



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

**КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам оперативного анализа отчета об исполнении бюджета  
Куземкинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года**

г. Кингисепп

29 августа 2024 года

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», Соглашения от 25.10.2021г. №27 о передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа Куземкинского сельского поселения 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 Куземкинского сельского поселения, Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» проведен оперативный анализ и подготовлено настоящее заключение по результатам исполнения бюджета Куземкинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года.

**В ходе оперативного анализа отчета об исполнении бюджета Куземкинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года, установлено следующее.**

В соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в Куземкинском сельском поселении, постановлением администрации Куземкинского сельского поселения от 30.07.2024 года №95 утвержден отчет об исполнении бюджета Куземкинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года (далее – Отчет) и представлен в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район».

**1. Анализ основных характеристик бюджета**

**Куземкинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года**

Первоначальный бюджет Куземкинского сельского поселения на 2024 год утвержден решением Совета депутатов Куземкинского сельского поселения от 13.12.2023 года №327 со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов бюджета – 18 571,6 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 18 671,6 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 100,0 тыс.руб.

Бюджет Куземкинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года уточнялся три раза путем внесения изменений в решение о бюджете от 24.01.2024 года №339, от 11.04.2024 года №359, 17.06.2024 года №369.

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

- общий объем доходов бюджета – 54 888,8 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 57 505,6 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 2 616,8 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 01.07.2024г. уточненный план по сводной бюджетной росписи Куземкинского сельского поселения по расходам составил в сумме 69 220,0 тыс.руб.

Согласно Отчету, **исполнение бюджета Куземкинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года составило:**

- по доходам в сумме 15 333,1 тыс. руб., что составило 27,9% к уточненному плану;
- по расходам в сумме 15 724,2 тыс. руб., что составило 22,7% к уточненному плану.

Бюджет Куземкинского сельского поселения при плановом дефиците в сумме 2 616,8 тыс. руб. **исполнен с дефицитом** – 391,1тыс. руб. Муниципальный долг отсутствует.

## 2. Анализ исполнения доходной части бюджета

### Куземкинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года

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

Таблица №1 (тыс.руб.)

Наименование	Исполнено за 6 месяцев		
	2022 года	2023 года	2024 года
Налоговые доходы	6 990,1	5 357,1	5 986,6
Неналоговые доходы	2 912,0	2 657,7	4 750,9
Безвозмездные поступления	11 297,7	4 277,6	4 595,5
<b>ВСЕГО</b>	<b>21 199,8</b>	<b>12 292,4</b>	<b>15 333,1</b>

Согласно динамике исполнения доходов, за 6 месяцев 2024 года в бюджет Куземкинского сельского поселения в целом поступило доходов больше на 3 040,7 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, и меньше на 5 866,7 тыс.руб. по сравнению с поступлениями в 2022 году.

## Анализ исполнения доходной части бюджета

### Куземкинского сельского поселения 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
<b>ДОХОДЫ БЮДЖЕТА – ВСЕГО</b>	<b>18 571,6</b>	<b>54 888,8</b>	<b>+36 317,2</b>	<b>15 333,1</b>	<b>-39 555,7</b>	<b>27,9</b>
<i>Налоговые и неналоговые доходы, всего</i>	<i>18 571,6</i>	<i>22 912,0</i>	<i>+4 340,4</i>	<i>10 737,5</i>	<i>-12 174,5</i>	<i>46,8</i>
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>15 146,8</b>	<b>15 146,8</b>	<b>0</b>	<b>5 986,6</b>	<b>-9 160,2</b>	<b>39,5</b>
Налог на доходы физических лиц	7 047,2	7 047,2	0	2 997,5	-4 049,7	42,5

Акцизы на нефтепродукты	2 904,3	2 904,3	0	1 436,3	-1 468,0	49,4
Налог на имущество физ.лиц	289,3	289,3	0	70,9	-218,4	24,5
Земельный налог	4 904,9	4 904,9	0	1 481,1	-3 423,8	30,1
Госпошлина	1,1	1,1	0	0,8	-0,3	72,7
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>3 424,8</b>	<b>7 765,2</b>	<b>+4 340,4</b>	<b>4 750,9</b>	<b>- 3014,3</b>	<b>61,1</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 424,8	3 676,5	+251,7	399,7	-3 276,8	10,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0	2 377,3	+2 377,3	2 639,8	+262,5	111,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0	1 711,4	+1 711,4	1 711,4	0,0	100
<b>Безвозмездные поступления, в том числе:</b>	<b>0</b>	<b>31 976,8</b>	<b>+31 976,8</b>	<b>4 595,6</b>	<b>-27 381,3</b>	<b>14,3</b>
Дотация	0	0	0	0	0	0
Субсидии	0	22 156,1	+22 156,1	1 889,6	-20 266,5	8,5
Субвенции	0	186,5	+186,5	95,0	-91,5	50,9
Иные межбюджетные трансферты	0	9 359,1	+9 359,1	2 922,6	-6 436,5	31,2
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0	275,0	+275,0	310,0	+35,0	112,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-	-	-	-621,6	-621,6	-

По результатам анализа, первоначальный план по доходам бюджета Куземкинского сельского поселения, в течении отчетного периода, увеличен в 2,9 раза или на 36 317,2 тыс.руб., в основном за счет увеличения плана по безвозмездным поступлениям.

**Фактическое поступление доходов** в целом за 1 полугодие 2024 года характеризуется низким процентом исполнения – 27,9% или в сумме 15 333,1 тыс.руб., при уточненном плане – 54 888,8 тыс.руб. При этом, **поступление собственных доходов** (налоговых и неналоговых) составило высокий процент исполнения – 46,8% или в сумме 10 737,5 тыс.руб. от уточненного плана в сумме 22 912,0 тыс.руб. В отчетном периоде поступление собственных доходов поселения составило основную долю в общей сумме доходов – 70,0%.

➤ **Налоговые доходы** поступили в сумме 5 986,6 тыс.руб., что составило 39,5% от плана – 15 146,8 тыс.руб. В разрезе налоговых источников исполнение характеризуется следующими показателями.

*Высокий процент исполнения (более 45%) наблюдается по поступлению госпошлина – 72,7% при плане – 1,1 тыс.руб., поступления составили в сумме 0,8 тыс.руб.; акцизов на нефтепродукты – 49,4% от плана – 2 904,3 тыс.руб. поступления составили в сумме 1 436,3 тыс.руб.*

Поступление НДФЛ составило *в пределах плановых поступлений* в сумме 2 997,5 тыс.руб. или 42,5% от плана – 7 047,2 тыс. руб.

По остальным налоговым источникам наблюдается *низкий процент исполнения* – по налогу на имущество физических лиц – 24,5% от плана в сумме 289,3 тыс.руб. (поступило – 70,9 тыс.руб.), по земельному налогу – 30,1% от плана – 4 904,9 тыс. руб. (поступило – 1 481,1 тыс.руб.), в связи со сроком уплаты данных налогов до 1 декабря 2024 года.

➤ Поступление **неналоговых доходов** в целом характеризуется *высоким процентом исполнения* – 61,1% или в сумме 4 750,9 тыс.руб. В разрезе неналоговых источников исполнение характеризуется следующими показателями.

По доходам от использования имущества, находящегося в собственности поселения исполнение составило в сумме 399,7 тыс.руб. или 10,8% от плана в сумме 3 676,5 тыс.руб.

В отчетном периоде поступили сверх плановых показателей доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме (+)262,5 тыс.руб. Поступления составили в сумме 2 639,8 тыс.руб. или 111,0% от плана в сумме 2 377,3 тыс.руб., в связи с поступлением средств за возмещение восстановительной стоимости зеленых насаждений.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 100% от плана в сумме 1 711,4 тыс.руб.

**Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость проведения корректировки бюджета Куземкинского сельского поселения на 2024 год в части увеличения плановых назначений по доходам, поступивших сверх плановых назначений.**

➤ Исполнение **безвозмездных поступлений** в целом составило 14,3% или в сумме 4 595,6 тыс.руб. при плане – 31 976,8 тыс.руб. В разрезе источников исполнение характеризуется следующими показателями.

*Высокий процент исполнения* (более 45%) по поступлениям субвенций на выполнение передаваемых полномочий – 50,9%.

*Низкий процент* по поступлениям субсидий – 8,9% (при плане – 22 156,1 тыс.руб. поступило – 1 889,6 тыс.руб.). Согласно заключенным Соглашениям, целевые субсидии перечисляются в бюджеты муниципальных образований после фактически выполненных работ, на основании предоставленных заявок и подтверждающих документов.

В отчетном периоде в бюджет Куземкинское сельское поселение поступили безвозмездные средства в сумме 310,0 тыс.руб. от негосударственных организаций на проведение праздничных мероприятий.

В 2024 году из бюджета Куземкинское сельское поселение произведен возврат в бюджет Ленинградской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 621,6 тыс.руб.

### **3. Анализ исполнения расходной части бюджета Куземкинское сельское поселение за 1 полугодие 2024 года**

Расходная часть бюджета Куземкинского сельского поселения по состоянию за 1 полугодие 2024 года исполнена на 22,7% или в сумме 15 724,2 тыс.руб. при плане 69 220,0 тыс.руб.

Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета Куземкинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года представлен в следующей таблице.

**Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета  
Куземкинское сельское поселение» за 1 полугодие 2024 года**

Наименование	2024 год (тыс. руб.)				
	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено за 6 месяцев	Сумма неосвоенных бюджетных средств	% Исполнения
1	2	3	4	5=3-4	6=4/3
0100 «Общегосударственные расходы»	11 768,3	13 057,5	5 897,1	-7 160,4	45,1
0200 «Национальная оборона»	0,0	183,0	77,2	-105,8	42,1
0300 «Национальная безопасность и правоохранит. деятельность»	30,0	1 775,2	908,2	-867,0	51,1
0400 «Национальная экономика»	3 904,3	12 916,6	1 329,7	-11 586,9	10,2
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	681,2	27 988,6	3 623,7	-24 364,9	12,9
0800 «Культура, кинематография»	752,1	11 566,6	3 169,7	-8 396,9	27,4
1000 «Социальная политика»	1 535,7	1 625,7	718,6	-907,1	44,2
1102 «Физическая культура и спорт»	0,0	106,8	0,0	-106,8	-
<b>ВСЕГО</b>	<b>18 671,6</b>	<b>69 220,0</b>	<b>15 724,2</b>	<b>-53 495,8</b>	<b>22,7</b>

Таблица №3

По итогам 1 полугодия 2024 года первоначальный план по расходам увеличен в 3,7 раза или на 50 548,4 тыс.руб. Исполнение расходной части составило 22,7% или в сумме 15 724,2 тыс.руб. при уточненном плане в сумме 69 220,0 тыс.руб. По состоянию на 01 июля 2024 года сумма неосвоенных бюджетных ассигнований составила – 53 495,8 тыс.руб.

**Контрольно-счетная палата обращает внимание,** по результатам анализа установлено, что достижение показателя исполнения плана по расходам более 45% достигнуто только по двум разделам: 0100 «Общегосударственные расходы» – 45,1% и 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 51,1%.

Достижение показателя исполнения плана 40% и выше достигнуто по разделу 1000 «Социальная политика» – 44,2% и по разделу 0300 «Национальная оборона» – 42,1%.

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

- по разделу 0800 «Культура, кинематография» - 27,4%.
- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,9%;
- по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» - 11,8%;
- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 10,2%;

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» при плане в сумме 106,8 тыс.руб., в отчетном периоде исполнения нет.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Куземкинское сельское поселение (ф.0503160), основные причины низкого исполнения плана по расходам за 1 полугодие 2024 года следующие:

- отсутствие потребностей в средствах резервного фонда (размер резервного фонда на 2024 год – 60,0 тыс.руб);
- расходы осуществлены по фактической потребности;

- поэтапная оплата работ и услуг в соответствии с условиями заключенных муниципальных контрактов и договоров;
- оплата работ, услуг по факту выполненных работ, выполнение которых запланировано в 3,4 кварталах 2024 года.

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

Таблица №4 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2024 г.	Исполнено за 6м-в 2024 г.	Отклонение (+/-)	% исполнения
1	«Эффективное управление муниципальным образованием Куземкинское сельское поселение»	13 465,0	6 083,0	-7 382,0	45,1
2	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства Куземкинское сельское поселение»	25 066,7	3 623,6	-21 443,1	14,4
3	«Развитие социально-значимых проектов на территории Куземкинское сельское поселение»	2 921,9	0,0	-2 921,9	-
4	«Развитие культуры и спорта в Куземкинском сельском поселении»	11 673,4	3 169,7	-8 503,7	27,1
5	«Развитие автомобильных дорог в Куземкинском сельском поселении»	11 640,2	1 329,7	-10 310,5	11,4
6	«Пожарная безопасность на территории Куземкинское сельское поселение»	878,7	18,3	-860,4	2,0
7	«Управление муниципальной собственностью и распоряжение земельными ресурсами Куземкинское сельское поселение»	1 276,4	0,0	-1 276,4	-
<b>Итого</b>		<b>66 922,3</b>	<b>14 224,3</b>	<b>-52 209,3</b>	<b>21,2</b>

В отчетном периоде исполнение муниципальных программ Куземкинское сельское поселение в целом составило низкий процент исполнения – 21,2% или в сумме 14 224,3 тыс.руб. при плане 66 922,3 тыс.руб. Остаток неосвоенных бюджетных ассигнований составил в сумме 52 209,3 тыс.руб.

**Контрольно-счетная палата обращает внимание**, что установленный процент исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года – 45% и выше достигнут только по одной муниципальной программе «Эффективное управление муниципальным образованием Куземкинское сельское поселение» – 45,1%.

По двум муниципальным программам «Развитие социально-значимых проектов на территории Куземкинское сельское поселение» и «Управление муниципальной собственностью и распоряжение земельными ресурсами Куземкинское сельское поселение» в текущем периоде исполнение отсутствует.

По остальным муниципальным программам установлен низкий процент исполнения - от 2,0% до 27,1%.

**По непрограммным расходам** исполнение составило 65,2% или в сумме 1 499,9 тыс.руб. при плане 2 297,7 тыс.руб.

Объем закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд за 1 полугодие 2024 года составил в сумме 8 819,5 тыс.руб. В отчетном периоде

проведено 9 аукционов, экономия по результатам проведенных торгов составила 2 677,0 тыс.руб.

#### 4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

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)	20 398,3	32 774,5	0,0	0,0
Расчеты по выданным авансам (1 206 00 000)	0,0	379,1	0,0	0,0
Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (1 209 36 000)	90,1	90,1	х	х
Расчеты по принятым обязательствам (1 302 00 000)	х	х	0,0	899,9
Расчеты по платежам в бюджет (1 303 00 000)	х	х	621,6	350,0
<b>Всего задолженность:</b>	<b>20 488,4</b>	<b>33 243,7</b>	<b>621,6</b>	<b>1 249,9</b>
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	-	-	20 298,6	33 635,0
Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	-	-	76,3	0,0

**Дебиторская задолженность** по состоянию на 01.07.2024г. составила в сумме 33 243,7 тыс. руб. Просроченная задолженность отсутствует. Основную долю в общей сумме дебиторской задолженности составили:

- расчеты по доходам – 32 774,5 тыс.руб., в том числе:
  - по доходам от сдачи в операционную аренду основных средств – 500,0 тыс.руб;
  - по иным доходам от собственности – 97,9 тыс.руб. - начислены доходы за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности;
  - по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ – 32 176,6 тыс.руб.;
- расчеты по выданным авансам – 379,1 тыс.руб., в том числе:
  - расчеты по авансам по коммунальным услугам – 225,5 тыс.руб.;
  - расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на исполнение полномочий в сумме 153,6 тыс.руб.
    - расчеты по доходам от возврата дебиторской задолженности прошлых лет – 90,1 тыс.руб. – остаток невозмещенных расходов от Фонда социального страхования.

**Кредиторская задолженность** (текущая) по состоянию на 01.07.2024г. составила в сумме 1 249,9 тыс.руб., просроченной задолженности нет. Основную долю в общей сумме кредиторской задолженности составила текущая задолженность:

- по принятым обязательствам – 899,9 тыс. руб. (задолженность по выплате заработной платы за июнь 2024 года, за оплату коммунальных услуг, услуг связи интернета, за вывоз ТБО и др.);
- по платежам в бюджет – 350,0 тыс. руб. (задолженность по оплате начислений на заработную плату в фонды).

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 33 635,0 тыс.руб. – доходы будущих периодов, начисленные от предоставления в аренду объектов нефинансовых активов, от целевых межбюджетных трансфертов.

### 5. Выводы и предложения

По результатам проведенного оперативного анализа исполнения бюджета Куземкинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года **Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район»** установлено, что исполнение доходной части бюджета в целом составило низкий процент исполнения – 27,9% или в сумме 15 333,1 тыс.руб. при плане – 54 888,8 тыс.руб. При этом, поступление собственных (налоговых и неналоговых) доходов характеризуется высоким процентом исполнения – 46,8%, в связи с поступлением сверх плановых назначений доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат.

Расходная часть бюджета в целом исполнена всего на 22,7% (при установленном 45%) или в сумме 15 724,2 тыс.руб. при плане в сумме 69 220,0 тыс.руб. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 391,1 тыс.руб., при плановом дефиците в сумме 2 616,8 тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 года отсутствует.

В целях реализации полномочий администрацией Куземкинского сельского поселения, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, по обеспечению результативности использования бюджетных средств, **Контрольно-счетная палата рекомендует** усилить внутренний контроль и принять необходимые меры по наполняемости бюджета, чтобы обеспечить финансирование по всем принятым бюджетным обязательствам. В связи с низким исполнением расходной части бюджета поселения, необходимо принять меры по исполнению принятых бюджетных обязательств, в том числе в части реализации муниципальных программ в целях достижения конечных результатов.

Перераспределить полученную экономию от конкурсных процедур в размере 2 677,0 тыс.руб., в целях освоения бюджетных средств до конца 2024 года.

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

Ю.С.