



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

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

тел.(816-57)-22757, факс -21466

---

От 11.04.2024 № 119  
на № 128 от 29.03.2024

**Председателю  
Совета депутатов Боровёнковского  
сельского поселения**

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**г. Окуловка**

**от 11 апреля 2024 года**

Заключение на проект решения Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения «Об исполнении бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2022 год». Подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения от 22.12.2022 № 81 «О бюджете Боровёнковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом внесенных изменений и дополнений, 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 № 3.

### **Общие положения**

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

### Основные характеристики исполнения бюджета сельского 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	18381,1402	19076,73635	103,8
Расходы	20095,9402	19331,77445	96,2
Дефицит (-)	(-)1714,8	(-)255,0381	-

Первоначально бюджет поселения был утвержден по доходам в сумме 17 млн. 336,37675 тыс. рублей, по расходам в сумме 17 млн. 336,37675 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 раз - Решения Совета депутатов от 25.12.2023 № 118, от 26.12.2023 № 124.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 6,0 процента и составила 18 млн. 381,1402 тыс. рублей, расходная часть увеличилась – на 15,9 процента и составила 20 млн. 095,9402 тыс. рублей, дефицит бюджета увеличился и составил (-) 1 млн. 714,8 тыс. рублей.

Утвержденный, решением Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения от 22.12.2022 № 81 «О бюджете Боровёнковского сельского поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», бюджет поселения был исполнен по доходам в сумме 19 млн. 076,73635 тыс. рублей или 103,8 процента от плановых назначений, по расходам в сумме 19 млн. 331,77445 тыс. рублей или 96,2 процента от уточненного плана. Дефицит бюджета на 2023 год составил 255,0381 тыс. рублей.

### Исполнение доходной части бюджета Боровёнковского 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	5486,33806	5138,94	5966,10161	31,3	116,1	108,7
Неналоговые доходы	15,1554	118,3	122,71444	0,6	103,7	809,7
<b>Итого собственных доходов</b>	<b>5501,49346</b>	<b>5257,24</b>	<b>6088,81605</b>	<b>31,9</b>	<b>115,8</b>	<b>110,7</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>12376,1268</b>	<b>13123,9002</b>	<b>12987,9203</b>	<b>68,1</b>	<b>99,0</b>	<b>104,9</b>
Дотации	7611,1	8176,4	8176,4	42,9	100,0	107,4
Субсидии	3725,2308	4552,5002	4416,5203	23,2	97,0	118,6
Субвенции	206,64	227,0	227,0	1,2	100,0	109,9
Иные межбюджетные трансферты	833,156	168,0	168,0	0,9	100,0	20,2
<b>Итого</b>	<b>17877,62026</b>	<b>18381,1402</b>	<b>19076,73635</b>	<b>100,0</b>	<b>103,8</b>	<b>106,7</b>

**Доходная часть** бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2023 год исполнена на 103,8 процентов к уточненному плану или перевыполнена на 695,59615 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем доходов увеличился на 6,7 процента или на 1 млн. 199,11609 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета Боровёнковского сельского поселения налоговые и неналоговые доходы составили 31,9 процента, что на 1,1 процента выше уровня 2022 года. Удельный вес безвозмездных поступлений увеличился на 611,7935 тыс. рублей или на 4,9 процента.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения составило 6 млн. 088,81605 тыс. рублей или 115,8 процента к плану и 110,7 процента к показателю 2022 года.

**План поступлений по налоговым доходам** выполнен на 116,1 процента к уточненному плану и составил 5 млн. 966,10161 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом налоговые доходы увеличились на 479,76355 тыс. рублей или на 8,7 процента.

В разрезе налогов их поступление (исполнение уточненного плана, удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов) выглядит следующим образом:

- доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 3 млн. 714,06987 тыс. рублей, или 116,4 процента к плану (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 61 процент);

- земельный налог – 1 млн. 565,93483 тыс. рублей, или 116,6 процентов (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 25,7 процента);

- налог на имущество физических лиц – 471,64533 тыс. рублей, или 114,5 процента (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 7,7 процента);

- налог на доходы физических лиц – 207,58298 тыс. рублей, или 111,0 процентов (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 3,4 процента);

- государственная пошлина – 6,1 тыс. рублей, или 100,0 процентов (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 0,1 процент);

- единый сельскохозяйственный налог – 0,7686 тыс. рублей или 100 процентов.

**План поступлений по неналоговым доходам** выполнен на 103,7 процента к уточненному плану или в сумме 122,71444 тыс. рублей. В сравнении с 2022 годом неналоговые поступления увеличились в 8,1 раза.

Поступление неналоговых доходов представлены следующими видами доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 32,77842 тыс. рублей, или 115,0 процента (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 0,5 процента);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 38,24084 тыс. рублей, или 100,1 процента (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 0,6 процента);

- штрафы, санкции, возмещение вреда – 51,69218 тыс. рублей или 100,2 процента (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 0,8 процента).

**Безвозмездные поступления** исполнены на 99,0 процентов. В 2023 году по отношению к 2022 году отмечено увеличение безвозмездных поступлений на общую сумму 611,7935 тыс. рублей или на 4,9 процента. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составила 8 млн. 176,4 тыс. рублей или с ростом к 2022 году на 7,4 процента; субвенции – в сумме 227,0 тыс. рублей или с ростом на 9,9 процента; субсидии – 4416,5203 тыс. рублей или увеличение на 18,6 процента. Прочие межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района составили 168,0 тыс. рублей или снижение показателя в 5 раз к показателю прошлого года.

### **Исполнения расходной части бюджета Боровёнковского сельского поселения**

Расходная часть бюджета поселения на 2023 год утверждена в сумме 20 млн. 095,9402 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 19 млн. 331,77445 тыс. рублей или 96,2 процента к уточненному плану.

Исполнение расходной части бюджета поселения:

Виды расходов	Исполнение 2022 год	2023 год		Структура, %	% исполнения	
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено		к плану	к периоду у 2022
Общегосударственные вопросы	5131,12558	5999,89	5978,05352	30,9	99,6	116,5
Национальная оборона	100	115,1	115,1	0,6	100,0	115,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	107,39554	31,8	31,7767	0,2	99,9	29,6
Национальная	7584,75944	8686,66	8114,50066	42,0	93,4	107,0

экономика						
Жилищно-коммунальное хозяйство	5285,3502	5002,7662	4832,64818	25,0	96,6	91,4
Образование	20,43	7,4	7,372	0,0	99,6	36,1
Культура, кинематография	5	7	7	0,0	100,0	140,0
Социальная политика	228,00192	235,324	235,32339	1,2	100,0	103,2
Физическая культура и спорт	9,99906	10	10	0,1	100,0	100,0
<b>Итого расходов поселения</b>	<b>18 472,06174</b>	<b>20 095,9402</b>	<b>19 331,77445</b>	<b>100,0</b>	<b>96,2</b>	<b>104,7</b>

**Расходная часть** бюджета поселения за 2023 год исполнена на 96,2 процента к уточненному плану или не довыполнена на 764,16575 тыс. рублей.

Плановые назначения в 2023 году выполнены на 100 процентов по разделам: «Национальная оборона», «Культура, Кинематография», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт».

Не выполнен план по разделам: «Общегосударственные вопросы» (99,6 процента), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (99,9 процента), «Национальная экономика» (93,4 процента) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (96,6 процента), «Образование» (99,6 процента). Информация о причинах невыполнения плановых назначений в разрезе бюджетной классификации расходов бюджета сельского поселения изложена в соответствующих разделах настоящего заключения.

В 2023 году решением о бюджете предусмотрено финансирование по 12 муниципальным программам, на реализацию которых запланированы средства на общую сумму 14 млн. 012,4062 тыс. рублей, исполнение составило – 13 млн. 264,73935 тыс. рублей (94,7 процента к уточненному плану). В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы приведены в соответствие решению о бюджете.

### **Анализ расходов бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2023 год в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составили 5 млн. 978,05352 тыс. рублей или исполнены на 99,6 процента к уточненному плану, из них:

- расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили – 796,5628 тыс. рублей (13,3 процента в структуре раздела);

- расходы на функционирование органов местной администрации составили 4 млн. 652,55666 тыс. рублей (77,8 процента в структуре раздела), в т.ч. 211,00815 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной

программы «Развитие информационного общества Боровёнковского сельского поселения»;

- расходы на обеспечение деятельности органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 77,232 тыс. рублей (1,3 процента в структуре раздела);

- расходы на обеспечение и проведение выборов составили 404,23406 тыс. рублей (6,8 процента в структуре раздела);

- другие общегосударственные расходы составили 47,468 тыс. рублей (0,8 процента в структуре раздела), в т.ч. 4,0 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Боровёнковского сельского поселения на 2023-2027 годы», 25,888 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие информационного общества Боровёнковского сельского поселения», 17,58 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реформирование и развитие системы муниципального управления в Боровёнковском сельском поселении».

Удельный вес расходов на реализацию общегосударственных вопросов в 2023 году составил 30,9 процентов в общем объеме расходов бюджета.

По **разделу «Национальная оборона»** кассовые расходы составили 115,1 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»** произведены расходы в сумме 31,7767 тыс. рублей. Исполнение – 99,9 процентов к уточненному плану.

Расходы направлены на осуществление мер пожарной безопасности в рамках мероприятий муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Боровёнковского поселения на 2017-2023 годы».

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

По **разделу «Национальная экономика»** расходы составили 8 млн. 114,50066 тыс. рублей или исполнены на 93,4 процента к уточненному плану в рамках муниципальной программы «Реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Боровёнковского сельского поселения на 2017-2025 годы». На совершенствование автомобильных дорог общего пользования направлено 4 млн. 878,25897 тыс. рублей, в т.ч. 3 млн. 936 тыс. рублей средства областного бюджета. На содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения направлено 3 млн. 076,34189 тыс. рублей.

Расходы по разделу составили 42,0 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 4 млн. 832,64818 тыс. рублей, или исполнены на 96,6 процентов к уточненному плану.

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории Боровёнковского сельского поселения на 2021-2026 годы» направлено 22,4 тыс. рублей

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация благоустройства Боровёнковского сельского поселения на 2022-2026 годы» направлено 1 млн. 137,9752 тыс. рублей, из них: по подпрограмме «Озеленение территории поселения» – 42,5 тыс. рублей, по подпрограмме «Организация содержания мест захоронения» – 35,55 тыс. рублей, на мероприятие «Увековечение памяти погибших при защите Отечества» - 540,15 тыс. рублей, по подпрограмме «Прочие мероприятия по благоустройству поселения» – 279,7752 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности территории Боровёнковского сельского поселения на 2018-2023 годы» направлено 3 млн. 518,27298 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления на территории Боровенковского сельского поселения» направлено 154,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году составил 25,0 процента в общем объеме расходов бюджета поселения.

По разделу «Образование» произведены расходы в сумме 7,372 тыс. рублей или исполнены на 99,6 процентов к уточненному плану. На реализацию мероприятий муниципальной программы «Реформирование и развитие системы муниципального управления в Боровёнковском поселении на 2021-2023 годы» направлено 4,4 тыс. рублей, на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежная политика на территории Боровёнковского сельского поселения на 2023-2027 годы» направлено 2,972 тыс. рублей.

Расходы по разделу составили 0,04 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «Культура, кинематография» расходы составили 7,0 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процентов к уточненному плану и направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры на территории Боровёнковского сельского поселения на 2023-2027 годы».

Расходы по разделу составили 0,04 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «Социальная политика» расходы составили 235,32339 тыс. рублей или исполнены на 100 процентов к уточненному плану и направлены на пенсионное обеспечение лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы.

Расходы по разделу составили 1,2 процента в общем объеме расходов

бюджета.

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы составили 10,0 тыс. рублей или на 100,0 процентов к плану и направлены на проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в рамках муниципальной программы.

### **Анализ исполнения бюджета Боровенковского сельского поселения по источникам финансирования дефицита бюджета за 2023 год**

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2023 год утвержден в сумме (-) 1 млн. 714,8 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета является увеличение прочих остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджетов.

Результатом бюджетной деятельности исполнения бюджета поселения стал дефицит бюджета в размере 255,0381 тыс. рублей.

Остаток собственных средств поселения на 01.01.2024 года на счете бюджета составил 2 млн. 617,22595 тыс. рублей. Остатков областных денежных средств на 01.01.2024 года нет.

### **Результаты экспертизы бюджетной отчетности**

В целях подготовки заключения Контрольно-счетной комиссией Окуловского муниципального района проведена экспертиза бюджетной отчетности бюджета Боровенковского сельского поселения за 2023 год. Результаты внешней проверки оформлены актом проверки от 04.03.2024. Внешняя проверка показала, что бюджетная отчетность представлена своевременно и в полном объеме.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности администрацией проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей. Недостач и хищений не обнаружено.

Наименование показателя	По состоянию на		Отклонение (+/-)	Рост /снижение (%)
	01.01.2023	01.01.2024		
<b>Кредиторская задолженность, всего</b>	252,91945	14,70758	238,21187	в 17,2 раза
<b>Дебиторская задолженность, всего</b>	22,43038	394,88914	372,45876	в 17,6 раза

Кредиторская задолженность согласно показателям баланса, ф. 0503120 на 01.01.2023 года составляла 252,91945 тыс. рублей. За отчетный период кредиторская задолженность уменьшилась в 17,2 раза и по состоянию на 01.01.2024 года составила 14,70758 тыс. рублей, в том числе:

по счету 130221000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 0,60709 тыс. рублей;

по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 10,81024 тыс. рублей;

по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 3,29025 тыс. рублей;

Согласно показателям баланса, ф.0503120 дебиторская задолженность на 01.01.2023 года составляла 22,43038 тыс. рублей. За отчетный период дебиторская задолженность увеличилась в 17,6 раза и по состоянию на 01.01.2024 года составила 394,88914 тыс. рублей, в том числе:

по счету 120521000 «Доходы от операционной аренды» в сумме 387,90127 тыс. рублей;

по счету 120821000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» в сумме 1,1909 тыс. рублей;

по счету 120936000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» в сумме 2,50672 тыс. рублей;

по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 3,29025.

Просроченная задолженность на 01.01.2024 отсутствует.

### **Выводы**

Проект решения Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения «Об исполнении бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2023 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года включительно.

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

**Ведущий инспектор  
Контрольно-счетной комиссии**

**Е.В. Яковлева**