 1.1.4 Классификатора нарушений

<sup>3</sup> В редакции Федерального закона от 01.07.2021 № 251-ФЗ,

<sup>4</sup> Одобрен постановлением администрации Кулотинского городского поселения от 11.11.2022 № 284

формирование расходов бюджета на основе действующих расходных обязательств 2022 года

Основные направления бюджетной и налоговой политики в Кулотинском городском поселении на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов разработаны в соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, пункта 10 Положения о бюджетном процессе.

Согласно проекту бюджета значения по основным характеристикам бюджета поселения составили:

Показатель	Уточненный бюджет на 01.11.2022		Ожидаемое исполнение за 2022			Проект бюджета			Темп роста (снижения) к предыдущему году, %		
	2022		2023	2024	2025	2023	2024	2025			
						к ож.исп. ол.					
доходы	43316,4	45723,2	27995,2	21714,1	22594,2	61,2	77,6	104,1			
расходы	47144,7	50653,3	27995,2	21714,1	22594,2	55,3	77,6	104,1			
дефицит	-3828,3	-4930,1	0,0	0,0	0,0	-	-	-			

Согласно показателей статьи 1 проекта решения о бюджете, поступление доходов планируется на 2023 год в сумме 27995,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2022 году на 17728,0 тыс. рублей или на 38,2процента, на плановый период 2024-2025 годов тенденция снижения доходов к предыдущему периоду сохраняется.

Расходы бюджета поселения на 2023 год прогнозируются в объеме 27995,2 тыс. рублей и уменьшаются по сравнению с 2021 годом к ожидаемому исполнению на 22658,1 тыс. рублей или на 44,7 процента, на плановый период 2024-2025 годов уменьшатся по сравнению с 2023 годом на 22,4 и 19,3 процента соответственно.

Согласно пункту 5 статьи 184.1. Бюджетного кодекса под условно утверждаемыми (утверждёнными) расходами понимаются не распределённые в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования. Пунктом 2.2 статьи 1 проекта решения утверждены условно утверждённые расходы на 2024 год в сумме 542,8 тыс. рублей (2,5 процента общего объёма расходов бюджета), на 2025 год в сумме 1129,7 тыс. рублей (5,0 процентов общего объёма расходов бюджета), что соответствует пункту 3 статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет Кулотинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован бездефицитным.

Резервный фонд на 2023 год установлен статьей 6 проекта бюджета в размере 30,0 тыс. рублей, на плановый период 0,0 тыс.рублей, что соответствует статье 81 Бюджетного кодекса РФ.

### **Доходы Кулотинского городского поселения**

По сравнению с уточненным бюджетом Кулотинского городского поселения на 2022 год, в 2023 году доходы бюджета прогнозируется снижение на 34743,84 тыс. рублей или на 44,1 процента, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 3888,05 тыс. рублей или на 16,4 процентов,

безвозмездные поступления уменьшатся на 38989,91 тыс. рублей или на 70,3 процента.

Динамика доходов бюджета приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Показатели	Уточненный план на 01.11.22	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета поселения			Темп роста к предыдущему году (%)		
	2022	2022	2023	2024	2025	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Налоговые Доходы, в т.ч.</b>	<b>26830,5</b>	<b>23958,6</b>	<b>18148,4</b>	<b>19041,0</b>	<b>19919,0</b>	<b>75,7</b>	<b>104,9</b>	<b>104,6</b>
Налог на доходы физических лиц	22866,0	20000,0	14397,3	15016,4	15752,2	72,0	104,3	104,9
Акцизы по под-акцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	1464,2	1464,2	1481,9	1557,5	1677,4	101,2	105,1	107,7
Единый сельскохозяйственный налог	5,9	0,0	-	-	-			
Налог на имущество физических лиц	519,2	519,2	556,0	561,0	565,0	107,1	100,9	100,7
Земельный налог	1975,0	1975,0	1713,0	1906,0	1925,0	86,7	111,3	101,0
Государственная пошлина	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	100	100	100
<b>Неналоговые Доходы, в т.ч.</b>	<b>692,6</b>	<b>1405,1</b>	<b>1555,5</b>	<b>1210,5</b>	<b>1201,4</b>	<b>110,7</b>	<b>77,8</b>	<b>99,2</b>
Доходы от использования имущества	550,0	518,8	550,0	542,5	535,0	106,0	98,6	98,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных запасов	92,6	315,7	668,0	668,0	666,4	211,6	100	99,8
Прочие неналоговые доходы	50,0	570,6	337,5	0,0	0,0	59,1		
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>27523,1</b>	<b>25363,7</b>	<b>19703,9</b>	<b>20251,6</b>	<b>21121,2</b>	<b>77,7</b>	<b>102,8</b>	<b>104,3</b>
<b>Безвозмездные поступления, в т.ч.</b>	<b>15793,2</b>	<b>20359,5</b>	<b>8291,3</b>	<b>1462,5</b>	<b>1473,0</b>	<b>40,7</b>	<b>17,6</b>	<b>100,7</b>
дотации	11,6	11,6						
Субсидии	14092,0	18658,2	7891,8	1050,0	1050,0	42,3	13,3	100,0
Субвенции	356,6	356,6	399,5	412,5	423,0	112,0	103,2	102,5
Иные межбюджетные трансферты	1333,0	1333,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
<b>ИТОГО доходов</b>	<b>43316,4</b>	<b>45723,2</b>	<b>27995,2</b>	<b>21714,1</b>	<b>22594,2</b>	<b>61,2</b>	<b>77,6</b>	<b>104,1</b>

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения прогнозируются на 2023 год в сумме 19703,9 тыс. рублей или со снижением к ожидаемому исполнению 2022 года на 22,7 процента; на плановый период 2024 год в сумме 20251,6 тыс. рублей или с ростом по отношению к 2023 году на 2,8 процента; на 2025 год в сумме 21121,2 тыс. рублей или с ростом по отношению к 2024 году на 4,3 процента.

В проекте бюджета поселения предусмотрены безвозмездные поступления на 2023 год в объеме 8291,3 тыс. рублей или с уменьшением к

ожидаемому исполнению текущего года на 59,3 процента, на плановый период 2024-2025 годов в объеме 1462,5 тыс. рублей и 1473,0 тыс.рублей или со снижением на 86,7 процента.

**Следует отметить**, в приложении 1 проекта бюджета, наименование кода поступления в бюджет **2 02 25299 00 0000 150** не соответствует наименованию, установленному Приказом Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» – Субсидии бюджетам на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"

### Структура доходов

тыс.рублей

Наименование доходных источников	Ожидаемое 2022 год		Проект 2023 год		Проект 2024 год		Проект 2025 год	
	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %
Налоговые и неналоговые доходы	25363,7	55,5	19703,9	70,4	20251,6	93,3	21121,2	93,5
Безвозмездные поступления	20359,5	44,5	8291,3	29,6	1462,5	6,7	1473,0	6,5
<b>Итого доходов</b>	<b>45723,2</b>	<b>100,0</b>	<b>27995,2</b>	<b>100,0</b>	<b>21714,1</b>	<b>100,0</b>	<b>22594,2</b>	<b>100,0</b>

В структуре доходов к 2025 году основную долю поступлений бюджета составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы, с увеличением их удельного веса с 70,4 процента до 93,5 процента.

В анализируемом периоде просматривается уменьшение доли безвозмездных поступлений по отношению к текущему году, в связи с уменьшением субсидии бюджетам городских поселений. Доля безвозмездных поступлений к 2025 году уменьшится с 29,6 процента до 6,5 процента.

В структуре налоговых доходов бюджета Кулотинского городского поселения на 2023-2025 годы как и в предшествующих годах, основными доходными источниками являются: налог на доходы физических лиц, его удельный вес составит – от 79,3 до 82,7 процента; акцизы по подакцизным товарам, с удельным весом – от 8,2 до 8,4 процента; земельный налог, его удельным весом – от 9,4 до 9,7 процентов.

Поступление в бюджет Кулотинского городского поселения основных налоговых доходов спрогнозированы на основании данных, представленных главными администраторами доходов (УФНС России по Новгородской области и УФК по Новгородской области) в соответствии с Методиками. При прогнозе учтены вступающие в силу с 2023 года изменения в налоговом законодательстве:

в отношении объектов недвижимости, земельных участков, налоговая база по которым определяется исходя из кадастровой стоимости, в 2023 году

для расчета налога на имущество организаций будет применяться кадастровая стоимость по состоянию на 1 января 2022 года, если она ниже стоимости, внесенной в ЕГРН с 1 января 2023 года;

не облагаются налогом на доходы физических лиц доходы в виде материальной выгоды, полученные в 2022 и 2023 годах от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами;

введен институт «единого налогового платежа», предполагающего уплату имущественных налогов одним платежным поручением.

Поступление в бюджет Кулотинского городского поселения **налога на доходы физических лиц** прогнозируется главным администратором дохода по нормативу зачисления в бюджет поселения - 10,0 процентов. Объем поступлений налога на доходы физических лиц в 2023 году планируется в сумме 14397,3 тыс. рублей, или со снижением на 20,3 процента по отношению к ожидаемому поступлению в 2022 году. На плановый период 2024-2025 годов прогнозируется объем поступлений в сумме 15016,4 тыс. рублей и 15752,2 тыс. рублей, или с темпом роста на 4,3 и 4,9 процента по отношению к предыдущему периоду.

Поступление в бюджет Кулотинского городского поселения **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** прогнозируется в 2023 году с ростом на 1,2 процента – 14681,9 тыс. рублей, в 2024 году – 11557,5 тыс. рублей и в 2025 году – 1677,4 тыс. рублей. В бюджет поселения зачисляются доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты для формирования муниципального дорожного фонда, по нормативу отчислений в местный бюджет, установленный исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования (36,5 км). Норматив на 2023-2025 годы для Кулотинского городского поселения установлен 0,5248 процента.

Поступление в бюджет поселения **налога на имущество физических лиц** в 2023 году прогнозируется в сумме 556,0 тыс. рублей или с ростом на 7,1 процента к ожидаемому поступлению 2022 года, в 2024 году – 561,0 тыс. рублей, в 2025 году – 565,0 тыс. рублей или с ростом на 0,9 процента. Норматив зачисления в бюджет Кулотинского городского поселения налога на имущество физических лиц составляет 100,0 процентов.

Поступление в бюджет поселения **земельного налога** в 2023 году исчислен главным администратором доходов в объеме 1713,0 тыс. рублей или со снижением на 13,3 процента, на 2024 год – 1906,0 тыс. рублей или с ростом на 11,3 процента, на 2025 год – 1925,0 тыс. рублей. Норматив зачисления в бюджет Кулотинского городского поселения земельного налога составляет 100,0 процентов.

Поступление в бюджет поселения **государственной пошлины** в 2023-2025 годах прогнозируется в сумме 0,2 тыс. рублей ежегодно. Норматив зачисления в бюджет Кулотинского городского поселения государственной пошлины составляет 100,0 процентов. Поступления рассчитаны исходя из ожидаемых поступлений за текущий финансовый год и показателей, характеризующих количество регистрационных действий и размеров госпошлины, установленных налоговым кодексом.

Администратором поступления неналоговых доходов является администрация городского поселения. Представлена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Кулотинского городского поселения<sup>5</sup> по администрируемым видам доходов по главе 936.

Поступление в бюджет доходов от арендной платы за землю, государственная собственность на которые не разграничена, зачисляются в размере 50 % и ожидаемое их поступление на 2023 год составит 160,0 тыс. рублей или на уровне текущего года, на 2024 год – 152,5 тыс. рублей, на 2025 год – 145,0 тыс. рублей. Доходы спрогнозированы исходя из оценки сдаваемых в аренду земельных участков по договорам аренды и коэффициента, учитывающего изменения в законодательстве.

Поступление в бюджет доходов от сдачи в аренду имущества в бюджет поселения зачисляются в размере 100,0 процентов. Прогноз на 2022 -2024 годы составит по 310,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого поступления на 17,0 тыс.рублей или на 5,2 процента. Доходы спрогнозированы с учетом заключенных договоров на аренду имущества.

Поступление в бюджет доходов от аренды земельных участков после разграничения, находящихся в собственности поселения в бюджет Кулотинского городского поселения поступают по нормативу 100,0 процентов. Прогноз на 2023-2025 годы составит по 80,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует уровню текущего года. Доходы спрогнозированы исходя из заключенных договоров аренды земельных участков.

Поступление в бюджет доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений в бюджет Кулотинского городского поселения поступает по нормативу 50%. Прогноз на 2023 год составит 15,0 тыс. рублей, на 2024–2025 годы со снижением - 14,0 и 10,0 тыс. рублей.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений в бюджет поступают по нормативу 50 %. Прогноз на 2023-2025 годы – по 25,0 тыс. рублей ежегодно.

Поступление в бюджет доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена и которые поступают по нормативу 100 %. Прогноз на 2023 год составит 628,0 тыс. рублей, на плановый период – 629,0 и 632,9 тыс.рублей соответственно. Данный источник прогнозирован Администрацией, исходя из предполагаемых сделок купли-продажи земельных участков.

В проекте бюджета поселения предусмотрены безвозмездные поступления. Безвозмездные поступления в 2023 году планируются в сумме 8291,3 тыс. рублей или со снижением на 70,3 процента, в 2024 -2025 годах – 1462,5 тыс. рублей и 1473,0 тыс.рублей, в том числе:

Объем субсидий на 2023 год – 7891,8 тыс. рублей, на 2024-2025 годы – по 1050,0 тыс. рублей ежегодно, из них:

---

<sup>5</sup> Утверждена постановлением Администрации от 20.09.2022 № 244

на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы" в сумме 426,5 тыс.рублей;

на формирование муниципального дорожного фонда – в сумме 7465,3 тыс.рублей (с ростом в 4,2 раза) и по 1050,0 тыс.рублей в плановом периоде.

Объем субвенций на 2023 год предусмотрен в сумме 399,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 412,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 423,0 тыс. рублей, из них:

- на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов на 2023 год в сумме 287,6 тыс. рублей или с ростом к текущему году на 15,0 процентов, на 2024 год в сумме 300,6 тыс. рублей, на 2025 год – 311,1 тыс. рублей.

- на возмещение затрат по содержанию штатных единиц, осуществляющих переданные полномочия, из расчета 0,2 ставки - по 111,9 тыс. рублей ежегодно или с ростом на 5,0 процентов.

Объем безвозмездных поступлений может быть скорректирован в сторону увеличения после второго чтения проекта областного закона о бюджете.

### **Расходы бюджета Кулотинского городского поселения**

Планирование бюджетных ассигнований бюджета Кулотинского городского поселения на стадии формирования проекта бюджета осуществлялось в соответствии с Порядком планирования бюджетных ассигнований бюджета Кулотинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Кулотинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований)<sup>6</sup>.

Методикой планирования бюджетных ассигнований сохранены основные подходы к формированию расходов бюджета поселения, применяемые в предшествующие годы.

Объемы бюджетных ассигнований на формирование фонда оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих рассчитываются в пределах норматива, установленного проектом постановления Правительства Новгородской области «Об утверждении методики расчета нормативов и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных районов, городских и сельских поселений области на 2023 год».

В фонде оплаты обслуживающего персонала труда дополнительно учтены средства, необходимые для доведения заработной платы низкооплачиваемых категорий работников не ниже установленного с

---

<sup>6</sup> утверждена постановлением Администрации Кулотинского городского поселения от 08.11.2022 № 458



01.01.2023 года минимального размера оплаты труда в Российской Федерации (16242 рублей).

Средства на осуществление единовременной компенсационной выплаты на лечение (оздоровление) в 2023-2025 годы лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы в Кулотинском городском поселении, планируются исходя из размера выплаты в текущем году - 40,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по оплате коммунальных услуг (холодное водоснабжение, электроснабжение) в 2023 году рассчитываются исходя из прогнозируемых объемов потребления топливно-энергетических ресурсов с учетом прогнозируемого роста тарифов с 1 декабря 2022 года в среднем на 9 процентов.

Средства на выплату пенсии за выслугу лет рассчитаны, исходя из количества получателей и с учетом положений решения Совета депутатов Кулотинского городского поселения от 26.12.2016 № 87 «О пенсионном обеспечении муниципальных служащих, а также лиц, замещавших муниципальные должности в органе местного самоуправления Кулотинского городского поселения» и решения Совета депутатов Кулотинского городского поселения от 26.12.2016 № 86 «Положение о дополнительном пенсионном обеспечении лиц, осуществлявших полномочия депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления на постоянной (штатной) основе в органах местного самоуправления Кулотинского городского поселения».

Расходы бюджета на 2023 год запланированы в сумме 27995,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 221714,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 22594,0 тыс. рублей.

Динамика и структура расходов бюджета Кулотинского городского поселения по разделам функциональной классификации расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приведена в таблицах:

**Динамика расходов бюджета Кулотинского городского поселения по  
разделам классификации расходов**

тыс. рублей

Наименование показателей	Ожидаемое исполнение за 2022 год	2023 год		2024 год		2025 год	
		проект	% к предыдущему году	проект	% к предыдущему году	проект	% к предыдущему году
1	3	4	5	6	7	8	9
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>50653,3</b>	<b>27995,2</b>	<b>55,3</b>	<b>21714,1</b>	<b>77,6</b>	<b>22594,2</b>	<b>104,0</b>
Общегосударственные вопросы	11972,7	9120,3	76,2	8603,0	94,3	8103,0	94,2
Национальная оборона	250	287,6	115,0	300,6	104,5	311,1	103,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	159,5	115,6	72,5	115,6	100,0	115,6	100,0
Национальная экономика	7550,3	9314,7	123,4	3076,4	48,7	2976,8	96,7

Жилищно-коммунальное хозяйство	30186,2	8790,8	29,1	8801,7	100,1	9684,4	110,0
Образование		12,0					
Культура, кинематография	46,1	28,1	61,0	7,0	24,9	7,0	100,0
Социальная политика	252,0	254,4	101,0	254,4	100,0	254,4	100,0
Физическая культура и спорт	236,5	71,7	30,3	12,6	17,6	12,6	100,0
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	x	542,8	x	1129,7	x

### Структура расходов бюджета Кулотинского городского поселения

тыс.рублей

Раздел	2022 год			2023 год		2024год		2025 год	
	Уточненный Бюджет	Ожидаемо е исполнени е	Уд.вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес	Сумма	Уд. вес
Общегосударствен- ные вопросы	12801,8	11972,7	23,7	9120,3	32,6	8603,0	39,6	8103,0	35,9
Национальная оборона	250	250	0,5	287,6	1,0	300,6	1,4	311,1	1,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	162,8	159,5	0,3	115,6	0,4	115,6	0,5	115,6	0,5
Национальная экономика	7550,3	7550,3	14,9	9314,7	32,4	3076,4	13,0	2976,4	12,5
Жилищно- коммунальное хозяйство	25845,2	30186,2	59,6	8790,8	31,4	8801,7	40,5	9684,4	42,9
Образование				12,0	0,04				
Культура, кинематография	46,1	46,1	0,0	28,1	0,1	7,0	0,0	7,0	0,0
Социальная политика	252,0	252,0	0,5	254,4	0,9	254,4	1,2	254,4	1,1
Физическая культура и спорт	236,5	236,5	0,5	71,7	0,3	12,6	0,0	12,6	0,0
Условно утвержденные расходы						542,8	2,5	1129,7	5,0
<b>Итого расходов</b>	<b>47144,7</b>	<b>50653,3</b>	<b>100</b>	<b>27995,2</b>	<b>100</b>	<b>21714,1</b>	<b>100</b>	<b>22594,2</b>	<b>100</b>

Приоритетным направлением расходов бюджета Кулотинского городского поселения на 2023 год является «Национальная экономика» с долей в общих расходах 32,4 процента; на плановый период 2024-2025 годов, как и в текущем году, приоритетным направлением останется «Жилищно-коммунальное хозяйство». Вышеуказанные расходы занимают 56,85 процента в 2022 году и незначительно снижаются в плановом периоде – до 49,1 процента.

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» на 2023 год запланированы в сумме 9314,7 тыс. рублей, что выше уровня расходов текущего года ожидаемого исполнения на 1764,4 тыс. рублей или на 23,4 процента, на плановый период 2024-2025 год - в сумме по 3076,0 тыс. рублей и 2976,4 тыс.рублей или со снижением на 51,3 процента.

По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

«Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» в сумме 9057,8 тыс. рублей, что выше уровня расходов текущего года ожидаемого исполнения на 1507,5 тыс. рублей или на 20,0 процента, на

плановый период 2024-2025 год - в сумме по 2832,4 тыс. рублей или со снижением на 68,7 процента. Дорожный фонд поселения сформирован за счет средств субсидии из областного бюджета (1573,0/ 1 050,0/ 1050,0 тыс.рублей) и отчислений от акцизов на подакцизный товар по нормативу 0,5248 процента (1481,9/ 1557,5/ 1677,4 тыс.рублей), а так же субсидии на софинансирование расходов по реализации правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог в размере 5890,3 тыс.рублей.

«Система управления земельными ресурсами на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2026 годы» в сумме 256,9 тыс.рублей, на плановый период – 244,0 тыс.рублей и 144,0 тыс.рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 год запланированы в сумме 8790,8 тыс. рублей, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения в текущем году на 21395,4 тыс. рублей или на 70,1 процентов; на плановый период 2024-2025 годов бюджетные ассигнования запланированы в сумме 8801,6 тыс.рублей и 9684,4 тыс.рублей, что соответствует уровню планируемых расходов 2023 года.

По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

«Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в Кулотинском городском поселении на 2018-2025 годы» на 2023-2025 годы – по 529,1 тыс. рублей, предусмотрены на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества муниципального жилищного фонда в МКД исходя из площади муниципального жилищного фонда и стоимости капитального ремонта 1м<sup>2</sup> 8,03 рубля в месяц;

«Водоснабжение на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» на 2023-2025 годы по 30, тыс.рублей на выполнение работ по разработке схем теплоснабжения и водоотведения.

«Модернизация системы уличного освещения на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» по 626,2 тыс.рублей в 2023-2025 годы;

«Организация благоустройства Кулотинского городского поселения на 2019-2025 годы», на 2023 год расходы составят – 6986,6 тыс.рублей, в том числе 426,5 тыс.рублей – за счет средств субсидии из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"; на плановый период 2024-2025 годов – 6997,4 тыс.рублей и 7610,2 тыс. рублей.

**Следует отметить**, по подпрограмме «Проведение прочих мероприятий благоустройства территории Кулотинского городского поселения» предусмотрены бюджетные инвестиции в сумме 1476,9 тыс.рублей на выполнение работ по берегоукреплению на р.Перетна возле дома 17, 18, 21 и 22 по ул. Куйбышева в п.Кулотино Окуловского района. В нарушение статьи 79 Бюджетного кодекса РФ администрацией не принято решение о направлении бюджетных инвестиций на строительство, реконструкцию, приобретение

объектов муниципальной собственности<sup>7</sup>. Согласно Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения<sup>8</sup> расходы на осуществление мероприятий в области предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций следует относить на подраздел 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность», а запланированы по подразделу 0503 «Благоустройство».

«Использование и охрана земель на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2026 годы» на 2023 -2025 годы по 50,0 тыс. рублей ежегодно.

По непрограммным направлениям деятельности по данному разделу предусмотрены субсидии юридическим лицам на возмещение недополученных доходов организациям предоставляющим населению банные услуги в сумме 568,9 тыс.рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год запланированы в сумме 9120,3 тыс. рублей, что ниже уровня расходов текущего года ожидаемого исполнения на 2852,4 тыс. рублей или на 23,8 процента; на плановый период 2024-2025 годов бюджетные ассигнования запланированы в сумме 8603,0 тыс. рублей и 8103,0 тыс.рублей, что ниже уровня 2023 года на 6,0процентов, так как финансирование расходов на обеспечение деятельности органов финансового надзора по передаваемым полномочиям планируется ежегодно. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

«Развитие системы управления муниципальным имуществом в Кулотинском городском поселении на 2018-2025 годы» на 2023 год расходы по программе составят 792,8 тыс. рублей, на 2024-2025 годов по 716,8 тыс. рублей;

«Градостроительная политика на территории Кулотинского городского поселения на 2022-2026 годы», на 2023-2024 годы расходы составят 300,0 тыс. рублей и 500,0 тыс.рублей;

«Информатизация администрации Кулотинского городского поселения на 2020-2025 годы», на 2023 год 167,5 тыс. рублей, на 2024-2025 годы расходы составят по197,5 тыс.рублей ежегодно, в том числе на расходы, связанные с публикациями в средствах массовой информации и обслуживанием официального сайта.

По непрограммным направлениям деятельности предусмотрены расходные обязательства на обеспечение деятельности главы в объеме 1052,4 тыс.рублей и аппарата администрации поселения в объеме 5764,0 тыс.рублей ежегодно, создание резервного фонда в размере 30,0 тыс.рублей, обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии – 103,4 тыс.рублей (2023г), обеспечение проведения выборов и референдумов в сумме 345,3 тыс. рублей, выполнение других обязательств муниципального образования в сумме 452,9 тыс.рублей (в плановом периоде 260,4 тыс.рублей).

<sup>7</sup> Пункт 1.1.21 Классификатора нарушений

<sup>8</sup> Утвержден приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н , пункт 1.1.2 Классификатора нарушений

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» на 2023 год запланированы в сумме 287,6 тыс. рублей, что выше уровня расходов текущего года ожидаемого исполнения на 37,6 тыс. рублей или на 15,0 процента, на плановый период 2024-2025 годов запланированы в сумме 300,6 тыс. рублей, и 311,1 тыс. рублей с темпом роста на 4,5 процента. Расходы направлены на выплаты персоналу, осуществляющему первичный воинский учет из расчета 1,0 ставки за счет распределения муниципальным районом средств субвенции.

Бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2023- 2025 годы запланированы в сумме по 115,6 тыс. рублей, или ниже уровня расходов текущего года на 37,9 процента. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

«Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» с объемом финансирования по 89,1 тыс. рублей ежегодно;

«Профилактика терроризма, экстремизма на территории Кулотинского городского поселения на 2021-2025 годы» с объемом финансирования по 0,1 тыс. рублей ежегодно;

«Профилактика правонарушений на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» по 26,4 тыс.рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» на 2023 год предусмотрены в объеме 12,0 тыс.рублей на организацию дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц, муниципальных служащих.

Бюджетные ассигнования по разделу «Культура, кинематография» на 2023- 2025 годы запланированы в сумме 28,1 тыс. рублей и 7,0 тыс.рублей ежегодно. По данному разделу отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры на территории Кулотинского городского поселения на 2022-2026 годы».

Бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» на 2023-2025 годы запланированы в сумме 254,4 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемых расходов текущего года на 2,4 тыс. рублей или на 1,0 процента в связи с индексацией оплаты труда.

Бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» на 2023 год запланированы в сумме 71,7 тыс.рублей, на 2024-2025 годы по 12,6 тыс. рублей ежегодно, в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы».

### **Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ**

Во исполнение требований бюджетного законодательства проект бюджета сформирован на основе муниципальных программ Кулотинского городского поселения (далее – муниципальные программы). Данный метод планирования способствует повышению результативности бюджетных

расходов исходя из необходимости достижения целей и задач государственной политики в сфере социально-экономического развития поселения.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2023 году предусмотрен в сумме 19012,3 тыс. рублей или 67,9 процента от общей суммы расходов бюджета, в 2024 году в сумме 13401,5 тыс. рублей или 61,7 процента, в 2025 году – 14271,1 тыс. рублей – 63,1 процента от общей суммы расходов.

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса, в рамках своих бюджетных полномочий, контрольно-счетной комиссией Окуловского района была проведена экспертиза пяти муниципальных программ поселения, предлагаемых к реализации с 2023 года. Бюджетные ассигнования, отражённые в проекте бюджета, направленные на реализацию муниципальных программ, соответствуют объёмам финансирования, указанным в паспортах муниципальных программ.

Наименование показателя	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025г.
Количество муниципальных программ, шт.	14	14	14	14
Объем финансирования муниципальных программ, предусмотренный проектом бюджета, тыс. рублей	38063,5	19012,3	13401,5	14271,1
Доля муниципальных программ в общих расходах бюджета поселения, %	80,7	67,9	61,7	63,1

Бюджетные ассигнования в рамках непрограммных направлений деятельности в бюджете поселения составляют в 2023 году – 8982,8 тыс. рублей или 32,1 процента в объеме расходов поселения, в 2024 году – 8312,6 тыс. рублей или 38,3 процента, в 2025 году – 8323,1 тыс. рублей или 36,9 процента. К 2025 году непрограммные расходы в структуре расходов поселения увеличатся до с 32,1 до 36,9 процентов.

### **Заключительные положения**

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, позволяют сделать следующие основные выводы:

- проект решения «О бюджете Кулотинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представлен Администрацией Кулотинского городского поселения 15 ноября 2022 года, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствует требованиям статьи 184.<sup>2</sup> Бюджетного кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в Кулотинском городском поселении;

- бюджет Кулотинского городского поселения сформирован на три года бездефицитным;

- параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета Кулотинского городского поселения на 2023 год прогнозируется в сумме 19703,9 тыс.рублей или со снижением на 22,3 процента по отношению к ожидаемому исполнению текущего года, на плановый период 2024-2025 годов с темпом роста на 2,8 и 4,3 процента;

- в представленном проекте бюджета бюджетные расходы сбалансированы в рамках возможностей его доходной части;

- формирование расходов бюджета поселения, как и в предшествующие годы, произведено в структуре муниципальных программ, исходя из 15 утвержденных муниципальных программ с общим объемом финансирования на 2023 год в сумме 19012,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 13401,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 14271,1 тыс. рублей.

Контрольно-счётная комиссия полагает, что проект решения «О бюджете Кулотинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», может быть рассмотрен и принят Советом депутатов Кулотинского о городского поселения, с учётом устранения замечаний.

**Председатель**

**Контрольно-счётной комиссии**



**Л.А. Хромченко**