



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

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

тел.(816-57)-22757, факс -21466

От 27.03.2025 № 103
на № 119 от 21.03.2025

**Председателю
Совета депутатов Кулотинского
городского поселения**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета
Кулотинского городского поселения за 2024 год»**

г. Окуловка

от 27 марта 2025 года

Заключение на проект решения Совета депутатов Кулотинского городского поселения «Об исполнении бюджета Кулотинского городского поселения за 2024 год». Подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов Кулотинского городского поселения от 22.12.2023 № 137 «О бюджете Кулотинского городского поселения на 2024 год и на 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 № 7.

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета Кулотинского городского поселения за 2024 год» (далее – годовой отчет) и проект решения Совета депутатов Кулотинского городского поселения «Об исполнении бюджета Кулотинского городского поселения за 2024 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 2024 год	Исполнение за 2024 год	Процент исполнения
Доходы	34718,12916	31792,43893	91,6
Расходы	45115,27562	44793,89262	99,3
Дефицит (-) Профицит	(-)10397,14646	(-)13001,45369	

Первоначально бюджет поселения был утвержден по доходам в сумме 33 млн. 455,9239 тыс. рублей, по расходам – 33 млн. 455,9239 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета – 0,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета поселения в 2024 году в Решение о бюджете изменения вносились 5 раз - Решения Совета депутатов от 30.05.2024 № 153, от 25.07.2024 № 154, от 17.10.2024 № 160, от 29.10.2024 № 161, от 25.12.2024 № 180. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 1 млн. 262,20526 тыс. рублей и составила 34 млн. 718,12916 тыс. рублей, расходная часть на 11 млн. 659,35172 тыс. рублей составила 45 млн. 115,27562 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета составил 10 млн. 397,14646 тыс. рублей.

Утвержденный, решением Совета депутатов Кулотинского городского поселения от 22.12.2023 № 137 «О бюджете Кулотинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», бюджет поселения был исполнен по доходам в сумме 31 млн. 792,43893 тыс. рублей или 91,6 процента от плановых назначений, по расходам в сумме 44 млн. 793,89262 тыс. рублей или 99,3 процента от уточненного плана. Дефицит бюджета за 2024 год составил 13 млн. 001,45369 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета Кулотинского городского 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			
		План	Исполнение	% исполнения	% к 2023 году

Налоговые доходы	28170,14114	27610,40000	24539,62425	88,9	87,1
Неналоговые доходы	1903,51748	892,40000	1046,98097	117,3	55,0
<i>Итого налоговые и неналоговые доходы</i>	30073,65862	28502,80000	25586,60522	89,8	85,1
<i>Безвозмездные поступления</i>	23496,35131	6215,32916	6205,83371	99,8	26,4
Субсидии	12996,85131	4306,03762	4296,54217	99,8	33,1
Субвенции	399,5	473,00000	473,00000	100,0	118,4
Иные межбюджетные трансферты	10000	1164,89154	1164,89154	100,0	11,6
Безвозмездные поступления	100	271,40000	271,40000	100,0	271,4
Итого доходов	53570,00993	34718,12916	31792,43893	91,6	59,3

Доходная часть бюджета Кулотинского городского поселения за 2024 год исполнена на 91,6 процента к уточненному плану. По сравнению с 2023 годом собственные доходы (налоговые и неналоговые) уменьшились на 14,9 процента или на 4 млн. 487,0534 тыс. рублей.

В структуре собственных доходов бюджета Кулотинского городского поселения налоговые доходы составили 24 млн. 539,62425 тыс. рублей. Неналоговые доходы – 1 млн. 046,98097 тыс. рублей.

В общем объеме поступлений доля собственных доходов составила – 80,5 процента.

План поступлений по налоговым доходам не довыполнен на 11,1 процента к уточненному плану. По сравнению с 2023 годом уменьшился на 3 млн. 630,51689 тыс. рублей или на 12,9 процента.

Основную долю налоговых доходах бюджета Кулотинского городского поселения в 2024 году занимают:

- налог на доходы физических лиц – 20 млн. 684,5964 тыс. рублей исполнен на 89,1 процента, (удельный вес 80,8 процента);

- налог на имущество физических лиц – 1 млн. 992,86447 тыс. рублей, или исполнен 75,2 процента, (удельный вес 7,8 процента);

- доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 1 млн. 860,90488 тыс. рублей, или исполнены 107,2 процента, (удельный вес 7,3 процента).

План поступлений по неналоговым доходам исполнен на 117,3 процента к уточненному плану. По сравнению с 2023 годом поступление неналоговых доходов уменьшилось на 856,53651 тыс. рублей или на 45 процентов, из них:

Неналоговые доходы поселения по главе 934:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 118,29529 тыс. рублей или 160,1 процента, (удельный вес 0,5 процента);

- прочие неналоговые доходы – 97,96121 тыс. рублей или исполнение составило 82,3 процентов (удельный вес 0,4 процента);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 46,21517 тыс. рублей или исполнены на 100,1 процента, (удельный вес 0,2 процента);

- прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений – 99,96121 тыс. рублей или исполнение составило 82,3 процента (удельный вес 0,4 процента);

Неналоговые доходы поселения по главе 936:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности – 568,69646 тыс. рублей или 129,2 процента (удельный вес 2,2 процента);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 71,62574 тыс. рублей или исполнены на 100 процентов, (удельный вес 0,3 процента);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 119,8871 тыс. рублей или 100,1 процентов исполнения (удельный вес 0,5 процента);

- прочие неналоговые доходы – 24,3 тыс. рублей или исполнены на 111,4 процента, (удельный вес 0,1 процента).

Безвозмездные поступления составили 19,5 процентов в общем объеме поступлений. Плановые показатели исполнены на 99,8 процентов. В 2024 году по отношению к 2023 году отмечено уменьшение безвозмездных поступлений на сумму 17 млн. 290,5176 тыс. рублей, т.е. на 73,6 процента.

Поступление субсидий бюджету поселения уменьшилось на 66,9 процента или на 8 млн. 700,30914 тыс. рублей и составило в 2024 году – 4 млн. 296,54217 тыс. рублей.

Так же, источниками безвозмездных поступлений являются: субвенции бюджетам бюджетной системы в сумме 473 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 345,5 тыс. рублей (100 %) и субвенция бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 127,5 тыс. рублей (100 %).

Предоставлены иные межбюджетные трансферты на сумму 1 млн. 164,89154 тыс. рублей (100 %).

В 2024 году в бюджет Кулотинского городского поселения поступили безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 271,4 тыс. рублей, исполнение составило 100 процентов.

Исполнения расходной части бюджета Кулотинского городского поселения за 2024 год

Расходы бюджета поселения на 2024 год были утверждены в сумме 45 млн. 115,27562 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 44 млн. 793,89262 тыс. рублей или 99,3 процента к уточненному плану.

Основные показатели исполнения бюджета по расходам:

тыс. рублей

Виды расходов	Исполнение 2023 год	2024 год		% исполнения	
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	к плану	к периоду у 2023
Общегосударственные	12273,16574	13824,65698	13795,57998	99,8	112,4

вопросы					
Национальная оборона	287,6	345,5	345,5	100,0	120,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	111,85152	92,04	92,04	100,0	82,3
Национальная экономика	17220,6688	6250,89787	6099,77837	97,6	35,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	17468,53519	24282,32477	24141,13827	99,4	138,2
Образование	9,3	4,0	4,0	100,0	43,0
Культура, кинематография	28,1	28,1	28,1	100,0	100,0
Социальная политика	254,256	254,256	254,256	100,0	100,0
Физическая культура и спорт	57,2	33,5	33,5	100,0	58,6
Итого расходов поселения	47710,67725	45115,27562	44 793,89262	99,3	93,9

Расходная часть бюджета поселения за 2024 год по отношению к уточненному плану не исполнена на 321,383 тыс. рублей.

Плановые назначения в 2024 году выполнены на 100 процентов по шести разделам: «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Культура, кинематография» «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт».

Не выполнен план по разделам: «Общегосударственные вопросы» (99,8 процента), «Национальная экономика» (97,6 процента), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (99,4 процента).

В 2024 году решением о бюджете предусмотрено финансирование по 16 муниципальным программам, на реализацию которых запланированы средства на общую сумму – 32 млн. 515,4607 тыс. рублей. Освоено – 32 млн. 215,92399 тыс. рублей (99,1 процента к уточненному плану).

Исполнение муниципальных программ составило 99,1 процент от утвержденной бюджетной росписью суммы. Доля расходов бюджета в рамках муниципальных программ в целом составило 71,9 процента от утвержденной бюджетной росписи.

По сравнению с 2023 годом, в бюджете поселения количество муниципальных программ не изменилось, однако процент исполнения запланированных мероприятий в рамках муниципальных программ увеличился на 17,3 процента (в 2023 году – исполнение МП – 81,1 процента).

Анализ расходов бюджета Кулотинского городского поселения за 2024 год в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составили 13 млн. 795,57998 тыс. рублей или исполнены на 99,8 процента к уточненному плану, из них:

- расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 1 млн. 536,26794 тыс. рублей (11,1 процента в структуре раздела);

- расходы на функционирование органов местной администрации составили 7 млн. 648,77929 тыс. рублей (55,4 процента в структуре раздела);

- расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 136,8 тыс. рублей (1,0 процент в структуре раздела);

- другие общегосударственные расходы составили 4 млн. 473,73275 тыс. рублей (32,4 процента в структуре раздела), в том числе:

расходы в сумме 3 млн. 685,98392 тыс. рублей (исполнены – 99,8 процента) по муниципальной программе «Развитие системы управления муниципальным имуществом в Кулотинском городском поселении на 2024-2028 годы»;

расходы в сумме 244,676 тыс. рублей (исполнение – 100 процентов) направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Информатизация Администрации Кулотинского городского поселения на 2020-2026 годы»;

выполнение других обязательств государства в сумме 543,07283 тыс. рублей.

В структуре расходов раздела «Общегосударственные вопросы» наибольший удельный вес занимают расходы на функционирование органов местной администрации (55,4 процента).

Общий объем расходов на реализацию общегосударственных вопросов в 2024 году составил 30,8 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «**Национальная оборона**» кассовые расходы составили 345,5 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 0,8 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» расходы составили 92,04 тыс. рублей или исполнены на 100 процентов 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 65,54 тыс. рублей. Исполнение – 100 процентов к уточненному плану. По муниципальной программе «Профилактика терроризма, экстремизма на территории Кулотинского городского поселения на 2021-2026 годы» расходы исполнены в полном объеме и составили 0,1 тыс. рублей. 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 «*Транспорт*» расходы составили 1124,66354 тыс. рублей на осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом общего пользования по регулярным тарифам;

по подразделу «*Дорожное хозяйство*» расходы составили 4 млн.

931,38983 тыс. рублей или исполнены на 97,6 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 1 млн. 883,73733 тыс. рублей, из них 788 тыс. средства субсидии из областного бюджета, на содержание автомобильных дорог – 3 млн. 047,6525 тыс. рублей, из них 800 тыс. средства субсидии из областного бюджета, исполнение составило 97,1 процента к утвержденному плану.

По муниципальной программе «Система управления земельными ресурсами на территории Кулотинского городского поселения на 2022-2026 годы» расходы составили 43,725 тыс. рублей или 100 исполнения.

Расходы, в целом по разделу, составили 13,6 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 24 млн. 141,13827 тыс. рублей или исполнены на 53,9 процента к уточненному плану, в том числе:

по подразделу **«Жилищное хозяйство»** расходы в целом составили 555,88135 тыс. рублей или исполнены на 99,4 процента к плану. Средства направлены на муниципальную программу «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в Кулотинском городском поселении на 2018-2026 годы».

по подразделу **«Коммунальное хозяйство»** расходы составили 4 млн. 915,62501 тыс. рублей или исполнены на 100 процентов к плану, из них:

- в рамках муниципальной программы «Система коммунальной инфраструктуры Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» исполнение составило 3 млн. 930,99598 тыс. рублей;

- компенсация выпадающих доходов организациям, предоставляющим населению банные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек – 984,62903 тыс. рублей.

по подразделу **«Благоустройство»** расходы в целом составили 18 млн. 669,63191 тыс. рублей или 99,1 процента, из них:

- в рамках мероприятий муниципальной программы «Модернизация системы уличного освещения на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» - 1 млн. 579,66894 тыс. рублей или 100 процентов исполнения;

- в рамках мероприятий муниципальной программы «Организация благоустройства Кулотинского городского поселения на 2019-2026 годы» в сумме 16 млн. 420,18997 тыс. рублей или 99,2 процента исполнения, по подпрограммам: «Уличное освещение территории Кулотинского городского поселения» израсходовано – 4 млн. 051,62813 тыс. рублей или 98,3 процента к утвержденному плану; «Озеленение территории Кулотинского городского поселения» - 450,0 тыс. рублей исполнение 100 процентов; «Организация и содержание мест захоронения на территории Кулотинского городского поселения» - 933,79295 тыс. рублей или 98,9 процента исполнения; «Прочие мероприятия по благоустройству на территории Кулотинского городского

поселения» - 10 млн. 984,76889 тыс. рублей или исполнение составило 99,2 процента к утвержденному плану;

- в рамках мероприятий муниципальной программы «Использование и охрана земель на территории Кулотинского городского поселения на 2022-2026 годы» расходы составили – 50,0 тыс. рублей или 100 процентов исполнения;

- в рамках мероприятий муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления на территории Кулотинского городского поселения на 2024-2028 годы» расходы составили – 619,773 тыс. рублей или 100 процентов исполнения.

Общий объем расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2024 году составил 53,9 процентов в общем объеме расходов бюджета поселения.

По разделу «Образования» расходы составили 4,0 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 100 процентов к уточненному плану (0,6 процентов в общем объеме расходов бюджета).

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы составили 33,5 тыс. рублей или исполнены на 100 процентов к уточненному плану (0,1 процента в общем объеме расходов бюджета).

Средства резервного фонда Администрации городского поселения в 2024 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 2024 год утвержден в сумме (-) 13 млн. 001,45369 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 дефицитом в сумме – 13 млн. 001,45369 тыс. рублей.

Остаток собственных средств поселения на 01.01.2025 года составил 8 млн. 102,50288 тыс. рублей. Областных денежных средств на 01.01.2025 года нет.

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

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

тыс. рублей

Наименование показателя	По состоянию на		Отклонение (+/-)	Рост/снижение (%)
	01.01.2024	01.01.2025		
Дебиторская задолженность, всего	0,90238	119,67914	118,77676	в 132 раз
Кредиторская задолженность, всего	3098,2884	196,21865	(-)2902,06975	в 15,8 раз

Согласно показателям баланса (ф. 0503120) дебиторская задолженность на 01.01.2024 года составляла 0,90238 тыс. рублей. За отчетный период дебиторская задолженность увеличилась на 118,77676 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2025 года составила 119,67914 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Согласно показателям баланса (ф. 0503120) кредиторская задолженность на 01.01.2024 года составляла 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 8,98024 тыс. рублей; по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 117,60284 тыс. рублей; по счету 13025000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 68,11557 тыс. рублей; по счету 13026000 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 1,52 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 2024 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;

- отсутствие остатков: по стр.040 «Нематериальные активы» по счету 102.00000 или по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» не сформирован объект «официальный сайт муниципального образования», что является нарушением федерального стандарта бухгалтерского учета «Нематериальные активы» применяемого с 2021 года;

- выявлены нарушение пункта 123 Инструкции № 162н и пункта 301 Инструкции № 157н не осуществляется учет по счету 0401.40000 «Доходы будущих периодов»;

- выявлены нарушение пункта 302 Инструкции № 157н по счет 40150 «Расходы будущих периодов»;

- 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», «Модернизация системы уличного освещения на территории Кулотинского городского поселения на 2023-2027 годы» не приведены в соответствии с решением от 22.12.2023 № 137 «О бюджете Кулотинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

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

Выводы

Поступление доходов, администрируемых Администрацией поселения составило 31 млн. 792,43893 тыс. рублей или 91,6 процента к утвержденным бюджетным назначениям (34 млн. 718,12916 тыс. рублей).

Исполнение по расходам в 2024 году составило 44 млн. 793,89262 тыс. рублей или 99,3 процента к бюджетным назначениям, предусмотренным сводной бюджетной росписью.

Бюджетные средства на реализацию мероприятий муниципальных программ освоены в объеме 32 млн. 215,92399 тыс. рублей или 99,1 процента к плановым показателям.

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

**Ведущий инспектор
Контрольно-счетной комиссии**

Е.В. Яковлева