



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«КИНГИСЕППСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

Суринское ас
at
05 of 2023

188480, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. КИНГИСЕПП
пр. КАРЛА МАРКСА, д. 2-А, каб. 206, 402
телефон (81375) 4-88-97; 4-88-35
e-mail: kspkingraion@mail.ru

16.08.2023 № 166
на № _____ от _____

Главе муниципального образования
«Усть-Лужское сельское поселение»
Н.С. Миркасимовой

Главе администрации МО
«Усть-Лужское сельское поселение»
П.И. Казаряну

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам оперативного анализа отчета об исполнении бюджета
МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 1 полугодие 2023 года**

г. Кингисепп

16 августа 2023 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 20.12.2019г. №18 о передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Усть-Лужское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на период с 01.01.2020г. по 31.12.2024г., п.16 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2023 год, в рамках контроля по исполнению бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение», Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» проведен оперативный анализ отчета об исполнении бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 1 полугодие 2023 года и подготовлено настоящее заключение.

В ходе оперативного анализа отчета об исполнении бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 1 полугодие 2023 года, установлено следующее.

В соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в МО «Усть-Лужское сельское поселение», распоряжением администрации МО «Усть-Лужское сельское поселение» от 19.07.2023 года №34-Р утвержден отчет об исполнении бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 1 полугодие 2023 года (далее – Отчет) и представлен в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район».

Первоначальный бюджет МО «Усть-Лужское сельское поселение» на 2023 год утвержден решением Совета депутатов МО «Усть-Лужское сельское поселение» от 16.12.2022 года №256, со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов бюджета – 118 655,6тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 174 741,0тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 56 085,4тыс.руб.

Бюджет МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 6 месяцев 2023 года уточнялся два раза путем внесения изменений в решение о бюджете от 24.03.2023 года №280, от 07.06.2023г. №291.

После внесенных изменений, основные характеристики бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов бюджета – 123 873,1тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 203 766,3тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 79 893,2тыс.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 01.07.2023г. уточненный план по сводной бюджетной росписи МО «Усть-Лужское сельское поселение» по расходам составил 203 766,3тыс.руб.

Согласно отчету, *исполнение бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 1 полугодие 2023 года составило:*

- *по доходам* в сумме 80 355,2тыс.руб. или на 64,8% к уточненному плану;
- *по расходам* в сумме 27 163,5тыс.руб. или на 13,3% к уточненному плану по сводной бюджетной росписи.

Бюджет МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 1 полугодие 2023 года исполнен с **профицитом** в сумме 53 191,7тыс.руб. при плановом дефиците в сумме 79 893,2тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует.

**Динамика исполнения доходной части бюджета
МО «Усть-Лужское сельское поселение»
за 6 месяцев 2023 года**

(тыс.руб.)

Наименование	2023 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	118 655,6	123 873,1	+5 217,5	80 355,2	-43 517,9	64,8
<i>Налоговые и неналоговые доходы, всего</i>	<i>118 655,6</i>	<i>118 655,6</i>	<i>-</i>	<i>79 278,3</i>	<i>-39 377,3</i>	<i>66,8</i>
Налоговые доходы, в том числе:	115 702,8	115 702,8	-	77 561,0	-38 141,8	67,0
Налог на доходы физических лиц	106 436,0	106 436,0	-	73 160,9	-33 275,1	68,7
Акцизы на нефтепродукты	3 442,9	3 442,9	-	1 713,1	-1 729,8	49,7
Налог на имущество физ.лиц	192,5	192,5	-	22,6	-169,9	11,7
Единый сельхозналог	1 696,8	1 696,8	-	1 142,7	-554,1	67,3
Земельный налог	3 934,6	3 934,6	-	1 521,7	-2 412,9	38,6
Неналоговые доходы, в том числе:	2 952,8	2 952,8	-	1 717,3	-1 235,5	58,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 902,8	2 902,8	-	1 234,8	-1 668,0	42,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	50,0	50,0	-	341,7	+291,7	рост в 6,8раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	0,0	-	140,8	+140,8	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	0,0	5 217,5	+5 217,5	1 076,9	- 4 140,6	20,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, в том числе:	0,0	4 917,5	+4 917,5	780,6	-4 136,9	15,8
Субсидии	0,0	4 599,4	+4 599,4	619,8	-3 979,6	13,4
Субвенции	0,0	318,1	+318,1	160,8	-157,3	50,5
Безвозмездные поступления от не государственных организаций	0,0	300,0	+300,0	300,0	0,0	100
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюд.трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-	-	-	-3,7	-3,7	-

По результатам анализа, первоначальный план по доходам бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 6 месяцев 2023 года увеличен на 5 217,5тыс.руб. за счет увеличения плана по безвозмездным поступлениям.

Фактическое поступление доходов в целом за 6 месяцев 2023 года характеризуется высоким процентом исполнения – 64,8% или в сумме 80 355,2тыс.руб., при уточненном плане – 123 873,1тыс.руб.

Поступление собственных доходов (налоговых и неналоговых) составило высокий процент исполнения – 66,8% или в сумме 79 278,3тыс.руб. от уточненного плана 118 655,6тыс.руб.

Налоговые доходы поступили в сумме 77 561,0тыс.руб. или 67,0% от плана – 115 702,8тыс.руб. В разрезе налоговых источников исполнение следующее.

* Низкий процент исполнения (менее 45%) наблюдается по земельному налогу – 38,6% от плана в сумме 3 934,6тыс.руб. (поступления составили 1 521,7тыс.руб.), по налогу на имущество – 11,7% от плана 192,5тыс.руб. (поступления составили 22,6тыс.руб.).

* По остальным налоговым источникам наблюдается высокий процент исполнения – по НДФЛ исполнение составило 68,7%, по единому сельхозналогу – 67,3%, по акцизам на нефтепродукты – 49,7%.

Поступление неналоговых доходов характеризуется высоким процентом исполнения – 58,1% или в сумме 1 717,3тыс.руб. от плана – 2 952,8тыс.руб.

Сверх плановых назначений поступили доходы от компенсации затрат бюджетов поселения в сумме 291,7тыс.руб., в связи с поступлением средств за возмещение восстановительной стоимости зеленых насаждений, а также поступили незапланированные средства от продажи помещений ремонтных мастерских в сумме – 140,8тыс.руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципального образования поступили в сумме 1 234,8тыс.руб. – 42,5% от плана в сумме 2 902,8тыс.руб.

План **безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы** исполнен всего на 15,8% или в сумме 780,6тыс.руб., при плане 4 917,5тыс.руб. Высокий процент исполнения составил по поступлениям субвенции на выполнение передаваемых полномочий – 50,5% от плана – 318,1тыс.руб. Низкий процент исполнения по поступлениям субсидий из бюджета Ленинградской области – 13,4% (при плане – 4 599,4тыс.руб., поступило – 619,8тыс.руб.). Согласно Соглашениям, целевые субсидии перечисляются в бюджеты муниципальных образований после фактически выполненных работ, оказанных услуг, на основании предоставленных заявок и подтверждающих документов.

В отчетном периоде в бюджет МО «Усть-Лужское сельское поселение» поступили безвозмездные поступления от негосударственных организаций – поступила благотворительная помощь ООО «Новотранс Актив» на развитие физкультуры и спорта в поселении в сумме 300,0тыс.руб.

В 2023 году из бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» произведен возврат в бюджет Ленинградской области остатков субсидий, субвенций и иных

межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 3,7тыс.руб.

Расходная часть бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» по состоянию на 01.07.2023 года **исполнена на 13,3%** или в сумме 27 163,5тыс.руб. при плане 203 766,3тыс.руб.

Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 6 месяцев 2023 года представлен в следующей таблице.

**Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета
МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 6 месяцев 2023 года**

Наименование	2023 год (тыс.руб.)				
	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено за 6 месяцев	Отклонение (+,-)	% исполнения
0100 «Общегосударств. расходы»	17 286,1	19 908,4	7 253,6	-12 654,8	36,4
0200 «Национальная оборона»	0,0	314,6	140,6	-174,0	44,6
0300 «Национ. безопасность и правоохр. деятельность»	315,0	1 491,7	166,4	-1 325,3	11,1
0400 «Национальная экономика»	32 942,9	62 125,8	5 303,9	-56 821,9	8,5
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	109 764,2	103 557,8	7 220,4	-96 337,4	6,9
0800 «Культура, кинематография»	12 744,2	14 378,9	6 298,3	-8 080,6	43,8
1000 «Социальная политика»	1 470,4	1 470,4	578,0	-892,4	39,3
1100 «Физическ. культ. и спорт»	218,2	518,7	202,3	-316,4	39,0
ВСЕГО	174 741,0	203 766,3	27 163,5	-176 602,8	13,3

По итогам исполнения первого полугодия 2023 года первоначальный план по расходам увеличен на 29 025,3тыс.руб. Исполнение расходной части составило 13,3% или в сумме 27 163,5тыс.руб. при уточненном плане в сумме 203 766,3тыс.руб. Отклонение составило 176 602,8тыс.руб.

По результатам анализа установлено, что достижение показателя исполнения плана по расходам более 45% не достигнуто ни по одному разделу.

Достижение показателя исполнения плана по расходам более 40% достигнуто только по двум разделам:

- по разделу 0200 «Национальная оборона» - 44,6% исполнения от плана;
- по разделу 0800 «Культура, кинематография» - 43,8%.

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

- по разделу 1000 «Социальная политика» - 39,3%;
- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 39,0%;
- по разделу 0100 «Общегосударственные расходы» - 36,4%;
- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 11,1%;
- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 8,5% исполнения от плана;
- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,9%.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 1 полугодие 2023 года (ф.0503160), основные причины низкого исполнения следующие:

- отсутствие в необходимости расходования средств резервного фонда;
- расходы осуществлены по фактической потребности;
- оплата работ, услуг по факту выполненных работ, выполнение которых запланировано на 3,4 квартала 2023 года;
- поэтапное выполнение работ и их оплата.

Объем закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд за 1 полугодие 2023 года составил в сумме 18 734,7тыс.руб. В отчетном периоде проведено два аукциона, экономия по результатам проведенных торгов составила 998,4тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2023г. составила в сумме 1 460,9тыс.руб., просроченной задолженности нет. Основную долю в общей сумме кредиторской задолженности составила текущая задолженность:

- по принятым обязательствам – 852,8тыс.руб.;
- по платежам в бюджет – 608,1тыс.руб.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 12 596,6тыс.руб. – доходы будущих периодов, начисленных от предоставления в операционную аренду объектов нефинансовых активов, от целевых межбюджетных трансфертов.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2023г. составила 12 944,6тыс.руб., в т.ч. просроченная – 305,2тыс.руб. Основную долю в общей сумме дебиторской задолженности составили:

- расчеты по доходам – 12 326,9тыс.руб., в том числе просроченная – 305,2тыс.руб.,
- расчеты по выданным авансам в сумме 578,2тыс.руб.

По результатам проведенного оперативного анализа исполнения бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 1 полугодие 2023 года **Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район»** установлено, что исполнение доходной части бюджета составило высокий процент исполнения – 64,8% или в сумме 80 355,2тыс.руб. при плане – 123 873,1тыс.руб. Поступление собственных (налоговых и неналоговых) доходов также характеризуется высоким процентом исполнения – 66,8%, в связи с поступлением доходов за возмещение восстановительной стоимости зеленых насаждений и доходов от продажи имущества сверх плановых назначений.

При этом, расходная часть бюджета в целом исполнена всего на 13,3% (при установленном 45%) или в сумме 27 163,5тыс.руб. при плане 203 766,3тыс.руб. В результате чего бюджет исполнен с профицитом в сумме 53 191,7тыс.руб., при плановом дефиците в сумме 79 893,2тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует.

В целях реализации полномочий, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, по обеспечению результативности использования бюджетных средств, **Контрольно-счетная палата рекомендует** проанализировать и усилить внутренний контроль за исполнением плановых показателей расходной части бюджета МО «Усть-Лужского сельского поселения» и принять меры по их освоению до конца финансового 2023 года.

В связи с перевыполнением плана по отдельным источникам неналоговых доходов и высоким исполнением плана по НДСЛ в 1 полугодии 2023 года необходимо пересмотреть годовые плановые назначения доходов в сторону их увеличения, направив дополнительные бюджетные назначения на обеспечение нужд МО «Усть-Лужское сельское поселение».

Перераспределить полученную экономию от конкурсных процедур в размере 998,4тыс.руб., в целях освоения средств до конца 2023 года.

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



Ю.С. Хитрова