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

31.08.2021 № 127
на №_____ от_____

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

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам анализа отчета об исполнении бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за первое полугодие 2021 года

31 августа 2021 года г.Кингисепп

В соответствии с положениями ст.157, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», ст.56 Положения о бюджетном процессе в МО «Усть-Лужское сельское поселение», утвержденного решением Совета депутатов МО «Усть-Лужское сельское поселение» 22.05.2020 года № 68, с Соглашением 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 2020-2024 годы», ст.3 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденного решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 08.12.2016г. №339/3-с, п. 25 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2021 год, в рамках контроля по исполнению бюджета МО «Усть-Лужское

АДМИН. УСТЬ-ЛУЖСКОЕ
ПОСЕЛЕНИЕ
вх. № 2619 02.09.2021

сельское поселение» Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» проведен анализ и подготовлено заключение по результатам исполнения бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за первое полугодие 2021 года.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за первое полугодие 2021 года, представленного администрацией МО «Усть-Лужское сельское поселение», установлено следующее.

В соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ, ст.56 Положения о бюджетном процессе в МО «Усть-Лужское сельское поселение», утвержденного решением Совета депутатов МО «Усть-Лужское сельское поселение» от 22.05.2020года №68, распоряжением администрации МО «Усть-Лужское сельское поселение» от 26.07.2021г. №103-Р утвержден отчет об исполнении бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за первое полугодие 2021 года и направлен в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район».

Первоначальный бюджет МО «Усть-Лужское сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержден решением Совета депутатов МО «Усть-Лужское сельское поселение» от 18.12.2020 года №107. Первоначальные показатели бюджета составляли: по доходам – 41 279,1тыс.руб., по расходам – 41 279,1тыс.руб., без дефицита.

Бюджет поселения в первом полугодии 2021 года уточнялся два раза путем внесения изменений в решение о бюджете (19.02.2021г. №119, от 01.04.2021г. №133). После внесенных изменений, основные характеристики бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов бюджета – 61 807,5тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 71 132,1тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 9 324,6тыс.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 01.07.2021г. уточненный план по сводной бюджетной росписи МО «Усть-Лужское сельское поселение» по расходам составил 79 179,8тыс.руб.

Согласно отчету, ***исполнение бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 1 полугодие 2021 года составило:***

- ***по доходам*** в сумме 20 948,2тыс.руб. или на ***33,9% от плана*** – 61 807,5тыс.руб.;
- ***по расходам*** в сумме 18 080,1тыс.руб. или на ***22,9% от плана*** – 79 179,8тыс.руб.

Бюджет Поселения за 1 полугодие 2021 г. исполнен с **профицитом** в сумме 2 868,1тыс.руб. при плановом дефиците (-) 9 324,6тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует.

Динамика исполнения доходной части бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» в перовом полугодии 2021 года

(тыс.руб.)

Источники доходов	2021 год					
	Первона-чальный план	Уточненный план	Отклонение (+,-) (гр.3-гр.2)	Исполнено за 6 месяцев	Отклонение исполнение от план (гр. 5-гр.3)	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА – ВСЕГО	**41 279,1**	**61 807,5**	**+20 528,4**	**20 948,1**	**-40 859,4**	**33,9**
Налоговые и неналоговые доходы, всего	**30 748,2**	**36 578,2**	**+5 830,0**	**16 907,9**	**-19 670,3**	**46,3**
Налоговые доходы, в том числе:	**29 393,0**	**33 893,0**	**+4 500,0**	**14 627,1**	**-19 265,9**	**43,2**
Налог на доходы физических лиц	20 000,0	24 500,0	+4 500,0	12 130,7	-12 369,3	49,6
Акцизы на нефтепродукты	2 100,0	2 100,0	0	1 257,7	-842,3	59,9
Налог на имущество физ.лиц	240,0	240,0	0	30,5	-209,5	12,7
Земельный налог	2 800,0	2 800,0	0	1 208,2	-1 591,8	45,1
Госпошлина	3,0	3,0	0	0	-3,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	4 250,0	4 250,0	0	0	-4 250,0	-
Неналоговые доходы, в том числе:	**1 355,2**	**2 685,2**	**+1 330,0**	**2 280,8**	**-404,4**	**85,0**
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 335,2	1 335,2	0	789,6	-545,6	59,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	20,0	20,0	0	161,2	+141,2	рост в 8 раз
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	1 330,0	+1 330,0	1 330,0	0	100
Безвозмездные поступления	**10 530,9**	**25 229,3**	**+14 698,4**	**4 040,2**	**-21 189,1**	**16,1**
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы:	**10 530,9**	**25 229,3**	**+14 698,4**	**4 165,0**	**-21 064,3**	**16,5**
Дотация	6 229,6	6 229,6	0	3 417,9	-2 811,7	54,9
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	4 026,2	13 198,8	+9 172,6	594,9	-12 603,9	4,5
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий	275,1	300,9	+25,8	152,2	-148,7	50,6
Иные межбюджетные трансферты	0,0	5 500,0	+5 500,0	0,0	-5 500,0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-	-	-	-124,8	-124,8	0,0

Динамика доходов бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 6 месяцев 2021 года в целом ***характеризуется увеличением плановых назначений*** в 1,5 раза или на 20 528,4тыс.руб. от первоначального плана в сумме 41 279,1тыс.руб. (уточненный план – 61 807,5тыс.руб.), за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 5 830,0тыс.руб. и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 14 698,4тыс.руб.

Фактическое поступление доходов в целом за 6 месяцев 2021 года составило 33,9% от плана или в сумме 20 948,1тыс.руб.

➢ Поступления по **налоговым доходам** составили 43,2% или в сумме 14 627,1тыс.руб. при уточненном плане в сумме 33 893,0тыс.руб. **Наибольший процент исполнения** по налоговым доходам составили поступления **акцизов на нефтепродукты** – 59,9% или в сумме 1 257,7тыс.руб., при плане – 2 100,0тыс.руб.; **НДФЛ** – 49,6% или в сумме 12 130,7тыс.руб., при плане – 24500тыс.руб.; **земельный налог** – 45,1% или в сумме 1 208,2тыс.руб., при плане – 2 800,0тыс.руб.

По остальным налоговым источникам наблюдается низкий процент исполнения – налог на имущество физических лиц – 12,7%; госпошлина – 0%; единый сельхоз налог – 0%. Отставание в исполнении налога на имущество связано с установленным сроком уплаты до 1 декабря 2021 года. По сбору госпошлины отклонение обусловлено отсутствием специалиста.

➢ Поступление **неналоговых доходов** составило 85,0% или в сумме 2 280,8тыс.руб. при уточненном плане 2 685,2тыс.руб. **Высокий процент исполнения по неналоговым доходам** обусловлен поступлением в бюджет поселения средств от продажи земельных участков в сумме 1 330,0тыс. руб., погашенной недоимкой прошлых лет ООО «Акватерм» за аренду муниципального имущества в сумме 174,2тыс.руб., увеличением количества платных услуг.

➢ **Безвозмездные поступления** по состоянию на 01.07.2021года, при годовых показателях в сумме 25 229,3тыс.руб., составили 4 040,2тыс.руб. или **16,1%**, в том числе:

✓ *дотации* – при плане 6 229,6тыс.руб., поступило – 3 417,9тыс.руб. (54,9%);

✓ *субсидии* из областного бюджета – при плане в сумме 13 198,8тыс.руб., поступило 594,9тыс. руб. (4,5%);

✓ *субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий* – поступило 100% от плана или в сумме 3,5тыс.руб.;

✓ *субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* – поступило 148,7тыс. руб. (50,0%), при плане 297,4тыс.руб.

✓ *иные межбюджетные трансферты* – при плане 5 500,0тыс.руб. исполнение нет.

✓ в бюджет Ленинградской области возвращены средства в сумме 124,8тыс. руб. – неиспользованные денежные средства по субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам прошлых лет.

Расходная часть бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» по состоянию на 01.07.2021 года **исполнена на 22,9%** или в сумме 18 080,1тыс.руб. при плане 79 179,8тыс.руб.

Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 6 месяцев 2021 года представлен в следующей таблице.

Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение»

(тыс.руб.)

Наименование	Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 6 месяцев 2021 года	Отклонение (+,-)	% исполнения
0100 «Общегосударственные расходы»	16 022,2	7 902,8	-8 119,4	49,4
0200 «Национальная оборона»	297,4	113,5	-183,9	38,2
0300 «Национальная безопасность и правоохранител. деятельность	291,8	85,0	-206,8	29,2
0400 «Национальная экономика»	24 571,1	1 213,1	-23 358,0	5,0
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	25 434,7	3 452,0	-21 982,7	13,6
0800 «Культура, кинематография»	11 012,7	4 569,5	-6 443,2	41,5
1000 «Социальная политика»	1 308,2	534,4	-773,8	40,9
1100 «Физическая культура и спорт»	241,7	209,8	-31,9	86,8
ВСЕГО	**79 179,8**	**18 080,1**	**-61 099,7**	**22,9**

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что очень низкие показатели исполнения плана по расходам сложились по двум разделам: 0400 «Национальная экономика» - 5% и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,6%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение за 6 месяцев 2021 года составило 5% или в сумме 1 213,1тыс.руб., годовые плановые значения – 24 571,1тыс.руб. По данному разделу, согласно пояснительной записке к отчету, не выполнены следующие мероприятия.

1. Софинансирование расходов на мероприятия в рамках реализации областного закона от 15.01.2018г. №3-оз в сумме 1 190,2тыс. руб., на устройство автостоянок в квартале Ленрыба пос. Усть-Луга.
2. Софинансирование расходов на ремонт дороги в п. Усть-Луга при плане - 1 844,3тыс. руб., исполнения нет.

3. Мероприятия по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения и дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям территорий многоквартирных домов населенного пункта (средства дорожного фонда) при плане – 5 535,8тыс.руб. Исполнение – 51,0 тыс. руб. (1,0%).
4. Софинансирование расходов на мероприятия в рамках реализации областного закона от 28.12.2018г. №147-оз в сумме 1 200,0тыс. руб., на ремонт дороги в д. Липово.
5. Мероприятия по ремонту автомобильной дороги в п. Усть-Луга, кв. Ленрыба у нового ДОУ в сумме 4 230,0тыс.руб.
6. Мероприятия по проектированию подъездной дороги к строящемуся зданию ДОУ на 220 мест с бассейном в сумме 5 500,0 тыс. руб.
7. Мероприятия по актуализации документации по планировке территории квартала Ленрыба в п. Усть-Луга в сумме 3 817,7тыс.руб.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 13,6% или в сумме 3 452,0тыс.руб., годовые плановые значения – 25 434,7тыс.руб. По данному разделу не выполнено следующее.

1. Мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории МО «Усть-Лужское сельское поселение» в сумме 2022,2тыс.руб.
2. Мероприятия по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в сумме 2 032,4тыс. руб.
3. Устройство детской игровой площадки в сумме 1 000,0тыс.руб.;
4. Мероприятия по формированию комфортной городской среды на территории МО «Усть-Лужское сельское поселение» в сумме 4 896,0тыс.руб.
5. Мероприятия по локализации и ликвидации очагов распространения борщевика Сосновского на территории МО «Усть-Лужское сельское поселение» в сумме 708,4тыс.руб.

Остальные разделы расходной части бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» исполнены в размере от 38,2% до 86,8%.

Объем закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд, органов местного самоуправления в течение первого полугодия 2021 года составил в сумме 10 777,1тыс. руб.

Дебиторская задолженность составила 33 356,9тыс.руб., в том числе просроченная в сумме 1 112,3тыс.руб. Основную долю в общей сумме дебиторской задолженности составили:

- ✓ расчеты по налоговым доходам – 1 549,3тыс.руб;
- ✓ расчеты с плательщиками доходов от арендной платы за муниципальное имущество – 2 259,7тыс.руб., в т.ч. долгосрочная задолженность – 903,8 тыс. руб., просроченная задолженность – 331,1тыс.руб.;
- ✓ расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 29 156,9тыс.руб.;

Кредиторская задолженность составила 4 061,9тыс.руб., просроченной задолженности нет.

Основную долю в общей сумме кредиторской задолженности составили:

- ✓ кредиторская задолженность по имущественным налогам – 1 811,9 тыс. руб.;
- ✓ задолженность расчетов по принятым обязательствам – 1 741,7 тыс. руб.;
- ✓ текущая задолженность по платежам в бюджет – 498,6тыс.руб.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 31 661,7тыс.руб. – доходы будущих периодов, начисленных от предоставления в аренду объектов нефинансовых активов, от целевых межбюджетных трансфертов, предоставляемых в соответствии с Соглашениями.

Согласно отчету, ***исполнение бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 1 полугодие 2021 года составило:***

- ***по доходам*** в сумме 20 948,2тыс.руб. или на ***33,9% от плана*** – 61 807,5тыс.руб.;

- ***по расходам*** в сумме 18 080,1тыс.руб. или на ***22,9% от плана*** – 79 179,8тыс.руб.

Бюджет исполнен с **профицитом** в сумме 2 868,1тыс.руб. при плановом дефиците (-) 9 324,6тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует.

В результате конкурсных процедур в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ, достигнута экономия бюджетных средств в сумме 1 870,6тыс.руб.

Муниципальный долг отсутствует.

По результатам проведенного анализа **исполнения бюджета *МО «Усть-Лужское сельское поселение»* за 1 полугодие 2021 года** Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» **делает заключение**, что исполнение как доходной части бюджета ***МО «Усть-Лужское сельское поселение»*** в целом (33,9%), так и расходной части бюджета (22,9%) характеризуется достаточно низким.

Контрольно-счетная палата рекомендует, в целях эффективного и результативного использования бюджетных средств, проанализировать и усилить внутренний контроль к исполнению доходной и расходной части бюджета в пределах плановых назначений. Перераспределить полученную экономию от конкурсных процедур в размере 1 870,6тыс.руб., освоив бюджетные средства до конца 2021 года.

Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
МО «Кингисеппский муниципальный район» Ю.С. Хитрова