



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

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета  
муниципального образования «Котельское сельское поселение»  
Кингисеппского муниципального района Ленинградской области за 2020 год.**

г. Кингисепп

16 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 20.12.2019г. №19 «О передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Котельское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на период с 01.01.2020г. по 31.12.2024г.» (далее – Соглашение), Положение о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение», утвержденное решением Совета депутатов от 13.02.2020г. №37, пункт 12 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2021 год.

**Цель проведения внешней проверки:** анализ исполнения бюджета МО «Котельское 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), Положению о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение», иным нормативно правовым актам.

**Информационные основы проведения внешней проверки:**

- решение Совета депутатов МО «Котельское сельское поселение» от 09.12.2019г. №21 «О бюджете МО «Котельское сельское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

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

- отчеты о выполнении муниципальных программ МО «Котельское 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 «Котельское сельское поселение» за 2020 год.

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

### **1. Общие положения.**

В отчетном периоде полномочия по исполнению бюджета МО «Котельское сельское поселение» и составлению бюджетной отчетности поселения осуществляла администрация муниципального образования «Котельское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области (далее – Администрация).

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Уставом МО «Котельское сельское поселение», Администрация является исполнительным и распорядительным органом местного самоуправления на территории МО «Котельское 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 «Котельское сельское поселение» от 22.11.2013 года №230 (с изменениями и дополнениями).

По своей организационно-правовой форме Администрация 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 11 единиц, в том числе: 5 - муниципальные служащие, 6 – немунципальные служащие.

Администрация МО «Котельское сельское поселение» является учредителем для муниципального казенного учреждения культуры «Котельский культурно-досуговый комплекс» (далее - МКУК «Котельский КДК»), со штатной численностью – 14,5 единиц (Дом культуры – 9,5 единиц, библиотеки – 3 единицы).

### **2. Анализ основных характеристик бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2020 год.**

Исполнение бюджета МО «Котельское сельское поселение» в 2020 году осуществлялось в соответствии с решением Совета депутатов от 09.12.2019 года №21 «О бюджете муниципального образования «Котельское 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 «Котельское сельское поселение» в течение 2020 года уточнялся 5 раз путем внесения изменения в решение о бюджете. Последняя корректировка параметров бюджета утверждена решением Совета депутатов МО «Котельское сельское поселение» от 10.12.2020 года №89. 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 «Котельское 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	36 221,6	98 697,6	58 574,0	59,3%
<i>в т.ч. собственные доходы</i>	<i>20 444,4</i>	<i>24 477,0</i>	<i>20 086,4</i>	<i>82,1%</i>
Общий объем расходов	37 157,1	88 371,3 (по росписи бюджета)	62 596,2	70,8%
Дефицит (-), Профицит (+)	- 935,5	- 4 072,0	- 4 022,2	х

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

- *по доходам* в сумме 98 697,6 тыс.руб., т.е. увеличены в 2,7 раза или на 62 476,0тыс.руб. к первоначальному значению в сумме 36 221,6 тыс.руб.;

- *по расходам (по сводной росписи)* в сумме 88 371,3 тыс.руб., т.е. с увеличением на 51 214,2 тыс.руб. или в 2,4 раза к первоначальному значению -37 157,1 тыс.руб.;

- *дефицит бюджета* запланирован в сумме 4 072,0 тыс.руб., т.е. с увеличением от первоначального значения в сумме 3 316,5 тыс.руб.

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

- *по доходам* в сумме 58 574,0 тыс.руб. или 59,3%. Отклонение в сумме 40 123,6тыс.руб. образовалось по причине поступления безвозмездных доходов из других бюджетов не в полном объеме (51,9% от плана). Собственные доходы (налоговые и неналоговые) поступили также меньше на 4 390,6 тыс.руб. (82,1% исполнения);

- *расходная часть бюджета исполнена* в сумме 62 596,2 тыс.руб. или 70,8% от плана. Отклонение составило 25 775,1 тыс.руб.;

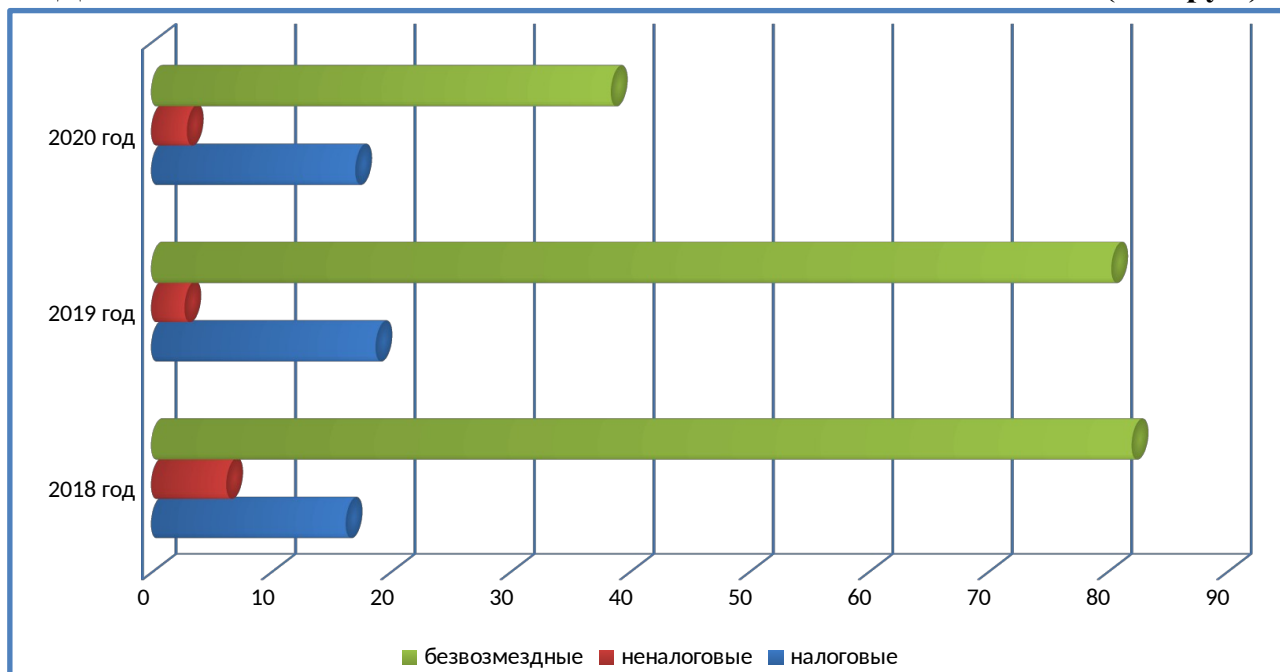
- бюджет исполнен с превышением расходов над доходами, т.е. с *дефицитом* в сумме 4 022,2 тыс.руб. при прогнозируемом – 4 072,0 тыс.руб.

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

### 3. Анализ исполнения доходной части бюджета МО «Котельское 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 три последних года, в бюджет МО «Котельское сельское поселение» в 2020 году поступило доходов в сумме 58,6млн.руб., что меньше на 43,5 млн.руб. относительно поступлений 2019 года (102,1млн.руб.) и меньше на 46,2 млн.руб. к доходам 2018 года (104,8 млн.руб.).

Поступление налоговых доходов в 2020 году характеризуется уменьшением на 1,7 млн.руб. к уровню 2019 года (18,8 млн.руб.) и увеличением на 0,8 млн.руб. к уровню 2018 года.

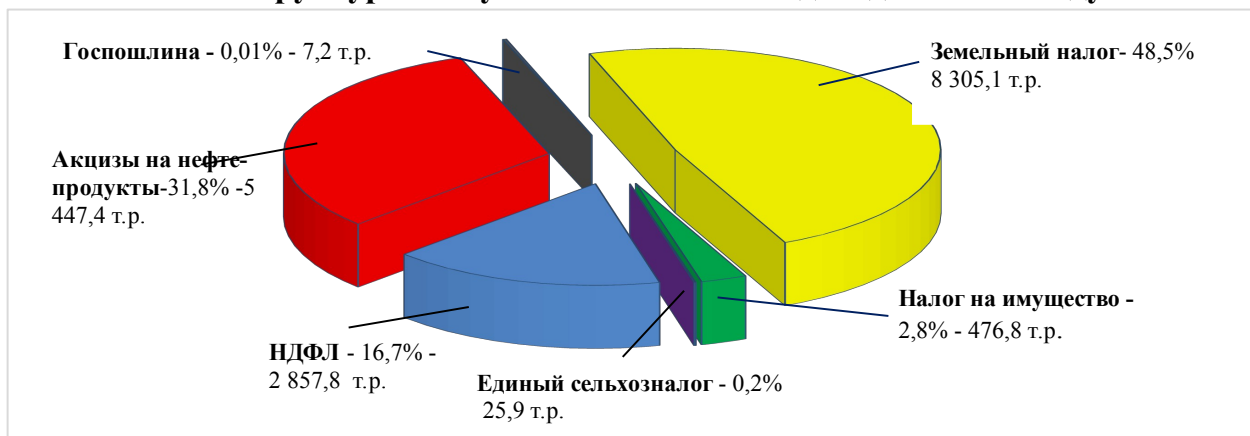
Неналоговых доходов поступило больше на 0,2 млн.руб. к уровню 2019 года, но меньше на 3,3 млн.руб. к уровню 2018 года.

Безвозмездных поступлений поступило меньше на 41,9 млн.руб. к уровню 2019 года и меньше на 43,6 млн.руб. к уровню 2018 года.

#### Анализ поступлений налоговых доходов.

Основными собственными доходными источниками бюджета МО «Котельское сельское поселение» в 2020 году являются поступления по налоговым доходам, которые составили в сумме 17 120,2 тыс.руб. или 85,2% от поступления собственных доходов или 29,2% в общей сумме доходов.

## Структура поступлений налоговых доходов в 2020 году.



**Земельный налог** - основной источник налоговых доходов бюджета МО «Котельское сельское поселение», в 2020 году составил 48,5% от общей доли налоговых доходов и 41,3% - доля в собственных доходах. При плане в сумме 9 371,3 тыс.руб. фактически поступило 8 305,1 тыс.руб. или 88,6%. Бюджет недополучил доходов в сумме 1 066,2 тыс.руб., в связи с неисполнением налогоплательщиками обязательств. (Справочно: по состоянию на 01.01.2021г. недоимка по земельному налогу составила в общей сумме 1 874,6 тыс.руб.).

Поступление **налога на доходы физических лиц** составило 117,8% или в сумме 2 857,8 тыс.руб. при плане 2 426,1 тыс.руб. Дополнительно в бюджет Поселения поступило 431,7 тыс.руб.

**Единый сельхозналог** поступил в сумме 25,9 тыс.руб. или 105,7% при плане в сумме 24,5 тыс.руб. Дополнительно в бюджет поступило 1,4 тыс.руб.

**По налогу на имущество физических лиц** исполнение составило 122,4% или в сумме 476,8 тыс.руб. при плане 389,7 тыс.руб. Дополнительно в бюджет поступило 87,1 тыс.руб.

Поступление **акцизов на нефтепродукты** составило 5 447,4 тыс.руб. или 92,2% от плана в сумме 5 910,9 тыс.руб. Отклонение составило 463,5 тыс.руб.

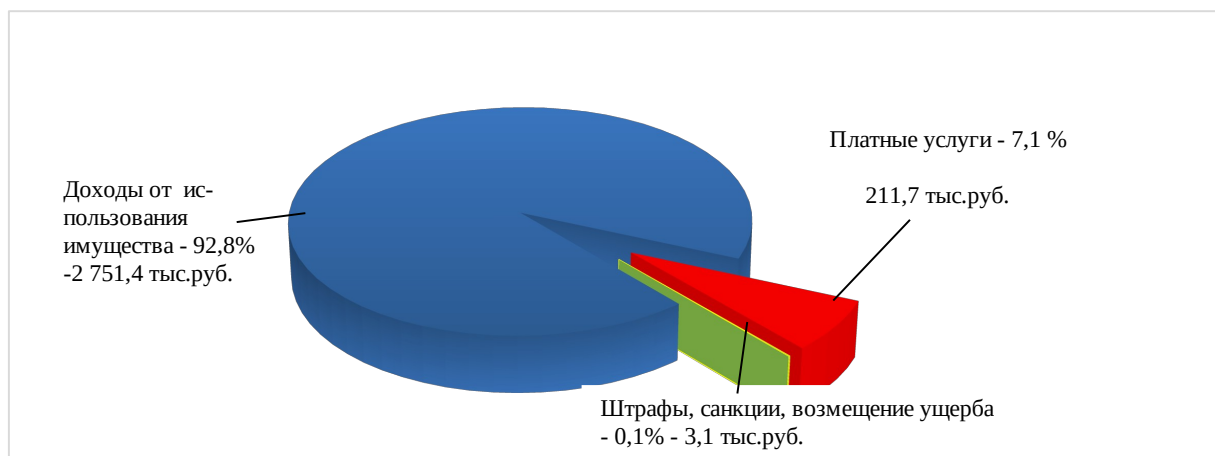
По **Госпошлине** план поступлений в сумме 10,0 тыс.руб. исполнен на 72% или в сумме 7,2 тыс.руб. Отклонение в сумме 2,8 тыс.руб. образовалось в связи с сокращением количества обращений граждан за нотариальными услугами.

### Анализ поступлений неналоговых доходов.

Удельный вес поступлений неналоговых доходов в доле собственных доходов составил 14,8% или 5,1% в общей сумме доходов бюджета МО «Котельское сельское поселение».

Поступление неналоговых доходов в бюджет за 2020 год составило в сумме 2 966,2 тыс.руб. или 46,8% к годовым назначениям в сумме 6 344,5 тыс.руб.

## Структура поступлений неналоговых доходов в 2020 году.



**Доходы от использования имущества** составляют основную долю неналоговых доходов (92,8%). При плане в сумме 6 129,5 тыс.руб. фактическое поступило в бюджет 2 751,4 тыс.руб. или 44,9%. Исполнение ниже плановых показателей в сумме 3 378,1 тыс.руб., в связи с неисполнением арендаторами обязательств по договорам аренды имущества. (*Справочно:* по состоянию на 01.01.2021г. недоимка составила в сумме 3 861,4 тыс.руб.).

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составили 99,9% или в сумме 211,7 тыс.руб., что меньше на 0,2 тыс.руб. от плана в сумме 211,9 тыс.руб. Средства поступили от возмещения затрат за коммунальные платежи от ГБУЗ ЛО «Кингисеппская межрайонная больница им.Н.П.Прохорова» по договору безвозмездной аренды и возмещения расходов прошлых лет от Фонда социального страхования в счет погашения задолженности по произведенным платежам пособий по временной нетрудоспособности.

Поступления **доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба в бюджет** составили в сумме 3,1 тыс.руб., что составило 100% от плана. Поступили средства от уплаты административного штрафа.

#### Анализ недоимки по платежам в бюджет МО «Котельское сельское поселение».

(тыс. руб.)			
Наименование доходов	Недоимка по состоянию на 01.01.2020г.	Недоимка по состоянию на 01.01.2021г.	Отклонение (+;-)
1	3	4	5 = 4-3
Налог на имущество физических лиц	184,6	256,2	+71,6
Земельный налог	1 779,3	1 874,6	+95,3
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>1 963,9</b>	<b>2 130,8</b>	<b>+166,9</b>
Доходы от сдачи имущества в аренду	2 595,6	3 328,3	+732,7
<b>И Т О Г О:</b>	<b>4 559,6</b>	<b>5 459,1</b>	<b>+899,5</b>

По сравнению с началом 2020 года недоимка по платежам в бюджет МО «Котельское сельское поселение» увеличилась на 899,5 тыс.руб. и составила в сумме 5 459,1 тыс.руб.

Основная сумма недоимки приходится на доходы от сдачи имущества в аренду в сумме 3 328,3 тыс.руб. (61% от всей недоимки) и земельный налог в сумме 1 874,6тыс.руб. (34,3%), в связи с неисполнением налогоплательщиками обязательств.

В целях снижения недоимки, администрацией поселения в 2020 году были направлены 24 заявления в суд для взыскания задолженности за наем муниципального жилья на сумму 328,5 тыс.руб. Проведены 3 комиссии по взысканию недоимки с неплательщиков, рассылались уведомления, предписания.

В отчетном периоде была списана нереальная к взысканию задолженность в сумме 86 617,55руб за наем муниципального жилья на основании постановления судебных приставов о невозможности взыскания задолженности.

### **Анализ безвозмездных поступлений.**

В структуре доходов удельный вес безвозмездных поступлений составил 65,7%. В бюджет поступило 38 487,6 тыс.руб., что составило 51,9% от уточненного плана в сумме 74 220,6 тыс.руб., в том числе:

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** при уточненном плане в сумме 74 073,6 тыс.руб. поступили в сумме 38 340,6тыс.руб. (51,8% от плана), их них:

-*дотации* – 14 271,3 тыс.руб. (100% от плана),

-*субсидии* – 20 001,6 тыс.руб. (37,1% от плана), средства выделенные из бюджета Ленинградской области направлены на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, на мероприятия по обеспечению стимулирующих выплат работникам муниципальных учреждений культуры Ленинградской области, на реализацию областных законов от 28.12.2018г. №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» и от 15.01.2018г. №3-оз «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территориях административных центров», на приобретение звукового оборудования для дома культуры, на мероприятия по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

Кроме того, в отчетном периоде из бюджета Ленинградской области были выделены ассигнования в сумме 15 244,0 тыс.руб. на выполнение проектных работ и проведение строительства газопровода в д.Котлы. Исполнение составило 5,2% или в сумме 788,0тыс.руб. за выполненные проектные работы на основании положительного заключения государственной экспертизы. Бюджетные ассигнование в сумме 14 456,0тыс.руб. перенесены Комитетом по топливно-энергетическому комплексу Ленинградской области на 2021 год на основании внесения изменений в государственную программу Ленинградской области "Комплексное развитие сельских территорий Ленинградской области".

В отчетном периоде не освоены бюджетные ассигнования областного бюджета, выделенные в сумме 19 408,5 тыс.руб. на ликвидацию несанкционированной свалки. В

ходе проведения аукциона на право заключения муниципального контракта поступила жалоба, в результате которой потребовалось внесение изменений в аукционную документацию и сроки проведения аукциона передвинулись на конец декабря 2020 года.

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

- *Иные межбюджетные трансферты* – 5 659,4 тыс.руб. (101% от плана) израсходованные на решение вопросов местного значения: на ремонтные работы братских захоронений на территории поселения в рамках мероприятий, посвященных 75-летию Победы в ВОВ, на выполнение работ по внесению в Единый государственный реестр недвижимости сведений о границах территориальных зон поселения и границах населенных пунктов, на разработку проекта правил землепользования и застройки поселения и (или) внесении изменений в него, на софинансирование работ по ремонту тепловых сетей от дома №1 и №2 в п.Котельский, на поощрение муниципальных управленческих команд муниципальных образований Ленинградской области.

***Безвозмездные поступления от негосударственных организаций*** поступили в сумме 147,0 тыс.руб. (100% от плана), в том числе:

- в сумме 60,0 тыс.руб. от ООО «Строительно-Транспортная Компания ИНКЭЖ» на софинансирование мероприятий в рамках реализации областного закона от 15.01.2018 года № 3-оз «О содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на территориях административных центров муниципальных образований Ленинградской области», 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»;

- ООО «СтройТех» перечислено 87,0 тыс.руб. на оказание услуг по подготовке документов, необходимых для определения поставщика (подрядчика, исполнителя), на право заключения контракта на Строительство здания физкультурно-оздоровительного комплекса ФОК, расположенного по адресу: Ленинградская обл., Кингисеппский район, пос.Котельский.

В 2020 году ***произведен возврат в бюджет Ленинградской области*** остатков средств субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 2019 года, имеющих целевое назначение, в сумме 1 895,3 тыс.руб.

#### **4. Анализ исполнения расходной части бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2020 год.**

Первоначальный план по расходам утверждён решением о бюджете в сумме 37 157,1 тыс.руб. В результате внесенных изменений, согласно данным сводной



бюджетной росписи, уточненный план по расходам по состоянию на 01.01.2021 года составил – 88 371,3 тыс.руб., что больше на 51 214,2 тыс.руб. от первоначального плана.

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

(тыс. руб.)

Наименование раздела	Исполнено за 2019г.	2020 год				
		Уточненный план*	Исполнено	Отклоне- ние (+,-)	% испол- нения	доля к всего расходам
1	2	3	4	5=3-4		6
<b>0100</b> -общегосударственные вопросы	9 813,8	10 904,7	10 438,7	-465,9	95,7%	16,7%
<b>0200</b> - национальная оборона	278,3	300,1	277,2	- 22,9	92,4%	0,4%
<b>0300</b> - национальная безопасность и правоохранительная деятельность	932,5	1 052,5	1 048,9	-3,5	99,7%	1,7%
<b>0400</b> - национальная экономика	12 903,0	17 404,2	16 440,6	-963,6	94,5%	26,3%
<b>0500</b> - жилищно-коммунальное хозяйство	46 444,9	44 645,0	21 794,7	-22 850,3	48,8%	34,8%
<b>0800</b> - культура и кинематография	28 259,2	12 009,4	10 601,6	- 1 407,8	88,3%	16,9%
<b>1000</b> - социальная политика	2 152,6	885,4	885,4	0	100%	1,4%
<b>1100</b> -физическая культура и спорт	1 114,6	1 170,0	1 109,1	-60,9	94,8%	1,8%
<b>ИТОГО:</b>	<b>101 898,9</b>	<b>88 371,3</b>	<b>62 596,2</b>	<b>-25 775,1</b>	<b>70,8%</b>	<b>100%</b>

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

По сравнению с 2019 годом расходы МО «Котельское сельское поселение» в 2020 году уменьшились на 39 302,7 тыс.руб. или в 1,6 раза.

Фактическое исполнение расходной части бюджета за 2020 год составило в сумме 62 596,2 тыс.руб. или 70,8% от уточненного плана – 88 371,3 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета Поселения за 2020 год занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство (34,8% от общей суммы расходов), на культуру и кинематографию (16,9%), общегосударственные вопросы (16,7%). Отклонение составило в сумме 25 775,1 тыс.руб.

*Согласно пояснительной записке (форма 0503160) годовой бюджетной отчетности за 2020 год, основные причины отклонений исполнения бюджета от плановых назначений, следующие.*

**По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 95,7%. Остаток бюджетных ассигнований составил 465,9 тыс.руб., в том числе:

\* запланированные на функционирование администрации МО «Котельское сельское поселение» - 303,1 тыс.руб.;

\* резервный фонд администрации МО «Котельское сельское поселение» - 161,0 тыс.руб.

Расход средств осуществлялся исходя из фактической потребности.

**По разделу 0200 «Национальная оборона»** исполнение составило 92,4%. Остаток бюджетных ассигнований составил 22,9 тыс.руб. Денежные средства

выделены из федерального бюджета на содержание работника военно-учетного стола. Расход средств осуществлялся исходя из фактической потребности.

**По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 99,7%. Отклонение исполнения от плана составило 3,5 тыс.руб. Расходы, запланированные на содержание административной комиссии не востребованы, в связи с отсутствием в администрации ответственного секретаря административной комиссии.

**По разделу 0400 «Национальная экономика»** исполнение составило 94,5%. Остаток бюджетных ассигнований, выделенных на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, составил в сумме 963,6тыс.руб. Бюджетные ассигнования, запланированные на расчистку дорог от снега, проезжей части от мусора, устранения деформаций и повреждений дорожного покрытия, освещения территории вдоль дорог, освоены исходя из фактической потребности. Неиспользованные средства дорожного фонда в 2021 году будут направлены на восстановление дорожного покрытия на территории поселения.

**По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило 48,8%. Остаток бюджетных ассигнований составил 22 850,3 тыс.руб., запланированный на реализацию мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок. При проведении аукциона на право заключения муниципального контракта поступила жалоба, в результате которой потребовалось внесение изменений в аукционную документацию и сроки проведения аукциона передвинулись на конец декабря 2020 года.

**По разделу 0800 «Культура и кинематография»** исполнение составило 88,3%. Остаток бюджетных ассигнований составил 1 407,8 тыс.руб. Произведена выплата заработной платы с начислениями, стимулирующие выплаты работникам учреждения культуры за 2020 год, а также закупки товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности учреждений культуры. В связи с пандемией, проведение культурных мероприятий сократилось. Расход средств осуществлялся по фактической потребности.

**По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** исполнение составило 94,8%. Средства предусмотрены на оплату труда с начислениями страховых взносов специалисту по делам молодежи и спорта, и тренера футбольной команды. Остаток бюджетных ассигнований составил 60,9 тыс.руб. Расходы произведены в соответствии с фактической потребностью в отчетном периоде.

#### **Анализ расходовании средств резервного фонда администрации МО «Котельское сельское поселение».**

Решением Совета депутатов 09.12.2019г. №21 «О бюджете МО «Котельское сельское поселение» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден

резервный фонд администрации МО «Котельское сельское поселение» в сумме 200,0 тыс.руб.

Во исполнение требований статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации МО «Котельское сельское поселение» от 17.12.2010г. №230 утверждено Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации МО «Котельское сельское поселение» (далее – Положение). В соответствии с Положением, в течение 2020 года средства резервного фонда администрации в сумме 39,0 тыс.руб. были направлены на проведение непредвиденных работ на откачку канализационных сбросов в подвале жилого дома №104 в д.Котлы городок и очистку наружного канализационного коллектора у жилого дома №104.

Нераспределенный остаток резервного фонда по состоянию на 01.01.2021г. составил в сумме 161,0 тыс.руб.

### **Анализ исполнения муниципальных программ за 2020 год.**

Бюджет МО «Котельское сельское поселение» на 2020 год сформирован в основном программно-целевым методом. Исполнение по расходам бюджета осуществлялось путем реализации 4 (четырёх) муниципальных программ.

Удельный вес программных расходов составил 83,3% от общей суммы запланированных расходов и 77,3% от произведенных расходов.

Исполнение муниципальных программ в 2020 году за счет всех источников финансирования составило в общей сумме 48 353,9 тыс.руб. или 65,7% от утвержденных плановых назначений – 73 614,6 тыс.руб. Не освоенный остаток бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2021 год составил в сумме 25 260,7 тыс.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	Развитие автомобильных дорог на территории МО «Котельское сельское поселение»	14 417,1	13 475,8	- 941,3	93,5%
2	Развитие культуры и спорта в МО «Котельское сельское поселение»	13 179,4	11 710,7	- 1 468,7	88,9%
3	Реализация социально-значимых проектов на территории МО «Котельское сельское поселение»	3 774,6	3 772,6	-2,0	99,9%
4	Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства на территории МО «Котельское сельское поселение»	42 243,5	19 394,9	-22 848,6	45,9%
	<b>ВСЕГО</b>	<b>73 614,6</b>	<b>48 353,9</b>	<b>-25 260,7</b>	<b>65,7%</b>

1. *Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог на территории МО «Котельское сельское поселение и порядок ее реализации»* исполнена на 93,5% или в сумме 13 475,8 тыс.руб. при плане в сумме 14 417,1 тыс.руб.

Выполнены работы по организации парковочных мест у домов №12, №13 п.Котельский, ремонт участка автомобильной дороги общего пользования местного значения в д.Большое Руддилово, д.Савикино, от контейнерной площадки до пожарного водоема в д.Большое Руддилово, от дома б/н до пожарного щита в д.Сашино, в д.Котлы, приобретен щебень для ремонта участка автомобильных дорог, проведена экспертиза сметной документации, строительный контроль по ремонту дорог. Отклонение исполнения в сумме 941,3 тыс.руб. образовалось по мероприятию «Содержание внутрипоселенческих дорог муниципального значения», расходы осуществлялись исходя из фактической потребности. Неиспользованные средства дорожного фонда в сумме 941,3 тыс.руб. будут направлены в 2021 году на восстановление дорожного покрытия на территории Поселения.

**2. Муниципальная программа «Развитие культуры и спорта в МО «Котельское сельское поселение»** исполнена на 88,9% или в сумме 11 710,7 тыс.руб. при плане в сумме 13 179,4 тыс.руб. Бюджетные средства были направлены на выплату заработной платы, стимулирующих выплат, на обеспечение деятельности МКУК «Котельский КДК» и библиотек, организацию поселенческих культурно-массовых и спортивных мероприятий и праздников. Приобретено световое и звуковое оборудование для МКУК «Котельский КДК». Расходы произведены в соответствии с фактической потребностью в отчетном периоде.

В МКУК «Котельский КДК» за отчетный период было проведено 300 мероприятий, на которых присутствовало 17 064 человек, в том числе в Доме культуры 114 мероприятий, с количеством присутствующих 15337 человек. В библиотеках за отчетный период зарегистрировано 1 374 читателя, 8 523 посещений, книговыдача в количестве 16 974 штуки. Количество экземпляров 23 133 штук.

В 2020 году средняя заработная плата работников культуры составила 43177,30руб.

**3. Муниципальная программа «Реализация социально-значимых проектов на территории МО «Котельское сельское поселение»** исполнена на 99,9% или в сумме 3 772,6 тыс.руб. при плане -3 774,6 тыс.руб. В отчетном периоде обустроены пожарные водоемы в д.Арболово, д.Большая Рассия, д.Вердия; приобретены и установлены детские игровые городки в д.Хаболово, д.Вердия, д.Котлы; спилены аварийные деревья в д.Нарядово, д.Велькота. Отремонтированы участки дорог местного значения в д.Нарядово, д.Котлы, д.Савикино и пос.Тарайка. Выполнены работы по устройству скейт-площадки и бесшовного покрытия из резиновой крошки под уличными спортивными тренажерами у д.36 пос.Котельский.

**4. Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства на территории МО «Котельское сельское поселение»** исполнена на 45,9% или в сумме 19 394,9 тыс.руб. при плане в сумме 42 243,5 тыс.руб. Отклонение составило в сумме 22 848,6 тыс.руб. запланированные на мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок. При проведении аукциона на право заключения муниципального контракта поступила жалоба, в результате

которой потребовалось внесение изменений в аукционную документацию и сроки проведения аукциона передвинулись на конец декабря 2020 года.

В рамках муниципальной программы, в отчетном периоде выполнены следующие мероприятия:

\* по подключению многоквартирных домов к новой системе водоснабжения в п.Котельский в сумме 1 764,5 тыс.руб.;

\* проектно-изыскательские работы по строительству распределительного газопровода в д.Котлы – 1 148,7 тыс.руб.;

\*разработаны схемы газоснабжения в д.Нарядово, д.Валговицы, д.Березняки и расчет максимального часового расхода газа в д.Перелесье, д.Арболово, д.Нарядово – 360,0 тыс.руб.;

\*содержание, обслуживание объектов водоснабжения и водоотведения – 121,0 тыс.руб.;

\*ремонт наружного участка тепловой сети от д.№1 до д.№2 пос.Котельский – 3 207,0 тыс.руб.;

\*реализация мероприятия по созданию мест (площадок) накопления ТКО – 3 999,1 тыс.руб.;

\*организация уличного освещения – 5 683,0 тыс.руб.;

\* мероприятия по уничтожению борщевика на территории поселения – 88,0 тыс.руб.;

\* мероприятия по благоустройству территории поселения (уборка мусора, обкашивание территории, проектные работы по благоустройству) – 609,6 тыс.руб.;

\*организация и содержание мест захоронения – 230,0 тыс.руб.;

\*ремонт и содержание братских захоронений – 2 183,7 тыс.руб.

**Общий объем закупок за 2020 год** составил в сумме 49 259,3 тыс.руб., из них с применением конкурентных способов на сумму 26 517,3 тыс.руб. В соответствии с федеральным законом от 05.04.2013 года №44-ФЗ проведено 14 электронных аукционов. Экономия в результате применения конкурентных способов составила 9 871,1тыс.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)	39 219,3	164 922,6	7 595,5	5 614,6
Расчеты по выданным авансам (20600000)	1 120,2	78,4	0	0
Расчеты по ущербу и иным доходам (120900000)	0	48,1	0	0
Расчеты по принятым обязательствам (130200000)	0	0	371,0	273,0
Расчеты по платежам в бюджет (30300000)	249,3	112,0	0	365,2

<b>ВСЕГО задолженность</b>	<b>40 588,8</b>	<b>165 161,1</b>	<b>7 966,5</b>	<b>6 252,8</b>
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	x	x	33 202,2	158 930,5
Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	x	x	8 394,7	4 361,9

**Дебиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2021г. составила в общей сумме 165 161,1 тыс.руб. и по сравнению с началом года увеличилась на 124 572,3 тыс.руб. Просроченная задолженность составила в сумме 5 459,1 тыс.руб., долгосрочная – 67 240,6 тыс.руб.

Из общей суммы дебиторской задолженности 99,9% составляет задолженность *по доходам* – 164 922,6 тыс.руб., в том числе:

- по налоговым доходам в сумме 2 130,8 тыс.руб. (просроченная);
- по доходам от собственности – 9 452,3 тыс.руб. (просроченная – 3 328,3тыс.руб.);
- по безвозмездным целевым денежным поступлениям из бюджета Ленинградской области – 153 339,5 тыс.руб.

*По счету 20600 «Расчеты по выданным авансам»* -78,4 тыс.руб., предоплата за услуги связи, за подписку на периодические издания, за бензин, за проведение кадастровых работ кладбищ поселения для постановки в ЕГРН, за взносы на капитальный ремонт многоквартирных муниципальных домов.

*По счету 20900 «Расчеты по ущербу и иным доходам»* - дебиторская задолженность образовалась в сумме 48,1 тыс.руб. при начислении пени по договору аренды при расторжении 30.09.2020 года. В отчетном периоде пени не погашены. Составлен график погашения задолженности по арендным платежам и пени. В соответствии с ним погашение задолженности полностью планируется в 2021году.

*По счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджет»* - 112,0 тыс.руб. образовалась в связи с выплатой листов нетрудоспособности по беременности и родам, выплатой пособий по уходу за детьми до 1,5лет; в связи с переплатой страховых взносов в фонд социального страхования.

**Кредиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2021г. составила в сумме 6 252,8 тыс.руб. и уменьшилась по сравнению с началом года на 1 713,7 тыс.руб. Просроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность образовалась в основном по налоговым доходам за декабрь 2020 года – 5 613,8 тыс.руб. Задолженность по принятым обязательствам в сумме 273,0 тыс.руб., образовалась за коммунальные услуги, связь, предрейсовый медосмотр водителей и трактористов за декабрь 2020г. Текущая кредиторская задолженность по платежам в бюджет в сумме 365,2 тыс.руб. образовалась по возврату неиспользованных в 2020 году средств межбюджетных трансфертов перед комитетами Ленинградской области.

*Доходы будущих периодов* в сумме 158 930,5 тыс.руб.

*Резервы предстоящих расходов* в сумме 4 361,9 тыс.руб. сформированы на оплату отпусков, перечислений на обязательное социальное страхование и резерв

предстоящих расходов по энергосервисному контракту на выполнение работ (мероприятий), направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования электрической энергии на нужды освещения Котельского сельского поселения.

#### **6. Финансовые активы бюджета МО «Котельское сельское поселение».**

Финансовые активы бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составили в сумме 167 319,2 тыс.руб., в том числе:

- денежные средств учреждения в сумме 148,9 тыс.руб. - средства во временном распоряжении;

- в кассе учреждения (талоны на солянку и конверты) – 56,0 тыс.руб.

- 1 955,2 тыс.руб. - средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства, из них – 1 140,0 тыс.руб. – собственные средства поселения;

- дебиторская задолженность по доходам – 164 970,7 тыс.руб., из них долгосрочная – 67 240,6 тыс.руб.;

- дебиторская задолженность по выплатам – 190,4 тыс.руб.

В 2020 году перед составлением годовой отчетности *проведена инвентаризация* финансовых и нефинансовых активов (распоряжение от 10.11.2020г. №58). По результатам проведения инвентаризации нарушений не установлено.

*Капитальные вложения в незавершенное строительство по объектам недвижимого имущества* по состоянию на 01.01.2021г. составило в следующие объекты, строительство которых не начиналось.

1. *Распределительный газопровод в д.Котлы*. Срок реализации проекта 2018 - 2022 годы. Сметная стоимость объекта на отчетную дату составляет 38 250,0тыс.руб. Фактические расходы на 01.01.2021г. составили – 5 912,0 тыс.руб. за изготовление проектно-изыскательских работ и начало строительства газопровода д.Котлы. В отчетном периоде проведена процедура аукциона на право заключения муниципального контракта. Контракт заключен 03.12.2020г. на сумму 17 900,0тыс.руб. Срок исполнения контракта 28.02.2022 года.

2. *Строительство тротуарных дорожек в п.Котельский*. Срок реализации проекта 2018 - 2021 годы. Сметная стоимость объекта на отчетную дату составляет 8 550,0тыс.руб. Фактические расходы на 01.01.2021г. составили – 199,9 тыс.руб. за изготовление проектно-сметной документации. Подана заявка в Комитет по агропромышленному и рыбохозяйственному комплексу Ленинградской области в рамках государственной программы «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области» для выделения средств на строительство из областного бюджета.

3. *Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса со спортивным залом 36 x 18 для физкультурно-оздоровительных мероприятий с элементами игр в п.Котельский*. Сметная стоимость объекта на отчетную дату составляет 65 419,2тыс.руб. Фактические расходы на 01.01.2021г. составили – 1 735,8 тыс.руб. за изготовление проектно-сметной документации. Проект прошел государственную

экспертизу. Комитетом по строительству Ленинградской области в рамках государственной программы «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области» выделены денежные средства на 2021-2022 года. В отчетном периоде проведена процедура аукциона на право заключения муниципального контракта. Контракт заключен 13.07.2020г. на сумму 69 637,7тыс.руб.

## **7. Результат исполнения бюджета**

### **МО «Котельское сельское поселение» за 2020 год.**

1. Бюджет МО «Котельское сельское поселение» в 2020 году исполнен:
  - по доходам в сумме 58 574 тыс.руб. или 59,3% от плана;
  - по расходам в сумме 62 596,2 тыс.руб. или 70,8% от плана;
  - дефицит бюджета составил в сумме 4 022,2 тыс.руб.
2. В целом поступление доходов в 2020 году характеризуется снижением доходов на 43,5 млн.руб. относительно поступлений 2019 года, в том числе собственные доходы на 1,5млн.руб.
3. Недоимка в бюджет Поселения составила в общей сумме 5 459,1 тыс.руб.
4. Наибольший удельный вес в расходах бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 2020 год занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 34,8% от общей суммы расходов, национальная экономика – 26,3%, культура и кинематография – 16,9%, общегосударственные вопросы - 16,7%.
5. Исполнение по расходам бюджета осуществлялось путем реализации 4 (четырёх) муниципальных программ и составило в общей сумме 48 353,9 тыс.руб. или 65,7% от плана.
6. Резервный фонд администрации МО «Котельское сельское поселение» исполнен в сумме 39 тыс.руб., что составило 19,5% от плана.
7. В 2020 году заключено муниципальных контрактов с применением конкурентных способов на сумму 26 517,3 тыс.руб. Экономия в результате применения конкурентных способов составила 9 871,1 тыс.руб.
8. Дебиторская задолженность составила в общей сумме 165 161,1 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность в сумме 5 459,1 тыс.руб.
9. Кредиторская задолженность составила в сумме 6 252,8 тыс.руб. Просроченная задолженность отсутствует.
10. Остаток собственных средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2021 год составил в сумме 1 140,1 тыс.руб.
11. В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено соответствие показателей годового отчета показателям исполнения бюджета МО «Котельское 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 «Котельское сельское поселение» за 2020 год.*

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

О.Г. Ефименко

Структура доходов бюджета МО "Котельское сельское поселение"  
за период 2018-2020 года

тыс.руб.

наименование дохода	Поступил о в 2018 году	Поступило в 2019 году	План 2020 года		Поступило в 2020 году	Отклонение		доля в собст. дохода х	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
<b>Налоговые и неналоговые, итого</b>	<b>22 657,1</b>	<b>21 603,8</b>	<b>20 444,4</b>	<b>24 477,0</b>	<b>20 086,4</b>	<b>-4 390,6</b>	<b>82,1%</b>	<b>100,0%</b>	<b>34,3%</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>16 329,2</b>	<b>18 839,1</b>	<b>18 023,0</b>	<b>18 132,5</b>	<b>17 120,2</b>	<b>-1 012,3</b>	<b>94,4%</b>	<b>85,2%</b>	<b>29,2%</b>
Налог на доходы физических лиц	2 180,1	2 502,7	2 426,1	2 426,1	2 857,8	431,7	117,8%	14,2%	4,9%
Акцизы на нефтепродукты	5 182,2	5 918,0	5 910,9	5 910,9	5 447,4	-463,5	92,2%	27,1%	9,3%
Единый сельхоз налог	68,8	65,0	65,0	24,5	25,9	1,4	105,7%	0,1%	0,04%
Земельный налог	8 642,5	10 078,5	9 371,3	9 371,3	8 305,1	-1 066,2	88,6%	41,3%	14,2%
Налог на имущество	236,0	259,4	229,7	389,7	476,8	87,1	122,4%	2,4%	0,8%
Государственная пошлина	19,6	15,5	20,0	10,0	7,2	-2,8	72,0%	0,0%	0,01%
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>6 327,9</b>	<b>2 764,7</b>	<b>2 421,4</b>	<b>6 344,5</b>	<b>2 966,2</b>	<b>-3 378,3</b>	<b>46,8%</b>	<b>14,8%</b>	<b>5,1%</b>
Доходы от использования имущества	3 204,8	2 069,1	2 201,4	6 129,5	2 751,4	-3 378,1	44,9%	13,7%	4,7%
Доходы от продажи имущества	503,9	296,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Доходы от продажи земли	23,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	349,3	347,5	220,0	211,9	211,7	-0,2	99,9%	1,1%	0,4%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	159,1	52,1	0,0	3,1	3,1	0,0	100,0%	0,0%	0,01%
Прочие неналоговые доходы	2 087,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Безвозмездные поступления, итого</b>	<b>82 134,3</b>	<b>80 447,9</b>	<b>15 777,2</b>	<b>74 220,6</b>	<b>38 487,6</b>	<b>-35 733,0</b>	<b>51,9%</b>	<b>100,0%</b>	<b>65,7%</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, в т.ч.</b>	<b>82 134,3</b>	<b>78 387,9</b>	<b>15 777,2</b>	<b>74 073,6</b>	<b>38 340,6</b>	<b>-35 733,0</b>	<b>51,8%</b>	<b>99,6%</b>	<b>65,5%</b>
дотация	17 597,7	14 969,6	14 271,3	14 271,3	14 271,3	0,0	100,0%	37,1%	24,4%
субвенция	794,0	281,8	284,9	303,6	303,6	0,0	100,0%	52,0%	0,5%
субсидия	58 981,0	59 351,0	0,0	53 897,0	20 001,6	-33 895,4	37,1%	52,0%	34,1%
иные межбюджетные трансферты	5 038,4	4 233,2	1 221,0	5 601,7	5 659,4	57,7	101,0%	14,7%	9,7%
возврат целевых остатков прошлых лет	-276,8	-447,7	0,0	0,0	-1 895,3	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Безвозмездные поступления от</b>	<b>0,0</b>	<b>2 060,0</b>	<b>0,0</b>	<b>147,0</b>	<b>147,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,4%</b>	<b>0,3%</b>

<i>негосударственных организаций</i>									
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>104 791,4</b>	<b>102 051,7</b>	<b>36 221,6</b>	<b>98 697,6</b>	<b>58 574,0</b>	<b>-40 123,6</b>	<b>59,3%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

