



Суренин
С
03.11.2022

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

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

31.10.2022, № 227
на № _____ от _____

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

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

Администрация МО
УСТЬ-ЛУЖСКОЕ
СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ
Вх 376 03.11.2022 г

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам анализа отчета об исполнении бюджета
МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 9 месяцев 2022 года

г. Кингисепп

31 октября 2022 года

В соответствии с положениями 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», 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.30 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2022 год, в рамках контроля по исполнению бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение», Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» проведен анализ и подготовлено настоящее заключение по результатам анализа отчета об исполнении бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 9 месяцев 2022 года.

BY 107.50755
GEORGE J. DEWEY
YOUTHERN MO
ADMINISTRATIVE

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 9 месяцев 2022 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 20.10.2022 года №39-Р утвержден отчет об исполнении бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 9 месяцев 2022 года (далее – Отчет) и представлен в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район».

Первоначальный бюджет МО «Усть-Лужское сельское поселение» на 2022 год утвержден решением Совета депутатов от 17.12.2021 года №189, со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов бюджета – 48 585,3тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 48 585,3тыс.руб.

Бюджет МО «Усть-Лужское сельское поселение» в течение 9 месяцев 2022 года уточнялся путем внесения изменений в решение о бюджете. После внесенных изменений, основные характеристики бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов бюджета – 105 798,8тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 129 641,6тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 23 842,8тыс.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 01.10.2022г. уточненный план по сводной бюджетной росписи МО «Усть-Лужское сельское поселение» по расходам составил 136 597,0тыс.руб.

Согласно отчету, *исполнение бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 9 месяцев 2022 года составило:*

- *по доходам* в сумме 116 047,4тыс.руб. или на **109,7%** к уточненному плану;
- *по расходам* в сумме 43 050,3тыс.руб. или на **31,6%** к уточненному плану по сводной росписи.

Бюджет Поселения за 9 месяцев 2022 года исполнен с **профицитом** в сумме 72 997,1тыс.руб. при плановом дефиците в сумме 23 842,8тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует.

**Динамика исполнения доходной части бюджета
МО «Усть-Лужское сельское поселение»
за 9 месяцев 2022 года**

(тыс.руб.)

Наименование	2022 год					
	Первоначальный план	Уточненный план	Отклонение (+,-)	Исполнено за 9 месяцев	Отклонение исполнения от плана	% исполнения
1	2	3	4=3-2	5	6=5-3	7
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА – ВСЕГО	48 585,3	105 798,8	+57 213,5	116 047,4	+10 248,6	109,7
<i>Налоговые и неналоговые доходы, всего</i>	<i>38 648,1</i>	<i>95 115,3</i>	<i>+56 467,2</i>	<i>103 440,7</i>	<i>+8 325,4</i>	<i>108,8</i>
Налоговые доходы, в том числе:	35 924,0	92 104,7	+56 180,7	80 913,3	-11 191,4	87,9
Налог на доходы физических лиц	27 000,0	83 180,7	+56 180,7	74 166,0	-9 014,7	89,2
Акцизы на нефтепродукты	3 005,0	3 005,0	-	2 584,3	- 420,7	86,0
Налог на имущество физ.лиц	231,0	231,0	-	138,2	-92,8	59,9
Единый сельхозналог	2 448,0	2 448,0	-	1 750,6	-697,4	71,6
Земельный налог	3 240,0	3 240,0	-	2 274,2	-965,8	70,2
Неналоговые доходы, в том числе:	2 724,1	3 010,6	+286,5	22 527,4	+19 516,8	рост в 7,4 раза
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 424,1	2 424,1	-	1 926,4	- 497,7	79,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	300,0	300,0	-	10 575,0	+10 575,0	рост в 35,2 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	286,5	+286,5	10 026,0	+9 739,5	рост в 34,9 раза
Безвозмездные поступления, в том числе:	9 937,2	10 683,4	+746,2	12 606,7	+1 923,3	118,0
Дотация	6 529,3	6 529,3	0,0	5 358,0	-1 171,3	82,1
Субсидии	3 107,0	3 861,0	+754,0	2 700,3	-1 160,7	70,0
Субвенции	300,9	293,1	-7,8	230,7	-62,4	78,8
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0,0	-	4 455,3	+4 455,3	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюд.трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-	-	-	-137,6	-137,6	-

По результатам анализа, первоначальный план по доходам бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 9 месяцев 2022 года увеличен в 2,2 раза или на 57 213,5тыс.руб., в основном за счет увеличения плана по налоговым доходам (+ 56 180,7тыс.руб.).

Фактическое поступление доходов в целом за 9 месяцев 2022 года характеризуется перевыполнением плановых годовых показателей на 9,7% или на 10 248,6тыс.руб. Исполнение составило 116 047,4тыс.руб. при уточненном плане – 105 798,8тыс.руб.

Собственные доходы (налоговые и неналоговые) поступили с превышением годового плана на 8,8% или на 8 325,4тыс.руб.

Налоговые доходы поступили в сумме 80 913,3тыс.руб. или 87,9% от плана – 92 104,7тыс.руб.

В разрезе налоговых источников исполнение составило.

По **налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)** исполнение составило в сумме 74 166,0тыс.руб. или 89,2% от плана в сумме 83 180,7тыс.руб., по **акцизам на нефтепродукты** – в сумме 2 584,3тыс.руб. или 86,0% от плана – 3 005,0тыс.руб., по **земельному налогу** – в сумме 2 274,2тыс.руб. или 70,2% от плана – 3 240,0тыс.руб., по **единому сельхозналогу** – в сумме 1 750,6тыс.руб. или 71,6% от плана – 2 448,0тыс.руб. т.е. в пределах плановых назначений.

Низкий процент исполнения наблюдается по **налогу на имущество** – 59,9% - в связи с установленным сроком уплаты до 1 декабря 2022 года.

Поступление неналоговых доходов характеризуется перевыполнением плановых назначений в 7,4 раза или на 19 516,8тыс.руб. Исполнение составило в сумме 22 527,4тыс.руб от плана в сумме 3 010,6тыс.руб., в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в собственности муниципального образования – поступили в сумме 1 926,4тыс.руб. или 79,5% от плана – 2 424,1тыс.руб.,

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – поступили с перевыполнением плана в 35,2 раза или в сумме 10 575,0тыс.руб. (план - 300,0тыс.руб.), перевыполнение плана связано с поступлением незапланированных средств возмещения восстановительной стоимости зеленых насаждений в сумме 10 507,3тыс.руб.

- доходы от продажи материальных и нематериальных запасов поступили с перевыполнением плана в 34,9 раза или в сумме 10 026,0тыс.руб. (план - 286,5тыс.руб.). Поступили незапланированные средства:

- от продажи в рассрочку помещения ремонтных мастерских 215,5тыс.руб.;
- от продажи здания и фундамента на земельных участках расположенных в кв. Краколье пос. Усть-Луга - 1 844,5тыс.руб.;
- от продажи двух земельных участков расположенных в кв. Краколье пос. Усть-Луга - 7 966,0тыс.руб.

Исполнение **безвозмездных поступлений** составило 118,0% или в сумме 12 606,7тыс.руб., при уточненном плане – 10 683,4тыс.руб. Высокий процент исполнения по поступлениям дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 82,1% (в сумме 5 358,0тыс.руб.), субвенций на выполнение передаваемых

полномочий – 78,8% (в сумме 230,7тыс.руб.), субсидий – 70,0% (в сумме 2 700,3тыс.руб.).

В 2022 году из бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» произведен возврат в бюджет Ленинградской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не использованных в 2021 году в сумме 137,6тыс.руб.

Расходная часть бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» по состоянию на 01.10.2022 года **исполнена на 31,6%** или в сумме 43 050,3тыс.руб. при плане 136 597,0тыс.руб.

Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 9 месяцев 2022 года представлен в следующей таблице.

**Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета
МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 9 месяцев 2022 года**

Наименование	2022 год (тыс.руб.)				
	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено за 9 месяцев	Отклонение (+,-)	% исполнения
0100 «Общегосударств. расходы»	15 591,9	16 291,9	11 267,2	-5 024,7	70,0
0200 «Национальная оборона»	297,4	289,6	172,1	-117,5	60,0
0300 «Национ. безопасность и правоохр. деятельность»	683,5	719,2	205,0	-514,2	28,5
0400 «Национальная экономика»	4 901,7	40 900,7	9 209,9	-31 690,8	22,6
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	15 136,5	62 981,4	13 037,4	-49 944,0	20,7
0800 «Культура, кинематография»	10 579,9	11 453,3	7 901,2	-3 552,1	70,0
1000 «Социальная политика»	1 369,4	1 369,4	889,2	-480,2	65,0
1100 «Физическ. культ. и спорт»	25,0	2 591,5	368,3	-2 223,2	14,3
ВСЕГО	48 585,3	136 597,0	43 050,3	-93 546,7	31,6

За 9 месяцев 2022 года первоначальный план по расходам увеличен 2,8 раза или на 88 011,7тыс.руб. Исполнение расходной части составило 31,6% или в сумме 43 050,3тыс.руб. при уточненном плане в сумме 136 597,0тыс.руб. Отклонение составило 93 546,7тыс.руб.

По результатам анализа установлено, что достижение показателя исполнения плана по расходам – 70% достигнуто только по двум разделам:

- по разделу 0100 «Общегосударственные расходы»;
- по разделу 0800 «Культура, кинематография».

Достижение показателя исполнения плана по расходам более 60% достигнуто по разделам:

- по разделу 0200 «Национальная оборона» - 60,0%;
- по разделу 1000 «Социальная политика» - 65,0%.

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

- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 28,5%;
- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 22,6% исполнения от плана;
- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 20,7%;
- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 14,3%.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 9 месяцев 2022 года (ф.0503160), основные причины низкого исполнения следующие:

- отсутствие в необходимости расходования средств резервного фонда;
- экономия средств в результате проведения конкурсных процедур;
- расходы осуществлены по фактической потребности;
- оплата работ, услуг по факту выполненных работ, выполнение которых запланировано на 4 квартал 2022 года;
- поэтапное выполнение работ и их оплата.

Объем закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд за 9 месяцев 2022 года составил в сумме 30 823,5тыс.руб. В отчетном периоде проведено восемь аукционов, экономия по результатам проведенных торгов составила 1 234,9тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2022г. составила в сумме 3 036,2тыс.руб., просроченной задолженности нет. Основную долю в общей сумме кредиторской задолженности составила текущая задолженность:

- по доходам – 1 491,7тыс.руб.,
- по принятым обязательствам – 1 052,тыс.руб.;
- по платежам в бюджет – 492,5тыс.руб.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 17 718,7тыс.руб. – доходы будущих периодов, начисленных от предоставления в операционную аренду объектов нефинансовых активов, от целевых межбюджетных трансфертов. Также отражен резерв предстоящих расходов в сумме 1 676,9тыс.руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2022г. составила 14 559,9тыс.руб., в т.ч. просроченная – 678,2тыс.руб. Основную долю в общей сумме дебиторской задолженности составили:

- расчеты по доходам – 14 143,0тыс.руб., в том числе просроченная – 678,2тыс.руб.,
- расчеты по выданным авансам в сумме 416,9тыс.руб.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 9 месяцев 2022 года **Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район»** установлено, что исполнение бюджета характеризуется перевыполнением годового плана по доходам в целом на 8,8%, при этом низким процентом исполнения расходной части бюджета:

- исполнение доходной части составило – 108,8% или в сумме 103 440,7тыс.руб. от уточненного плана – 95 115,3тыс.руб.
- исполнение расходной части составило - 31,6% или в сумме 43 050,3тыс.руб. от уточненного плана – 136 597,0тыс.руб.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 72 997,1тыс.руб., при плановом дефиците в сумме 23 842,8тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

*В целях реализации полномочий, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса РФ, по обеспечению результативности использования бюджетных средств, **Контрольно-счетная палата предлагает** проанализировать утвержденные годовые плановые показатели доходной части, пересмотреть бюджет МО «Усть-Лужское сельское поселение» на 2022 год и увеличить доходную часть бюджета, а также усилить внутренний контроль за исполнением расходной части бюджета поселения в пределах плановых значений до конца финансового года.*

Перераспределить полученную экономию от конкурсных процедур в размере 1 234,9тыс.руб. на первоочередные нужды поселения.

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



Ю.С. Хитрова