



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

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

тел.(816-57)-22757, факс -21466

От 17.04.2025 № 117
на № 121 от 24.03.2025

**Председателю
Совета депутатов Котовского сельского
поселения**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета Котовского сельского поселения за 2024 год»

г. Окуловка

от 17 апреля 2025 года

Заключение на проект решения Совета депутатов Котовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Котовского сельского поселения за 2024 год». Подготовлено в соответствии с требованиями статьи 187 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, с решением Совета депутатов Котовского сельского поселения от 27.12.2023 № 140 «О бюджете Котовского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 28.12.2024 № 5.

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета Котовского сельского поселения за 2024 год» (далее – годовой отчет) и проект решения Совета депутатов Котовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Котовского сельского поселения за 2024 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 2024 год	Исполнение за 2024 год	Процент исполнения
Доходы	12119,9	11605,5248	95,8
Расходы	13026,38582	8089,64277	62,1
Дефицит/профицит	(-)906,48582	3515,88203	-

Решением Совета депутатов Котовского сельского поселения от 27.12.2023 № 140 «О бюджете Котовского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет поселения был утвержден по доходам в сумме 8 млн. 057,825 тыс. рублей, по расходам 8 млн. 057,825 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета составлял 0,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета поселения в 2024 году в Решение о бюджете изменения вносились 2 раза - Решения Совета депутатов от 05.08.2024 № 154, от 16.12.2024 № 168.

В результате внесения изменений и дополнений доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 4062,075 тыс. рублей или на 50,4 процента и составили 12 млн. 119,9 тыс. рублей; расходная часть скорректирована в сторону увеличения на 4 млн. 968,56082 тыс. рублей или на 61,7 процента и составили 13 млн. 026,38582 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета увеличился и составил 1199,47731 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета Котовского сельского поселения за 2024 год

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2024 год характеризуется следующими показателями:

(тыс. рублей)

Виды доходов	Исполнение за 2023 год	2024 год			% к 2023 году
		План	Исполнение	% исполнения	
Налоговые доходы	2751,66718	2813,6	2551,4488	90,7	92,7
Неналоговые доходы	0,0	14,2	0,0	0,0	-
<i>Итого налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>2751,66718</i>	<i>2827,80</i>	<i>2551,4488</i>	<i>90,2</i>	<i>92,7</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>5303,7450</i>	<i>9292,10</i>	<i>9054,076</i>	<i>97,4</i>	<i>170,7</i>

Дотации	4214,1	8216,9	8216,9	100,0	195,0
Субсидии	846	873	634,976	72,7	75,1
Субвенции	171,3	202,2	202,2	100,0	118,0
Иные межбюджетные трансферты	72,345	0,0	0,0	-	-
Итого доходов	8055,41218	12119,90	11605,5248	95,8	144,1

Доходная часть бюджета Котовского сельского поселения за 2024 год исполнена на 95,8 процентов к уточненному плану.

По сравнению с 2023 годом собственные доходы (налоговые и неналоговые) уменьшились на 7,3 процента, т.е. со снижением на сумму 200,21838 тыс. рублей.

В структуре исполнения собственных доходов бюджета Котовского сельского поселения налоговые доходы составили 2 млн. 551,4488 тыс. рублей, что на 7,3 процента ниже уровня 2023 года. Неналоговые доходы – не исполнены.

В общем объеме поступлений собственные налоговые и неналоговые доходы составили 22 процента.

План поступлений по налоговым доходам выполнен на 90,7 процентов к уточненному плану. Источниками поступлений налоговых доходов бюджета поселения являются:

- акцизы по подакцизным товарам – 1 млн. 022,43633 тыс. рублей, или 107,1 процента к плану (40,1 процента в структуре собственных доходов);
- налог на доходы физических лиц – 911,42969 тыс. рублей, или 112,5 процента к плану (35,7 процента в структуре собственных доходов);
- налог на имущество физических лиц – 264,86303 тыс. рублей, или 113,2 процента к плану (10,4 процента в структуре собственных доходов);
- земельный налог – 350,34975 тыс. рублей, или 43,4 процента к плану (13,7 процента в структуре собственных доходов);
- государственная пошлина – 2,37 тыс. рублей, или 33,9 процента к плану (0,1 процента удельный вес в объеме собственных доходов).

План поступлений по неналоговым доходам не выполнен.

Безвозмездные поступления поступили в объеме 9 млн. 292,1 тыс. рублей и составили 78 процентов в общем объеме поступлений. Исполнены в сумме 9 млн. 054,076 тыс. рублей, что составляет 97,4 процента к уточненному плану.

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней составили:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 8216,9 тыс. рублей, исполнены на 100,0 процентов;
- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 634,976 тыс. рублей, исполнены на 72,7 процента;
- субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – 202,2 тыс. рублей, исполнены на 100,0 процентов.

Исполнения расходной части бюджета Котовского сельского поселения за 2024 год

Расходы бюджета поселения на 2024 год были утверждены в сумме 13 млн. 026,38582 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 8 млн. 089,64277 тыс. рублей или 62,1 процента к уточненному плану.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2024 год характеризуется следующими показателями:

Виды расходов	Исполнение 2023 год	2024 год		тыс. рублей % исполнения	
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	к плану	к периоду у 2023
Общегосударственные вопросы	4751,76216	5160,2	4825,81689	93,5	101,6
Национальная оборона	115,1	138,2	138,2	100,0	120,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28,36	46,6	29,764	63,9	105,0
Национальная экономика	1731,45382	2094,5673	1778,25127	84,9	102,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1580,11269	1395,91852	1196,57561	85,7	75,7
Образование	11,572	26,7	19,985	74,9	172,7
Культура, кинематография	4,341	5	4,35	87,0	100,2
Социальная политика	71,532	4144,2	82,3	2,0	115,1
Физическая культура и спорт	14,97	15	14,4	96,0	96,2
Итого расходов поселения	8309,20367	13026,38582	8089,64277	62,1	97,4

Расходная часть бюджета поселения за 2024 год по отношению к уточненному плану не выполнена на 4936,74305 тыс. рублей.

Плановые назначения в 2024 году выполнены на 100 процентов только по разделу: «Национальная оборона».

Не выполнен план по разделам: «Общегосударственные расходы» (93,5 процентов), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (63,9 процента), «Национальная экономика» (84,9 процента), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (85,7 процента), «Образование» (74,9 процентов), «Культура, кинематография» (87 процентов), «Социальная политика» (2 процента), «Физическая культура и спорт» (96 процентов).

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

За отчетный 2024 год на реализацию девяти муниципальных программ выделено 3 млн. 689,18552 тыс. рублей. Исполнение составило 3 млн. 142,88778 тыс. рублей или 85,2 процента к уточненным плановым показателям.

Программные мероприятия 2024 года составили 38,9 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 2024 год в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы составили 4 млн. 825,81689 тыс. рублей или исполнены на 93,5 процента к уточненному плану, из них:

расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 818,7931 тыс. рублей (17,0 процентов в структуре раздела);

расходы на функционирование органов местной администрации составили 3 млн. 901,74431 тыс. рублей (80,9 процента в структуре раздела);

расходы на обеспечение деятельности органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 60,8 тыс. рублей (1,3 процента в структуре раздела);

другие общегосударственные расходы составили 44,47948 тыс. рублей (0,8 процента в структуре раздела).

В структуре расходов раздела **«Общегосударственные вопросы»** наибольший удельный вес занимают расходы на функционирование органов местной администрации (80,9 процента).

Общий объем расходов на реализацию общегосударственных вопросов в 2024 году составил 59,7 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Национальная оборона»** кассовые расходы составили 138,2 тыс. рублей, которые были направлены на мобилизационную и вневойсковую подготовку. Исполнение составило 100 процентов к уточненному плану.

Расходы по разделу составили 1,7 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** произведены расходы на обеспечение мер пожарной безопасности в сумме 29,764 тыс. рублей. Исполнение – 63,9 процента к уточненному плану. Средства направлены на муниципальную программу **«Укрепление пожарной безопасности на территории Котовского сельского поселения на 2021-2026 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. 778,25127 тыс. рублей или исполнены на 84,9 процента к уточненному плану. В рамках муниципальной программы **«Ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения на территории Котовского сельского поселения на 2021-2026 годы»** на ремонт дорог израсходовано 1 млн. 229,08195 тыс. рублей, на содержание автомобильных дорог – 549,16932 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств дорожного хозяйства составил 146,22836 тыс. рублей, который подлежит направлению в дорожные фонды в 2025 году.

Расходы по разделу составили 22,0 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 1 млн. 1196,57561 тыс. рублей, или исполнены на 85,7 процента к уточненному плану.

По разделу *«Жилищное хозяйство»* в рамках непрограммных направлений деятельности израсходовано 6,44745 тыс. рублей.

По разделу *«Благоустройство»*, израсходовано 1 млн. 190,12816 тыс. рублей. В рамках муниципальной программы «Организация благоустройства на территории Котовского сельского поселения на 2021-2026 годы» расходы составили – 1 млн. 140,12816 тыс. рублей: по подпрограмме «Озеленение территории Котовского сельского поселения» – 35,5 тыс. рублей; по подпрограмме «Уличное освещение территории Котовского сельского поселения» – 721,68816 тыс. рублей, по подпрограмме «Организация и содержание мест захоронения на территории Котовского сельского поселения» – 162,6 тыс. рублей; по подпрограмме «Прочие мероприятия по благоустройству на территории Котовского сельского поселения» – 220,34 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Котовского сельского поселения на 2022-2026 годы» израсходовано – 50,0 тыс. рублей на внедрение энергосберегающих ламп.

Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** в 2024 году составили 14,8 процентов в общем объеме расходов бюджета поселения.

По разделу **«Образование»** расходы составили 19,985 тыс. рублей или исполнены на 74,9 процента к уточненному плану. Средства в сумме 18,0 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 2021-2026 годы» составили 1,985 тыс. рублей.

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

По разделу **«Культура и кинематография»** расходы составили 4,35 тыс. рублей или исполнены на 87 процентов в рамках муниципальной программы «Развитие культуры на территории Котовского сельского поселения на 2021-2026 годы».

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

По разделу **«Социальная политика»** расходы составили 82,3 тыс. рублей или исполнены на 2 процента к уточненному плану. Средства направлены на пенсионное обеспечение лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы.

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

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы составили 14,4 тыс. рублей или исполнены на 96 процентов. Израсходованы средства в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Котовского сельского поселения на 2021-2026 годы».

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

Средства **резервного фонда** Администрации сельского поселения в 2024 году не использовались в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций на территории поселения.

Анализ исполнения бюджета Котовского сельского поселения по источникам финансирования дефицита бюджета за 2024 год

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2024 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.

Бюджет исполнен с профицитом 3 млн. 515,88203 тыс. рублей. Остаток собственных средств поселения на 01.01.2025 года составил 4 млн. 546,16785 тыс. рублей.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности бюджета Котовского сельского поселения за 2024 год

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

Наименование показателя	По состоянию на		Отклонение (+/-)	Рост (%)
	01.01.2024	01.01.2025		
Дебиторская задолженность, всего	22,36409	39,53705	(+)17,17296	176,8
Кредиторская задолженность, всего	58,98235	54,50715	(-)4,4752	92,4

Согласно, показателям баланса ф. 0503130 дебиторская задолженность на 01.01.2025 года увеличилась с 22,36409 тыс. рублей и составила 39,53705 тыс. рублей по счету 120600000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам».

Согласно, показателям баланса ф. 0503130 кредиторская задолженность по выплатам на 01.01.2025 года уменьшилась с 58,98235 тыс. рублей до 54,50715 тыс. рублей или на 7,6 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 3,28919 тыс. рублей;

по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 50,67861 тыс. рублей;

по счету 130225000 «Расчеты работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 0,53935 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2025 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 2024 год.

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

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

- нарушения по ведению бюджетной росписи;
- нарушения по ведению бюджетной сметы;
- нарушения по ведению кассового плана;
- установлено искажение показателя по строки Баланса (ф.0503120), более чем на 1 процент и на сумму, превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей (искажение составило 1,5 процента) на сумму 125,32684 тыс. рублей;
- не применяются в бухгалтерском учете федеральные стандарты «Резервы предстоящих расходов» и «Нематериальные активы»;
- в учетную политику не внесены изменения начиная с 2024 года по мере организационной и технологической готовности;
- установлено отсутствие оборотов по счету 1.401.10.000;
- не осуществляется учет по счету 0401.40000 «Доходы будущих периодов»;
- неверно указан КБК 941100391xxxxxx321;
- не осуществляется формирование раздела «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом»;
- перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация финансовых обязательств, установлены множественные нарушения при проведении инвентаризации.

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

Выводы

Поступление доходов, администрируемых Администрацией поселения составило 11 млн. 605,5248 тыс. рублей или 95,8 процентов к утвержденным бюджетным назначениям (12 млн. 119,9 тыс. рублей).

Исполнение по расходам в 2024 году составило 8 млн. 089,64277 тыс. рублей или 62,1 процента к бюджетным назначениям, предусмотренным сводной бюджетной росписью.

Бюджетные средства на реализацию мероприятий муниципальных программ освоены в объеме 3 млн. 142,88778 тыс. рублей или 85,2 процента к плановым показателям.

Представленный проект решения Совета депутатов Котовского сельского поселения «Об исполнении бюджета Котовского сельского поселения за 2024 год» в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Ведущий инспектор
Контрольно-счетной комиссии**

Е.В. Яковлева