



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

КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам оперативного анализа отчета об исполнении бюджета
МО «Фалилеевское сельское поселение» за 1 полугодие 2024 года**

г. Кингисепп

06 августа 2024 года

В соответствии с положениями ст. 264.2, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Соглашения от 25.10.2021г. №26 о передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Фалилеевское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2022-2024 годы, п.13 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2024 год, в рамках контроля по исполнению бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение», Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» проведен оперативный анализ исполнения бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 1 полугодие 2024 года и подготовлено настоящее заключение.

В ходе оперативного анализа отчета об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 1 полугодие 2024 года, установлено следующее.

В соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в МО «Фалилеевское сельское поселение», постановлением администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» от 22.07.2024 года №64 утвержден отчет об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 1 полугодие 2024 года (далее – Отчет) и представлен в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район».

1. Анализ основных характеристик бюджета

МО «Фалилеевское сельское поселение» за 1 полугодие 2024 года

Первоначальный бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год утвержден решением Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» от 11.12.2023 года №221 со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов бюджета – 15 179,3 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 15 493,3 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 314,0 тыс.руб.

Бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» за 1 полугодие 2024 года уточнялся один раз путем внесения изменений в решение о бюджете от 11.03.2024 г. №229.

После внесенных изменений, основные характеристики бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов бюджета – 26 033,0 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 27 251,4 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 1 218,4 тыс.руб.

Кроме того, вносились изменения в показатели по расходам без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям, определенным ст. 217 Бюджетного кодекса РФ. По состоянию на 01.07.2024 г. уточненный план по сводной бюджетной росписи МО «Фалилеевское сельское поселение» по расходам составил 35 595,8 тыс.руб.

Согласно отчету, **исполнение бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 1 полугодие 2024 года составило:**

- **по доходам** в сумме 14 504,0 тыс.руб. или на **55,7%** к уточненному плану;
- **по расходам** в сумме 14 323,1 тыс.руб. или на **40,2%** к уточненному плану по сводной росписи.

Бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» за 1 полугодие 2024 года исполнен с **профицитом** в сумме 180,9 тыс.руб. при плановом дефиците в сумме 1 218,4 тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета

МО «Фалилеевское сельское поселение» за 1 полугодие 2024 года

Динамика исполнения доходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 1 полугодие 2022-2024 годов представлена в следующей таблице.

Таблица №1 (тыс.руб.)

Наименование	Исполнено 6 месяцев		
	2022 года	2023 года	2024 года
Налоговые доходы	1 567,8	1 751,2	1 501,4
Неналоговые доходы	330,5	2 129,6	356,8
Безвозмездные поступления	7 559,3	11 262,9	12 645,8
ВСЕГО	9 457,6	15 143,7	14 504,0

Согласно динамике исполнения доходов, за 1 полугодие 2024 года в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» в целом поступило доходов меньше на 639,7 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, и на 5 046,4 тыс.руб. больше по сравнению с поступлениями в 2022 году.

В общем объеме доходов МО «Фалилеевское сельское поселение» в 2022-2024 годах безвозмездные поступления составляют основную долю доходов.

Динамика исполнения доходной части бюджета

МО «Фалилеевское сельское поселение» за 1 полугодие 2024 года

Таблица №2 (тыс.руб.)

Наименование	2024 год					
	Первоначальный план	Уточненный план	Отклонение (+,-)	Исполнено за 6 месяцев	Отклонение исполнения от плана	% исполнения
1	2	3	4=3-2	5	6=5-3	7
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА – ВСЕГО	15 179,3	26 033,0	+10 853,7	14 504,0	-11 529,0	55,7

Налоговые и неналоговые доходы, всего	5 450,2	5 450,2	0,0	1 858,2	-3 592,0	34,0
Налоговые доходы, в том числе:	4 811,7	4 811,7	0,0	1 501,4	-3 310,3	31,2
Налог на доходы физических лиц	980,4	980,4	0,0	507,6	-472,8	51,7
Акцизы на нефтепродукты	1 836,0	1 836,0	0,0	908,1	-927,9	49,4
Налог на имущество физ.лиц	132,6	132,6	0,0	17,5	-115,1	13,1
Земельный налог	1 860,7	1 860,7	0,0	67,4	-1 793,3	3,6
Государственная пошлина	2,0	2,0	0,0	0,8	-1,2	4,0
Неналоговые доходы, в том числе:	638,5	638,5	0,0	356,8	-281,7	55,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	628,5	628,5	0,0	326,7	-301,8	51,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	10,0	10,0	0,0	15,9	+5,9	159,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	0,0	0,0	14,2	+14,2	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	9 729,1	20 582,8	+10 853,7	12 645,8	-7 937,0	61,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов, бюджетной системы, в том числе:	9 729,1	20 582,8	+10 853,7	12 724,4	-7 858,4	61,8
Дотация	9 729,1	9 729,1	0,0	5 430,9	-4 298,2	55,8
Субсидии	0,0	5 133,6	+5 133,6	4 901,2	-232,4	95,4
Субвенции	0,0	186,5	+186,5	95,0	-91,5	50,9
Иные межбюджетные трансферты	0,0	5 533,6	+5 533,6	2 297,3	-3 236,3	41,5
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	0,0	0,0	40,0	+40,0	-
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	10,0	+10,0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,0	0,0	0,0	-128,6	-128,6	-

По результатам анализа, первоначальный план по доходам бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» в течение 1 полугодия 2024 года увеличен в 1,7 раза или на 10 853,7 тыс.руб. за счет увеличения плана по безвозмездным поступлениям (первоначальный план – 9 729,1 тыс.руб., уточненный план – 20 582,8 тыс.руб.).

В целом **фактическое поступление доходов** за 1 полугодие 2024 года характеризуется высоким процентом исполнения – 55,7% или в сумме 14 504,0 тыс.руб., при уточненном плане – 26 033,0 тыс.руб.

При этом, **поступление собственных доходов** (налоговых и неналоговых) составило низкий процент исполнения – 34,0% или в сумме 1 858,2 тыс.руб. от уточненного плана 5 450,2 тыс.руб. В разрезе источников поступления собственных доходов исполнение следующее.

- **Налоговые доходы** поступили в сумме 1 501,4 тыс.руб. или 31,2% от плана – 4 811,7 тыс.руб. В разрезе налоговых источников исполнение составило.

➤ Высокий процент исполнения наблюдается по следующим налоговым источникам – по НДФЛ исполнение составило 51,7% от плана, по акцизам на нефтепродукты – 49,4%.

➤ Низкий процент исполнения (менее 45%) наблюдается по земельному налогу – 3,6% от плана в сумме 1 860,7 тыс.руб. (поступления составили – 67,4 тыс.руб.), по налогу на имущество – 13,1% при плане 132,6 тыс.руб. (поступления составили – 17,5 тыс.руб.). по госпошлине – 4,0% при плане 2,0 тыс.руб. (поступило – 0,8 тыс.руб.).

• **Неналоговые доходы** поступили в сумме 356,8 тыс.руб. или 55,8% от плана в сумме 638,5 тыс.руб., что характеризуется высоким процентом исполнения – более 45%. Высокий процент исполнения составил в разрезе всех неналоговых источников:

- по доходам от использования имущества, находящегося в собственности муниципального образования – 51,9% от плана в сумме 628,5 тыс.руб. (поступления составили в сумме 326,7 тыс.руб.);

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – план перевыполнен на 59,0% . Дополнительно в бюджет поселения поступило в сумме 5,9 тыс.руб. (поступила оплата за оказанные платные услуги за декабрь 2023 года);

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – поступили незапланированные средства от продажи нежилого помещения (встроенные помещения здания ремонтной базы) в сумме 14,2 тыс.руб.

• **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** поступили в сумме 12 645,8 тыс.руб. или 61,4% от плана 20 582,8 тыс.руб. Высокий процент исполнения (более 45%) достигнут по следующим источникам:

- дотация поступила в сумме 5 430,9 тыс.руб. или 55,8% от плана в сумме – 9 729,1 тыс.руб.;

- субсидии поступили в сумме 4 901,2 тыс.руб. или 95,4% от плана в сумме 5 133,6 тыс.руб.;

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий поступили в сумме 95,0 тыс.руб. или 50,9% от плана – 186,5 тыс.руб.;

Низкий процент исполнения составил по поступлениям иных межбюджетных трансфертов – 41,5% от плана – 5 533,6 тыс.руб. (поступления составили в сумме 2 297,3 тыс.руб.) Согласно Соглашениям, иные межбюджетные трансферты перечисляются в бюджеты муниципальных образований после фактически выполненных работ, оказанных услуг на основании предоставленных заявок и подтверждающих документов.

В отчетном периоде в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» поступили незапланированные безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 40,0 тыс.руб., а также поступили пожертвования от физического лица в сумме 10,0 тыс.руб.

В 2024 году из бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» произведен возврат в бюджет Ленинградской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 128,6 тыс.руб.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 1 полугодие 2024 года

Расходная часть бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» по состоянию за 1 полугодие 2024 года исполнена на 40,2% или в сумме 14 323,1 тыс.руб. при плане 35 595,8 тыс.руб.

Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 1 полугодие 2024 года представлен в следующей таблице.

Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 1 полугодие 2024 года

Таблица №3 (тыс.руб.)

Наименование	2024 год (тыс.руб.)				
	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено за 6 месяцев	Отклонение (+,-)	% исполнения
0100 «Общегосударств. расходы»	10 743,2	10 849,7	4 699,0	-6 150,7	43,3
0200 «Национальная оборона»	0,0	183,0	63,0	-120,0	34,4
0300 «Национ. безопасность и правоохр. деятельность»	16,8	4 456,7	677,0	-3 779,7	15,1
0400 «Национальная экономика»	2 130,0	4 624,8	3 248,6	-1 376,2	70,2
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1 322,8	7 010,1	1 630,0	-5 380,1	23,2
0800 «Культура, кинематография»	312,2	7 503,2	3 620,5	-3 882,7	48,2
1000 «Социальная политика»	951,9	951,9	385,0	-566,9	40,4
1100 «Физическая культура и спорт»	16,4	16,4	0,0	-16,4	-
ВСЕГО	15 493,3	35 595,8	14 323,1	-21 272,7	40,2

По итогам первого полугодия 2024 года первоначальный план по расходам увеличен в 2,3 раза или на 20 102,5 тыс.руб. **Исполнение расходной части составило низкий процент исполнения 40,2% (при установленном 45%)** или в сумме 14 323,1 тыс.руб. от уточненного плана в сумме 35 595,8 тыс.руб. Отклонение составило 21 272,7 тыс.руб.

По результатам анализа установлено, что достижение показателя исполнения плана по расходам свыше 45% достигнуто только по двум разделам: 0400 «Национальная экономика» - 70,2% и 0800 «Культура, кинематография» - 48,2%.

Достижение показателя исполнения плана по расходам более 40% достигнуто по разделам:

- по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» - 43,3% исполнения от плана;
- по разделу 1000 «Социальная политика» - 40,4%.

По остальным разделам расходной части бюджета наблюдается **низкий процент исполнения:**

- по разделу 0200 «Национальная оборона» - 34,4% исполнения от плана;
- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 23,2%;

- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 15,1%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» остались не освоены бюджетные ассигнования в полном объеме в сумме 16,4 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 1 полугодие 2024 года (ф.0503160), основные причины низкого исполнения следующие:

- расходы осуществлены по фактической потребности в отчетном периоде;
- отсутствие потребностей в средствах резервного фонда;
- оплата работ, услуг по факту выполненных работ, выполнение которых запланировано на 3,4 кварталы 2024 года.

В текущем периоде закупок товаров (работ, услуг) с применением конкурсных процедур не проводилось, экономия отсутствует.

3.1. Анализ исполнения расходов бюджета поселения 1 полугодие 2024 года в разрезе муниципальных программ

Таблица №4 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2024 г.	Исполнено за 6 м-в 2024 г.	Отклонение (+/-)	% исполнения
1	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство МО «Фалилеевское сельское поселение»	4 478,7	1 630,0	-2 848,7	36,3
2	«Развитие социально-значимых проектов на территории МО «Фалилеевское сельское поселение»	3 204,8	673,5	-2 561,3	21,0
3	«Развитие комфортного и безопасного проживания на территории МО «Фалилеевское сельское поселение»	16,8	0,0	-16,8	-
4	«Развитие культуры и спорта в Фалилеевском сельском поселении»	7 519,6	3 620,5	-3 899,1	48,1
5	«Развитие автомобильных дорог в Фалилеевском сельском поселении»	2 175,9	1 033,7	-1 142,2	47,5
6	«Управление муниципальной собственностью и распоряжение земельными ресурсами Фалилеевского сельского поселения»	2 449,0	2 215,0	-234,0	90,4
7	«Эффективное управление МО «Фалилеевское сельское поселение»	15 301,0	5 081,9	-10 219,1	33,2
Итого		35 145,8	14 254,5	-20 891,3	40,5

В отчетном периоде **исполнение муниципальных программ МО «Фалилеевское сельское поселение»** в целом составило низкий процент исполнения – 40,5% или в сумме 14 254,5 тыс.руб. при плане 35 145,8 тыс.руб. Остаток неосвоенных бюджетных ассигнований составил в сумме 20 891,3 тыс.руб.

Достижение установленного процента исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года – 45% и выше достигнуто только по трем муниципальным программам – «Управление муниципальной собственностью и распоряжение земельными ресурсами Фалилеевского сельского поселения» – 90,4%, «Развитие культуры и спорта в

Фалилеевском сельском поселении» – 48,1% и «Развитие автомобильных дорог в Фалилеевском сельском поселении» – 47,5%.

По остальным муниципальным программам установлен низкий процент исполнения – от 21% до 36%.

По муниципальной программе «Развитие комфортного и безопасного проживания на территории МО «Фалилеевское сельское поселение» в отчетном периоде при плане 16,8 тыс.руб., исполнения нет.

По непрограммным расходам исполнение составило 15,2% или в сумме 68,6 тыс.руб. при плане 450,1 тыс.руб.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 1 полугодие 2024 года

Таблица №5 (тыс.руб.)

Наименование задолженности	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	По состоянию на 01.01.24г.	По состоянию на 01.07.24г.	По состоянию на 01.01.24г.	По состоянию на 01.07.24г.
Расчеты по доходам (1 205 00 000)	14 298,0 (в т.ч. просроченная – 381,8 тыс.руб.)	30 895,2 (просроченная задолженность – отсутствует)	77,7	76,6
Расчеты по выданным авансам (1 206 00 000)	0,0	92,3	х	х
Расчеты по ущербу и иным доходам (1 209 00 000)	47,7	47,7	х	х
Расчеты по принятым обязательствам (1 302 00 000)	х	х	118,1	530,0
Расчеты по платежам в бюджет (1 303 00 000)	0,0	0,0	128,5	261,2
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда (1 304 03 000)	0,0	0,0	0,0	49,7
Всего задолженность:	14 345,7 (в т.ч. просроченная – 381,8 тыс.руб.)	31 035,2 (просроченная задолженность – отсутствует)	324,3	917,5
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	-	-	13 939,4	26 433,9
Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	-	-	834,0	1 145,6

• **Дебиторская задолженность** по состоянию на 01.07.2024г. составила 31 035,2 тыс.руб. (просроченная задолженность отсутствует). По сравнению с началом года дебиторская задолженность увеличилась на 16 689,5 тыс.руб. В тоже время, просроченная задолженность по отношению к началу 2024 года в сумме 381,8 тыс.руб. полностью погашена. Основную долю в общей сумме дебиторской задолженности составили:

- расчеты по доходам – 30 895,2тыс.руб., в том числе:

*по налоговым доходам – 290,3 тыс.руб.

*по доходам от сдачи в операционную аренду основных средств – 238,0 тыс.руб;

*по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ – 29 955,1 тыс.руб.;

*по доходам от операций с основными средствами (от продажи имущества) – 411,8 тыс.руб.;

- расчеты по выданным авансам – 92,3 тыс.руб.;

- переплата в ФСС за прошлые годы – 47,7 тыс.руб.

• **Кредиторская задолженность** по состоянию на 01.07.2024г. составила в сумме 917,5 тыс.руб., просроченной задолженности нет. По сравнению с началом года кредиторская задолженность увеличилась на 593,2 тыс.руб. Основную долю в общей сумме кредиторской задолженности составила текущая задолженность:

- по доходам – 76,6 тыс.руб.;

- по принятым обязательствам – 530,0 тыс.руб.;

- по платежам в бюджет – 261,2 тыс.руб.;

- расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда – 49,7 тыс.руб.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 22 569,0 тыс.руб. – доходы будущих периодов, начисленных от предоставления в аренду объектов нефинансовых активов, от целевых межбюджетных трансфертов.

5. Выводы и предложения

По результатам проведенного оперативного анализа исполнения бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 1 полугодие 2024 года **Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район»** установлено, что исполнение доходной части бюджета в целом составило – 55,7% (что более установленных 45%) или в сумме 14 504,0 тыс.руб. при плане – 26 033,0 тыс.руб. При этом, поступление собственных доходов (налоговых и неналоговых) характеризуется низким процентом исполнения – 34,0%.

Расходная часть бюджета в целом исполнена всего на 40,2% (при установленных – 45%) или в сумме 14 323,1 тыс.руб. при плане 35 595,8 тыс.руб. В результате чего бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 180,9 тыс.руб., при плановом дефиците в сумме 1 218,4 тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» обращает внимание на низкий процент исполнения муниципальных программ – 40,5%.

В целях реализации полномочий администрацией МО «Фалилеевское сельское поселение», установленных статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, по обеспечению результативности использования бюджетных средств, **Контрольно-счетная палата рекомендует** проанализировать и усилить внутренний контроль за исполнением принятых бюджетных обязательств, в том числе в части реализации муниципальных программ при безусловном достижении конечных результатов.

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

Ю.С. Хитрова