



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«КИНГИСЕППСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Большелуцкое сельское поселение»
муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район»
Ленинградской области за 2020 год.**

г. Кингисепп

12 апреля 2021 года

Основание: ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – Бюджетный кодекс), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Соглашение от 25.09.2020г. №22 «О передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Большелуцкое сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2021-2023 годы» (далее – Соглашение), Положение о бюджетном процессе в МО «Большелуцкое сельское поселение», утвержденное решением Совета депутатов от 17.08.2020г. №70, пункт 12 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2021 год.

Цель проведения внешней проверки: анализ исполнения бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2020 год (далее – отчет об исполнении бюджета), соответствие отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности требованиям Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и представления отчётности, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010г. №191н (с учетом изменений и дополнений), Положения о бюджетном процессе в МО «Большелуцкое сельское поселение», иным нормативно правовым актам.

Информационные основы проведения внешней проверки:

- решение Совета депутатов МО «Большелуцкое сельское поселение» от 18.12.2019г. №41 «О бюджете МО «Большелуцкое сельское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- квартальные отчеты 2020 года об исполнении бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение»;

- информация об исполнении муниципальных программ МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2020 год;

- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в течение 2020 года;
- иные документы, характеризующие исполнение бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2020 год.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2020 год установлено следующее.

1. Общие положения.

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Уставом МО «Большелуцкое сельское поселение», администрация муниципального образования «Большелуцкое сельское поселение» муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области (далее – Администрация) является исполнительным и распорядительным органом местного самоуправления на территории МО «Большелуцкое сельское поселение» (далее – Поселение) и наделена полномочиями по решению вопросов местного значения, а также полномочиями по осуществлению государственных полномочий, переданных федеральными законами и законами Ленинградской области.

Администрация обладает правами юридического лица, действует на основании Положения, утвержденного решением Совета депутатов МО «Большелуцкое сельское поселение» от 23.12.2005 года №21 (с изменениями и дополнениями).

По своей организационно-правовой форме является муниципальным казенным учреждением, имеет печать, штампы и бланки со своим наименованием, выступает в качестве истца, ответчика и третьего лица в судах общей юрисдикции, третейских и арбитражных судах. Штатная численность администрации составляет 26,5 единиц, в том числе: 13 - муниципальных служащих, 1 – не муниципальный служащий, работники обслуживающего сектора – 12,5 единиц.

Администрация МО «Большелуцкое сельское поселение» является учредителем для муниципального казенного учреждения «Большелуцкий центр культуры, досуга, спорта и молодежи» (далее - МКУ «Большелуцкий ЦКДС и М», со штатной численностью - 18 единиц.

В состав МКУ «Большелуцкий ЦКДС и М» вошли следующие структурные подразделения:

- Центральный сельский дом культуры и спорта в пос. Кингисеппский;
- Кошкинский сельский клуб;
- Захонский сельский клуб;
- Большелуцкая сельская библиотека;
- Кошкинская сельская библиотека.

2. Анализ основных характеристик бюджета

МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2020 год.

Исполнение бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» в 2020 году осуществлялось в соответствии с решением Совета депутатов от 18.12.2019 года №41 «О бюджете муниципального образования «Большелуцкое сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», с муниципальными нормативно-правовыми актами, принятыми во исполнение указанного решения.

Бюджет МО «Большелуцкое сельское поселение» в течение 2020 года уточнялся 6 раз путем внесения изменения в решение о бюджете. Последняя корректировка параметров бюджета утверждена решением Совета депутатов МО «Большелуцкое сельское поселение» от 15.12.2020 года №95. Кроме того, вносились изменения в показатели по доходам и расходам без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям, определенным Бюджетным кодексом РФ.

Согласно представленному отчету, **основные характеристики бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2020 год** следующие.

(тыс.руб.)

Основные характеристики бюджета	П Л А Н на 2020 год		Фактическое исполнение	% исполнения
	первоначальный	уточненный		
Общий объем доходов	100 154,6	100 426,8	91 628,4	91,2%
<i>в т.ч. собственные доходы</i>	<i>94 593,8</i>	<i>94 593,8</i>	<i>85 945,4</i>	<i>90,9%</i>
Общий объем расходов	100 154,6	115 182,8 (по росписи бюджета)	106 652,8	92,6%
Дефицит (-), Профицит (+)	0	14 698,3	15 024,4	x

Плановые показатели бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» по состоянию на 01.01.2021 год составили:

- по доходам в сумме 100 426,8 тыс.руб., т.е. увеличены на 272,2 тыс.руб. к первоначальному значению в сумме 100 154,6 тыс.руб.;

- по расходам (по сводной росписи) в сумме 115 182,8 тыс.руб., т.е. с увеличением на 15 028,2 тыс.руб. или в 1,1 раза к первоначальному значению -100 154,6 тыс.руб.;

- дефицит бюджета запланирован в сумме 14 698,3 тыс.руб.

Фактическое исполнение бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2020 год составило:

- по доходам в сумме 91 628,4 тыс.руб. или 91,2%. Отклонение в сумме 8 798,4 тыс.руб. образовалось по причине поступления налоговых доходов не в полном объеме (89,8% от плана). При этом неналоговые доходы поступили с перевыполнением плана на 925,9 тыс.руб.;

- расходная часть бюджета исполнена в сумме 106 652,8 тыс.руб. или 92,6%. Отклонение составило 8 530,0 тыс.руб.;

- бюджет исполнен с превышением расходов над доходами, т.е. с **дефицитом** в сумме 15 024,4 тыс.руб., что больше на 326,1 тыс.руб. запланированного объема решением о бюджете в сумме 14 698,3 тыс.руб. Источником покрытия дефицита

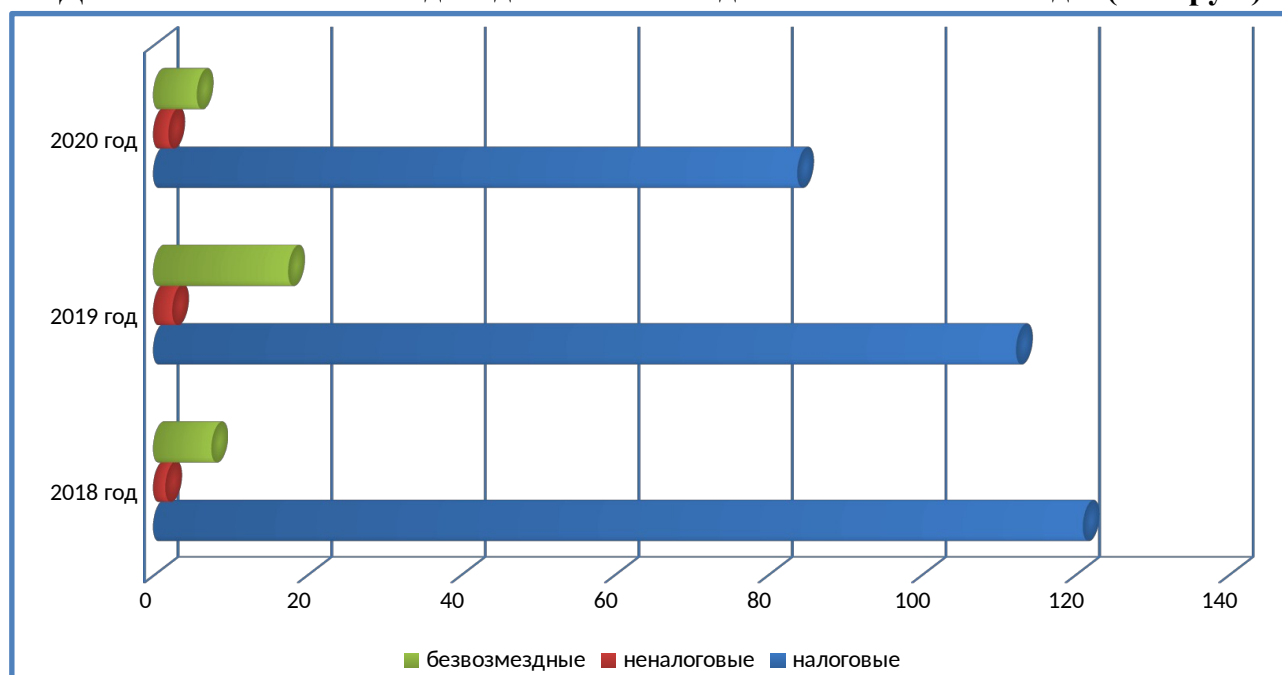
являются остатки средств бюджета, которые по состоянию на 01.01.2021г. составили в сумме 19 433,3 тыс.руб., из них 308,2 тыс.руб. – остатки целевых средств бюджетов.

В отчетном периоде в бюджет Поселения кредитные средства не привлекались. Муниципальный долг отсутствует.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2020 год.

Структура и динамика исполнения доходной части бюджета Поселения за период 2018-2020 годов приведена в приложении 1 к настоящему заключению.

Динамика исполнения доходной части бюджета за 2018-2020 годы (млн.руб.)



Согласно динамике поступления доходов, за 2018-2020 года в целом в бюджет МО «Большелуцкое сельское поселение» в 2020 году поступило доходов в сумме 91,6млн.руб., что меньше на 40,9млн.руб. относительно поступлений 2019 года (132,5млн.руб.) и на 38,6млн.руб. к 2018 году (130,2 млн.руб.).

Поступление налоговых доходов в 2020 году характеризуется снижением на 28,5 млн.руб. к поступлениям 2019 году и на 37,2 млн.руб. к уровню 2018 года.

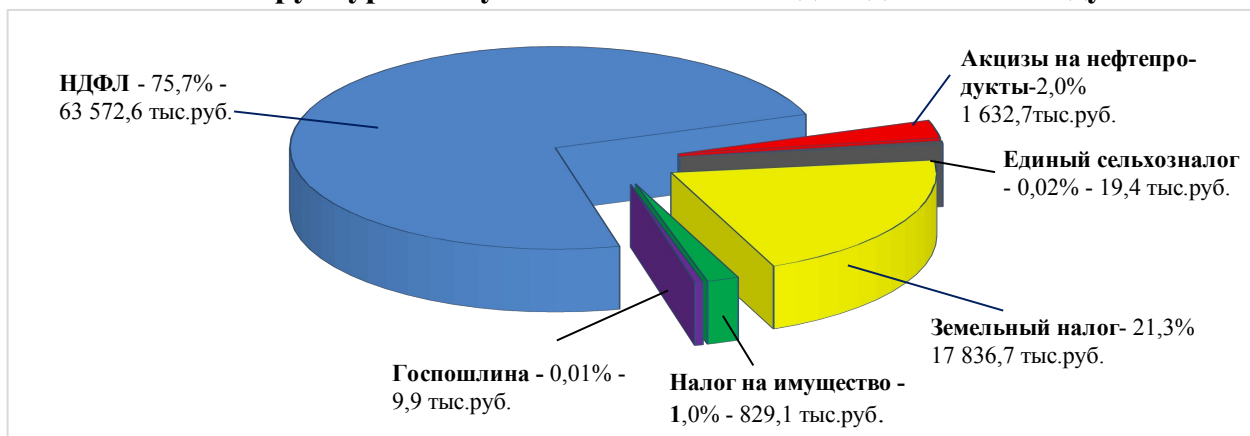
Неналоговых доходов поступило меньше на 449,3 млн.руб. к уровню 2019 года, но больше на 469,7 млн.руб. к уровню 2018 года.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы поступило меньше на 11,9 млн.руб. к уровню 2019 года и меньше на 1,9 млн.руб. к уровню 2018 года.

Анализ поступлений налоговых доходов.

Основными собственными доходными источниками бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» в 2020 году являются поступления по налоговым доходам, которые составили в сумме 83 900,4 тыс.руб. или 97,6% от поступления собственных доходов или 91,6% в общей сумме доходов.

Структура поступлений налоговых доходов в 2020 году.



Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - основной налоговый источник доходов бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение», в 2020 году составил 75,7% от общей доли налоговых доходов и 74% - доля в собственных доходах. При плане в сумме 72 753,4 тыс.руб. фактически поступило 63 572,6тыс.руб. или 87,4%. Согласно пояснительной записке (форма 0503160) годовой бюджетной отчетности за 2020 год, отклонение поступления НДФЛ от плана в сумме 9 180,8 тыс.руб. связано с неблагоприятной ситуацией, связанной с пандемией коронавирусной инфекции Covid-19.

Поступление **акцизов на нефтепродукты** составило в сумме 1 632,7 тыс.руб. или 101,1% от плана в сумме 1 614,6 тыс.руб. Перевыполнение годовых бюджетных назначений составило в сумме 18,1 тыс.руб.

Единый сельхозналог поступил в сумме 19,4 тыс.руб. Объем поступлений не прогнозировался.

Земельный налог поступил в бюджет в сумме 17 836,7 тыс.руб., что составило 97,1% от плана в сумме 18 363,3 тыс.руб. Согласно пояснительной записке (форма 0503160) годовой бюджетной отчетности за 2020 год, отклонение исполнения от плановых показателей составило 526,6 тыс.руб., в связи с разногласиями юридических лиц со сведениями о кадастровой стоимости своих земельных участков.

По налогу на имущество физических лиц исполнение составило 113,2% или в сумме 829,1 тыс.руб. при плане 732,5 тыс.руб. Перевыполнение годовых бюджетных назначений составило в сумме 96,6тыс.руб., в связи с увеличением количества объектов налогообложения.

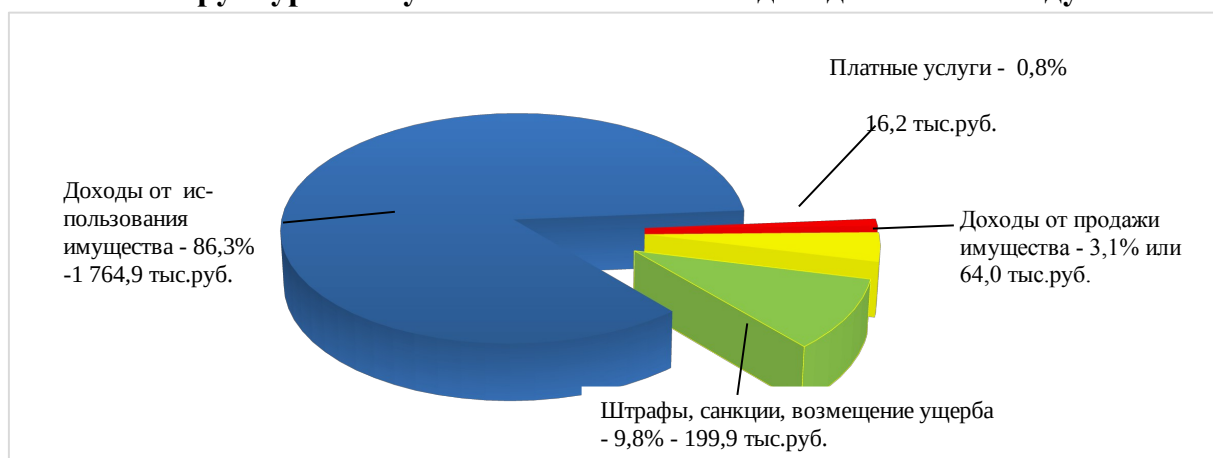
По *Госпошлине* план поступлений исполнен на 90,8% или в сумме 9,9 тыс.руб. при плане в сумме 10,9 тыс.руб. Отклонение в сумме 1,0 тыс.руб. связано с сокращением количества обращения граждан за нотариальными услугами.

Анализ поступлений неналоговых доходов.

Удельный вес поступлений неналоговых доходов в доле собственных доходов составил 2,4% или 2,2% в общей сумме доходов бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение».

Поступление неналоговых доходов в бюджет за 2020 год составило в сумме 2 045,0 тыс.руб. или 182,7% к годовым назначениям в сумме 1 119,1 тыс.руб. Перевыполнение годовых бюджетных назначений составило в сумме 925,9 тыс.руб.

Структура поступлений неналоговых доходов в 2020 году.



Доходы от использования имущества составляют основную долю неналоговых доходов (86,3%). При плане в сумме 1 084,2тыс.руб. фактическое поступление составило 1 764,9тыс.руб. или 162,8%. Перевыполнение годовых бюджетных назначений составило 680,7тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили в сумме 16,2 тыс.руб., что меньше на 18,7 тыс.руб. от утвержденных плановых назначений в сумме 34,9 тыс.руб. Исполнение ниже плановых показателей, в связи с уменьшением количества платных мероприятий из-за пандемии коронавирусной инфекции Covid-19.

Поступления *доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба в бюджет* составили в сумме 199,9 тыс.руб. Плановые показатели не устанавливались. Поступил штраф за ненадлежащее исполнение обязательств согласно заключенному контракту на ликвидацию борщевика Сосновского на территории Большелуцкого сельского поселения.

**Анализ недоимки по платежам в бюджет
МО «Большелуцкое сельское поселение».**

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Недоимка по состоянию на 01.01.2019г.	Недоимка по состоянию на 01.01.2020г.	Недоимка по состоянию на 01.01.2021г.	Отклонение (+;-)
1	2	3	4	5=4-3
Налог на имущество физических лиц	282,4	577,9	706,9	+ 129,0
Земельный налог	1 125,2	1 847,9	1 178,4	-669,5
<i>Всего по налоговым доходам</i>	<i>1 407,6</i>	<i>2 425,8</i>	<i>1 885,3</i>	<i>+ 540,5</i>
Доходы от сдачи имущества в аренду	413,2	96,7	114,6	+ 17,9
И Т О Г О:	1 820,8	2 522,5	1 999,9	- 522,6

По сравнению с началом 2020 года недоимка по платежам в бюджет МО «Большелуцкое сельское поселение» уменьшилась на 522,6 тыс.руб. и составила в сумме 1 999,9 тыс.руб.

Из общей суммы дебиторской задолженности 94,3% составляет задолженность *по налоговым доходам – 1 885,3 тыс.руб.*, администрируемым ИФНС России №3 по Ленинградской области, в том числе по земельному налогу – 1 178,4 тыс.руб., по налогу на имущество физических лиц – 706,9 тыс.руб. По сравнению с налогом 2020 года недоимка по налоговым доходам увеличилась на 540,5 тыс.руб., по причине неисполнение налогоплательщиками обязательств по уплате налогов.

В разрезе *неналоговых доходов*, администрируемых администрацией поселения, недоимка от сдачи имущества в аренду по состоянию на 01.01.2021 года составила 114,6 тыс.руб., что больше на 17,9 тыс.руб. к показателям на начало 2020 года. Недоимка образовалась в связи с неисполнением арендаторами своих обязательств по оплате арендной платы за имущество. Основные неплательщики - ФГУП «Почта России», ОАО «Ростелеком», СНТ «Дружба», ПАО «Сбербанк», ОАО ЛОТЭК, ООО «Руслан», ООО «Коммун-Энерго», ООО «К-Энергоинжиниринг».

Анализ безвозмездных поступлений.

В структуре доходов удельный вес *безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы* составил 6,2%. В бюджет поступило 5 683,0тыс.руб., что составило 97,4% от уточненного плана в сумме 5 833 тыс.руб., в том числе:

- *субсидии* в сумме 5 457,0тыс.руб. (98,7% от плана):

*на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 613,2 тыс.руб.;

* на реализацию областного закона от 15.01.2018 года №3-оз «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территориях административных центров МО ЛО» - 1 046,9 тыс.руб.;

* на реализацию областного закона от 28.12.2018 года №147-оз «О старостах сельских населенных пунктов Ленинградской области и содействии участию населения

в осуществлении местного самоуправления в иных формах на частях территорий муниципальных образований Ленинградской области» - 1 595,1 тыс.руб.;

* на реализацию мероприятий на предотвращение распространения борщевика Сосновского – 137,5тыс.руб.;

* на обеспечение выплат стимулирующего характера работникам муниципальных учреждений культуры Ленинградской области – 2 064,3 тыс.руб.;

- *субвенции* на исполнение полномочий в сфере административных правоотношений и осуществление первичного воинского учета – 303,6тыс.руб. (100%),

- *иные межбюджетные трансферты* за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований Ленинградской области – 57,7 тыс.руб. Плановые показатели не утверждены, в связи с поступлением уведомлений из областного бюджета о выделении бюджетных ассигнований в конце декабря 2020 года.

В 2020 году *произведен возврат в бюджет Ленинградской области* неиспользованных денежных средств в сумме 135,3 тыс.руб., имеющим целевое назначение и поступившим в бюджет МО «Большелуцкое сельское поселение» в 2019 году.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2020 год.

Первоначальный план по расходам утверждён в сумме 100 154,6 тыс.руб. В результате внесенных изменений, согласно данным уточненной сводной бюджетной росписи, уточненный план по расходам по состоянию на 01.01.2021 года составил – 115 182,8тыс.руб., что больше на 15 028,2 тыс.руб. от первоначального плана.

Увеличение бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи относительно утвержденных решением о бюджете в 2020 году составило 57,7 тыс.руб.

Анализ исполнения расходной части бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» в разрезе разделов.

(тыс. руб.)

Наименование раздела	Исполнено за 2019г.	2020 год				
		Уточненный план*	Исполнено	Отклонение (+,-)	% исполнения	доля к всего расходам
1	2	3	4	5=3-4		6
0100 -общегосударственные вопросы	20 491,0	26 833,9	23 171,0	- 3 662,9	86,4%	21,7%
0200 - национальная оборона	278,3	300,1	300,1	0	100 %	0,3%
0300 - национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 503,6	1 233,5	685,7	-547,8	55,6%	0,7%
0400 - национальная экономика	48 572,0	19 326,8	18 783,6	-543,2	97,2%	17,6%
0500 - жилищно-коммунальное хозяйство	68 171,5	49 170,0	47 382,2	-1 787,8	96,4%	44,4%
0800 - культура и кинематография	12 850,1	15 074,3	13 266,0	-1 808,3	88%	12,4%
1000 - социальная политика	1 755,5	2 161,2	1 981,2	-180,0	91,7%	1,9%
1100 -физическая культура и спорт	1 021,1	1 083,0	1 083,0	0	100%	1,0%

ИТОГО:	162 643,1	115 182,8	106 652,8	-8 530,0	92,6%	100%
---------------	------------------	------------------	------------------	-----------------	--------------	-------------

*- уточненный план, согласно показателям Отчета об исполнении бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» по состоянию на 01.01.2021г. (форма 0503117)

По сравнению с предыдущим годом расходы МО «Большелуцкое сельское поселение» уменьшились на 55 990,2 тыс.руб. или в 1,5 раза.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета Поселения за 2020 год занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (44,4% от общей суммы расходов), на общегосударственные вопросы (21,7%), на национальную экономику (17,6%), на культуру и кинематографию (12,4%).

Фактическое исполнение расходной части бюджета за 2020 год составило в сумме 106 652,8 тыс.руб. или 92,6% от уточненного плана.

Неисполненные бюджетные ассигнования за 2020 год составили в сумме 8 530,0 тыс.руб., в том числе:

- *по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»* в сумме 662,9 тыс.руб., из них:

* запланированные на функционирование Главы муниципального образования в сумме 4,6 тыс.руб.;

* на функционирование Совета депутатов МО «Большелуцкое сельское поселение» в сумме 234,0 тыс.руб. Выплаты депутатам за работу на сессиях и в постоянных депутатских комиссиях произведены в соответствии с фактически проведенными заседаниями;

* на функционирование администрации МО «Большелуцкое сельское поселение» - 192,7тыс.руб.;

* резервный фонд администрации МО «Большелуцкое сельское поселение» - 135,7тыс.руб.;

* на мероприятия по землеустройству и землепользованию - 2 477,9 тыс.руб.;

* на инвентаризацию и паспортизацию объектов - 406,7 тыс.руб.;

* на содержание старост и председателей общественного совета - 60,0 тыс.руб.;

* на информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления - 142,5 тыс.руб.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - не освоено 547,8 тыс.руб., запланированные на мероприятия в области ГО и ЧС, на участие в профилактике терроризма и экстремизма в границах поселения, на осуществление отдельных государственных полномочий Ленинградской области в сфере административных правоотношений.

По разделу 0400 «Национальная экономика» - не освоено 543,2 тыс.руб. Согласно пояснениям, в предоставленном отчете, в отчетном периоде не было потребности в организации мероприятий по очистке сельскохозяйственных угодий от мусора. В 2020 году не проводилось финансирование муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Большелуцкое сельское поселение» на 2020-2022 годы», в связи с отсутствием обращений индивидуальных предпринимателей и частных лиц с бизнес – планами.

Также в сумме 363,1 тыс.руб., запланированные на мероприятия по содержанию дорог и софинансирование расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - не освоено 1 787,8тыс.руб., в том числе:

* в сумме 684,1 тыс.руб., выделенные на «Коммунальное хозяйство» - на мероприятия по организации, техническому обслуживанию и ремонту газовых сетей, на софинансирование объектов капитального строительства - объектов газификации (в том числе проектно-изыскательские работы), субсидию юридическим лицам на компенсацию выпадающих доходов по оказанию услуг бани;

* в сумме 671,9 тыс.руб. на «Благоустройство» - на мероприятия по организации и содержанию уличного освещения, на мероприятия по благоустройству поселения, в том числе по озеленению, на софинансирование расходов по реализации областных законов от 15.01.2018г. №3-оз и от 28.12.2018г. №147-оз, на мероприятия по борьбе с борщевиком Сосновского;

* в сумме 431,3 тыс.руб., выделенные на мероприятия по организации содействия занятости населения и обеспечение деятельности обслуживающего сектора внутреннего структурного подразделения администрации.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» - не освоено 1 808,3 тыс.руб., запланированные на обеспечение деятельности Дома культуры, библиотек, поэтапное повышение уровня заработной платы работникам культуры, библиотек, мероприятий в сфере культуры. Согласно пояснениям, в предоставленном отчете, расходы проведены по фактической потребности отчетного периода.

По разделу 1000 «Социальная политика» - не освоено 180,0 тыс.руб., запланированные на софинансирование по предоставлению субсидий молодым семьям на приобретение жилья.

Анализ расходовании средств резервного фонда администрации МО «Большелуцкое сельское поселение».

Решением Совета депутатов 18.12.2019г. №41 «О бюджете МО «Большелуцкое сельское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден резервный фонд администрации МО «Большелуцкое сельское поселение» в сумме 400,0 тыс.руб.

Во исполнение требований статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации МО «Большелуцкое сельское поселение» от 15.04.2009г. №83 утверждено Положение о резервном фонде администрации МО «Большелуцкое сельское поселение» (далее – Положение). В соответствии с Положением, в течение 2020 года средства резервного фонда администрации в общей сумме 264,2 тыс.руб. были направлены:

- на оказание материальной помощи 7 (семи) гражданам поселения в сумме 245,0 тыс.руб.,

- на материальную поддержку мероприятий социальной направленности (на поздравление противопожарной службы Кингисеппского района и с

празднованием Дня милиции) – 9,2 тыс.руб.;

- на поздравление граждан за заслуги перед поселением (в связи с награждением благодарностью Губернатора Ленинградской области) – 10,0 тыс.руб.

Нераспределенный остаток резервного фонда по состоянию на 01.01.2021г. составил в сумме 135,8 тыс.руб.

Решением Совета депутатов 18.12.2019г. №41 «О бюджете МО «Большелуцкое сельское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден **дорожный фонд** МО «Большелуцкое сельское поселение» в сумме 2 302,3 тыс.руб.

Во исполнение требований п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ, решением Совета депутатов МО «Большелуцкое сельское поселение» от 26.07.2017г. №160 утверждено Положение о дорожном фонде МО «Большелуцкое сельское поселение» (далее – Положение). В соответствии с Положением, в течение 2020 года средства дорожного фонда в сумме 2 171,2 тыс.руб. были направлены на выполнение ремонта внутридеревенской дороги в д.Заречье.

Анализ исполнения муниципальных программ за 2020 год.

Бюджет МО «Большелуцкое сельское поселение» на 2020 год сформирован в основном программно-целевым методом. Исполнение по расходам бюджета осуществлялось путем реализации 12 (двенадцати) муниципальных программ.

Удельный вес программных расходов составил 75,7% от общей суммы запланированных расходов и 75,3% от произведенных расходов.

Исполнение муниципальных программ в 2020 году за счет всех источников финансирования составило в общей сумме 80 332,6 тыс.руб. или 92,1% от утвержденных плановых назначений – 87 209,8 тыс.руб. Не освоенный остаток бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2021 год составил в сумме 6 877,2тыс.руб.

Исполнение расходов бюджета Поселения за 2020 год в разрезе муниципальных программ.

(тыс.руб.)					
№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план	Исполнение	Остаток бюджетных ассигнований	% исполнения
1	2	3	4	5=3-4	6
1	Обеспечение качественным жильем граждан на территории МО «Большелуцкое сельское поселение»	180,0	0	-180,0	0%
2	Развитие физической культуры и спорта в МО «Большелуцкое сельское поселение»	1 083,0	1 083,0	0	100%
3	О мерах по противодействию экстремизму и профилактике терроризма на территории МО «Большелуцкое сельское поселение»	200,0	92,9	-107,1	46,5%
4	Развитие сферы культуры в МО «Большелуцкое сельское поселение»	14 564,8	12 828,6	-1 736,2	88,1%
5	Устойчивое развитие территории МО «Большелуцкое сельское поселение»	49 246,5	47 770,7	-1 475,8	97%

6	«Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности на территории МО «Большелуцкое сельское поселение»	6 060,1	3 095,5	-2 964,6	51,1%
7	Предотвращение распространения борщевика Сосновского в МО «Большелуцкое сельское поселение»	366,5	315,2	-51,3	86%
8	«О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территории административного центра п.Кингисеппский МО «Большелуцкое сельское поселение»	6 694,9	6 581,2	-113,7	98,3%
9	Развитие автомобильных дорог МО «Большелуцкое сельское поселение»	1 379,8	1 248,7	-131,1	90,5%
10	Развитие частей территории МО «Большелуцкое сельское поселение»	3 503,1	3 485,6	-17,5	99,5%
11	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Большелуцкое сельское поселение»	100,0	0	-100,0	0%
12	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории МО «Большелуцкое сельское поселение»	3 831,1	3 831,1	0	100%
	ВСЕГО	87 209,8	80 332,6	-6 877,2	92,1%

1. По **муниципальной программе «Обеспечение качественным жильем граждан на территории МО «Большелуцкое сельское поселение»** исполнения нет, при плане в сумме 180,0 тыс.руб. В отчетном периоде заявления на предоставление субсидий от граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, не поступало.

2. **Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в МО «Большелуцкое сельское поселение»** исполнена на 100% или в сумме 1 083,0тыс.руб. Бюджетные средства были направлены на покупку двух тренажеров, спортивного инвентаря для спортивного зала, шкафов в раздевалку в спортзале и выплату заработной платы. Специалисту по спорту.

3. **Муниципальная программа «О мерах по противодействию экстремизму и профилактике терроризма на территории муниципального образования «Большелуцкое сельское поселение»** при плане в сумме 200,0 тыс.руб. исполнена на 46,5% или в сумме 92,9 тыс.руб. Отклонение составило 107,1 тыс.руб. В рамках муниципальной программы средства направлены на оплату договоров на охрану ЦСДК пос.Кингисеппский, сельских клубов д.Захонье-2 и д.Кошкино), а также оснащение ЦСДК пос. Кингисеппский, клубов дер.Захонье-2 и дер.Кошкино системами охранной сигнализации. Расходы проведены по фактической потребности

4. **Муниципальная программа «Развитие сферы культуры в МО «Большелуцкое сельское поселение»** исполнена на 88,1% или в сумме 12 828,6тыс.руб. при плане в сумме 14 564,8 тыс.руб. Отклонение составило 1 736,2тыс.руб.

Основная часть средств в сумме 8 260,4 тыс.руб. направлена на реализацию мер по поэтапному повышению заработной платы работников сферы культуры. В соответствии с «дорожной картой» среднемесячная заработная плата работников культуры списочного состава (без совместителей) составляет 40 850,0 руб.

В рамках исполнения муниципальной программы в 2020 году проводились массовые мероприятия, для проведения которых приобретались подарки и призы. Проведены ремонтные работы двух помещений в здании ЦСДК, приобретены сценические костюмы для хореографических коллективов, мебель и культурный инвентарь, производилась оплата коммунальных услуг.

5. Муниципальная программа «Устойчивое развитие территории МО «Большелуцкое сельское поселение» исполнена в сумме 47 770,7 тыс.руб., что составило 97% от плана в сумме 49 246,5 тыс.руб.

В рамках муниципальной программы средства направлены на прочистку пожарных водоемов и на реализацию мер противопожарной безопасности (592,8тыс.руб.), на ремонт дорог в поселении (15 787,5тыс.руб.), на разработку проекта по строительству моста через реку Падужица (1 747,4тыс.руб.), на ремонт жилого фонда и взносы на капремонт (2 971,4 тыс.руб.), поддержку коммунального хозяйства (4 484,5тыс.руб.), на мероприятия по благоустройству и строительство детских площадок (11 687,7тыс.руб.), на строительство площадок ТБО и вывоз мусора (4 319,9тыс.руб.), на мероприятия по ремонту воинских захоронений и строительство нового забора вокруг кладбища в д.Захонье-1 (2 032,8тыс.руб.).

6. Муниципальная программа «Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности на территории МО «Большелуцкое сельское поселение» исполнена на 51,1% или в сумме 3 095,5 тыс.руб. при плане 6 060,1тыс.руб. Не освоено – 2 964,6 тыс.руб.

В рамках программы заключен контракт на подготовку документации по планировке территории и проведению комплекса кадастровых работ, с целью дальнейшего предоставления земельных участков гражданам в д.Заречье на сумму 3 060,5тыс.руб. Оплачены в 2020 году только два этапа из четырех на сумму 1 530,2тыс.руб. Проведена кадастровая съемка и подготовка технических планов 5 дорог, подготовлены карт-планы территориальных зон Большелуцкого сельского поселения, заключен контракт на разработку и согласование проектов санитарно-защитной зоны для кладбищ и братских захоронений (11 объектов) на сумму 2 500,0 тыс.руб.

7. Муниципальная программа «Предотвращение распространения борщевика Сосновского в МО «Большелуцкое сельское поселение» исполнена в сумме 315,2тыс.руб. или 86% от плана в сумме 366,5 тыс.руб. Отклонение – 51,3тыс.руб. В отчетном периоде проведены мероприятия по уничтожению борщевика на территории поселения в два этапа.

8. Муниципальная программа «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территории административного центра п.Кингисеппский МО «Большелуцкое сельское поселение» исполнена в сумме 6 581,2 тыс.руб. или 98,3% от плана в сумме 6 694,9 тыс.руб. В рамках программы произведено обустройство парковой зоны между МКД №11 и ЦСДК пос. Кингисеппский.

9. *Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог МО «Большелуцкое сельское поселение и порядок ее реализации»* исполнена на 90,5% от плана в сумме 1 379,8 тыс.руб. Выполнены работы по ремонту внутридеревенской дороги в д.Заречье.

10. *Муниципальная программа «Развитие части территории МО «Большелуцкое сельское поселение»* исполнена на 99,5% от плана в сумме 3 503,1тыс.руб. Выполнено обустройство зоны отдыха с установкой ограждения, игрового и спортивного уличного оборудования в д.Новопятницкое.

11. По *муниципальной программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Большелуцкое сельское поселение»* при плане в сумме 100,0 тыс.руб. исполнения нет. В 2020 году обращений на оказание услуг по информационной и консультационной поддержке от субъектов малого и среднего предпринимательства не было.

12. *Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории МО «Большелуцкое сельское поселение»* исполнена на 100% от плана в сумме 3 831,1 тыс.руб. В 2020 году приобретены 3 квартиры для улучшения жилищных условий проживания граждан. Также средства были направлены на оценку стоимости квартир (18,0 тыс.руб.) и на подготовку проекта по сносу аварийного дома и снос дома (515,8 тыс.руб.).

В целом, в соответствии с федеральным законом от 05.04.2013г. № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» администрацией МО «Большелуцкое сельское поселение» в 2020 году проведено 9 аукционов и заключено муниципальных контрактов с применением конкурентных способов на сумму 35 082,1 тыс.руб. Экономия в результате применения конкурентных способов составила 7 226,7тыс.руб.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

(тыс.руб.)

Наименование задолженности	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 01.01.2020г.	на 01.01.2021г.	на 01.01.2020г.	на 01.01.2021г.
Расчеты по доходам (20500000)	9 782,4	10 872,4	13 670,1	11 176,4
Расчеты по выданным авансам (20600000)	747,8	976,3	0	0
Расчеты по платежам в бюджет (30300000)	162,2	105,2	0	308,2
ВСЕГО задолженность	10 692,4	11 953,9	13 670,1	11 484,6
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	x	x	6 579,8	8 023,0
Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	x	x	179,8	241,6

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. составила в общей сумме 11 953,9 тыс.руб. и по сравнению с началом года увеличилась на 1 264,5тыс.руб. Просроченная задолженность составила 1 999,9 тыс.руб., долгосрочная - 431,3 тыс.руб.

Из общей суммы дебиторской задолженности 91% составляет задолженность *по доходам* – 10 872,4 тыс.руб., в том числе:

-по налоговым доходам в сумме 1 885,3 тыс.руб.;

-по доходам от собственности – 1 963,7 тыс.руб.;

-по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера – 7 023,4тыс.руб.

По счету 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» задолженность составила в сумме 976,3 тыс. руб. и образовалась по авансовым платежам за услуги связи -5,0 тыс.руб.; за коммунальные услуги - 561,2 тыс.руб.; по приобретению материальных запасов – 30,6 тыс.руб. (талоны на бензин), по прочим работам, услугам – 379,5тыс.руб. (30% предоплата за кадастровую съемку и подготовку техпланов на уточнение местоположения границ автодорог 6 дорог поселения, за кадастровые работы и подготовку межевого плана на образование земельного участка, занятого под общественное кладбище дер.Куровицы, за кадастровые работы по оформлению техпланов на братские захоронения поселения, за работы по оформлению межевых паспортов на братские захоронения поселения, за услуги по кадастровой съемке и подготовке техпланов внутридеревенских дорог в дер.Малый Луцк, дер.Кошкино, дер.Большой Луцк).

По счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет» задолженность в сумме 105,2 тыс. руб. образовалась по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. составила в сумме 11 484,6 тыс.руб. и уменьшилась по сравнению с началом года на 2 493,7 тыс.руб. Просроченная задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность образовалась в основном по налоговым доходам - 11 176,4 тыс.руб. и по платежам в бюджет в сумме 308,2тыс.руб. (целевые неиспользованные остатки средств областного бюджета), которые возвращены в бюджет Ленинградской области в январе 2021 года.

Доходы будущих периодов в сумме 8 023,0 тыс.руб. образовались в результате начислений сумм от сдачи в аренду имущества.

Резервы предстоящих расходов в сумме 241,6 тыс.руб. сформированы на оплату отпусков и перечислений на обязательное социальное страхование.

6. Финансовые активы бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение».

Финансовые активы бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составили в сумме 31 432,2 тыс.руб., в том числе:

- денежные средств учреждения в сумме 45,0 тыс.руб. - средства во временном распоряжении;

- 19 433,3 тыс.руб. - средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства;

- дебиторская задолженность по доходам - 10 872,4 тыс.руб., из них долгосрочная – 431,3 тыс.руб.;

- дебиторская задолженность по выплатам – 1 081,5 тыс.руб.

В 2020 году перед составлением годовой отчетности **проведена инвентаризация** финансовых и нефинансовых активов (приказ от 30.11.2020г. №67). По результатам проведения инвентаризации нарушений не установлено.

Объем незавершенного строительства по объектам недвижимого имущества по состоянию на 01.01.2021г. составил в сумме 14 154,1 тыс.руб., из них:

- вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов – в сумме 173,8 тыс.руб. *по объекту артезианская скважина для водоснабжения пос. Кингисеппский*. Сметная стоимость объекта на отчетную дату составляет 5 398,0 тыс.руб., кассовые расходы составили - 5 224,2 тыс.руб. Срок реализации проекта 2019 - 2021 годы;

- капитальные вложения в объекты, строительство которых не начиналось – в сумме 13 980,3 тыс.руб. *мост через реку Падожница в д.Падого*. Сметная стоимость объекта на отчетную дату составляет 15 727,7 тыс.руб., кассовые расходы составили – 1 747,4 тыс.руб. Срок реализации проекта 2020 - 2022 годы.

7. Результат исполнения бюджета

МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2020 год.

1. Бюджет МО «Большелуцкое сельское поселение» в 2020 году исполнен по доходам в сумме 91 628,4 тыс.руб. или 91,2% от плана;
по расходам в сумме 106 652,8тыс.руб. или 92,6% от плана;
дефицит бюджета составил в сумме 15 024,4 тыс.руб.
2. В целом поступление доходов в 2020 году характеризуется снижением доходов на 40,9 млн.руб. относительно поступлений 2019 года.
3. Недоимка в бюджет Поселения составила в общей сумме 1 999,9 тыс.руб.
4. Наибольший удельный вес в расходах бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2020 год занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство - 44,4% от общей суммы расходов, общегосударственные вопросы - 21,7%, национальная экономика - 17,6%, культура и кинематография – 12,4%.
5. Исполнение по расходам бюджета осуществлялось путем реализации 12 (двенадцати) муниципальных программ и составило в общей сумме 80 332,6 тыс.руб. или 92,1% от плана.
6. Резервный фонд администрации МО «Большелуцкое сельское поселение» исполнен в сумме 264,2 тыс.руб., что составило 66,1% от плана.
7. Дорожный фонд МО «Большелуцкое сельское поселение» исполнен в сумме 2 171,2 тыс.руб. или 94,3% от плана.

8. В 2020 году заключено муниципальных контрактов с применением конкурентных способов на сумму 35 082,1 тыс.руб. Экономия в результате применения конкурентных способов составила 7 226,7 тыс.руб.

9. Объем незавершенного строительства по объектам недвижимого имущества по состоянию на 01.01.2021г. составил в сумме 14 154,1 тыс.руб.

10. Дебиторская задолженность составила в общей сумме 11 953,9 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность в сумме 1 999,9 тыс.руб.

11. Кредиторская задолженность составила в сумме 11 484,6 тыс.руб. Просроченная задолженность отсутствует.

12. Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2021 год составил в сумме 19 433,3 тыс.руб., из них 308,2 тыс.руб. – остаток целевых средств бюджетов.

13. В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено соответствие показателей годового отчета показателям исполнения бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение». Факты неполноты годового отчета, искажения бюджетной отчетности, существенно влияющие на полноту и достоверность бюджетной отчетности, не выявлены. Годовой отчет по составу, содержанию (перечню отраженных в нем показателей) и представлению соответствует установленным требованиям.

В целом, по результатам внешней проверки, Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует к рассмотрению и утверждению отчет об исполнении бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2020 год.

Главный инспектор Контрольно-счетной палаты
МО «Кингисеппский муниципальный район»

О.Г. Ефименко

Структура доходной части бюджета МО "Большелуцкое сельское поселение" за 2018-2020 годы

(тыс.руб.)

наименование источников доходов	Поступило в 2018 году	Поступило в 2019 год	План 2020 года		Поступил о в 2020 году	отклонение		доля в собств. доходах	доля к всего дохода м
			первоначальный	уточненный		исполнения от плана	% исполнения		
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6/5	9	10
Налоговые и неналоговые, итого	122 547,2	114 895,1	94 593,8	94 593,8	85 945,4	-8 648,4	90,9%	100,0%	93,80%
Налоговые доходы	120 971,9	112 400,8	93 474,7	93 474,7	83 900,4	-9 574,3	89,8%	97,6%	91,57%
НДФЛ	101 564,1	92 893,0	72 753,4	72 753,4	63 572,6	-9 180,8	87,4%	74,0%	69,4%
Налог на имущество физических лиц	699,1	791,3	732,5	732,5	829,1	96,6	113,2%	1,0%	0,9%
Земельный налог	17 099,8	16 916,9	18 363,3	18 363,3	17 836,7	-526,6	97,1%	20,8%	19,5%
Единый сельхоз налог	39,4	5,8	0,0	0,0	19,4	19,4	x	0,02%	0,0%
Государственная пошлина	16,1	19,8	10,9	10,9	9,9	-1,0	90,8%	0,01%	0,0%
Акцизы на нефтепродукты	1 553,4	1 774,0	1 614,6	1 614,6	1 632,7	18,1	101,1%	1,9%	1,8%
Неналоговые доходы	1 575,3	2 494,3	1 119,1	1 119,1	2 045,0	925,9	182,7%	2,4%	2,23%
Доходы от использования имущества	1 274,2	2 249,0	1 084,2	1 084,2	1 764,9	680,7	162,8%	2,1%	1,9%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	62,5	231,2	34,9	34,9	16,2	-18,7	46,4%	0,02%	0,0%
Доходы от продажи имущества	0,0	0,0	0,0	0,0	64,0	64,0	x	0,1%	0,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	238,6	14,1	0,0	0,0	199,9	199,9	x	0,2%	0,0%
Безвозмездные поступления от других бюджетов, итого:	7 646,0	17 643,1	5 560,8	5 833,0	5 683,0	-150,0	97,4%	x	6,2%
Дотация	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x	0,0%
Субвенции	794,0	281,8	270,7	303,6	303,6	0,0	100,0%	x	0,3%
Субсидии	6 887,5	17 341,5	5 290,1	5 529,4	5 457,0	-72,4	98,7%	x	6,0%
Иные межбюджетные трансферты	0,0	298,5	0,0	0,0	57,7	57,7	x	x	0,1%
Возврат целевых остатков прошлых лет	-35,5	-278,7	x	x	-135,3	x	x	x	x
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x	x
ВСЕГО ДОХОДОВ	130 193,2	132 538,2	100 154,6	100 426,8	91 628,4	-8 798,4	91,2%	x	100,0%

