



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

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

тел.(816-57)-22757, факс -21466

От 05.04.2023 № 88  
на № 101 от 30.03.2023

**Председателю  
Совета депутатов Котовского сельского  
поселения**

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета Котовского сельского поселения за 2022 год»**

**г. Окуловка**

**от 05 апреля 2023 года**

Заключение на проект решения Совета депутатов Котовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Котовского сельского поселения за 2022 год». Подготовлено в соответствии с требованиями статьи 187 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, с решением Совета депутатов Котовского сельского поселения от 15.12.2021 № 52 «О бюджете Котовского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом внесенных изменений и дополнений, с 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 23.12.2022 № 5.

### **Общие положения**

Отчет об исполнении бюджета Котовского сельского поселения за 2022 год» (далее – годовой отчет) и проект решения Совета депутатов Котовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Котовского сельского поселения за 2022 год» (далее - проект решения), иные документы, подлежащие представлению, одновременно с годовым отчетом, направлены в Контрольно-счетную комиссию своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Настоящее заключение подготовлено на основании представленных документов и материалов, а также результатов проведенной Контрольно-счетной комиссией экспертизы годовой бюджетной отчетности и иных материалов.

## Общая характеристика параметров исполнения бюджета поселения

Основными характеристиками бюджета поселения являются общий объем доходов бюджета поселения, общий объем расходов бюджета поселения, дефицит бюджета поселения. Выполнение данных показателей в отчетном периоде представлено в таблице.

Наименование показателя	Уточненный план 2022 год	Исполнение за 2022 год	Процент исполнения
Доходы	<b>8181,05001</b>	<b>8337,53873</b>	<b>102</b>
Расходы	<b>8521,24452</b>	<b>7435,65593</b>	<b>87,3</b>
Дефицит/профицит	(-) 340,19451	901,8828	-

тыс. рублей

Решением Совета депутатов Котовского сельского поселения от 15.12.2021 № 52 «О бюджете Котовского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет поселения был утвержден по доходам в сумме 7 млн. 334,76 тыс. рублей по расходам в сумме 7 млн. 453,449 тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2022 год по плану составил 118,689 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета поселения в 2022 году в Решение о бюджете изменения вносились 2 раза - Решения Совета депутатов от 06.07.2022 № 75, от 19.12.2022 № 88.

В результате внесения изменений и дополнений доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 846,29001 тыс. рублей или на 11,4 процента и составили 8 млн. 337,53873 тыс. рублей; расходная часть скорректирована в сторону увеличения на 1 млн. 067,79552 тыс. рублей или на 14,3 процента и составили 8 млн. 521,24452 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета увеличился и составил 340,19451 тыс. рублей.

### Исполнение доходной части бюджета Котовского сельского поселения за 2022 год

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2022 год характеризуется следующими показателями:

(тыс. рублей)

Виды доходов	Исполнение за 2021 год	2022 год			Рост, снижение к 2021 году, %
		План	Исполнение	% исполнения	
Налоговые доходы	2417,81802	2503,26	2662,67472	106,4	110,1
Неналоговые доходы	58,9584	14,2	11,965	84,3	в 5 раз
<b>Итого налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>2476,77642</b>	<b>2517,46</b>	<b>2674,63972</b>	<b>106,2</b>	<b>108</b>
<b>Безвозмездные поступления, в т. ч.</b>	<b>6000,896</b>	<b>5663,59001</b>	<b>5662,89901</b>	<b>100</b>	<b>94,4</b>
Дотации	3661,2	3832,0	3832,0	100	104,7
Субсидии	1596,814	881,0	880,309	100	55,1

Субвенции - всего, в т. ч.	148,8	153,48	153,48	100	103,1
на выполнение областных полномочий	51	53,48	53,48	100	104,9
на осуществление первичного воинского учета	97,8	100,0	100,0	100	102,2
Иные межбюджетные трансферты	594,082	797,11001	797,11001	100	134,2
<b>Итого доходов</b>	<b>8477,67242</b>	<b>8181,05001</b>	<b>8337,53873</b>	<b>102</b>	<b>98,3</b>

**Доходная часть** бюджета Котовского сельского поселения за 2022 год исполнена на 102 процента к уточненному плану.

По сравнению с 2021 годом собственные доходы (налоговые и неналоговые) увеличились на 8 процентов, т.е. рост на сумму 197,8633 тыс. рублей.

В структуре исполнения собственных доходов бюджета Котовского сельского поселения налоговые доходы составили 2 млн. 662,67472 тыс. рублей, что на 10,1 процента выше уровня 2021 года. Неналоговые доходы – 11,965 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом неналоговые доходы уменьшились в 5 раз.

В общем объеме поступлений собственные налоговые и неналоговые доходы составили 32,1 процентов.

**План поступлений по налоговым доходам** выполнен на 106,4 процента к уточненному плану. Источниками поступлений налоговых доходов бюджета поселения являются:

- акцизы по подакцизным товарам – 906,59435 тыс. рублей, или 115,4 процента к плану (33,9 процента в структуре собственных доходов);
- налог на доходы физических лиц – 724,69522 тыс. рублей, или 110,9 процента к плану (27,1 процента в структуре собственных доходов);
- земельный налог – 799,8325 тыс. рублей, или 97,7 процента к плану (29,9 процента в структуре собственных доходов);
- налог на имущество физических лиц – 227,11265 тыс. рублей, или 95,2 процента к плану (8,5 процента в структуре собственных доходов);
- государственная пошлина – 4,44 тыс. рублей, или 66,3 процента к плану (0,2 процента удельный вес в объеме собственных доходов).

В общем объеме поступлений собственные налоговые доходы составили 31,9 процента.

**План поступлений по неналоговым доходам** выполнен только на 84,3 процента к уточненному плану. В сравнении 2021 годом прослеживается уменьшение суммы на 46,9934 тыс. рублей. Источником поступления неналоговых доходов являются доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 11,965 тыс. рублей (0,4 процента удельный вес в объеме собственных доходов).

**Безвозмездные поступления** поступили в объеме 5 млн. 663,59001 тыс. рублей и составили 67,9 процент в общем объеме поступлений. Исполнены в

сумме 5 млн. 662,89901 тыс. рублей, что составляет 100,0 процентов к уточненному плану.

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней состоят из:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности – 3832,0 тыс. рублей, исполнены на 100,0 процентов;
- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 880,309 тыс. рублей, исполнены на 100,0 процентов;
- субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 153,48 тыс. рублей, исполнены на 100,0 процентов;
- иных межбюджетных трансфертов – 797,11001 тыс. рублей, исполнены на 100,0 процентов.

### **Исполнения расходной части бюджета Котовского сельского поселения за 2022 год**

Расходы бюджета поселения на 2022 год были утверждены в сумме 8 млн. 521,24452 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 7 млн. 435,65593 тыс. рублей или 87,3 процента к уточненному плану.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2022 год характеризуется следующими показателями:

Раздел	Исполнение 2021 года	2022 год		Процент исполнения	Рост исполнения к 2021 году
		План	Исполнение		
Общегосударственные вопросы	4456,56022	4608,68758	4046,85335	87,8	90,8
Национальная оборона	97,8	100,0	100,0	100,0	102,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39,82	35,2	30,1269	85,6	75,7
Национальная экономика	2215,07313	1745,90493	1640,50135	94,0	74,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	1699,48354	1938,51001	1532,27233	79,0	90,2
Образование	53,475	6,0	4,0	66,7	в 13,4 раза
Культура, кинематография	3,345	5,0	0,0	-	-
Социальная политика	62,352	66,942	66,942	100	107,4
Физическая культура и спорт	13,0	15,0	14,96	99,7	115,0
<b>Итого расходов</b>	<b>8640,90889</b>	<b>8521,24452</b>	<b>7435,65593</b>	<b>87,3</b>	<b>86,1</b>

**Расходная часть** бюджета поселения за 2022 год по отношению к уточненному плану не выполнена на 1 млн. 085,58859 тыс. рублей.

Плановые назначения в 2022 году выполнены на 100,0 процентов только по разделам: «Национальная оборона», «Социальная политика». Не выполнен план по разделам: «Общегосударственные расходы» (87,8 процента), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (85,6 процента), «Национальная экономика» (94 процента), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (79 процентов), «Образование» (66,7 процента),

«Культура, кинематография» (0 процентов), «Физическая культура и спорт» (99,7 процентов).

Информация о причинах невыполнения плановых назначений в разрезе бюджетной классификации расходов бюджета сельского поселения изложена в соответствующих разделах настоящего заключения.

За отчетный 2022 год на реализацию двенадцати муниципальных программ выделено 4 млн. 4,83394 тыс. рублей. Исполнение составило 3 млн. 410,81315 тыс. рублей или 85,2 процента к уточненным плановым показателям.

Программные мероприятия 2022 года составили 45,9 процентов от общего объема расходов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации все муниципальные программы прошли экспертизу.

### **Анализ расходов бюджета Котовского сельского поселения за 2022 год в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» расходы составили 4 млн. 046,85335 тыс. рублей или исполнены на 87,8 процента к уточненному плану, из них:

расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 691,52297 тыс. рублей (17,1 процент в структуре раздела);

расходы на функционирование органов местной администрации составили 3 млн. 244,64278 тыс. рублей (80,2 процента в структуре раздела);

расходы на обеспечение деятельности органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 53,87 тыс. рублей (1,3 процента в структуре раздела);

другие общегосударственные расходы составили 56,8176 тыс. рублей (1,4 процента в структуре раздела).

В структуре расходов раздела «Общегосударственные вопросы» наибольший удельный вес занимают расходы на функционирование органов местной администрации (80,2 процента).

Общий объем расходов на реализацию общегосударственных вопросов в 2022 году составил 54,4 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «**Национальная оборона**» кассовые расходы составили 100 тыс. рублей, которые были направлены на мобилизационную и вневойсковую подготовку. Исполнение – 100 процентов к уточненному плану.

Расходы по разделу составили 1,3 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» произведены расходы на обеспечение мер пожарной безопасности в сумме 30,1269 тыс. рублей. Исполнение – 85,6 процента к уточненному плану. Средства направлены на муниципальную программу «Укрепление пожарной безопасности на территории Котовского сельского

поселения на 2021-2025 годы». Расходы по разделу составили 0,4 процента в общем объеме расходов бюджета.

По **разделу «Национальная экономика»** по подразделу «Дорожное хозяйство» расходы составили 1 млн. 640,50135 тыс. рублей или исполнены на 94 процента к уточненному плану. В рамках муниципальной программы «Ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения на территории Котовского сельского поселения на 2021-2025 годы» на ремонт дорог израсходовано 1 млн. 256,26 тыс. рублей, на содержание автомобильных дорог – 384,24135 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств дорожного хозяйства составил 225,64693 тыс. рублей, который подлежит направлению в дорожные фонды в 2023 году.

Расходы по разделу составили 22,1 процента в общем объеме расходов бюджета.

По **разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 1 млн. 532,27233 тыс. рублей, или исполнены на 79 процентов к уточненному плану. На благоустройство, согласно отчету об исполнении бюджета, израсходовано 1 млн. 513,77233 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы «Организация благоустройства на территории Котовского сельского поселения на 2021-2025 годы» расходы составили – 1 млн. 447,0766 тыс. рублей: по подпрограмме «Озеленение территории Котовского сельского поселения» – 20,0 тыс. рублей; по подпрограмме «Уличное освещение территории Котовского сельского поселения» – 503,91699 тыс. рублей, по подпрограмме «Организация и содержание мест захоронения на территории Котовского сельского поселения» – 102,8 тыс. рублей; по подпрограмме «Прочие мероприятия по благоустройству на территории Котовского сельского поселения» – 820,35961 тыс. рублей. По муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Котовского сельского поселения на 2022-2026 годы» израсходовано – 66,69573 тыс. рублей на внедрение энергосберегающих ламп. На жилищное хозяйство использовано 18,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022 году составили 20,6 процентов в общем объеме расходов бюджета поселения.

По **разделу «Образование»** расходы составили 4 тыс. рублей или исполнены на 66,7 процентов к уточненному плану. Средства в сумме 4 тыс. рублей направлены на профессиональную подготовку и повышение квалификации по муниципальной программе «Реформирование и развитие системы муниципального управления в Котовском сельском поселении на 2022-2026 годы».

Расходы по разделу составили 0,1 процент в общем объеме расходов бюджета.

По **разделу «Культура и кинематография»** расходы не производились.

По **разделу «Социальная политика»** расходы составили 66,942 тыс. рублей или исполнены на 100 процентов к уточненному плану. Средства направлены на пенсионное обеспечение лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы.

Расходы по разделу составили 0,9 процентов в общем объеме расходов бюджета поселения.

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы составили 14,96 тыс. рублей или исполнены на 99,7 процентов. Израсходованы средства в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Котовского сельского поселения на 2021-2025 годы».

Средства резервного фонда Администрации сельского поселения в 2022 году не использовались в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций на территории поселения.

### **Анализ исполнения бюджета Котовского сельского поселения по источникам финансирования дефицита бюджета за 2022 год**

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2022 год утвержден в сумме (-) 340,19451 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета является увеличение прочих остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджетов.

Профицит бюджета составил 901,8828 тыс. рублей. Остаток собственных средств поселения на 01.01.2023 года составил 1 млн. 284,07731 тыс. рублей.

### **Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности бюджета Котовского сельского поселения за 2022 год**

Состояние и динамика дебиторской и кредиторской задолженности бюджета поселения характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	По состоянию на		Отклонение (+/-)	Рост (%)
	01.01.2022	01.01.2023		
<b>Дебиторская задолженность, всего</b>	0,0	0,0	-	
<b>Кредиторская задолженность, всего</b>	19,08538	51,5483	+32,46292	в 2,7 раза

Согласно показателям баланса (ф. 0503120) дебиторская задолженность на 01.01.2023 года отсутствует, кредиторская задолженность по выплатам на 01.01.2023 года увеличилась с 19,08538 тыс. рублей до 51,5483 тыс. рублей или в 2,7 раза. Анализ кредиторской задолженности на конец года показал, что сумма задолженности на конец отчетного периода (ф.0503169) образовалась:

по счету 130221000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 2,89426 тыс. рублей;

по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 48,65404 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2023 года отсутствует.

### **Результаты экспертизы бюджетной отчетности**

В целях подготовки заключения Контрольно–счетной комиссией Окуловского муниципального района проведена экспертиза бюджетной отчетности бюджета Котовского сельского поселения за 2022 год.

Результаты внешней проверки оформлены актом проверки. Внешняя проверка показала, что бюджетная отчетность представлена своевременно и в полном объеме.

Фактов недостоверных отчетных данных и искажения бюджетной отчетности; осуществления расходов, непредусмотренных бюджетом или с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

### **Выводы**

Проект решения Совета депутатов Котовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Котовского сельского поселения за 2022 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года включительно.

Представленный проект решения Совета депутатов Котовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Котовского сельского поселения за 2022 год» соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Ведущий инспектор**



**Контрольно-счетной комиссии**

**Е.В. Яковлева**