



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

КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам анализа отчета об исполнении бюджета
Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2024 года**

г.Кингисепп

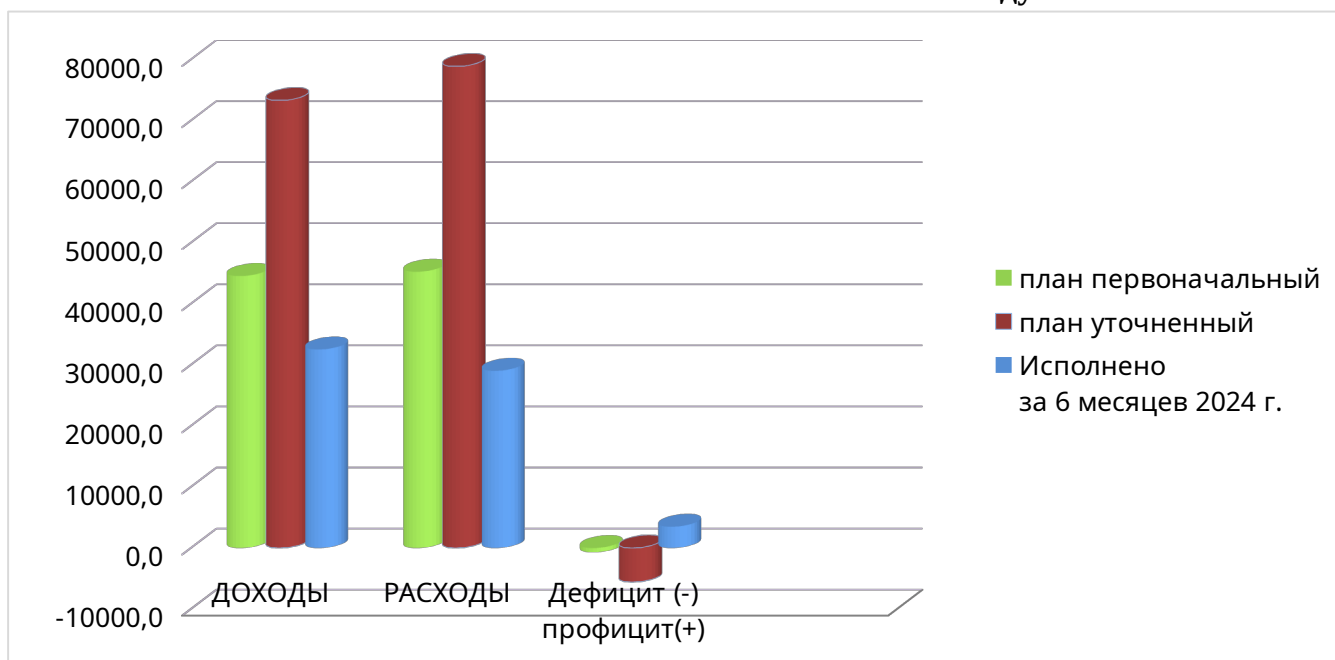
09 сентября 2024 года

В рамках контроля по исполнению бюджета Котельского сельского поселения, в целях реализации ст.157, 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», Устава Котельского сельского поселения, Соглашения от 20.12.2019г. №19 о передаче Контрольно-счётной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счётного органа МО «Котельское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2020-2024 годы, п.20 Плана работы Контрольно-счётной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2024 год, Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» проведен анализ и подготовлено настоящее заключение по результатам исполнения бюджета Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2024 года.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2024 года установлено следующее.

В соответствии с п.5 ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Котельском сельском поселении, постановлением администрации Котельского сельского поселения от 22.07.2024 года №217 утвержден отчёт об исполнении бюджета Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2024 года (далее – Отчёт) и представлен в Контрольно-счётную палату МО «Кингисеппский муниципальный район».

1. Планирование и динамика исполнения основных параметров бюджета Котельского сельского поселения в 2024 году



Первоначальный бюджет Котельского сельского поселения на 2024 год утвержден решением Совета депутатов от 11.12.2023 года №250 со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов бюджета – 44 544,0 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 45 248,3 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 704,3 тыс.руб.

Бюджет поселения в течении 6 месяцев 2024 года уточнялся два раза путем внесения изменений в решение о бюджете (от 14.03.2024г. №259, от 17.06.2024г. №270).

После внесенных изменений, основные характеристики бюджета Котельского сельского поселения утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов бюджета – 73 290,9 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 78 869,1 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 5 578,2 тыс.руб.

Кроме того, вносились изменения без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям, определенным Бюджетным кодексом РФ. По состоянию на 01.07.2024г. уточненный план сводной бюджетной росписи Котельского сельского поселения по расходам составил в сумме 106 755,1 тыс.руб.

Согласно Отчёту, **исполнение бюджета Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2024 года составило:**

- по доходам в сумме 32 522,5 тыс.руб. или 44,4% к уточненному плану в сумме 73 290,9 тыс.руб.;
- по расходам – 29 027,3 тыс.руб. или 27,2% к плану по сводной бюджетной росписи в сумме 106 755,1 тыс.руб.

Бюджет Котельского сельского поселения **исполнен с профицитом** в сумме 3 495,2 тыс.руб. при плановом дефиците 5 578,2 тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2024 года

Динамика исполнения доходной части бюджета Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2022-2024 годов представлена в следующей таблице.

(тыс.руб.)

Наименование	Исполнено за 6 месяцев		
	2022 года	2023 года	2024 года
Налоговые доходы	8 244,2	6 915,9	10 078,4
Неналоговые доходы	2 211,9	3 166,9	2 752,7
Безвозмездные поступления	64 923,1	14 750,0	19 691,4
ВСЕГО	75 379,2	24 832,8	32 522,5

Согласно динамике поступления доходов, в течение 6 месяцев 2024 года в бюджет Котельского сельского поселения в целом поступило доходов больше в 1,3 раза или на 7 689,7 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, но меньше на 42 856,7 тыс.руб. по сравнению с поступлениями в течение 6 месяцев 2022 года, за счет уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

В аналогичном периоде 2022-2024 годах наблюдается ежегодный рост поступлений налоговых доходов – к уровню 2023 года (+) 3 162,5 тыс.руб., к уровню 2022 года (+) 1 834,2 тыс.руб. При этом, поступление неналоговых доходов уменьшилось к уровню 2023 года (-) 414,2 тыс.руб. и незначительно увеличилось к уровню 2022 года (+)540,8 тыс.руб.

В общем объеме доходов бюджета Котельского сельского поселения в 2022-2024 годах безвозмездные поступления составляют основную долю доходов.

Анализ исполнения доходной части бюджета Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2024 года

(тыс.руб.)

Наименование	2024 год					
	Первоначальный план	Уточненный план	Отклонение (+,-)	Исполнено за 6 месяцев	Отклонение исполнения от плана	% исполнения
1	3	4	5=4-3	6	7=6-4	8
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА – ВСЕГО	44 544,0	73 290,9	+28 746,9	32 522,5	- 40 768,4	44,4%
<i>Налоговые и неналоговые доходы, всего</i>	<i>24 203,5</i>	<i>24 690,2</i>	<i>+486,7</i>	<i>12 831,1</i>	<i>-11 859,1</i>	<i>52,0%</i>
Налоговые доходы, в том числе:	20 740,2	20 740,2	0,0	10 078,4	-10 661,7	48,6%
Налог на доходы физических лиц	5 796,7	5 796,7	0,0	4 526,5	-1 270,2	78,1%
Акцизы на нефтепродукты	6 783,8	6 783,8	0,0	3 373,2	-3 410,6	49,7%
Налог на имущество физ.лиц	495,9	495,9	0,0	11,1	-484,8	2,2%
Единый сельхозналог	10,0	10,0	0,0	0,5	-9,5	4,5%
Земельный налог	7 641,8	7 641,8	0,0	2 165,2	-5 476,6	28,3%
Госпошлина	12,0	12,0	0,0	1,9	-10,1	15,7%
Неналоговые доходы, в том числе:	3 463,3	3 950,0	+ 486,7	2 752,7	-1 197,3	69,7%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 163,3	3 163,3	0,0	2 070,0	-1 093,3	65,4%

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	300,0	769,5	+469,5	665,4	-104,1	86,5%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	17,2	+17,2	17,3	+0,1	100,4%
Безвозмездные поступления, в том числе:	20 340,5	48 600,7	+ 28 260,2	19 691,4	-28 909,3	40,5%
Дотация	20 280,5	20 280,5	0,0	11 288,5	-8 992,0	55,7%
Субсидии	0,0	23 272,3	+ 23 272,3	6 950,2	-16 322,1	29,9%
Субвенции	0,0	349,9	+349,9	176,7	-173,2	50,5%
Иные межбюджетные трансферты	0,0	4 638,0	+4 638,0	1 649,8	-2 988,2	35,6%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	60,0	60,0	0,0	60,0	0,0	100%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-	-	-	- 433,8	-	-

По результатам анализа установлено, что первоначальный план 2024 года по доходам в сумме 44 544,0 тыс.руб. увеличен в 1,7 раза или на 28 746,9 тыс.руб. и по состоянию на 01.07.2024 года составил в сумме 73 290,9 тыс.руб. Увеличения плана по доходам связано с увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (+) 28 260,2 тыс.руб. и неналоговых доходов (+) 486,7 тыс.руб.

Фактическое поступление доходов в целом за 6 месяцев 2024 года составило 44,4% (при установленном – 45%) или в сумме 32 522,5 тыс.руб. при плане 73 290,9 тыс.руб.

Поступление собственных доходов (налоговых и неналоговых) составило высокий процент исполнения – 52% или в сумме 12 831,1 тыс.руб. при плане – 24 690,2 тыс.руб., что на 2 748,3 тыс.руб. больше поступлений в аналогичном периоде 2023 года (за счет увеличения налоговых поступлений (+) 3 162,5 тыс.руб.).

Налоговые доходы поступили в сумме 10 078,4 тыс.руб., что составило 48,6% от плана в сумме 20 740,2 тыс.руб. Доля налоговых доходов в общей сумме поступлений за 6 месяцев 2024 года составила 31% и доля в сумме собственных доходов – 78,6%.

В разрезе налоговых источников **высокий процент исполнения (более 45%)** наблюдается по поступлениям НДФЛ – 78,1% от плана в сумме 5 796,7 тыс.руб. и акцизов на нефтепродукты – 49,7% от плана – 6 783,8 тыс.руб.

По остальным налоговым источникам наблюдается **низкий процент исполнения**: налог на имущество физических лиц – 2,2% от плана – 495,9 тыс.руб., единый сельхозналог – 5,4% от плана – 10,0 тыс.руб., земельный налог – 28,3% от плана – 7 641,8 тыс.руб., госпошлины – 15,7% от плана – 12,0 тыс.руб. По сбору госпошлины отклонение обусловлено отсутствием обращений граждан за совершением нотариальных действий. По остальным налогам отставание в исполнении связано с установленным сроком уплаты до 1 декабря 2024 года.

Доля **неналоговых доходов** в общей сумме поступлений доходов за 6 месяцев 2024 года составила 8,5% и доля в сумме собственных доходов – 21,5%.

Поступление неналоговых доходов в отчетном периоде характеризуется **высоким процентом исполнения** – 69,7% или в сумме 2 752,7 тыс.руб. при плане – 3 950,0 тыс.руб., в том числе: от использования имущества 65,4% от плана в сумме 3 163,3 тыс.руб., от оказания платных услуг – 86,5% от плана – 769,5 тыс.руб., штрафы, санкции, возмещение ущерба – 100% от плана – 17,2 тыс.руб.

При этом, **Контрольно-счетная палата обращает внимание на потери доходов бюджета, а именно, на наличие по состоянию на 01.07.2024г. недоимки по неналоговым доходам (от сдачи в аренду имущества, находящимся в оперативном управлении) в сумме 465,5 тыс.руб.**

В целях погашения недоимки администрацией Котельского сельского поселения проведены 2 комиссии по взысканию недоимки с неплательщиков, рассылаются уведомления, предписания.

Доля **безвозмездных поступлений** в общей сумме поступлений доходов за 6 месяцев 2024 года составила 60,5%. В отчетном периоде фактическое исполнение безвозмездных поступлений составило 19 691,4 тыс.руб. или 40,5% от плана – 48 600,7 тыс.руб.

Высокий процент исполнения (более 45% от плана) достигнут по безвозмездным поступлениям: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 55,7%, субвенций на выполнение передаваемых полномочий – 50,5%.

Низкий процент по поступлениям субсидий – 29,9% (при плане – 23 272,3 тыс.руб. поступило – 6 950,2 тыс.руб.), иные межбюджетные трансферты – 35,6% (при плане – 4 638,0 тыс.руб. поступило – 1 649,8 тыс.руб.). Согласно заключенным Соглашениям, целевые субсидии и иные межбюджетные трансферты перечисляются в бюджеты муниципальных образований после фактически выполненных работ, на основании предоставленных заявок и подтверждающих документов.

В отчетном периоде в бюджет Поселения поступили средства в сумме 60,0 тыс.руб. (100% от плана) от ИП Андреева Д.И. по договорам пожертвования на софинансирование расходов, запланированных в рамках реализации областных законов от 15.01.2018г. №3-оз и от 28.12.2018 года №147-оз.

В 2024 году из бюджета Котельского сельского поселения произведен возврат в бюджет Ленинградской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не использованных в 2023 году в сумме 433,8 тыс.руб. В связи с достижением показателя по средней заработной плате работников учреждений культуры, средства в сумме 421,7 тыс.руб. были не использованы в полном объеме и возвращены в Комитет культуры и туризма Ленинградской области. Средства в сумме 12,1 тыс.руб. на осуществление первичного воинского учета были возвращены в Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области, в связи с отсутствием потребности.

3. Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2024 года

Наименование	2024 год (тыс.руб.)					
	Первоначальный план	Уточненный план (согласно росписи)	Исполнено за 6 месяцев	Отклонение (+,-)	% исполнения	Удельный вес в расходах
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3	7
0100 «Общегосударственные расходы»	14 531,5	15 463,4	5 825,2	-9 638,2	37,7%	20,1%
0200 «Национальная оборона»	0,0	346,0	164,8	-181,6	47,6%	0,6%
0300 «Национальная безопасность и правоохранит. деятельность»	143,8	5 012,2	15,3	-4 996,9	0,3%	0,1%

0400 «Национальная экономика»	6 854,2	39 706,1	3 216,5	-36 489,6	8,1%	11,1%
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	6 727,4	22 613,1	9 683,9	-12 929,2	42,8%	33,4%
0800 «Культура, кинематография»	10 205,5	16 508,5	7 074,5	-9 434,0	42,9%	24,3%
1000 «Социальная политика»	902,7	902,7	475,1	-427,6	52,6%	1,6%
1100 «Физическая культура и спорт»	5 883,2	6 505,7	2 572,0	-3 630,7	41,5%	8,8%
ВСЕГО	45 248,3	106 755,1	29 027,3	-77 727,7	27,2%	100%

По итогам 6 месяцев 2024 года первоначальный план по расходам в сумме 45 248,3 тыс.руб. увеличен в 2,4 раза или на 61 506,8 тыс.руб. Исполнение расходной части составило 27,2% или в сумме 29 027,3 тыс.руб. при уточненном плане - 106 755,1 тыс.руб. Отклонение составило в сумме 77 727,7 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения за 6 месяцев 2024 года составили расходы по разделам:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 33,4% (9 683,9 тыс.руб.);
- 0800 «Культура, кинематография» - 24,3% (7 074,5 тыс.руб.);
- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 20,1% (5 825,2 тыс.руб.).

Достижение показателя *исполнения плана по расходам более 41%* достигнуто по разделам 0200 «Национальная оборона» - 47,6%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 42,8%, 0800 «Культура и кинематография» - 42,9%, 1000 «Социальная политика» - 52,6%, 1100 «Физическая культура и спорт» - 41,5%.

По остальным разделам расходной части бюджета наблюдается *низкий процент исполнения*: 0100 «Общегосударственные вопросы» - 37,7%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,3%, 0400 «Национальная экономика» - 8,1%,

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Котельского сельского поселения (ф.0503160), основные причины низкого исполнения плана по расходам за 9 месяцев 2023 года следующие:

- * расходы осуществлены по фактической потребности;
- * приобретение товаров, оплата выполненных работ, услуг, запланировано в 3,4 квартале 2024 года на основании подписанных актов выполненных работ, услуг;
- * поэтапная оплата работ и услуг в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов.

Объем закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд за 6 месяцев 2024 года составил в сумме 35 648,0 тыс.руб., из них с применением конкурентных способов – 34 638,8 тыс.руб. В отчетном периоде проведено 2 электронных аукциона, 1 конкурс. Заключен 1 муниципальный контракт, 2 контракта на стадии подписания. Экономия бюджетных средств по итогам торгов за 6 месяцев 2024 года составила 18,9 тыс.руб.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование задолженности	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 01.01.2024г.	на 01.07.2024г.	на 01.01.2024г.	на 01.07.2024г.
Расчеты по доходам (1 205 00 000)	28 006,2 в т.ч. просроченная 3 336,1 тыс.руб.	70 173,3 в т.ч. просроченная 465,5 тыс.руб.	406,2	401,2
Расчеты по выданным авансам (1 206 00 000)	514,1	5 220,6	0,0	0,0
Расчеты по ущербу и иным доходам (1 209 00 000)	8,1	0,0	0,0	0,0
Расчеты по принятым обязательствам (1 302 00 000)	0,0	0,0	528,7	2 167,7
Расчеты по платежам в бюджет (1 303 00 000)	6,9	432,5	440,7	993,5
ВСЕГО задолженность	28 535,3 , в т.ч. просроченная 3 336,1 тыс.руб.	75 826,4 , в т.ч. просроченная 465,5 тыс.руб.	1 375,6	3 562,4
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	x	x	24 439,5	79 436,2
Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	x	x	1 062,0	552,0

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024г. составила в сумме 75 826,4 тыс.руб., в том числе просроченная – 465,5 тыс.руб. По сравнению с началом года дебиторская задолженность увеличилась на 47 291,1тыс.руб., при этом, просроченная задолженность уменьшилась на 2 870,6 тыс.руб. Основную долю в общей сумме дебиторской задолженности составили:

- расчеты по доходам – 70 173,3 тыс.руб., в том числе 65 606,6 тыс.руб. начисленные безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы, ожидаемые к поступлению в 2024- 2026 годах;

- расчеты по выданным авансам – 5 220,6 тыс.руб. (предоплата за электроэнергию уличного освещения, здания дома культуры и библиотеки, согласно условиям муниципальных контрактов с АО «ПСК», предоплата за техническое обслуживание трех газопроводов, за подписку, бензин);

- расчеты по платежам в бюджет (по налоговым платежам) – 432,5 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024г. составила – 3 562,4 тыс.руб., просроченная задолженность отсутствует. По сравнению с началом года кредиторская задолженность увеличилась на 2 186,8 тыс.руб. Основную долю в общей сумме кредиторской задолженности составила текущая задолженность:

- расчеты по доходам – 401,2 тыс.руб. (переплата по налогам);

- расчеты по принятым обязательствам – 2 167,7 тыс.руб. (по выплатам зарплат за 2 половину сентября 2024 года, за услуги по содержанию имущества, прочие услуги, работы за сентябрь 2024 года);

- по платежам в бюджет – 993,5 тыс.руб. (налоги за сентябрь 2024г.).

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 79 436,2 тыс.руб. – *доходы будущих периодов*, начисленные по арендной плате на имущество, от целевых межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы в соответствии с заключенными соглашениями.

Также отражен *резерв предстоящих расходов* в сумме 552,0 тыс.руб. для оплаты отпусков и платежей обязательного социального страхования.

5. Выводы и рекомендации

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2024 года **Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» установлено**, что поступление доходов в целом составило – 44,4% от утвержденного плана, в том числе исполнение собственных доходов составило высокий процент исполнения – 52% (при установленном – 45%). Поступление налоговых доходов составило – 48,6%, неналоговых доходов – 69,7%.

Исполнение расходной части бюджета за 6 месяцев 2024 года составило – низкий процент исполнения – 27,2% от плана.

Бюджет Котельского сельского поселения при плановом дефиците в сумме 5 578,2 тыс.руб. **исполнен с профицитом** в сумме 3 495,2тыс.руб., в результате отставания исполнения бюджетных расходов. Муниципальный долг отсутствует.

В целях эффективного и результативного использования бюджетных средств Котельского сельского поселения, **Контрольно-счётная палата рекомендует** проанализировать и усилить внутренний контроль исполнения плановых показателей доходной и расходной части бюджета. По состоянию на 01.10.2024 года необходимо достичь исполнение плановых показателей не менее 70%.

Продолжить мероприятия по оптимизации и эффективности расходования бюджетных средств.

Продолжить принятие действенных мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности, являющейся потенциальным резервом для увеличения доходной части местного бюджета, а также осуществлять мероприятия, препятствующие возникновению задолженности.

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

О.Г.Ефименко