



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

**КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

30 августа 2024 года

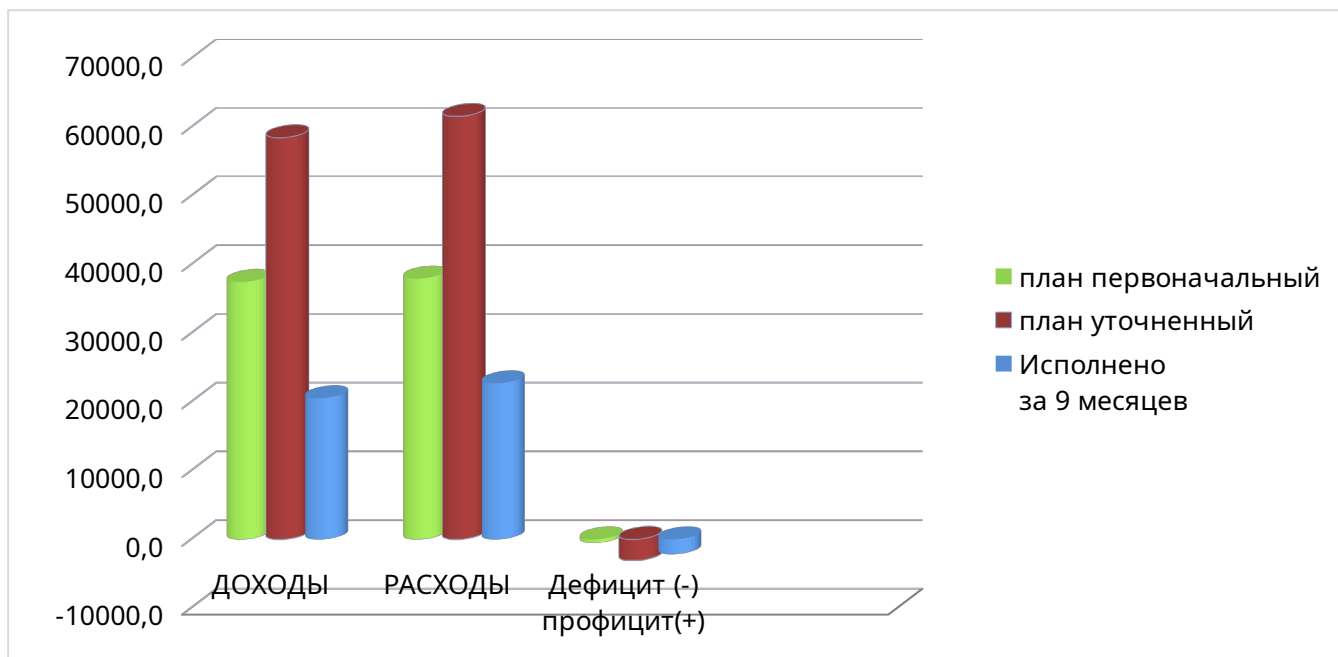
г.Кингисепп

В рамках контроля по исполнению бюджета Опольевского 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 Опольевского сельского поселения, Соглашения от 25.10.2021г. №28 о передаче Контрольно-счётной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счётного органа МО «Опольевское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2022-2024 годы», п.13 Плана работы Контрольно-счётной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2024 год, Контрольно-счётной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» проведен анализ и подготовлено настоящее заключение по результатам исполнения бюджета Опольевского сельского поселения за 6 месяцев 2024 года.

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

В соответствии с п.5 ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в Опольевском сельском поселении, администрацией Опольевского сельского поселения постановлением от 19.07.2024 года №139 утвержден отчет об исполнении бюджета Опольевского сельского поселения за 6 месяцев 2024 года (далее – Отчет) и представлен в Контрольно-счётную палату МО «Кингисеппский муниципальный район».

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



Первоначальные параметры бюджета Опольевского сельского поселения на 2024 год утверждены решением Совета депутатов от 12.12.2023г. №165 в следующих объемах:

- доходы бюджета – 37 470,6 тыс.руб.;
- расходы бюджета – 37 970,6 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 500,0 тыс.руб.

Бюджет Поселения за 6 месяцев 2024 года уточнялся один раз путем внесения изменений в решение о бюджете (от 23.04.2024г. №172). **После внесенных изменений**, основные характеристики бюджета Опольевского сельского поселения утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов бюджета – 58 473,6 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 61 573,8 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 3 100,2 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 бюджетной росписи Опольевского сельского поселения по расходам составил в сумме 64 979,4 тыс.руб.

Согласно отчету, **исполнение бюджета Опольевского сельского поселения за 6 месяцев 2024 года составило:**

- по доходам в сумме 20 556,5 тыс.руб. или 35,2% к уточненному плану;
- по расходам в сумме 22 716,0 тыс.руб. или 35,0% к уточненному плану по сводной росписи.

Бюджет Опольевского сельского поселения **исполнен с дефицитом** в сумме 2 159,5 тыс.руб. при плановом дефиците – 3 100,2 тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует.

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

Динамика исполнения доходной части бюджета Опольевского 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	5 938,7	8 620,0	4 611,7
Неналоговые доходы	5 131,9	850,7	934,9
Безвозмездные поступления	5 069,3	6 751,8	15 009,9
<b>ВСЕГО</b>	<b>16 139,9</b>	<b>16 222,4</b>	<b>20 556,5</b>

Согласно динамике исполнения доходов, в течение 6 месяцев 2024 года в бюджет Опольевского сельского поселения в целом поступило доходов больше на 4 334,1 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2023 года и больше в 1,3 раза или на 4 416,6 тыс.руб. по сравнению с поступлениями в течение 6 месяцев 2022 года.

В общем объеме доходов бюджета Опольевского сельского поселения в 2022-2024 годах наблюдается ежегодный рост безвозмездных поступлений. При этом, наблюдается снижение налоговых поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2022-2023 годов и незначительное увеличение неналоговых доходов по сравнению с 2023 годом.

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

(тыс.руб.)

Наименование	Исполнено за 6 м-в 2023г.	2024 год					
		Первоначальный план	Уточненный план	Отклонение (+,-)	Исполнено за 6 месяцев	Отклонение исполнения от плана	% исполнения
1	2	3	4	5=4-3	6	7=6-4	8
<b>ДОХОДЫ БЮДЖЕТА – ВСЕГО</b>	<b>16 222,4</b>	<b>37 470,6</b>	<b>58 473,6</b>	<b>+21 003,0</b>	<b>20 556,5</b>	<b>-37 917,1</b>	<b>35,2%</b>
<i>Налоговые и неналоговые доходы, всего</i>	<i>9 470,7</i>	<i>27 052,0</i>	<i>27 052,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5 546,6</i>	<i>-21 505,4</i>	<i>20,5%</i>
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>8 620,0</b>	<b>25 254,3</b>	<b>25 254,3</b>	<b>0,0</b>	<b>4 611,7</b>	<b>-20 642,6</b>	<b>18,3%</b>
Налог на доходы физических лиц	1 699,8	4 201,8	4 201,8	0,0	2 527,2	- 1 674,6	60,1%
Акцизы на нефтепродукты	1 197,8	2 135,6	2 135,6	0,0	1 244,9	- 890,7	58,3%
Налог на имущество физических лиц	3,4	267,8	297,8	0,0	38,0	-259,8	12,8%
Единый сельхозналог	0,0	20,9	20,9	0,0	0,0	-20,9	0,0%
Земельный налог	5 719,0	18 597,7	18 597,7	0,0	801,6	-17 796,1	4,3%
Госпошлина	0,0	0,5	0,5	0,0	0,0	-0,5	0,0%
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>850,7</b>	<b>1 797,7</b>	<b>1 797,7</b>	<b>0,0</b>	<b>934,9</b>	<b>-862,8</b>	<b>52,0%</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	850,7	1 747,7	1 747,7	0,0	934,9	-812,8	53,5%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,0	50,0	50,0	0,0	0,0	-50,0	0,0%
<b>Безвозмездные поступления,</b>	<b>6 751,8</b>	<b>10 418,6</b>	<b>31 421,6</b>	<b>+21 003,0</b>	<b>15 009,9</b>	<b>-16 411,7</b>	<b>47,8%</b>

<b>в том числе:</b>							
Дотация	5 091,0	10 418,6	10 418,6	0,0	6 904,2	-3 514,4	66,3%
Субсидии	684,3	0,0	18 874,8	+18 874,8	7 398,0	-11 476,8	39,2%
Субвенции	160,8	0,0	349,9	+349,9	176,7	-173,2	50,5%
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0,0	1 758,3	+1 758,3	879,1	-879,1	50,0%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	120,0	0,0	20,0	+20,0	20,0	0,0	100%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-109,4	-	-	-	- 368,1	-	-

По результатам анализа установлено, что первоначальный план 2024 года по доходам в сумме 37 470,6 тыс.руб. увеличен в 1,6 раза или на 21 003,0 тыс.руб. и по состоянию на 01.07.2024 года составил в сумме 58 473,6 тыс.руб. Увеличение плана по доходам связано с увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (+) 21 003,0 тыс.руб. и безвозмездных поступлений от негосударственных организаций (+) 20,0 тыс.руб.

**Фактическое поступление доходов** в целом за 6 месяцев 2024 года составило 35,2% или в сумме 20 556,5 тыс.руб. при уточненном плане – 58 473,6 тыс.руб.

**Поступление собственных доходов** (налоговых и неналоговых) составило 20,5% или в сумме 5 546,6 тыс.руб. при плане – 27 052,0 тыс.руб., что на 3 924,1 тыс.руб. меньше поступлений в аналогичном периоде 2023 года.

**Налоговые доходы** поступили в сумме 4 611,7 тыс.руб., что составило 18,3% от плана в сумме 25 254,3 тыс.руб. Доля налоговых доходов в общей сумме поступлений за 6 месяцев 2024 года составила 22,4% и в доле собственных доходов – 83,2%.

В разрезе налоговых источников *высокий процент исполнения (более 45%)* наблюдается по поступлениям НДФЛ – 60,1% от плана в сумме 4 201,8 тыс.руб. и акцизов на нефтепродукты – 58,3% от плана – 2 135,6 тыс.руб.

По остальным налоговым источникам наблюдается *низкий процент исполнения*: по налогу на имущество физических лиц – 12,8% от плана 297,8 тыс.руб.; земельный налог – 4,3% от плана – 18 597,7 тыс.руб., госпошлина – 0% при плане – 0,5 тыс.руб.; единый сельхоз налог – 0% от плана – 20,9 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 поступления доходов за 6 месяцев 2024 года составила 4,6% и 16,9% в доле собственных доходов.

Фактическое поступило неналоговых доходов составило в сумме 934,9 тыс.руб. или 52% от плана – 1 797,7 тыс.руб., в том числе:

\* доходы от использования имущества, находящегося в собственности Поселения поступили на 53,5% от плана в сумме 1 77,7 тыс.руб.;

\* доходы от оказания платных услуг при плане 50,0 тыс.руб. в отчетном периоде не поступили. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Опольевского сельского поселения (ф.0503160) дискотеки (вечера отдыха) в отчетном периоде не проводились.

Доля **безвозмездных поступлений** в общей сумме поступления доходов за 6 месяцев 2024 года составила 73,0%. Сумма безвозмездных поступлений в отчетном периоде составила 15 009,9 тыс.руб. или 47,8% от плана – 31 421,6 тыс.руб.

**Высокий процент исполнения (более 45% от плана)** достигнут по поступлениям дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 66,3%, субвенций на выполнение передаваемых полномочий – 50,5% и иных межбюджетных трансфертов – 50%.

**Низкий процент** по поступлениям субсидий – 39,2% (при плане – 18 874,8 тыс.руб. поступило – 7 398,0 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 Поселения поступили средства в сумме 20,0 тыс.руб. от ООО «УК «Коммунальные сети» 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 Ополевского 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 368,1 тыс.руб.

### 3. Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета Ополевского 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»	15 008,1	14 993,0	6 512,4	-8 480,6	43,4%	28,7%
0200 «Национальная оборона»	0,0	346,4	156,3	-190,1	45,1%	0,7%
0300 «Национальная безопасность и правоохранит. деятельность»	0,0	6 541,5	0,0	-6 541,5	0%	0%
0400 «Национальная экономика»	3 605,3	8 023,7	3 616,0	-4 407,7	45,1%	15,9%
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	8 448,3	21 560,2	7 410,3	-14 149,9	34,4%	32,6%
0800 «Культура, кинематография»	8 389,9	10 945,6	4 074,9	-6 870,7	37,2%	17,9%
1000 «Социальная политика»	2 319,0	2 369,0	903,7	-1 465,3	38,1%	4,0%
1100 «Физическая культура и спорт»	200,0	200,0	42,4	-157,6	21,2%	0,2%
<b>ВСЕГО</b>	<b>37 970,6</b>	<b>64 979,4</b>	<b>22 716,0</b>	<b>-42 263,4</b>	<b>35,0%</b>	<b>100,0%</b>

По итогам 6 месяцев 2024 года первоначальный план по расходам в сумме 37 970,6 тыс.руб. увеличен в 1,7 раза или на 27 008,8 тыс.руб. Исполнение в отчетном периоде расходной части бюджета поселения составило 35,0% или в сумме 22 716,0 тыс.руб. при уточненном плане – 64 979,4 тыс.руб. Отклонение составило в сумме 42 263,4 тыс.руб.

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

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 32,6% (7 410,3 тыс.руб.);
- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 28,7% (6 512,4 тыс.руб.);
- 0800 «Культура, кинематография» - 17,9% (4 074,9 тыс.руб.);
- 0400 «Национальная экономика» - 15,9% (3 616,0 тыс.руб.).

Достижение показателя *исполнения плана по расходам более 45%* достигнуто по разделам: 0200 «Национальная оборона» - 45,1%, 0400 «Национальная экономика» 45,1%. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнение составило - 43,4%.

По остальным разделам расходной части бюджета исполнение составило низкий процент: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0%; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 34,4%, 0800 «Культура и кинематография» - 37,2%, 1000 «Социальная политика» - 38,1%, 1100 «Физическая культура и спорт» - 21,2%.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Опольевского сельского поселения (ф.0503160), основные причины низкого исполнения плана по расходам за 6 месяцев 2024 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.

#### 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)	21 646,7	30 187,6	0,0	0,0
Расчеты по выданным авансам (1 206 00 000)	0,0	105,3	0,0	0,0
Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (1 209 36 000)	126,4	126,4	0,0	0,0
Расчеты по принятым обязательствам (1 302 00 000)	0,0	0,0	1 619,6	2 752,1
Расчеты по платежам в бюджет (1 303 00 000)	0,0	0,0	368,1	460,9
<b>ВСЕГО задолженность</b>	<b>21 773,1</b>	<b>30 419,3</b>	<b>1 987,7</b>	<b>3 213,0</b>
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	x	x	21 646,7	21 803,6
Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	x	x	208,3	945,0

**Дебиторская задолженность** по состоянию на 01.07.2024г. составила в сумме 30 419,3 тыс.руб. По сравнению с началом года дебиторская задолженность увеличилась на 8 646,20 тыс.руб. Основную долю в общей сумме дебиторской задолженности составили:

- расчеты по доходам – 30 187,6 тыс.руб., в том числе:

\* 29 231,2 тыс.руб. начисленные безвозмездные поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы, ожидаемые к поступлению в 2024-2026 годах;

\* 956,4 тыс.руб. начисленные доходы от сдачи в операционную аренду основных средств;

- расчеты по выданным авансам – 105,3 тыс.руб. (остатки неиспользованных администрацией района средств МБТ переданных на исполнение полномочий поселения);

- расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет – 126,4 тыс.руб. (остаток невозмещённых расходов от ФСС).

**Кредиторская задолженность** по состоянию на 01.07.2024г. составила – 3 213,0 тыс.руб. По сравнению с началом года кредиторская задолженность увеличилась на 1 225,3 тыс.руб. Основную долю в общей сумме кредиторской задолженности составила текущая задолженность:

- расчета по принятым обязательствам – 2 752,1 тыс.руб. (по выплатам зарплаты за 2 половину сентября 2024 года, расчеты по коммунальным услугам, выплату пенсии, за услуги по содержанию имущества, прочие услуги, прочие работы за сентябрь 2024 года);

- по платежам в бюджет – 460,9 тыс.руб. (по налоговым платежам).

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 21 803,6 тыс.руб. – *доходы будущих периодов*, начисленных от предоставления в аренду объектов нефинансовых активов, от целевых межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

Также отражен *резерв предстоящих расходов* в сумме 945,0 тыс.руб. для выплаты отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск и платежей обязательного социального страхования.

## 5. Выводы и рекомендации

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета Опольевского сельского поселения за 6 месяцев 2024 года **Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» установлено**, что поступление доходов в целом составило 35,2% от утвержденного плана, в том числе исполнение собственных доходов составило низкий процент исполнения – 20,5% (при установленном – 45%).

Исполнение расходной части бюджета поселения за 6 месяцев 2024 года составило – 35% от плана. Бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 2 159,5 тыс.руб. при плановом дефиците – 3 100,2 тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует.

В целях эффективного и результативного использования бюджетных средств Опольевского сельского поселения, **Контрольно-счетная 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%.

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

О.Г. Ефименко