



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

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

тел.(816-57)-22757, факс -21466

От 11.04.2023 № 92  
на № 90 от 27.03.2023

**Председателю  
Совета депутатов Кулотинского  
городского поселения**

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета  
Кулотинского городского поселения за 2022 год»**

г. Окуловка

от 11 апреля 2023 года

Заключение на проект решения Совета депутатов Кулотинского городского поселения «Об исполнении бюджета Кулотинского городского поселения за 2022 год». Подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов Кулотинского городского поселения от 23.12.2021 № 55 «О бюджете Кулотинского городского 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 Кулотинского городского поселения за 2022 год» (далее – годовой отчет) и проект решения Совета депутатов Кулотинского городского поселения «Об исполнении бюджета Кулотинского городского поселения за 2022 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 2022 год	Исполнение за 2022 год	Процент исполнения
Доходы	<b>47882,54671</b>	<b>49289,85921</b>	<b>102,9</b>
Расходы	<b>51710,88921</b>	<b>51430,00582</b>	<b>99,5</b>
Дефицит (-) Профицит	(-) 3828,3428	(-) 2140,14661	-

Первоначально бюджет поселения был утвержден по доходам в сумме 41 млн. 813,320 тыс. рублей, по расходам – 41 млн. 813,32 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета – 0,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета поселения в 2022 году в Решение о бюджете изменения вносились 4 раза - Решения Совета депутатов от 01.07.2022 № 74, от 11.08.2022 № 82, от 15.11.2022 № 87, от 21.12.2022 № 93. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 6069,22671 тыс. рублей и составила 47 млн. 882,54671 тыс. рублей, расходная часть на 9897,56921 тыс. рублей составила 51 млн. 710,88921 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета составил 3 млн. 828,3425 тыс. рублей.

Утвержденный, решением Совета депутатов Кулотинского городского поселения от 23.12.2021 № 55 «О бюджете Кулотинского городского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», бюджет поселения был исполнен по доходам в сумме 49 млн. 289,85921 тыс. рублей или 102,9 процента от плановых назначений, по расходам в сумме 51 млн. 430,00582 тыс. рублей или 99,5 процента от уточненного плана. Дефицит бюджета на 2022 год увеличился составил (-)2 млн. 140,14661 тыс. рублей.

### Исполнение доходной части бюджета Кулотинского городского поселения за 2022 год

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

Виды доходов	Исполнение за 2021 год	2022 год			Рост (снижение) к 2021 году
		План	Исполнение	% исполнения	
Налоговые доходы	26263,33119	26830,47	27146,05799	101,2	103,4

Неналоговые доходы	1034,15512	692,6	1784,32451	257,6	172,5
Итого налоговые и неналоговые доходы	27297,48631	27523,07	28930,3825	105,1	106
Безвозмездные поступления, в т.ч.	54639,479	20359,47671	20359,47671	100	37,3
Дотации	0,0	11,6	11,6	100	-
Субвенции - всего,	346,200	356,64	356,64	100	103
в т.ч. на осуществление первичного воинского учета	244,5	250,0	250,0	100	102,2
в т.ч. на выполнение передаваемых полномочий	101,7	106,64	106,64	100	104,9
Субсидии бюджетам поселений	53317,44462	18658,24	18658,24	100	в 2,9 раза
Иные межбюджетные трансферты	975,835	1332,99671	1332,99671	100	136,6
Возврат остатков, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-0,00062	0,0	0,0	-	-
<b>Итого доходов</b>	<b>81936,96531</b>	<b>47882,54671</b>	<b>49289,85921</b>	<b>102,9</b>	<b>60,2</b>

**Доходная часть** бюджета Кулотинского городского поселения за 2022 год исполнена на 102,9 процента к уточненному плану. По сравнению с 2021 годом собственные доходы (налоговые и неналоговые) увеличились на 6 процентов или на 1 млн. 672,69619 тыс. рублей.

В структуре собственных доходов бюджета Кулотинского городского поселения налоговые доходы составили 27 млн. 146,05799 тыс. рублей. Неналоговые доходы – 1 млн. 784,32451 тыс. рублей.

В общем объеме поступлений доля собственных доходов составила – 58,7 процента.

**План поступлений по налоговым доходам** выполнен на 101,2 процента к уточненному плану. По сравнению с 2021 годом увеличился на 882,7268 тыс. рублей или на 3,4 процента.

Основную долю в налоговых доходах бюджета Кулотинского городского поселения в 2022 году занимают:

- налог на доходы физических лиц – 22 млн. 936,93754 тыс. рублей исполнен на 100,3 процента, (удельный вес 84,5 процента);
- налог на имущество физических лиц – 2 млн. 519,55839 тыс. рублей, или исполнен 101,0 процента, (удельный вес 9,3 процента);
- доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 1 млн. 689,56206 тыс. рублей, или исполнены 115,4 процента, (удельный вес 6,2 процента).

**План поступлений по неналоговым доходам** исполнен на 257,6 процента к уточненному плану. По сравнению с 2021 годом поступление неналоговых доходов возросло на 750,16939 тыс. рублей или на 72,5 процента, из них:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи

права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 132,55599 тыс. рублей или 82,8 процента, (удельный вес 7,4 процента);

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 64,56104 тыс. рублей или исполнены на 161 процент, (удельный вес 3,7 процента);

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности – 112,96314 тыс. рублей или исполнение в 45,2 раза (удельный вес 6,3 процента);

- прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений – 839,05262 тыс. рублей или исполнение в 16,8 (удельный вес 47,0 процента);

- доходы, получаемые в виде арендной платы, за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 452,98017 тыс. рублей или 116,1 процента (удельный вес 25,4 процента);

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 182,21155 тыс. рублей или исполнены на 364 процента, (удельный вес 10,2 процента).

**Безвозмездные поступления** составили 41,3 процента в общем объеме поступлений. Плановые показатели исполнены на 100 процентов. В 2022 году по отношению к 2021 году отмечено снижение безвозмездных поступлений на общую сумму 34 млн. 280,00229 тыс. рублей, т.е. в 2,7 раза.

Поступление субсидий бюджету поселения уменьшилось в 2,9 раза или на 34 млн. 659,20462 тыс. рублей и составило в 2022 году – 18 млн. 658,24 тыс. рублей.

Так же, источниками безвозмездных поступлений являются: субвенции бюджетам бюджетной системы в сумме 356,64 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 250,0 тыс. рублей (100 %) и субвенция бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 106,64 тыс. рублей (100 %).

Предоставлены иные межбюджетные трансферты из бюджета Окуловского муниципального района на финансовое обеспечение первоочередных расходов на сумму 1332,99671 тыс. рублей (100 %).

### **Исполнения расходной части бюджета Кулотинского городского поселения за 2022 год**

Расходы бюджета поселения на 2022 год были утверждены в сумме 51 млн. 710,88921 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 51 млн. 430,00582 тыс. рублей или 99,5 процентов к уточненному плану.

Основные показатели исполнения бюджета по расходам:

тыс. рублей

Раздел	Исполнение 2021 года	2022 год		Процент исполнени я к утверж- денному плану, %	Рост испол- нения к 2021 году
		План	Исполнение		
Общегосударственные вопросы	11252,07114	10850,458	10692,4426	98,5	95,0
Национальная оборона	244,5	250,0	250,0	100,0	102,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	63,0	159,605	159,5448	100	(+)2,5 раза
Национальная экономика	21989,63247	7495,29	7485,63175	99,9	(-)2,9 раза
Жилищно-коммунальное хозяйство	48662,25609	32430,23521	32317,16231	99,7	(-)1,5 раза
Культура, кинематография	46,570	46,1	46,1	100	99
Социальная политика	219,63086	242,701	242,70036	100	110,5
Физическая культура и спорт	60,0	236,5	236,424	100	(+)3,9 раза
<b>Итого расходов</b>	<b>82537,66056</b>	<b>51710,88921</b>	<b>51430,00582</b>	<b>99,5</b>	<b>62,3</b>

**Расходная часть** бюджета поселения за 2022 год по отношению к уточненному плану не исполнена на 280,88339 тыс. рублей.

Плановые назначения в 2022 году выполнены на 100 процентов по разделам: «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт».

Не выполнен план по разделам: «Общегосударственные вопросы» (98,5 процента), «Национальная экономика» (99,9 процента) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (99,7 процента).

В 2022 году решением о бюджете предусмотрено финансирование по 13 муниципальным программам, на реализацию которых запланированы средства на общую сумму – 42 млн. 499,64021 тыс. рублей. Освоено – 42 млн. 219,32486 тыс. рублей (99,3 процента к уточненному плану).

Исполнение муниципальных программ составило 99,3 процент от утвержденной бюджетной росписью суммы. По сравнению с 2021 годом, в бюджете поселения количество муниципальных программ уменьшилось с 15 до 13, однако процент исполнения запланированных мероприятий в рамках муниципальных программ увеличилось на 2,9 процента (в 2021 году – исполнение МП – 96,4%).

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

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составили 10 млн. 692,4426 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. 120,86491 тыс. рублей (10,5 процентов в структуре раздела);

- расходы на функционирование органов местной администрации составили 6 млн. 463,77554 тыс. рублей (60,5 процентов в структуре раздела);

- расходы на обеспечение деятельности органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 94,27 тыс. рублей (0,9 процента в структуре раздела);

- другие общегосударственные расходы составили 3 млн. 013,53215 тыс. рублей (28,2 процента в структуре раздела). Расходы в сумме 120,6 тыс. рублей (исполнены – 100,0 процентов) направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Система управления земельными ресурсами на территории Кулотинского городского поселения на 2022-2026 годы»; средства в сумме 2 млн. 502,64736 тыс. рублей (исполнены – 94,1 процента) по муниципальной программе «Развитие системы управления муниципальным имуществом в Кулотинском городском поселении на 2018-2024 годы».

В структуре расходов раздела «Общегосударственные вопросы» наибольший удельный вес занимают расходы на функционирование органов местной администрации (60,5 процентов).

Общий объем расходов на реализацию общегосударственных вопросов в 2022 году составил 20,8 процента в общем объеме расходов бюджета.

По **разделу «Национальная оборона»** кассовые расходы составили 250,0 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 0,5 процента в общем объеме расходов бюджета.

По **разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** произведены расходы на осуществление мер пожарной безопасности в рамках муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Кулотинского городского поселения на 2018-2024 годы» в сумме 159,4448 тыс. рублей. Исполнение – 100,0 процента к уточненному плану и 0,1 тыс. рублей – муниципальная программа «Профилактика терроризма, экстремизма на территории Кулотинского городского 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 7 млн. 485,63175 тыс. рублей или исполнены на 99,9 процента к уточненному плану. В рамках муниципальной программы «Ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения на территории Кулотинского городского поселения на 2020-2024 годы» на ремонт дорог израсходовано 3 млн. 562,847 тыс. рублей, из них 1 млн. 471,0 тыс. средства субсидии из областного бюджета, на содержание автомобильных дорог – 3 млн. 922,78475 тыс. рублей.

Расходы, в целом по разделу, составили 14,6 процента в общем объеме

расходов бюджета.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 32 млн. 317,16231 тыс. рублей, исходя из потребности, или исполнены на 99,7 процентов к уточненному плану.

В подразделе **«Жилищное хозяйство»** расходы в целом составили 273,55208 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процентов к плану. Средства направлены на уплату взносов на капитальный ремонт региональному фонду капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных на территории Новгородской области.

В подразделе **«Коммунальное хозяйство»** расходы составили 17 млн. 530,03429 тыс. рублей или исполнены на 100 процентов к плану, из них:

- в рамках реализации национального проекта «Чистая вода» по муниципальной программе «Водоснабжение на территории Кулотинского городского поселения на 2019-2024 годы» исполнено 16 млн. 689,19629 тыс. рублей, из них средства субсидии на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения (Станция водоподготовки с резервуарами чистой воды и реконструкцией существующей скважины №1-73 на территории Кулотинского городского поселения) – 16 млн. 427,84 тыс. рублей;

- компенсация выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению банные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек – 840,838 тыс. рублей.

В подразделе **«Благоустройство»** расходы в целом составили 14 млн. 513,57594 тыс. рублей, из них:

- в рамках мероприятий муниципальной программы «Модернизация системы уличного освещения на территории Кулотинского городского поселения на 2020-2024 годы» - 1 млн. 156,56874 тыс. рублей;

- в рамках мероприятий муниципальной программы «Организация благоустройства Кулотинского городского поселения на 2019-2024 годы» в сумме 13 млн. 194,67825 тыс. рублей. По подпрограмме «Уличное освещение территории Кулотинского городского поселения» израсходовано – 4 млн. 649,01711 тыс. рублей; по подпрограмме «Озеленение территории Кулотинского городского поселения» - 1 млн. 017,67 тыс. рублей; по подпрограмме «Организация и содержание мест захоронения на территории Кулотинского городского поселения» - 584,8395 тыс. рублей; по подпрограмме «Прочие мероприятия по благоустройству на территории Кулотинского городского поселения» - 6 млн. 943,15164 тыс. рублей.

Общий объем расходов по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** в 2022 году составил 62,8 процента в общем объеме расходов бюджета поселения.

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы составили 46,10 тыс. рублей или исполнены на 100 процентов к уточненному плану (0,1 процент в общем объеме расходов бюджета).

По разделу **«Социальная политика»** расходы составили 242,70036 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процентов к уточненному плану (0,5 процентов

в общем объеме расходов бюджета).

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы составили 236,424 тыс. рублей или исполнены на 100 процентов к уточненному плану (0,4 процента в общем объеме расходов бюджета).

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

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

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2022 год утвержден в сумме (-) 3 млн. 828,3425 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета является увеличение прочих остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджетов.

Общая сумма фактического дефицита бюджета на 01.01.2023г. составила (-)2 млн. 140,14661 тыс. рублей.

Остаток собственных средств поселения на 01.01.2023 года составил 15 млн. 244,62386 тыс. рублей. Областных денежных средств на 01.01.2023 года нет.

### **Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности бюджета Кулотинского 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>	18,74125	17,16565	-1,5756	91,6
<b>Кредиторская задолженность, всего</b>	482,13315	379,64466	-102,48849	78,7

Согласно показателям баланса (ф. 0503120) дебиторская задолженность на 01.01.2023 года образовалась в сумме 17,16565 тыс. рублей, кредиторская задолженность по выплатам на 01.01.2023 года составила 379,64466 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 Кулотинского городского поселения за 2022 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 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;

- не сформирован резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения.

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

### **Выводы**

Поступление доходов, администрируемых Администрацией поселения составило 49 млн. 289,85921 тыс. рублей или 102,9 процента к утвержденным бюджетным назначениям (47 млн. 882,54671 тыс. рублей).

Исполнение по расходам в 2022 году составило 51 млн. 430,00582 тыс. рублей или 99,5 процента к бюджетным назначениям, предусмотренным сводной бюджетной росписью.

Бюджетные средства на реализацию мероприятий муниципальных программ освоены в объеме 42 млн. 218,42486 тыс. рублей или 99,3 процента к плановым показателям.

Проект решения Совета депутатов Кулотинского городского поселения «Об исполнении бюджета Кулотинского городского 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 Кулотинского городского поселения «Об исполнении бюджета Кулотинского городского поселения за 2022 год» соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Ведущий инспектор**



**Контрольно-счетной комиссии**

**Е.В. Яковлева**