



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

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

тел.(816-57)-22757, факс -21466

От 15.04.2024 № 124
на № 137 от 09.04.2024

**Председателю
Совета депутатов Котовского сельского
поселения**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета Котовского сельского поселения за 2023 год»

г. Окуловка

от 15 апреля 2024 года

Заключение на проект решения Совета депутатов Котовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Котовского сельского поселения за 2023 год». Подготовлено в соответствии с требованиями статьи 187 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, с решением Совета депутатов Котовского сельского поселения от 28.12.2022 № 91 «О бюджете Котовского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 29.12.2023 № 5.

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета Котовского сельского поселения за 2023 год» (далее – годовой отчет) и проект решения Совета депутатов Котовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Котовского сельского поселения за 2023 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.

тыс. рублей

| Наименование показателя | Уточненный план 2023 год | Исполнение за 2023 год | Процент исполнения |
|-------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------|
| Доходы | 7797,24500 | 8055,41218 | 103,3 |
| Расходы | 8996,72231 | 8309,20367 | 92,4 |
| Дефицит/профицит | (-)1199,47731 | (-)253,79149 | - |

Решением Совета депутатов Котовского сельского поселения от 28.12.2022 № 91 «О бюджете Котовского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет поселения был утвержден по доходам в сумме 7 млн. 724,3 тыс. рублей, по расходам 7 млн. 724,3 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета составлял 0,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета поселения в 2023 году в Решение о бюджете изменения вносились 2 раза - Решения Совета депутатов от 19.06.2023 № 110, от 09.11.2023 № 128.

В результате внесения изменений и дополнений доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 72,945 тыс. рублей или на 0,9 процента и составили 7 млн. 797,245 тыс. рублей; расходная часть скорректирована в сторону увеличения на 1 млн. 272,42231 тыс. рублей или на 16,5 процента и составили 8 млн. 996,72231 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета увеличился и составил 1199,47731 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета Котовского сельского поселения за 2023 год

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2023 год характеризуется следующими показателями:

(тыс. рублей)

| Виды доходов бюджета | Исполнение 2022 год | 2023 | | Структура, % | % исполнения | |
|----------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------|----------------|
| | | Утверждено на год | исполнено | | к плану | к периоду 2022 |
| Налоговые доходы | 2662,67472 | 2479,3 | 2751,66718 | 34,2 | 111,0 | 103,3 |
| Неналоговые доходы | 11,965 | 14,2 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого собственных доходов | 2674,63972 | 2493,5 | 2751,66718 | 34,2 | 110,4 | 102,9 |
| Безвозмездные поступления | 5662,8990 | 5303,74500 | 5303,74500 | 65,8 | 100,0 | 93,7 |
| Дотации | 3832 | 4214,1 | 4214,1 | 52,3 | 100,0 | 110,0 |
| Субсидии | 880,309 | 846,0 | 846,0 | 10,5 | 100,0 | 96,1 |
| Субвенции | 153,48 | 171,3 | 171,3 | 2,1 | 100,0 | 111,6 |

| | | | | | | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------|-------------|
| Иные межбюджетные трансферты | 797,11001 | 72,345 | 72,345 | 0,9 | 100,0 | 9,1 |
| Итого | 8337,53873 | 7797,24500 | 8055,41218 | 100,0 | 103,3 | 96,6 |

Доходная часть бюджета Котовского сельского поселения за 2023 год исполнена на 103,3 процента к уточненному плану.

По сравнению с 2022 годом собственные доходы (налоговые и неналоговые) увеличились на 2,9 процента, т.е. рост на сумму 77,02746 тыс. рублей.

В структуре исполнения собственных доходов бюджета Котовского сельского поселения налоговые доходы составили 2 млн. 751,66718 тыс. рублей, что на 3,3 процента выше уровня 2022 года. Неналоговые доходы – не исполнены.

В общем объеме поступлений собственные налоговые и неналоговые доходы составили 34,2 процента.

План поступлений по налоговым доходам выполнен на 111,0 процентов к уточненному плану. Источниками поступлений налоговых доходов бюджета поселения являются:

- акцизы по подакцизным товарам – 926,87419 тыс. рублей, или 116,4 процента к плану (33,7 процента в структуре собственных доходов);
- налог на доходы физических лиц – 789,06823 тыс. рублей, или 107,8 процента к плану (28,7 процента в структуре собственных доходов);
- земельный налог – 774,91227 тыс. рублей, или 112,1 процент к плану (28,2 процента в структуре собственных доходов);
- налог на имущество физических лиц – 257,76249 тыс. рублей, или 101,9 процента к плану (9,4 процента в структуре собственных доходов);
- государственная пошлина – 3,05 тыс. рублей, или 45,5 процента к плану (0,1 процента удельный вес в объеме собственных доходов).

План поступлений по неналоговым доходам не выполнен.

Безвозмездные поступления поступили в объеме 5 млн. 303,745 тыс. рублей и составили 65,8 процентов в общем объеме поступлений. Исполнены в сумме 5 млн. 303,745 тыс. рублей, что составляет 100,0 процентов к уточненному плану.

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней составили:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 4214,1 тыс. рублей, исполнены на 100,0 процентов;
- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 846,0 тыс. рублей, исполнены на 100,0 процентов;
- субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 171,3 тыс. рублей, исполнены на 100,0 процентов;
- иных межбюджетных трансфертов – 72,345 тыс. рублей, исполнены на 100,0 процентов.

Исполнения расходной части бюджета Котовского сельского поселения за 2023 год

Расходы бюджета поселения на 2023 год были утверждены в сумме 8 млн. 996,72231 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 8 млн. 309,20367 тыс. рублей или 92,4 процента к уточненному плану.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2023 год характеризуется следующими показателями:

| Виды расходов | Исполнение 2022 год | 2023 год | | Структура, % | % исполнения | |
|---|------------------------|---|--------------------|-----------------|--------------|----------------------|
| | | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | | к плану | к периоду 2022 |
| | | | | | | |
| Общегосударственные вопросы | 4046,85335 | 5000,45041 | 4751,76216 | 57,2 | 95,0 | 117,4 |
| Национальная оборона | 100 | 115,1 | 115,1 | 1,4 | 100,0 | 115,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 30,1269 | 53,3 | 28,36 | 0,3 | 53,2 | 94,1 |
| Национальная экономика | 1640,50135 | 1867,34693 | 1731,45382 | 20,8 | 92,7 | 105,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1532,27233 | 1857,39297 | 1580,11269 | 19,0 | 85,1 | 103,1 |
| Образование | 4 | 11,6 | 11,572 | 0,1 | 99,8 | 289,3 |
| Культура, кинематография | 0 | 5 | 4,341 | 0,1 | 86,8 | - |
| Социальная политика | 66,942 | 71,532 | 71,532 | 0,9 | 100,0 | 106,9 |
| Физическая культура и спорт | 14,96 | 15 | 14,97 | 0,2 | 99,8 | 100,1 |
| Итого расходов поселения | 7 435,65593 | 8 996,72231 | 8 309,20367 | 100,0 | 92,4 | 111,7 |

Расходная часть бюджета поселения за 2023 год по отношению к уточненному плану не довыполнена на 687,51864 тыс. рублей.

Плановые назначения в 2023 году выполнены на 100,0 процентов только по разделам: «Национальная оборона», «Социальная политика».

Не выполнен план по разделам: «Общегосударственные расходы» (95,0 процентов), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (53,2 процента), «Национальная экономика» (92,7 процента), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (85,1 процента), «Образование» (99,8 процентов), «Культура, кинематография» (86,8 процентов), «Физическая культура и спорт» (99,8 процентов).

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

За отчетный 2023 год на реализацию девяти муниципальных программ выделено 3 млн. 910,1839 тыс. рублей. Исполнение составило 3 млн. 483,72982 тыс. рублей или 89,1 процента к уточненным плановым показателям.

Программные мероприятия 2023 года составили 41,9 процента 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 2023 год в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы составили 4 млн. 751,76216 тыс. рублей или исполнены на 95,0 процента к уточненному плану, из них:

расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 749,7678 тыс. рублей (15,8 процентов в структуре раздела);

расходы на функционирование органов местной администрации составили 3 млн. 384,77453 тыс. рублей (71,2 процента в структуре раздела);

расходы на обеспечение деятельности органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 61,784 тыс. рублей (1,3 процента в структуре раздела);

расходы на обеспечение и проведение выборов составили 518,16641 тыс. рублей (10,9 процента в структуре раздела);

другие общегосударственные расходы составили 37,26942 тыс. рублей (0,8 процента в структуре раздела).

В структуре расходов раздела **«Общегосударственные вопросы»** наибольший удельный вес занимают расходы на функционирование органов местной администрации (71,2 процента).

Общий объем расходов на реализацию общегосударственных вопросов в 2023 году составил 57,2 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Национальная оборона»** кассовые расходы составили 115,1 тыс. рублей, которые были направлены на мобилизационную и вневойсковую подготовку. Исполнение составило 100 процентов к уточненному плану.

Расходы по разделу составили 1,4 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** произведены расходы на обеспечение мер пожарной безопасности в сумме 28,36 тыс. рублей. Исполнение – 53,2 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 0,3 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Национальная экономика»** по подразделу **«Дорожное хозяйство»** расходы составили 1 млн. 731,45382 тыс. рублей или исполнены на 92,7 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. 140,98947 тыс. рублей, на содержание автомобильных дорог – 590,46435 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств дорожного хозяйства составил 267,0673 тыс. рублей, который подлежит направлению в дорожные фонды в 2024 году.

Расходы по разделу составили 20,8 процента в общем объеме расходов бюджета.

По **разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 1 млн. 580,11269 тыс. рублей, или исполнены на 85,1 процента к уточненному плану.

По разделу *«Жилищное хозяйство»* в рамках непрограммных направлений деятельности израсходовано 8,02845 тыс. рублей.

По разделу *«Благоустройство»*, израсходовано 1 млн. 572,08424 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы «Организация благоустройства на территории Котовского сельского поселения на 2021-2026 годы» расходы составили – 1 млн. 472,1036 тыс. рублей: по подпрограмме «Озеленение территории Котовского сельского поселения» – 80,0 тыс. рублей; по подпрограмме «Уличное освещение территории Котовского сельского поселения» – 802,37215 тыс. рублей, по подпрограмме «Организация и содержание мест захоронения на территории Котовского сельского поселения» – 149,3535 тыс. рублей; по подпрограмме «Прочие мероприятия по благоустройству на территории Котовского сельского поселения» – 440,37795 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Котовского сельского поселения на 2022-2026 годы» израсходовано – 99,98064 тыс. рублей на внедрение энергосберегающих ламп.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году составили 19,0 процентов в общем объеме расходов бюджета поселения.

По **разделу «Образование»** расходы составили 11,572 тыс. рублей или исполнены на 99,8 процента к уточненному плану. Средства в сумме 9,4 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 муниципальной программе «Молодежная политика на территории Котовского сельского поселения на 2021-2025 годы» составили 2,172 тыс. рублей.

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

По **разделу «Культура и кинематография»** расходы составили 4,341 тыс. рублей или исполнены на 86,8 процентов в рамках муниципальной программы «Развитие культуры на территории Котовского сельского поселения на 2021-2025 годы».

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

По **разделу «Социальная политика»** расходы составили 71,532 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 14,97 тыс. рублей или исполнены на 99,8 процентов. Израсходованы средства в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Котовского сельского поселения на 2021-2025 годы».

Расходы по разделу составили 0,2 процента в общем объеме расходов бюджета.

Средства резервного фонда Администрации сельского поселения в 2023 году не использовались в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций на территории поселения.

Анализ исполнения бюджета Котовского сельского поселения по источникам финансирования дефицита бюджета за 2023 год

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2023 год утвержден в сумме (-) 1199,47731 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета является увеличение прочих остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджетов.

Дефицит бюджета составил 253,79149 тыс. рублей. Остаток собственных средств поселения на 01.01.2024 года составил 1 млн. 030,28582 тыс. рублей.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности бюджета Котовского сельского поселения за 2023 год

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

| Наименование показателя | По состоянию на | | Отклонение (+/-) | Рост (%) |
|--|-----------------|------------|------------------|----------|
| | 01.01.2023 | 01.01.2024 | | |
| Дебиторская задолженность, всего | 0,0 | 22,36409 | (+)22,36409 | 100 |
| Кредиторская задолженность, всего | 51,5483 | 58,98235 | (+)7,43405 | 14,4 |

Согласно, показателям баланса ф. 0503130 дебиторская задолженность на 01.01.2024 года составляет 22,36409 тыс. рублей по счету 120600000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам».

Согласно, показателям баланса ф. 0503130 кредиторская задолженность по выплатам на 01.01.2024 года увеличилась с 51,5483 тыс. рублей до 58,98235 тыс. рублей или на 14,4 процента.

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 3,07547 тыс. рублей;

по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 55,39228 тыс. рублей;

по счету 130225000 «Расчеты работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 0,5146 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2024 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 2023 год.

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

Имеют место нарушения и недостатки, не повлиявшие на качество отдельных показателей отчетности:

- нарушения по ведению бюджетной росписи;
- нарушения по ведению бюджетной сметы;
- не применяются в бухгалтерском учете федеральные стандарты «Резервы предстоящих расходов» и «Нематериальные активы»;
- нарушения в ходе проведения инвентаризации финансовых обязательств и заполнению инвентаризационных описей;

Следует отметить, ранее выявленные нарушения Администрацией поселения к сведению не приняты и не устранены.

Выводы

Поступление доходов, администрируемых Администрацией поселения составило 8 млн. 055,41218 тыс. рублей или 103,3 процента к утвержденным бюджетным назначениям (7 млн. 797,245 тыс. рублей).

Исполнение по расходам в 2023 году составило 8 млн. 309,20367 тыс. рублей или 92,4 процента к бюджетным назначениям, предусмотренным сводной бюджетной росписью.

Бюджетные средства на реализацию мероприятий муниципальных программ освоены в объеме 3 млн. 483,72982 тыс. рублей или 89,1 процента к плановым показателям.

Представленный проект решения Совета депутатов Котовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Котовского сельского поселения за 2023 год» в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Ведущий инспектор
Контрольно-счетной комиссии**

Е.В. Яковлева