



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

КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

г. Кингисепп

16 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. №25 о передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа Пустомержского 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 Пустомержского сельского поселения, Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» проведен оперативный анализ отчета об исполнении бюджета Пустомержского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года и подготовлено настоящее заключение.

В ходе оперативного анализа отчета об исполнении бюджета Пустомержского 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 Пустомержском сельском поселении, постановлением администрации Пустомержского сельского поселения от 17.07.2024 года №171 утвержден отчет об исполнении бюджета Пустомержского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года (далее – Отчет) и представлен в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район».

1. Анализ основных характеристик бюджета

Пустомержского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года

Первоначальный бюджет Пустомержское сельское поселение на 2024 год утвержден решением Совета депутатов Пустомержского сельского поселения от 11.12.2023 года №209 со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов бюджета – 29 962,0 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 30 462,0 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 500,0 тыс.руб.

Бюджет Пустомержского сельского поселения за 6 месяцев 2024 года уточнялся один раз путем внесения изменений в решение о бюджете от 22.04.2024 года №222.

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

- общий объем доходов бюджета – 78 266,1 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 78 802,0 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 535,9 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 Пустомержского сельского поселения по расходам составил в сумме 636 204,4 тыс.руб.

Согласно отчету, **исполнение бюджета Пустомержского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года составило:**

- **по доходам** в сумме 21 789,5 тыс.руб. или на 27,8% к уточненному плану;
- **по расходам** в сумме 19 689,7 тыс.руб. или на 3,0% к уточненному плану по сводной росписи.

Бюджет Пустомержского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года исполнен с **профицитом** в сумме 2 099,8 тыс.руб. при плановом дефиците в сумме 535,9 тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета Пустомержского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года

Динамика исполнения доходной части бюджета Пустомержского 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	3 892,5	6 241,0	5 670,7
Неналоговые доходы	542,0	916,2	955,1
Безвозмездные поступления	9 941,7	11 635,1	15 163,7
ВСЕГО	14 376,2	17 876,1	21 789,5

Согласно динамике исполнения доходов, за 6 месяцев 2024 года в бюджет Пустомержского сельского поселения в целом поступило доходов больше на 21,8% или на 3 913,4 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, и на 51,5% или на 7 413,3 тыс.руб. по сравнению с поступлениями в 2022 году.

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

Динамика исполнения доходной части бюджета Пустомержского 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
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА – ВСЕГО	29 962,0	78 266,1	+48 304,1	21 789,5	-56 476,6	27,8
<i>Налоговые и неналоговые доходы, всего</i>	<i>14 329,5</i>	<i>14 329,5</i>	<i>0,0</i>	<i>6 625,8</i>	<i>-7 703,7</i>	<i>46,2</i>
Налоговые доходы, в том числе:	12 952,9	12 952,9	0,0	5 670,7	-7 282,2	43,7
Налог на доходы физических лиц	5 960,4	5 960,4	0,0	3 001,5	-2 958,9	50,3

Акцизы на нефтепродукты	2 847,4	2 847,4	0,0	1 415,2	-1 432,2	55,5
Налог на имущество физ.лиц	129,1	129,1	0,0	37,2	-91,9	28,8
Единый сельхозналог	3,0	3,0	0,0	0,0	-3,0	-
Земельный налог	4 005,0	4 005,0	0,0	1 215,1	-2 789,9	30,3
Госпошлина	8,0	8,0	0,0	1,7	-6,3	21,2
Неналоговые доходы, в том числе:	1 376,6	1 376,6	0,	955,1	-421,5	69,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 335,0	1 335,0	0,0	792,8	-542,2	59,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	0,0	0,0	141,5	+141,5	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	41,6	41,6	0,0	20,8	-20,8	50,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	15 632,5	63 936,6	+48 304,1	15 163,7	-48 772,9	23,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов, бюджетной системы, в том числе:	15 632,5	63 440,1	+47 807,6	14 667,2	-48 772,9	23,1
Дотация	15 632,5	15 632,5	0,0	8 726,3	-6 906,2	55,8
Субсидии	0,0	45 404,5	+45 404,5	5 764,2	-39 640,3	12,6
Субвенции	0,0	350,0	+350,0	176,7	-173,3	50,4
Иные межбюджетные трансферты	0,0	2 053,2	+2 053,2	0,0	-2 053,2	-
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	496,5	+496,0	496,5	0,0	100

По результатам анализа, первоначальный план по доходам бюджета Пустомержское сельское поселение за 6 месяцев 2024 года увеличен в 2,6 раза или на 48 304,1 тыс.руб. за счет увеличения плана по безвозмездным поступлениям (первоначальный план – 15 632,5 тыс.руб., уточненный план – 63 936,6 тыс.руб.).

Фактическое поступление доходов в целом за 1 полугодие 2024 года характеризуется низким процентом исполнения – 27,8% или в сумме 21 789,5 тыс.руб., при уточненном плане – 78 266,1 тыс.руб. При этом, **поступление собственных доходов** (налоговых и неналоговых) составило высокий процент исполнения – 46,2% или в сумме 6 625,8 тыс.руб. от уточненного плана 14 329,5тыс.руб.

Налоговые доходы поступили в сумме 5 670,7 тыс.руб. или 43,7% от плана – 12 952,9 тыс.руб. В разрезе налоговых источников исполнение характеризуется следующими показателями.

* Высокий процент исполнения (более 45%) наблюдается по НДФЛ исполнение составило 50,3% от плана в сумме 5 960,4 тыс.руб. (исполнение составило в сумме 3 001,5 тыс.руб.) и по акцизам на нефтепродукты – 55,5% от плана в сумме 2 847,4 тыс.руб. (исполнение составило в сумме 1 415,2 тыс.руб.).

* По остальным налоговым источникам наблюдается низкий процент исполнения: по земельному налогу – 30,3% от плана в сумме 4 005,0 тыс.руб. (поступления составили 1 215,1 тыс.руб.), по налогу на имущество – 28,8% при плане в сумме 129,1 тыс.руб. (поступления составили – 37,2 тыс.руб.), по госпошлине – 21,2% от плана в сумме 8,0 тыс.руб. (поступило – 1,7тыс.руб.). По единому сельскохозяйственному налогу при плане в сумме 3,0 тыс.руб, исполнения нет.

Поступление неналоговых доходов характеризуется высоким процентом исполнения – 69,3% от плана – 1 376,6 тыс.руб. или в сумме 955,1 тыс.руб. В разрезе источников – исполнение следующее.

Поступили не запланированные доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 141,5 тыс.руб., в связи с поступлением средств от продажи металлолома.

Доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципального образования поступили в сумме 792,8 тыс.руб. или 59,3% от плана в сумме 1 335,0 тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов сельских поселений поступили в сумме 20,8 тыс. руб., что составило 50,0% от плана.

План **безвозмездных поступлений** исполнен на 23,7% или в сумме 15 163,7 тыс.руб., при плане 63 936,6 тыс.руб.

Высокий процент исполнения (более 45%) достигнут по следующим источникам: по дотации – 55,8% от плана в сумме – 15 632,5 тыс.руб. (поступило в сумме 8 726,3 тыс.руб.), по субвенциям на выполнение переданных полномочий – 50,4% от плана – 350,0 тыс.руб. (поступило – 176,7 тыс.руб.);

Низкий процент исполнения составил: по поступлениям субсидий – 12,6% (при плане – 45 404,5 тыс.руб., поступило – 5 764,2 тыс.руб.), по иным межбюджетным трансфертам при плане – 2 053,2 тыс.руб., исполнения нет.

Согласно Соглашениям, целевые субсидии и 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 Пустомержского сельского поселения поступили безвозмездные поступления в сумме 496,5 тыс.руб. от Благотворительного фонда «Культура благотворительности» в целях приобретения оборудования, расходных материалов, проведения мероприятий в рамках проекта «Фестиваль мультфильмов «Сказки Водской пятины», исполнителем которого является МКУК «Пустомержский КДЦ «Импульс».

3. Анализ исполнения расходной части бюджета

Пустомержское сельского поселения за 1 полугодие 2024 года

Расходная часть бюджета Пустомержского сельского поселения по состоянию на 01.07.2024 года исполнена в сумме 19 689,7 тыс.руб. или 3,0% от плана 636 204,4 тыс.руб.

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

Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета Пустомержского сельского поселения 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»	11 686,5	14 093,4	4 881,5	-9 211,9	34,6
0200 «Национальная оборона»	0,0	346,4	163,2	-183,2	47,1

0300 «Национ. безопасность и правоохр. деятельность»	424,9	1 716,3	75,0	-1 641,3	4,3
0400 «Национальная экономика»	3 300,6	53 337,8	1 507,4	-51 830,4	2,8
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	6 871,7	553 471,3	5 663,0	-547 808,3	1,0
0800 «Культура, кинематография»	6 642,7	9 018,5	4 532,5	-4 486,0	50,2
1000 «Социальная политика»	1 104,8	3 192,9	2 697,6	-495,3	84,4
1100 «Физическ. культ. и спорт»	430,8	1 027,8	169,5	-858,3	16,4
ВСЕГО	30 462,0	636 204,4	19 689,7	-616 514,7	3,0

По итогам 1 полугодия 2024 года первоначальный план по расходам увеличен в 20,8 раза или на 605 742,4 тыс.руб. Значительное увеличение плана по расходам в текущем периоде 2024 года связано с выделением бюджетных ассигнований за счет средств субсидий из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» и бюджета Ленинградской области на капитальный ремонт автомобильных дорог в сумме 53 327,0 тыс.руб. (аукцион проведен, расходы запланированы на 3 квартал 2024 года) и на выкуп квартир в строящемся жилом многоквартирном доме для переселения жителей п.ст. Веймар из аварийного жилья в сумме 540 066,0тыс.руб. (ведется подготовка конкурсной документации, расход запланирован на 3-4 кварталы 2024 года).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что исполнение расходной части в целом составило очень низкий процент исполнения - 3,0% (при установленном 45%). Сумма не освоенных бюджетных средств составила – 616 514,7 тыс.руб.

По результатам анализа установлено, что достижение показателя исполнения плана по расходам более 45% достигнуто по разделам:

- по разделу 1000 «Социальная политика» - 84,4%.
- по разделу 0800 «Культура, кинематография» - 50,2%;
- по разделу 0200 «Национальная оборона» - 47,1%;

По остальным разделам расходной части бюджета наблюдается *низкий процент исполнения: от 1,0% до 34,6%.*

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Пустомержского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года (ф.0503160), основные причины низкого исполнения следующие:

- остаток средств резервного фонда в сумме 58,5 тыс.руб. остался не востребован (размер резервного фонда на 2024 год – 80,0 тыс.руб.);
- длительность подготовки и проведения конкурсных процедур на закупку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных служб;
- расходы осуществлены по фактической потребности;
- оплата работ, услуг по факту выполненных работ, выполнение которых запланировано на 3,4 кварталы 2024 года;
- поэтапное выполнение работ и их оплата.

Не распределенный остаток средств **резервного фонда** администрации Пустомержского сельского поселения по состоянию на 01.07.2024 года составил в сумме 58,5 тыс.руб. при утвержденном плане в сумме 80,0 тыс.руб.

В отчетном периоде средства резервного фонда выделены на оказание разовой материальной помощи погорельцам в сумме 20,0 тыс.руб., на выплату вознаграждения специалисту ЧС в связи с получением благодарности в сумме 1,5 тыс.руб.

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

Таблица №5 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2024г.	Исполнено за 6м-в 2024 г.	Отклонение (+/-)	% исполнения
1	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство на территории Пустомержского сельского поселения»	555 244,3	7 435,9	-547 808,3	1,3
2	«Реализация социально-значимых проектов на территории Пустомержского сельского поселения»	2 650,0	551,0	-2 099,0	20,7
3	«Развитие культуры и спорта в Пустомержском сельском поселении»	9 447,3	4 702,0	-4 745,3	49,7
4	«Развитие автомобильных дорог в Пустомержском сельском поселении»	52 324,4	1 435,4	-50 889,0	2,7
5	«Эффективное управление муниципальным образованием Пустомержское сельское поселение»	15 603,3	5 361,1	-10 242,2	34,3
Итого		635 269,3	19 485,4	-615 783,9	3,0

В отчетном периоде исполнение муниципальных программ Пустомержского сельского поселения в целом составило низкий процент исполнения – 3,0% или в сумме 19 485,4 тыс.руб. при плане 635 269,3 тыс.руб. Остаток неосвоенных бюджетных ассигнований составил в сумме 615 783,9 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в рамках программных расходов, в 1 полугодии 2024 года только по одной муниципальной программе из пяти достигнут процент исполнения 45% и выше: «Развитие культуры и спорта в Пустомержском сельском поселении – 49,8%.

По остальным муниципальным программам Пустомержского сельского поселения исполнение составило низкий процент исполнения: от 1,3% до 34,3%.

По непрограммным расходам исполнение составило 21,8% или в сумме 204,3 тыс.руб. при плане 935,1 тыс.руб.

Объем закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд за 1 полугодие 2024 года составил в сумме 16 517,0 тыс.руб. В отчетном периоде проведено 2 конкурса и 2 аукциона, экономия по результатам проведенных торгов составила – 1 194,9 тыс.руб.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Таблица №6 (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)	41 726,8 (в т.ч. просроченная – 973,7 тыс.руб.)	616 559,2 (в т.ч. просроченная – 0,0)	142,9	140,1
Расчеты по выданным авансам (1 206 00 000)	120,0	2 656,4	x	x
Расчеты по принятым обязательствам (1 302 00 000)	x	x	465,7	557,3

Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (1 209 36 000)	6,6	6,6	x	x
Расчеты по платежам в бюджет (1 303 00 000)	0,0	0,0	0,0	342,3
Всего задолженность:	41 853,4 (в т.ч. просроченная – 973,7 тыс.руб.)	619 222,2 (в т.ч. просроченная – 0,0)	608,6	1 039,7
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	x	x	40 753,1	612 586,8
Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	x	x	2 188,9	2 224,6

• **Дебиторская задолженность** по состоянию на 01.07.2024 года составила 619 222,2 тыс.руб. (просроченная задолженность отсутствует). По сравнению с началом года дебиторская задолженность увеличилась на 577 368,8 тыс.руб. В тоже время, просроченная задолженность по отношению к началу 2024 года в сумме 973,7 тыс.руб. полностью погашена. Основную долю в общей сумме дебиторской задолженности составили:

- расчеты по доходам – 616 559,2 тыс.руб., в том числе:

*по налоговым доходам – 641,8 тыс.руб.

*по доходам от сдачи в операционную аренду основных средств – 1 182,7 тыс.руб.;

*по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ – 80 652,8 тыс.руб.;

*по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ – 534 081,9 тыс.руб.;

- расчеты по выданным авансам – 2 656,4 тыс.руб. (предоплата 30% в рамках выполнения мероприятий по формированию комфортной среды в сумме 2 370,0 тыс.руб., предоплата за услуги связи, коммунальным и прочим услугам в сумме 175,8 тыс.руб.);

- переплата в ФСС за прошлые годы – 6,6 тыс.руб.

• **Кредиторская задолженность** по состоянию на 01.07.2024 года составила в сумме 1 039,7 тыс.руб., просроченной задолженности нет. Основную долю в общей сумме кредиторской задолженности составила текущая задолженность:

- по доходам – 140,1 тыс.руб.;

- по принятым обязательствам – 557,3 тыс.руб.;

- по платежам в бюджет – 1 039,7 тыс.руб.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 612 586,8 тыс.руб. – доходы будущих периодов, начисленных от предоставления в аренду объектов нефинансовых активов, от целевых межбюджетных трансфертов. Также отражена задолженность – резервы предстоящих расходов в сумме 2 224,6 тыс.руб., в том числе: резерв оплаты отпусков и платежей обязательного социального страхования в сумме 84,5 тыс.руб., суммы предстоящих расходов по энергосервисным контрактам – 2 000,0 тыс.руб., расходов по арендной плате – 114,6 тыс.руб.

5. Выводы и предложения

По результатам проведенного оперативного анализа исполнения бюджета Пустомержского 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 – 27,8% или в сумме 21 789,5 тыс.руб. при плане – 78 266,1 тыс.руб. При этом, поступление собственных (налоговых и неналоговых) доходов характеризуется высоким процентом исполнения – 46,2%, в связи с поступлением сверх плановых назначений доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Расходная часть бюджета в целом исполнена всего на 3,0% (при установленном 45%) или в сумме 19 689,7 тыс.руб. при плане в сумме 636 204,4 тыс.руб., что связано с выделением бюджетных ассигнований за счет средств субсидий из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» и бюджета Ленинградской области на капитальный ремонт автомобильных дорог в сумме 53 327,0 тыс.руб. (аукцион проведен, расходы запланированы на 3 квартал 2024 года) и на выкуп квартир в строящемся жилом многоквартирном доме для переселения жителей п.ст. Веймар из аварийного жилья в сумме 540 066,0 тыс.руб. (ведется подготовка конкурсной документации, расход запланирован на 3-4 кварталы 2024 года).

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 099,8 тыс.руб., при плановом дефиците в сумме 535,9 тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 года полностью погашена.

В целях реализации полномочий администрацией Пустомержского сельское 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, 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 1 194,9 тыс.руб., в целях освоения средств до конца 2024 года.

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

Ю.С. Хитрова