



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

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

тел.(816-57)-22757, факс -21466

От 09.04.2024 № 116
на № 121 от 28.03.2024

**Председателю
Совета депутатов Кулотинского
городского поселения**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета
Кулотинского городского поселения за 2023 год»**

г. Окуловка

от 09 апреля 2024 года

Заключение на проект решения Совета депутатов Кулотинского городского поселения «Об исполнении бюджета Кулотинского городского поселения за 2023 год». Подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов Кулотинского городского поселения от 21.12.2022 № 94 «О бюджете Кулотинского городского поселения на 2023 год и на 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 № 7.

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета Кулотинского городского поселения за 2023 год» (далее – годовой отчет) и проект решения Совета депутатов Кулотинского городского поселения «Об исполнении бюджета Кулотинского городского поселения за 2023 год» (далее - проект решения), иные документы, подлежащие представлению, 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.

Основные характеристики 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	43109,79583	53570,00993	124,3
Расходы	56529,40338	47710,67725	84,4
Дефицит (-) Профицит	(-)13419,60755	5859,33268	-

Первоначально бюджет поселения был утвержден по доходам в сумме 37 млн. 995,77216 тыс. рублей, по расходам – 37 млн. 995,77216 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета – 0,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета поселения в 2023 году в Решение о бюджете изменения вносились 5 раз - Решения Совета депутатов от 30.03.2023 № 98, от 28.04.2023 № 105, от 29.06.2023 № 111, от 27.10.2023 № 124, от 22.12.2023 № 136. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 5 млн. 1105,04915 тыс. рублей и составила 43 млн. 100,82131 тыс. рублей, расходная часть на 18 млн. 533,63122 тыс. рублей составила 56 млн. 529,40338 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета составил 13 млн. 419,60755 тыс. рублей.

Следует отметить, уведомлением Министерства строительства, архитектуры и имущественных отношений Новгородской области от 25 декабря 2023 года № 3392 представлена субсидия на обустройство и восстановление воинских захоронений в сумме 8,97452 тыс. рублей. В результате доходная часть бюджета увеличилась и составила 43 млн. 109,79583 тыс. рублей.

Утвержденный, решением Совета депутатов Кулотинского городского поселения от 21.12.2022 № 94 «О бюджете Кулотинского городского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом представления субсидии бюджет поселения был исполнен по доходам в сумме 53 млн. 570,00993 тыс. рублей или 124,3 процента от плановых назначений, по расходам в сумме 47 млн. 710,67725 тыс. рублей или 84,4 процента от уточненного плана. Профицит бюджета за 2023 год составил 5 млн. 859,33268 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета Кулотинского городского 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	27146,05799	18148,97000	28170,14114	52,6	155,2	103,8
Неналоговые доходы	1784,32451	1455,50000	1903,51748	3,6	130,8	106,7
Итого собственных доходов	28930,38250	19604,47000	30073,65862	56,1	153,4	104,0
Безвозмездные поступления	20359,47671	23505,32583	23496,35131	43,9	100,0	115,4
Дотации	11,60000	0,0	0,0	0,0	-	-
Субсидии	18658,24	13005,82583	12996,85131	24,3	100,0	69,7
Субвенции- всего, в т.ч.	356,64	399,5	399,5	0,7	100,0	112,0
Иные межбюджетные трансферты	1332,99671	10000,0	10000,0	18,7	100,0	750,2
Безвозмездные поступления	0,00000	100,0	100,0	0,2	100,0	
Итого	49289,85921	43109,79583	53570,00993	100,0	124,3	108,7

Доходная часть бюджета Кулотинского городского поселения за 2023 год исполнена на 124,3 процента к уточненному плану. По сравнению с 2022 годом собственные доходы (налоговые и неналоговые) увеличились на 4,0 процента или на 1 млн. 143,27612 тыс. рублей.

В структуре собственных доходов бюджета Кулотинского городского поселения налоговые доходы составили 28 млн. 170,14114 тыс. рублей. Неналоговые доходы – 1 млн. 903,51748 тыс. рублей.

В общем объеме поступлений доля собственных доходов составила – 56,1 процента.

План поступлений по налоговым доходам выполнен на 155,2 процента к уточненному плану. По сравнению с 2022 годом увеличился на 1024,08315 тыс. рублей или на 3,8 процента.

Основную долю налоговых доходах бюджета Кулотинского городского поселения в 2023 году занимают:

- налог на доходы физических лиц – 23 млн. 941,14366 тыс. рублей исполнен на 166,3 процента, (удельный вес 79,6 процента);

- налог на имущество физических лиц – 2 млн. 503,43457 тыс. рублей, или исполнен 110,3 процента, (удельный вес 8,3 процента);

- доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 1 млн. 725,56341 тыс. рублей, или исполнены 116,4 процента, (удельный вес 5,7 процента);

План поступлений по неналоговым доходам исполнен на 130,8 процента к уточненному плану. По сравнению с 2022 годом поступление неналоговых доходов возросло на 119,19297 тыс. рублей или на 6,7 процента, из них:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 799,87428 тыс. рублей или 170,2 процента, (удельный вес 2,7 процента);

- прочие неналоговые доходы – 337,5 тыс. рублей или исполнение составило 100,0 процентов (удельный вес 1,1 процента);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 119,55011 тыс. рублей или исполнены на 26,7 процента, (удельный вес 0,4 процента);

- прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений – 467,01619 тыс. рублей или исполнение составило 583,8 процента (удельный вес 1,6 процента);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 95,83107 тыс. рублей или исполнены на 239,6 процента, (удельный вес 0,3 процента);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности – 83,74583 тыс. рублей или 104,6 процента (удельный вес 0,3 процента);

Безвозмездные поступления составили 43,9 процента в общем объеме поступлений. Плановые показатели исполнены на 100 процентов. В 2023 году по отношению к 2022 году отмечено увеличение безвозмездных поступлений на общую сумму 3 млн. 136,8746 тыс. рублей, т.е. на 15,4 процента.

Поступление субсидий бюджету поселения уменьшилось на 30,3 процента или на 5 млн. 661,38869 тыс. рублей и составило в 2023 году – 12 млн. 996,85131 тыс. рублей.

Так же, источниками безвозмездных поступлений являются: субвенции бюджетам бюджетной системы в сумме 399,5 тыс. рублей (соотношение исполнения и утвержденного плана -100 %), в т.ч. субвенция бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 287,6 тыс. рублей (100 %) и субвенция бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 111,9 тыс. рублей (100 %).

Предоставлены иные межбюджетные трансферты из бюджета Окуловского муниципального района на финансовое обеспечение первоочередных расходов на сумму 10000,0 тыс. рублей (100 %).

В 2023 году в бюджет Кулотинского городского поселения поступили безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 100,0 тыс. рублей, исполнение составило 100 процентов.

Исполнения расходной части бюджета Кулотинского городского поселения за 2023 год

Расходы бюджета поселения на 2023 год были утверждены в сумме 56 млн. 529,40338 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 47 млн. 710,67725 тыс. рублей или 84,4 процентов к уточненному плану.

Основные показатели исполнения бюджета по расходам:

Виды расходов	Исполнение 2022 год	2023 год		Структура, %	тыс. рублей	
		Утвержденные бюджетные	Исполнено		% исполнения	
					к плану	к пери

		5 назначения				оду 2022
Общегосударственные вопросы	10692,4426	12302,75306	12273,16574	25,7	99,8	114,8
Национальная оборона	250	287,6	287,6	0,6	100,0	115,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	159,5448	115,6	111,85152	0,2	96,8	70,1
Национальная экономика	7485,63175	17281,702	17220,6688	36,1	99,6	230,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	32317,16231	26178,24832	17468,53519	36,6	66,7	54,1
Образование	0	9,3	9,3	0,0	100,0	-
Культура, кинематография	46,1	28,1	28,1	0,1	100,0	61,0
Социальная политика	242,70036	254,4	254,256	0,5	99,9	104,8
Физическая культура и спорт	236,424	71,7	57,2	0,1	79,8	24,2
Итого расходов поселения	51 430,00582	56 529,40338	47 710,67725	100,0	84,4	92,8

Расходная часть бюджета поселения за 2023 год по отношению к уточненному плану не исполнена на 8 млн. 818,72613 тыс. рублей.

Плановые назначения в 2023 году выполнены на 100 процентов по разделам: «Национальная оборона», «Образование», «Культура, кинематография».

Не выполнен план по разделам: «Общегосударственные вопросы» (99,8 процента), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (96,8 процента), «Национальная экономика» (99,6 процента), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (66,7 процента), «Социальная политика» (99,9 процента) и «Физическая культура и спорт» (79,8 процента).

В 2023 году решением о бюджете предусмотрено финансирование по 16 муниципальным программам, на реализацию которых запланированы средства на общую сумму – 46 млн. 554,36832 тыс. рублей. Освоено – 38 млн. 079,48862 тыс. рублей (81,1 процент к уточненному плану).

Исполнение муниципальных программ составило 81,8 процент от утвержденной бюджетной росписью суммы. Доля расходов бюджета в рамках муниципальных программ в целом составило 79,8 процента от утвержденной бюджетной росписи.

По сравнению с 2022 годом, в бюджете поселения количество муниципальных программ увеличилось с 13 до 16, однако процент исполнения запланированных мероприятий в рамках муниципальных программ уменьшился на 9,8 процента (в 2022 году – исполнение МП – 99,3%).

Анализ расходов бюджета Кулотинского городского поселения за 2023 год в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составили 12 млн. 273,16574 тыс. рублей или исполнены на 98,5 процента к уточненному плану, из них:

- расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 1 млн. 139,268 тыс. рублей (9,3 процента в структуре раздела);

- расходы на функционирование органов местной администрации составили 6 млн. 443,7869 тыс. рублей (52,5 процентов в структуре раздела);

- расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 108,129 тыс. рублей (0,9 процента в структуре раздела);

- обеспечение проведения выборов и референдумов – 345,30406 тыс. рублей (2,8 процента в структуре раздела);

- другие общегосударственные расходы составили 4 млн. 236,67778 тыс. рублей (34,5 процента в структуре раздела), в том числе:

- расходы в сумме 3 млн. 286,56515 тыс. рублей (исполнены – 99,3 процента) по муниципальной программе «Развитие системы управления муниципальным имуществом в Кулотинском городском поселении на 2018-2025 годы»;

- расходы в сумме 404,53996 тыс. рублей (исполнены – 99,8 процентов) направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Информатизация Администрации Кулотинского городского поселения на 2020-2024 годы»;

- расходы в сумме 54,725 тыс. рублей (исполнение – 100 процентов) по муниципальной программе «Градостроительная политика на территории Кулотинского городского поселения на 2022-2026 годы».

В структуре расходов раздела «Общегосударственные вопросы» наибольший удельный вес занимают расходы на функционирование органов местной администрации (52,5 процентов).

Общий объем расходов на реализацию общегосударственных вопросов в 2023 году составил 25,7 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «Национальная оборона» кассовые расходы составили 287,6 тыс. рублей - осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Исполнение – 100,0 процентов к уточненному плану. Расходы по разделу составили 0,6 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составили 111,85152 тыс. рублей или исполнены на 96,8 процента к уточненному плану, из них произведены расходы на осуществление мер пожарной безопасности в рамках муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» в сумме 85,45152 тыс. рублей. Исполнение – 95,9 процента к уточненному плану. По муниципальной программе «Профилактика терроризма, экстремизма на территории Кулотинского городского поселения на 2021-2025 годы» расходы не осуществлены. По муниципальной программе «Профилактика

правонарушений на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» расходы произведены в сумме 26,4 тыс. рублей, что составляет 100 процентов исполнения.

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

По разделу **«Национальная экономика»** по подразделу «Дорожное хозяйство» расходы составили 17 млн. 220,6688 тыс. рублей или исполнены на 99,6 процента к уточненному плану. В рамках муниципальной программы «Ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» на ремонт дорог израсходовано 14 млн. 252,0277 тыс. рублей, из них 12 млн. 615,3 тыс. средства субсидии из областного бюджета, на содержание автомобильных дорог – 2 млн. 928,9661 тыс. рублей, исполнение составило 99,7 процента к утвержденному плану.

По муниципальной программе «Система управления земельными ресурсами на территории Кулотинского городского поселения на 2022-2026 годы» расходы составили 39,675 тыс. рублей или 100 исполнения.

Расходы, в целом по разделу, составили 36,1 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 17 млн. 468,53519 тыс. рублей или исполнены на 66,7 процентов к уточненному плану.

В подразделе **«Жилищное хозяйство»** расходы в целом составили 576,76906 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процентов к плану. Средства направлены на муниципальную программу «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в Кулотинском городском поселении на 2018-2025 годы».

В подразделе **«Коммунальное хозяйство»** расходы составили 552,697 тыс. рублей или исполнены на 12,6 процентов к плану, из них:

- в рамках муниципальной программы «Система коммунальной инфраструктуры Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» исполнение составило 0,0 тыс. рублей;

- компенсация выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению банные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек – 552,697 тыс. рублей.

В подразделе **«Благоустройство»** расходы в целом составили 16 млн. 339,06913 тыс. рублей или 77 процентов, из них:

- в рамках мероприятий муниципальной программы «Модернизация системы уличного освещения на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» - 1 млн. 004,66725 тыс. рублей или 100 процентов исполнения;

- в рамках мероприятий муниципальной программы «Организация благоустройства Кулотинского городского поселения на 2019-2025 годы» в сумме 15 млн. 284,49268 тыс. рублей или 74,1 процент исполнения, по подпрограммам: «Уличное освещение территории Кулотинского городского поселения» израсходовано – 3 млн. 596,88624 тыс. рублей или 94,9 процентов к

утвержденному плану; «Озеленение территории Кулотинского городского поселения» - 333,775 тыс. рублей исполнение 100 процентов; «Организация и содержание мест захоронения на территории Кулотинского городского поселения» - 1 млн. 170,60361 тыс. рублей или 99,2 процента исполнения;

«Прочие мероприятия по благоустройству на территории Кулотинского городского поселения» - 10 млн. 183,22783 тыс. рублей или исполнение составило 68,5 процентов к утвержденному плану. В рамках мероприятий по данной подпрограмме из средств районного бюджета были представлены «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений» в сумме 10 млн. 0,0 тыс. рублей на мероприятие по «Выполнению работ по берегоукреплению на р. Перетна возле домов 17, 18, 21 и 22 по ул. Куйбышева п. Кулотино. Исполнение составило 7 млн. 326,36296 тыс. рублей или 63,1 процента от предоставленного межбюджетного трансфера;

- в рамках мероприятий муниципальной программы «Использование и охрана земель на территории Кулотинского городского поселения на 2022-2026 годы» расходы составили – 49,9092 тыс. рублей или 99,8 процентов исполнения.

Общий объем расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году составил 36,6 процентов в общем объеме расходов бюджета поселения.

По разделу «Образования» расходы составили 9,3 тыс. рублей или 100 процентов, расходы направлены на повышение квалификации муниципальных служащих.

По разделу «Культура, кинематография» расходы составили 28,10 тыс. рублей или исполнены на 100 процентов к уточненному плану (0,1 процент в общем объеме расходов бюджета).

По разделу «Социальная политика» расходы составили 254,256 тыс. рублей или исполнены на 99,9 процентов к уточненному плану (0,5 процентов в общем объеме расходов бюджета).

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы составили 57,2 тыс. рублей или исполнены на 79,8 процентов к уточненному плану (0,1 процента в общем объеме расходов бюджета).

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

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

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2023 год утвержден в сумме (-) 13 млн. 419,60755 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета является увеличение прочих остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджетов.

Бюджет Кулотинского городского поселения исполнен с профицитом в сумме – 5 млн. 859,33268 тыс. рублей.

Остаток собственных средств поселения на 01.01.2024 года составил 21 млн. 103,95657 тыс. рублей. Областных денежных средств на 01.01.2024 года нет.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности бюджета Кулотинского 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	17,16565	0,90238	(-)16,26327	-
Кредиторская задолженность, всего	379,64466	3098,2884	2718,64374	в 8 раз

тыс. рублей

Согласно показателям баланса (ф. 0503120) дебиторская задолженность на 01.01.2024 года составила 0,90238 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Согласно показателям баланса (ф. 0503120) кредиторская задолженность на 01.01.2024 года составила 3098,2884 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Анализ кредиторской задолженности на конец года показал, что сумма задолженности образовалась: по счету 130221000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 7,30324 тыс. рублей; по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 200,79783 тыс. рублей; по счету 130246000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство» в сумме 235,192 тыс. рублей; по счету 130305000 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 2673,63704 тыс. рублей.

Результаты экспертизы бюджетной отчетности

В целях подготовки заключения Контрольно-счетной комиссией Окуловского муниципального района проведена экспертиза бюджетной отчетности бюджета Кулотинского городского 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:

- не увеличена расходная часть бюджета на сумму представленной субсидии на обустройство и восстановление воинских захоронений в сумме 8,97452 тыс. рублей;

- нарушения в ходе проведения инвентаризации финансовых обязательств и заполнению инвентаризационных описей;

- операции по «Санкционированию расходов» в главной книге ведутся с нарушением инструкции № 157н, выполнены не полном объеме;

- муниципальные программы: «Информатизация Администрации Кулотинского городского поселения на 2020-2024 годы», «Система коммунальной инфраструктуры Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» не приведены в соответствии с решением от 21.12.2022 № 94.

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

Выводы

Поступление доходов, администрируемых Администрацией поселения составило 53 млн. 570,00993 тыс. рублей или 124,3 процента к утвержденным бюджетным назначениям (43 млн. 109,79583 тыс. рублей).

Исполнение по расходам в 2023 году составило 47 млн. 710,67725 тыс. рублей или 84,4 процента к бюджетным назначениям, предусмотренным сводной бюджетной росписью.

Бюджетные средства на реализацию мероприятий муниципальных программ освоены в объеме 38 млн. 079,48862 тыс. рублей или 81,1 процента к плановым показателям.

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

**Ведущий инспектор
Контрольно-счетной комиссии**

Е.В. Яковлева