



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

КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам оперативного анализа отчета об исполнении бюджета
Вистинского сельского поселения Кингисеппского муниципального района
за 1 полугодие 2024 года**

г. Кингисепп

22 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. №24 о передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа Вистинского сельского поселения Кингисеппского муниципального района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2022-2024 годы, п.13 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2024год, в рамках контроля по исполнению бюджета Вистинского сельского поселения Кингисеппского муниципального района (далее по тексту - бюджет Вистинского сельского поселения), Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» проведен оперативный анализ отчета об исполнении бюджета Вистинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года и подготовлено настоящее заключение.

В ходе оперативного анализа отчета об исполнении бюджета Вистинского 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 Вистинском сельском поселении Кингисеппского муниципального района, постановлением администрации Вистинского сельского поселения Кингисеппского муниципального района от 24.07.2024 года №115 утвержден отчет об исполнении бюджета Вистинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года (далее – Отчет) и представлен в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район».

1. Анализ основных характеристик бюджета

Вистинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года

Первоначальный бюджет Вистинского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Совета депутатов Вистинского сельского поселения Кингисеппского муниципального района от 11.12.2023 года №30 со следующими основными характеристиками на 2024 год:

- общий объем доходов бюджета – 186 687,6 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 198 687,6 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 12 000,0тыс.руб.

Бюджет Вистинского сельского поселения за 6 месяцев 2024 года уточнялся один раз путем внесения изменений в решение о бюджете от 26.01.2024 года №2.

После внесенных изменений, основные характеристики бюджета Вистинского сельского поселения на 2024 год утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов бюджета – 193 150,6 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 220 632,4 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 27 481,8 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 Вистинского сельского поселения по расходам составил 223 856,4 тыс.руб.

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

- **по доходам** в сумме 122 078,2 тыс.руб. или на 63,2% к уточненному плану;
- **по расходам** в сумме 40 665,1 тыс.руб. или на 18,1% к уточненному плану по сводной бюджетной росписи.

Бюджет Вистинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года исполнен с **профицитом** в сумме 81 413,1 тыс.руб. при плановом дефиците в сумме 27 481,8 тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует.

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

Динамика исполнения доходной части бюджета Вистинского 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	87 217,8	57 718,1	96 973,0
Неналоговые доходы	44 428,4	34 347,4	24 443,4
Безвозмездные поступления	767,2	832,9	661,8
ВСЕГО	87 985,0	92 898,4	122 078,2

Согласно динамике, за три последних года, поступления доходов бюджета поселения за 1 полугодие 2024 года характеризуется значительным увеличением по сравнению с аналогичными периодами 2022-2023 годов.

Так, в 1 полугодии 2024 года в целом поступило доходов в сумме 122 078,2 тыс.руб., что больше на 29 179,8 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, и на 34 093,2 тыс.руб. по сравнению с поступлениями в 2022 году.

В общем объеме доходов Вистинского сельского поселения в 2022-2024 годах налоговые доходы составляют основную долю.

Динамика исполнения доходной части бюджета Вистинского 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	186 687,6	193 150,6	+6 463,0	122 078,2	-71 072,4	63,2

Налоговые и неналоговые доходы, всего	186 687,6	186 687,6	0,0	121 416,4	-43 760,1	68,9
Налоговые доходы, в том числе:	140 738,1	140 738,1	0,0	96 973,0	-43 765,1	68,9
Налог на доходы физических лиц	117 203,4	117 203,4	0,0	77 638,2	-39 565,2	66,2
Акцизы на нефтепродукты	2 811,2	2 811,2	0,0	1 493,4	-1 317,8	53,1
Налог на имущество физ.лиц	214,2	214,2	0,0	16,9	-197,3	7,9
Земельный налог	20 502,0	20 502,0	0,0	17 822,1	-2 679,9	86,9
Госпошлина	7,3	7,3	0,0	2,4	-4,9	32,8
Неналоговые доходы, в том числе:	45 949,5	45 949,5	0,0	24 443,4	-21 548,1	53,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	45 825,6	45 825,6	0,0	24 283,8	-21 541,8	52,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	123,9	123,9	0,0	117,6	-6,3	94,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	0,0	0,0	42,0	+42,0	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	0,0	6 463,0	+6 463,0	661,8	-5 801,2	10,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, в том числе:	0,0	6 463,0	+6 463,0	1 166,1	-5 296,9	18,0
Субсидии	0,0	6 276,5	+6 276,5	1 071,1	-5 205,4	17,0
Субвенции	0,0	186,5	+186,5	95,0	-91,5	50,9
Безвозмездные поступления от не государственных организаций	0,0	0,0	0,0	20,0	+20,0	-
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	10,0	+10,0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюд.трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-	-	-	-534,3	-534,3	-

По результатам анализа, первоначальный план по доходам бюджета Вистинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года увеличен на 6 463,0 тыс.руб. за счет увеличения плана по безвозмездным поступлениям (первоначальный план – 0,0 тыс.руб., уточненный план – 6 463,0 тыс.руб.).

Фактическое поступление доходов в целом за 6 месяцев 2024 года характеризуется высоким процентом исполнения – 63,2% или в сумме 122 078,2 тыс.руб., при уточненном плане – 193 150,6 тыс.руб.

- **Поступление собственных доходов** (налоговых и неналоговых) составило высокий процент исполнения – 68,9% или в сумме 96 973,0 тыс.руб. от уточненного плана в сумме 186 687,6 тыс.руб. Объем налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составил основную долю – 99,4%.

✓ **Налоговые доходы** в общей сумме доходов составили 79,4% и поступили в сумме 96 973,0 тыс.руб. или 68,9% от плана – 89 059,1тыс.руб. В разрезе налоговых источников наблюдается высокий процент исполнения, за исключением госпошлины и налога на имущество.

Высокий процент исполнения составил: по земельному налогу – 86,9% от плана в сумме 20 502,0 тыс.руб., поступления составили – 17 822,1 тыс.руб.; по НДФЛ исполнение составило 66,2% от плана в сумме 117 203,4 тыс.руб, поступило – 77 638,2 тыс.руб.; по акцизам на нефтепродукты – 53,1% от плана в сумме 2 811,2 тыс.руб., поступления составили – 1 493,4 тыс.руб.

Низкий процент исполнения по поступлению налога на имущества – 7,9% от плана в сумме 214,2 тыс. руб. (поступило – 16,9 тыс.руб.) и по поступлениям госпошлины – 32,8% от плана в сумме 7,3 тыс.руб. (поступило – 2,4 тыс.руб.).

✓ Доля **неналоговых доходов** в общей сумме поступления за 6 месяцев 2024 года доходов составила 20,0%. Поступление характеризуется высоким процентом исполнения – 53,1% или в сумме 24 443,4 тыс.руб. от плана – 45 949,5 тыс.руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципального образования поступили в сумме 24 283,8 тыс.руб. – 52,9% от плана в сумме 45 825,6 тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов поселения поступили в сумме 117,6 тыс.руб. или 94,9% от плана в сумме 123,9 тыс.руб.

В отчетном периоде поступили не запланированные средства от административных штрафов в размере – 42,0 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на наличие по состоянию на 01.07.2024 г. недоимки по неналоговым доходам в сумме 415,3 тыс.руб., что является потерями доходов бюджета поселения.

Недоимка в бюджет по неналоговым доходам

Таблица №3 (тыс.руб.)

Наименование доходов	Недоимка по состоянию на 01.01.2024г.	Недоимка по состоянию на 01.07.2024г.	Отклонение (+;-)
Доходы от аренды имущества	664,9	415,3	-249,6
Итого:	664,9	415,3	-249,6

Согласно данным формы «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169), по состоянию на 01.07.2024 года имеется недоимка по неналоговым доходам, главным администратором которых является администрация Вистинского сельского поселения, в сумме 415,3 тыс.руб, что к показателям на начало 2024 года меньше на 249,6 тыс.руб. Основной причиной возникновения недоимки является несвоевременная оплаты по заключенным договорам.

• **Безвозмездные поступления** в общей сумме доходов составили 0,6%. Поступление безвозмездных поступлений в отчетном периоде характеризуется *низким процентом исполнения* – 10,2% от плана – 6 463,0 тыс. руб.

По поступлениям субсидии исполнение составило в сумме 1 071,1 тыс.руб. или 17,0% от плана – 6 276,5 тыс.руб. Субвенций на выполнение передаваемых полномочий поступили в сумме 95,0 тыс.руб. или 50,9% от плана – 186,5 тыс.руб.

В отчетном периоде в бюджет Вистинского сельского поселения поступили не запланированные безвозмездные поступления:

- от негосударственных организаций – поступил благотворительный взнос ИП Трущенко И.П. на софинансирование областных законов №3-оз и №147-оз в сумме 20,0тысруб.;

- денежные пожертвования от физических лиц поступили в сумме 10,0тыс.руб.

В 2024 году из бюджета Вистинского сельского поселения произведен возврат бюджет Ленинградской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 534,3 тыс.руб.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета Вистинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года

Расходная часть бюджета Вистинского сельского поселения по состоянию на 01.07.2024 года исполнена на 18,1% или в сумме 40 665,1 тыс.руб. при плане в сумме 223 856,4 тыс.руб.

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

**Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета
Вистинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года**

Таблица №4

Наименование	2024 год (тыс.руб.)				
	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено за 6 месяцев	Отклонение (+,-)	% исполнения
0100 «Общегосударств. расходы»	35 702,0	36 482,1	11 414,8	-25 067,3	31,2
0200 «Национальная оборона»	0,0	183,0	20,3	-162,7	11,0
0300 «Национ. безопасность и правоохр. деятельность»	5 734,6	11 048,4	3 985,6	-7 062,8	36,0
0400 «Национальная экономика»	109 139,9	117 733,3	4 065,2	-113 668,1	3,4
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	18 699,2	26 755,0	10 937,8	-15 817,2	40,8
0800 «Культура, кинематография»	21 528,9	23 671,6	7 578,3	-16 093,3	32,0
1000 «Социальная политика»	1 078,6	1 178,6	601,8	-576,8	51,0
1100 «Физическ. культ. и спорт»	6 804,4	6 804,4	2 061,3	-4 743,1	30,2
ВСЕГО	198 687,6	223 856,4	40 665,1	-183 191,3	18,1

По итогам исполнения первого полугодия 2024 года первоначальный план по расходам увеличен на 12,6% или на 25 168,8 тыс.руб.

Исполнение расходной части в целом, характеризуется очень низким процентом исполнения – 18,1% (при установленном 45%) или в сумме 40 665,1 тыс.руб. при уточненном плане в сумме 223 856,4 тыс.руб. Остаток неосвоенных бюджетных ассигнований составил в сумме 183 191,3 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что по результатам анализа установлено, что достижение показателя исполнения плана по расходам более 45% достигнуто только по одному разделу 1000 «Социальная политика» - 51,0%.

По остальным разделам расходной части бюджета наблюдается **низкий процент исполнения от 3,4% до 40,8%.**

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

- остаток средств резервного фонда в сумме 1 772,2 тыс.руб. остался не востребован (размер резервного фонда на 2024 год – 2 500,0 тыс.руб.);
- расходы осуществлены по фактической потребности;
- сезонность осуществления отдельных видов расходов;
- оплата работ, услуг по факту выполненных работ, выполнение которых запланировано на 3,4 кварталы 2024 года.

Не распределенный остаток средств **резервного фонда** администрации Вистинского сельского поселения по состоянию на 01.07.2024 года составил в сумме 1 772,2 тыс.руб. при утвержденном плане в сумме 2 500,0 тыс.руб.

В отчетном периоде средства резервного фонда выделены в сумме 100,0 тыс.руб. на оказание разовой материальной помощи семьям погибших при

прохождении военной службы в ВС РФ при участии в специальной военной операции на территориях Украины, Луганской Народной республики и Донецкой Народной республики, а также оплату ремонтных работ по недопущению аварийной ситуации на сумму 627,8 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 2024 г.	Исполнено за 6 м-в 2024 г.	Отклонение (+/-)	% исполнения
1	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства Вистинского сельского поселения»	3 259,4	130,4	-3 129,0	4,0
2	«Развитие частей территории Вистинского сельского поселения»	3 430,6	0,0	-3 430,6	-
3	«Развитие культуры и спорта в Вистинского сельского поселения»	30 475,4	9 639,6	-20 835,8	31,6
4	«Развитие автомобильных дорог в Вистинском сельском поселении»	110 313,7	1 831,0	-108 482,7	1,6
5	«Благоустройство территории в Вистинском сельском поселении»	20 917,2	10 235,6	-10 681,6	48,9
6	«Эффективное управление муниципальным образованием Вистинского сельского поселения»	51 836,8	18 071,3	-33 765,5	34,8
Итого		220 233,1	39 907,9	-180 325,2	18,1

В отчетном периоде исполнение муниципальных программ Вистинского сельского поселения в целом составило 18,1% или в сумме 39 907,9 тыс.руб. при плане 220 233,1 тыс.руб. Остаток неосвоенных бюджетных ассигнований составил – 180 325,2 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что достижение установленного процента исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года – 45% и выше достигнуто только по одной муниципальной программе – «Благоустройство территории Вистинского сельского поселения» – 48,9%.

По муниципальной программе «Развитие частей территории Вистинского сельского поселения» при плане в сумме 3 430,6 тыс.руб., исполнение отсутствует.

По остальным муниципальным программам установлен низкий процент исполнения - от 1,6% до 34,8%.

По непрограммным расходам исполнение составило 20,8% или в сумме 757,2 тыс.руб. при плане 3 623,3 тыс.руб.

Объем закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд за 1 полугодие 2024 года составил в сумме 39 844,3 тыс.руб. В отчетном периоде проведено 9 аукционов, экономия по результатам проведенных торгов составила 1 088,0 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)	18 822,2 (в т.ч. просроченная- 1 507,4)	42 129,1 (в т.ч. просроченная- 415,3)	294,2	3 683,1
Расчеты по выданным авансам (1 206 00 000)	598,6	1 410,9	x	x
Расчеты по доходам от	116,9	116,9	x	x

штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) (1 209 41 000)				
Расчеты по принятым обязательствам (1 302 00 000)	x	x	145,5	298,5
Расчеты по платежам в бюджет (1 303 00 000)	0,0	0,0	534,3	0,0
Всего задолженность:	19 537,7 (в т.ч. просроченная-1 507,4)	43 656,9 (в т.ч. просроченная-415,3)	974,0	3 981,6
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	-	-	17 314,8	42 044,9
Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	-	-	758,5	0,0

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024г. составила в сумме 43 656,9 тыс.руб., в т.ч. просроченная – 415,3 тыс.руб. По сравнению с началом года дебиторская задолженность увеличилась на 24 119,2 тыс.руб. В тоже время, просроченная задолженность по отношению к началу 2024 года уменьшилась на 1 092,1 тыс.руб. Основную долю в общей сумме дебиторской задолженности составили:

- расчеты по доходам – 42 129,1 тыс.руб., в том числе:
 - по налоговым доходам – 720,4 тыс.руб.;
 - по доходам от сдачи в операционную аренду основных средств – 2 361,4 тыс.руб, в том числе просроченная – 415,3 тыс.руб.;
 - по иным доходам от собственности – 87,4 тыс.руб. - начислены доходы за наем жилых помещений;
 - по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами – 23 967,1 тыс.руб. – от сдачи в аренду земель;
 - по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ – 14 992,8 тыс.руб.;
- расчеты по выданным авансам – 1 410,9тыс.руб., в том числе:
 - расчеты по авансам по коммунальным услугам – 593,0 тыс.руб.;
 - расчеты по авансам по приобретению основных средств в сумме 103,2 тыс.руб. - предоплата за поставку флажтоков;
 - расчеты по авансам по прочим работам, услугам – 494,1 тыс.руб.;
 - расчеты по авансам по приобретению материальных запасов – 54,8 тыс.руб. (авансовый платеж за приобретение талонов ГСМ);
 - расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на исполнение полномочий в сумме 165,8 тыс.руб.
 - расчеты по доходам от штрафных санкций – 116,9 тыс.руб. – задолженность по пеням за неисполнение подрядчиками обязательств по контрактам (выставлены требования (претензии) об уплате пени (неустойки) по муниципальным контрактам с ООО «Дроплайн» от 05.06.2023 года №014530001932300000601, и с ООО «ТКФ» от 09.06.2023 года №014530001932300001001).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 года составила в сумме 3 981,6 тыс.руб., просроченной задолженности нет. Основную долю в общей сумме кредиторской задолженности составила текущая задолженность:

- по налоговым доходам – 3 683,0 тыс.руб.;
- по принятым обязательствам – 298,6 тыс.руб.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 42 044,9 тыс.руб. – доходы будущих периодов, начисленных от предоставления в операционную аренду объектов нефинансовых активов – 1 946,1 тыс.руб., от предоставления в аренду земель – 24 353,8 тыс.руб., за наем жилых помещений – 87,4

тыс.руб., от целевых межбюджетных трансфертов – 15 655,1 тыс.руб., от начислений налога на имущество физических лиц и земельного налога – 2,5 тыс.руб.

5. Выводы и предложения

По результатам проведенного оперативного анализа исполнения бюджета Вистинского сельского поселения за 1 полугодие 2024 года **Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район»** установлено, что исполнение доходной части бюджета составило высокий процент исполнения– 63,2% или в сумме 122 078,2 тыс.руб. при плане – 193 150,6 тыс.руб. Поступление собственных (налоговых и неналоговых) доходов также характеризуется высоким процентом исполнения – 68,9%, в связи с высоким процентом поступления НДФЛ и земельного налога. Собственные доходы (налоговые и неналоговые) составили основную долю в общей сумме доходов – 99,4%.

При этом, расходная часть бюджета в целом исполнена всего на 18,1% (при установленном 45%) или в сумме 40 665,1 тыс.руб. при плане в сумме 223 856,4 тыс.руб. В результате чего бюджет исполнен с профицитом в сумме 81 413,1 тыс.руб., при плановом дефиците в сумме 27 481,8 тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность составила в сумме 415,3 тыс.руб.

В целях реализации полномочий администрацией Вистинского сельского поселения, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, по обеспечению результативности использования бюджетных средств, **Контрольно-счетная палата рекомендует** проанализировать и принять меры по исполнению принятых бюджетных обязательств, в том числе в части реализации муниципальных программ в целях достижения конечных результатов.

В связи с наличием резервов увеличения прогноза поступления НДФЛ и земельного налога необходимо пересмотреть годовые плановые назначения доходов в сторону их увеличения, направив дополнительные бюджетные назначения на обеспечение нужд поселения.

Перераспределить полученную экономию от конкурсных процедур в размере 1 088,0 тыс.руб., в целях освоения средств до конца 2024 года.

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

Ю.С. Хитрова