



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

КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

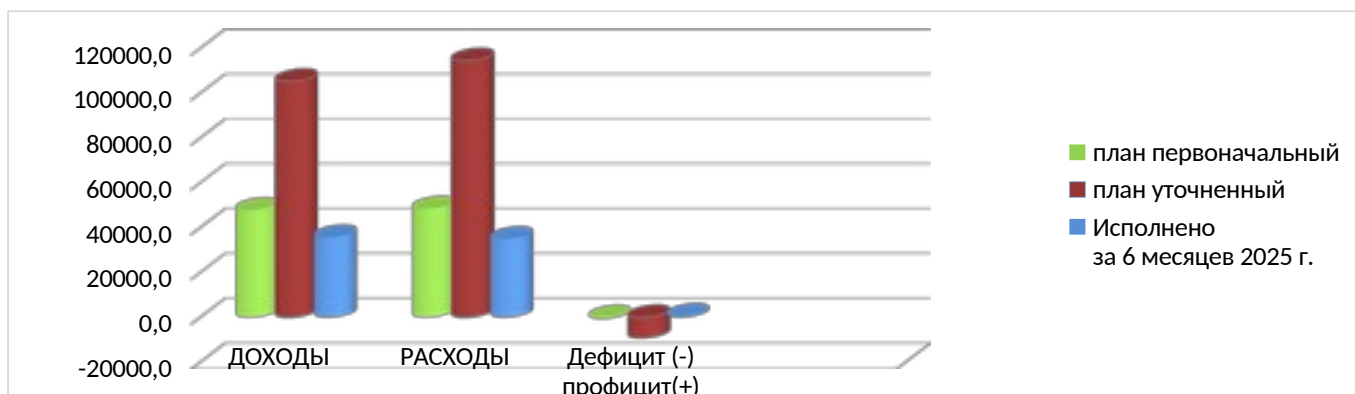
**Информация по результатам анализа отчета об исполнении бюджета
Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2025 года**

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-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Устава Котельского сельского поселения, Соглашения от 16.12.2024 года №34 «О передаче Контрольно-счётной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счётного органа Котельского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на период с 01.01.2025г. по 31.12.2029г.», п.22 Плана работы Контрольно-счётной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2025 год, главным инспектором Контрольно-счётной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» Ефименко О.Г. проведен анализ и подготовлено настоящее заключение по результатам исполнения бюджета Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2025 года.

В ходе анализа отчёта об исполнении бюджета Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2025 года установлено следующее.

Отчёт об исполнении бюджета Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2025 года (далее – Отчёт) утвержден постановлением администрации Котельского сельского поселения от 21.07.2025 года №128.

**1. Планирование и динамика исполнения основных параметров бюджета
Котельского сельского поселения в 2025 году**



Первоначальный бюджет Котельского сельского поселения на 2025 год утвержден решением Совета депутатов от 11.12.2024 года №30 со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов бюджета – 47 999,1 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 48 579,3 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 580,2 тыс.руб.

Бюджет поселения в течении 6 месяцев 2025 года уточнялся один раз путем внесения изменений в решение о бюджете (от 20.03.2025г. №40).

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

- общий объем доходов бюджета – 105 358,4 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 109 524,7 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 4 166,3 тыс.руб.

Кроме того, вносились изменения без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям, определенным Бюджетным кодексом РФ. По состоянию на 01.07.2025г. уточненный план сводной бюджетной росписи Котельского сельского поселения по расходам составил в сумме 114 566,8 тыс.руб.

Согласно Отчёту, **исполнение бюджета Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2025 года составило:**

- по доходам в сумме 35 814,8 тыс.руб. или 34,0% к уточненному плану в сумме 105 358,4 тыс.руб.;
- по расходам – 35 061,1 тыс.руб. или 30,6% к плану по сводной бюджетной росписи в сумме 114 566,8 тыс.руб.

Бюджет Котельского сельского поселения **исполнен с профицитом** в сумме 753,7 тыс.руб. при плановом дефиците 4 166,3 тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2025 года

Динамика исполнения доходной части бюджета Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2023-2025 годов представлена в следующей таблице.

(тыс.руб.)

Наименование	Исполнено за 6 месяцев		
	2023 года	2024 года	2025 года
Налоговые доходы	6 915,9	10 078,4	9 867,8
Неналоговые доходы	3 166,9	2 752,7	1 797,0
ИТОГО собственные доходы	10 082,8	12 831,1	11 664,8
Безвозмездные поступления	14 750,0	19 691,4	24 149,0
ВСЕГО	24 832,8	32 522,5	35 814,8

Согласно динамике поступления доходов, в течение 6 месяцев 2025 года в бюджет Котельского сельского поселения в целом поступило доходов больше на 10,1% или на 3 292,3 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2024 года и больше на 44,2% или на 10 982,0 тыс.руб. к поступлениям 2023 года, за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

В аналогичном периоде 2025 года наблюдается незначительное уменьшение налоговых поступлений к уровню 2024 года (-) 210,6 тыс.руб., к уровню 2023 года наблюдается увеличение (+) 2 951,9 тыс.руб.

Поступление неналоговых доходов за 6 месяцев 2025 года характеризуется ежегодным снижением: к уровню 2024 года (-) 955,7 тыс.руб., к уровню 2023 года (-) 1 369,9 тыс.руб.

Безвозмездные поступления, в общем объеме доходов бюджета Котельского сельского поселения в 2023-2025 годах, составляют основную долю доходов поселения и характеризуются ежегодным увеличением: к уровню 2024 года (+) 4 458,6 тыс.руб., к уровню 2023 года (+) 9 400,0 тыс.руб.

Анализ исполнения доходной части бюджета Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2025 года

(тыс.руб.)

Наименование	2025 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	47 999,1	105 358,4	+ 57 359,3	35 814,8	- 69 543,5	34,0%
<i>Налоговые и неналоговые доходы, всего</i>	<i>26 925,1</i>	<i>69 925,1</i>	<i>0,0</i>	<i>11 664,8</i>	<i>- 15 260,3</i>	<i>43,3%</i>
Налоговые доходы, в том числе:	23 246,7	23 246,7	0,0	9 867,8	- 13 378,9	42,4%
Налог на доходы физических лиц	7 670,1	7 670,1	0,0	4 460,2	- 3 209,9	58,2%
Акцизы на нефтепродукты	7 630,3	7 630,3	0,0	3 170,0	- 4 460,3	41,5%
Налог на имущество физ.лиц	668,6	668,6	0,0	- 19,8	- 688,4	-3,0%
Единый сельхозналог	0,5	0,5	0,0	0,7	+ 0,2	135,0%
Земельный налог	7 267,2	7 267,2	0,0	2 255,7	- 5 011,5	31,0%
Госпошлина	10,0	10,0	0,0	1,0	-9,0	10,0%
Неналоговые доходы,	3 678,4	3 678,4	0,0	1 797,0	- 1 881,4	48,9%

В том числе:						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 178,4	3 178,4	0,0	1 347,6	- 830,8	42,4%
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	500,0	500,0	0,0	263,8	-236,2	52,8%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	0,0	0,0	185,6	+185,6	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	21 074,0	78 433,3	+57 359,3	24 149,9	-54 283,4	30,8%
Дотация	21 074,0	21 074,0	0,0	11 624,5	- 9 449,5	55,2%
Субсидии	0,0	52 316,0	+52 316,0	9 374,8	-42 941,2	17,9%
Субвенции	0,0	410,4	+ 410,4	207,0	-203,4	50,4%
Иные межбюджетные трансферты	0,0	4 632,9	+ 4 632,9	3 028,8	- 1 604,1	65,4%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-	-	-	-85,2	-	-

По результатам анализа установлено, что первоначальный план 2025 года по доходам в сумме 47 999,1 тыс.руб. увеличен в 2,2 раза или на 57 359,3 тыс.руб. и по состоянию на 01.07.2025 года составил в сумме 105 358,4 тыс.руб. Увеличения плана по доходам связано с увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (+) 57 359,3 тыс.руб.

Фактическое поступление доходов в целом за 6 месяцев 2025 года составило 34,0% (при установленном – 45%) или в сумме 35 814,8 тыс.руб. при плане 105 358,4 тыс.руб.

Поступление собственных доходов (налоговых и неналоговых) составило 43,3% или в сумме 11 664,8 тыс.руб. при плане – 69 925,1 тыс.руб., что на 1 166,3 тыс.руб. меньше поступлений в аналогичном периоде 2024 года.

Налоговые доходы поступили в сумме 9 867,8 тыс.руб., что составило 42,4% от плана в сумме 23 246,7 тыс.руб. Доля налоговых доходов в общей сумме поступлений за 6 месяцев 2025 года составила 27,6% и доля в сумме собственных доходов – 84,6%.

В разрезе налоговых источников *высокий процент исполнения (более 45%)* наблюдается по поступлениям НДФЛ – 58,2% или в сумме 4 460,2 тыс.руб. и единого сельхозналога – 135% или в сумме 0,7 тыс.руб. (сверх утвержденного плана поступило 0,2 тыс.руб.).

Поступление акцизов на нефтепродукты составило – 41,5% или в сумме 3 170,0 тыс.руб.

По остальным налоговым источникам наблюдается *низкий процент исполнения*: налог на имущество физических лиц (–) 3% или в сумме (–) 19,8 тыс.руб., земельный налог – 31,0% или в сумме 2 255,7 тыс.руб., госпошлина – 10,0% или в сумме 1,0 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 2025 года.

Доля **неналоговых доходов** в общей сумме поступлений доходов за 6 месяцев 2025 года составила 5,0% и доля в сумме собственных доходов – 15,4%.

Поступление неналоговых доходов в отчетном периоде характеризуется **высоким процентом исполнения** – 48,9% или в сумме 1 797,0 тыс.руб. при плане – 3 678,4 тыс.руб., в том числе: от использования имущества 42,4% или в сумме 1 347,6 тыс.руб., от оказания платных услуг – 52,8% или в сумме 263,8 тыс.руб.

В отчётном периоде поступили незапланированных доходы от продажи имущества и земельного участка в сумме 185,6 тыс.руб.

*В связи с чем, **Контрольно-счётная палата рекомендует внести соответствующие корректировки в местный бюджет.***

Недоимка по неналоговым доходам (от сдачи в аренду имущества, находящимся в оперативном управлении) составила в сумме 980,6 тыс.руб., по причине неисполнение налогоплательщиками своих обязательств по уплате аренды.

Контрольно-счётная палата рекомендует продолжить меры по сокращению задолженности по платежам в бюджет Котельского сельского поселения, а также осуществлять мероприятия, препятствующие возникновению задолженности.

Доля **безвозмездных поступлений** в общей сумме поступлений доходов за 6 месяцев 2024 года составила 67,4%. В отчетном периоде фактическое исполнение безвозмездных поступлений составило в сумме 24 149,9 тыс.руб. или 30,8% от плана – 78 433,3 тыс.руб.

Высокий процент исполнения (более 45% от плана) достигнут по поступлениям дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 55,2%, субвенций на выполнение передаваемых полномочий – 50,4%, иных межбюджетных трансфертов – 65,4%.

Низкий процент по поступлениям субсидий – 17,9% (при плане – 52 316,0 тыс.руб. поступило – 9 374,8 тыс.руб.).

В 2025 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 2024 году в сумме 85,2 тыс.руб.

3. Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета Котельского сельского поселения за 6 месяцев 2025 года

Наименование	2025 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»	17 063,1	18 699,2	8 041,7	-10 657,5	43%	22,9%
0200 «Национальная оборона»	0,0	406,9	174,6	-232,3	42,9	0,5%
0300 «Национальная безопасность и правоохранит. деятельность»	214,7	4 626,7	3 995,6	-631,1	86,4%	11,4%
0400 «Национальная экономика»	7 631,7	41 549,6	4 059,9	-37 489,7	9,8%	11,6%
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	5 640,9	21 972,0	7 062,4	-14 909,6	32,1%	20,1%
0800 «Культура, кинематография»	10 824,5	19 332,0	8 364,3	-10 967,7	43,3%	23,9%
1000 «Социальная политика»	1 100,0	1 163,8	484,9	-678,9	41,7%	1,4%
1100 «Физическая культура и спорт»	6 104,4	6 816,6	2 877,7	-3 938,9	42,2%	8,2%
ВСЕГО	48 579,3	114 566,8	35 061,1	-79 505,7	30,6%	100%

По итогам 6 месяцев 2025 года первоначальный план по расходам в сумме 48 579,3 тыс.руб. увеличен в 2,4 раза или на 65 987,5 тыс.руб. Исполнение расходной части составило 30,6% (при установленном – 45%) или в сумме 35 061,1 тыс.руб. при уточненном плане - 114 566,8 тыс.руб. Отклонение составило в сумме 79 505,7 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения за 6 месяцев 2025 года составили расходы по разделам:

- 0800 «Культура, кинематография» - 23,9% (8 364,3 тыс.руб.);
- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 22,9% (8 041,7 тыс.руб.).
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 20,1% (14 909,6 тыс.руб.).

Высокий процент исполнения достигнут по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 86,4%.

Достижение показателя *исполнения плана по расходам более 41%* достигнуто по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» - 43,0%, 0800 «Культура и кинематография» - 43,3%, 1000 «Социальная политика» - 41,7%, 1100 «Физическая культура и спорт» - 42,2%.

По остальным разделам расходной части бюджета наблюдается *низкий процент исполнения*: 0400 «Национальная экономика» - 9,8%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 32,1%.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Котельского сельского поселения (ф.0503160), основные причины низкого исполнения плана по расходам за 6 месяцев 2025 года следующие:

- * расходы осуществлены по фактической потребности;

* приобретение товаров, оплата выполненных работ, услуг, запланировано в 3,4 квартале 2025 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 2025 года составил в сумме 34 424,6 тыс.руб., из них с применением конкурентных способов – 18 257,6 тыс.руб. В отчетном периоде проведено 5 электронных аукциона и 5 конкурсов. По результатам торгов заключено 6 муниципальных контрактов. Экономия бюджетных средств по итогам торгов за 6 месяцев 2025 года составила 1 033,5 тыс.руб.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование задолженности	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 01.01.2025г.	на 01.07.2025г.	на 01.01.2025г.	на 01.07.2025г.
Расчеты по доходам (1 205 00 000)	60 035,0 т.р., в т.ч. просроченная 2 473,6 т.р.	74 734,3 т.р., в т.ч. просроченная 980,6 т.р.	351,5	429,1
Расчеты по выданным авансам (1 206 00 000)	86,0	3 705,9	x	x
Расчеты по принятым обязательствам (1 302 00 000)	x	x	476,8	1 762,1
Расчеты по платежам в бюджет (1 303 00 000)	10,6	54,6	95,8	864,6
ВСЕГО задолженность	60 131,6 т.р., в т.ч. просроченная 2 473,6 т.р.	78 494,8 т.р., в т.ч. просроченная 980,6 т.р.	924,1	3 055,8
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	x	x	57 163,9	63 733,3
Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	x	x	1 052,3	437,3

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2025г. составила в сумме 78 494,8 тыс.руб., в том числе просроченная – 980,6 тыс.руб. По сравнению с началом года дебиторская задолженность увеличилась на 18 363,2 тыс.руб., при этом, просроченная задолженность уменьшилась на 1 493,0 тыс.руб. Основную долю в общей сумме дебиторской задолженности составили:

- расчеты по доходам – 74 734,3 тыс.руб., в том числе 69 232,7 тыс.руб. начисленные безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, ожидаемые к поступлению в 2025- 2027 годах;

- расчеты по выданным авансам – 3 705,9 тыс.руб. (предоплата за коммунальные услуги, бензин, почтовые расходы, авансовый платеж по условиям муниципального контракта с ООО «Кириши Строим Вместе» на благоустройство

общественного пространства напротив дома 12 (в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды»);

- расчеты по платежам в бюджет (по налоговым платежам) – 54,6 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2025г. составила – 3 055,8 тыс.руб., просроченная задолженность отсутствует. По сравнению с началом года кредиторская задолженность увеличилась на 2 131,7 тыс.руб. Основную долю в общей сумме кредиторской задолженности составила текущая задолженность:

- расчеты по доходам – 429,1 тыс.руб. (переплата по налогам);

- расчеты по принятым обязательствам – 1 762,1 тыс.руб. (по выплатам зарплат за 2 половину сентября 2025 года, за коммунальные услуги, за услуги по содержанию имущества, за прочие услуги, работы за июнь 2025 года);

- по платежам в бюджет – 864,6 тыс.руб. (налоги за июнь 2025г.).

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 63 733,3 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 437,3 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 2025 года Контрольно-счётной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» **в отношении исполнения доходной части поселения установлено**, что поступление доходов в целом составило низкий процент исполнения – 34,0% от плана (при установленном – 45%), по причине низкого исполнения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы – 30,8% (при плане 78 433,3 тыс.руб. поступило – 24 149,9 тыс.руб.).

При этом, поступление в отчетном периоде неналоговых налогов составило высокий процент исполнения – 48,9% от плана в сумме 3 678,4 тыс.руб. Поступление налоговых доходов составило - 42,4% от плана в сумме 23 246,7 тыс.руб.

Сверх утвержденных плановых назначений в бюджет поселения поступили доходы в общей сумме 185,8 тыс.руб., в том числе: единый сельхозналог (+) 0,2 тыс.руб., доходы от продажи половины жилого дома и земли в д.Перелесье (+) 185,6 тыс.руб.

Установлено наличие просроченной недоимки по неналоговым платежам в бюджет поселения по состоянию на 01.07.2025г. в сумме 980,6 тыс.руб., что является потерями бюджета.

По итогам 6 месяцев 2025 года исполнение **расходной части бюджета** поселения характеризуется низким процентом исполнения - 30,6% (при установленном 45%) или в сумме 35 061,1 тыс.руб. при плане – 114 566,8 тыс.руб.

В основном за счет низкого исполнения по разделу 0400 «Национальная экономика» - 9,8% или в сумме 4 059,9 тыс.руб. при плане 41 549,6 тыс.руб.

В результате низких темпов исполнения расходной части, бюджет исполнен с профицитом в сумме 753,7 тыс.руб. при плановом дефиците – 4 166,3 тыс.руб.

Муниципальный долг, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Исходя из вышеизложенного Контрольно-счётная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует следующее.

В целях соблюдения принципа полноты отражения доходов, а также принципа достоверности бюджета, установленные ст.32 и ст.37 Бюджетного кодекса РФ, в связи с перевыполнением прогнозируемого плана поступлений по отдельным доходным источникам, необходимо внести корректировку плановых назначений в решение о бюджете Котельского сельского поселения на 2025 год.

В целях эффективного и результативного использования бюджетных средств Котельского сельского поселения, проанализировать и усилить внутренний контроль исполнения плановых показателей расходной части бюджета. По состоянию на 01.10.2025 года необходимо достичь исполнение плановых показателей не менее 70%.

Перераспределить полученную экономию от конкурсных процедур в сумме 1 033,5 тыс.руб., в целях освоения бюджетных средств до конца 2025 года.

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.

Ефименко О.Г./881375-4-8/8-35