



Зурешин И.Н.
12.11.2020

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

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

И.А.Иванов № *1/2*
на № _____ от _____

Админ. УСТЬ-ЛУЖСКОЕ
ПОСЕЛЕНИЕ
Вх. № *42* 12.11.2020

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 9 месяцев 2020 года**

г. Кингисепп

10 ноября 2020 года

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. 41 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2020 год (с изменениями), в рамках контроля по исполнению бюджета

МО «Усть-Лужское сельское поселение» Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» проведен анализ и подготовлено заключение по результатам исполнения бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 9 месяцев 2020 года.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за первое полугодие 2020 года, представленного администрацией МО «Усть-Лужское сельское поселение», установлено следующее.

Отчет об исполнении бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 9 месяцев 2020 года (далее - Отчет) утвержден распоряжением администрации МО «Усть-Лужское сельское поселение» от 26.10.2020г. №139-Р и представлен в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Первоначальный бюджет МО «Усть-Лужское сельское поселение» на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержден решением Совета депутатов МО «Усть-Лужское сельское поселение» от 20.12.2019 года №34, со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов бюджета – 38 022,5тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 38 022,5тыс.руб.

Бюджет поселения за 9 месяцев 2020 года уточнялся четыре раза путем внесения изменений в решение о бюджете (24.01.2020г. №41, от 20.03.2020г. №58, от 17.07.2020г. №79, от 14.08.2020г. №82). После внесенных изменений, основные характеристики бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов бюджета – 83 974,9тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 93 906,6тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 9 931,7тыс.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 01.10.2020г. уточненный план по сводной бюджетной росписи МО «Усть-Лужское сельское поселение» по расходам составил 91 441,6тыс.руб.

Согласно отчету, *исполнение бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 9 месяцев 2020 года составило:*

- *по доходам* в сумме 54 074,1тыс.руб. или на *64,4% от плана* – 83 974,9тыс.руб.;
- *по расходам* в сумме 53 095,8тыс.руб. или на *58,1% от плана* – 91 441,6тыс.руб.

Бюджет Поселения за 9 месяцев 2020 г. исполнен с *профицитом* в сумме 978,3тыс.руб. при плановом дефиците – 9 931,7тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует.

**Динамика исполнения доходной части бюджета
МО «Усть-Лужское сельское поселение»
за 9 месяцев 2020 года**

(тыс.руб.)

Источники доходов	2020 год					
	Первоначальный план	Уточненный план на 2020г.	Отклонение (+,-) (гр.3-гр.2)	Исполнено за 9 месяцев	Отклонение исполнения от плана (гр.5-гр.3)	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА – ВСЕГО	38 022,5	83 974,9	+45 952,4	54 074,1	-29 900,8	64,4
Налоговые и неналоговые доходы, всего	24 682,9	32 108,3	+7 425,4	24 707,1	-7 401,2	77,0
Налоговые доходы, в том числе:	23 396,0	29 121,9	+5 725,9	22 367,2	-6 754,7	76,8
Налог на доходы физических лиц	16 550,0	19 500,0	+2 950,0	14 809,2	-4 690,8	76,0
Акцизы на нефтепродукты	2 400,0	2 400,0	-	1 716,2	-683,8	71,5
Налог на имущество физ.лиц	206,0	206,0	-	26,3	-179,7	12,8
Земельный налог	2 795,0	2 795,0	-	1 598,0	-1 197,0	57,2
Госпошлина	20,0	5,0	-15,0	1,6	-3,4	32,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 425,0	4 215,9	+2 790,9	4 215,9	-	100
Неналоговые доходы, в том числе:	1 286,9	2 986,4	+1 699,5	2 339,9	-646,5	78,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	866,9	1 331,9	+465,0	926,1	-405,8	69,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	420,0	559,7	+139,7	319,0	-240,7	57,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-	1 094,8	+1 094,8	1 094,8	-	100
Безвозмездные поступления, в том числе:	13 339,6	51 866,6	+38 527,0	29 367,0	-22 499,6	56,7
Дотация	2 548,8	2 548,8	-	2 118,9	-429,9	83,2
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	-	33 500,0	+33 500,0	24 844,0	-8 656,0	74,2
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий	284,9	270,7	-14,2	236,8	-33,9	87,5
Иные межбюджетные трансферты	10 505,9	15 097,1	+4 591,2	3 136,9	-11 960,2	20,8
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	450,0	+450,0	450,0	-	100
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-	-	-	-1 419,6	-1419,6	0,0

Динамика поступления доходов бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 9 месяцев 2020 года в целом характеризуется увеличением плановых назначений в 2,2 раза или на 45 952,4тыс.руб. от первоначального плана

в сумме 38 022,5тыс.руб. (уточненный план – 83 974,9тыс.руб.), в основном за счет дополнительных безвозмездных поступлений в бюджет Поселения (субсидий в сумме 33 500,0тыс.руб., иных межбюджетных трансфертов – 4 591,2тыс.руб.).

Фактическое *поступление доходов в целом за 9 месяцев 2020 года* составило 64,4% от плана или в сумме 54 074,1тыс.руб. Исполнение в отчетном периоде *собственных доходов* (налоговых и неналоговых) составило 77,0% или в сумме 24 707,1тыс.руб. от плана – 32 108,3тыс.руб.

Поступление *налоговых доходов* составило 76,8% или в сумме 22 367,2тыс.руб. при уточненном плане в сумме 29 121,9тыс.руб.

В разрезе налоговых источников исполнение составило.

* *НДФЛ* поступило 14 809,2тыс.руб., что составило или 76,0% от плана – 19 500,0тыс.руб., *акцизы на нефтепродукты* – 1 716,2тыс.руб. или 71,5% от плана в сумме 2 400,0тыс.руб., *единый сельхозналог* – 4 215,9тыс.руб. или 100% от плана, т.е. в пределах плановых назначений.

* По остальным налоговым источникам наблюдается низкий процент исполнения: *налог на имущество* – 12,8%; *госпошлина* – 32,0%; *земельный налог* – 57,2%. Отставание в исполнении налога на имущество физических лиц и земельного налога связано с установленным сроком уплаты до 1 декабря 2020 года. По сбору госпошлины отклонение обусловлено уменьшением количества граждан, обратившихся за совершением нотариальных действий.

Поступление *неналоговых доходов* в отчетном периоде составило 78,4% или в сумме 2 339,9тыс.руб. при плане – 2 986,4тыс.руб. В целом, в разрезе неналоговых поступлений, исполнение составило:

- доходы от использования имущества, находящегося в собственности поступили в сумме 926,1тыс.руб. или 69,6% от плана – 1 331,9тыс.руб.;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 319,0тыс.руб. или 57,0% от плана – 559,7тыс.руб.

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили 100% от плана или в сумме 1 094,8тыс.руб. (в бюджет Поселения поступили средства от продажи муниципальной квартиры и автобуса).

Исполнение *безвозмездных поступлений* по состоянию на 01.10.2020 года составило в сумме 29 367,0тыс.руб. или 56,7% от плана – 51 866,6тыс.руб. Высокий процент исполнения по поступлениям *дотации* на выравнивание бюджетной обеспеченности – 83,2%, *субвенций на выполнение передаваемых полномочий* – 87,7%, *субсидий из бюджета Ленинградской области* – 74,2%.

Низкий процент по поступлениям *иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ленинградской области и Кингисеппского района* – 20,8% (при плане – 15 097,1тыс.руб., поступило – 3 136,9тыс.руб.). Согласно заключенным Соглашениям, ИМБТ перечисляются в бюджеты муниципальных образований после

фактически выполненных работ, на основании предоставленных заявок и подтверждающих документов.

В отчетном периоде в бюджет Поселения поступили безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 450,0тыс.руб. (благотворительная помощь от ООО «Новотранс Актив» на развитие физической культуры и спорта в поселении в сумме 300,0тыс.руб. и от «РусХимАльянс» на содержание музея Водской культуры д. Лужицы в сумме 150,0тыс.руб.).

В 2020 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 2019 году в сумме 1 419,6тыс.руб.

Расходная часть бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» по состоянию на 01.10.2020 года исполнена на 58,1% или в сумме 53 095,8тыс.руб. при плане 91 441,6тыс.руб. Отклонение составило 38 345,8тыс.руб.

Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 9 месяцев 2020 года представлен в следующей таблице.

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

(тыс.руб.)

Наименование	Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	Отклонение (+,-)	% исполнения
0100 «Общегосударственные расходы»	14 321,6	10 091,2	-4 230,4	70,5
0200 «Национальная оборона»	267,2	182,1	-85,1	68,2
0300 «Национальная безопасность и правоохранитель. деятельность»	985,3	880,7	-104,6	89,4
0400 «Национальная экономика»	13 595,0	1 523,6	-12 071,4	11,2
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	52 453,6	34 199,1	-18 254,5	65,2
0800 «Культура, кинематография»	8 061,3	5 025,1	-3 036,2	62,4
1000 «Социальная политика»	1 282,6	855,0	-427,6	66,7
1100 «Физическая культура и спорт»	475,0	339,0	-136,0	71,4
ВСЕГО	91 441,6	53 095,8	-38 345,8	58,1

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что очень низкие показатели исполнения плана по расходам по разделу 0400 «Национальная экономика» - 11,2%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение за 9 месяцев 2020 года составило в сумме 1 523,6тыс. руб., при годовых плановых значения –

13 595,0тыс.руб. По данному разделу, согласно пояснительной записке к отчету, в текущем периоде не выполнены в полном объеме следующие мероприятия:

- мероприятия по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, механизированная уборка (средства дорожного фонда) в сумме 904,4тыс.руб., исполнено – 261,2тыс.руб. (28,9%);

- 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) в сумме 1 002,5тыс.руб., исполнено – 77,0 тыс. руб. (7,7%);

- мероприятия по безопасности дорожного движения (средства дорожного фонда) в сумме 300,0тыс.руб., исполнения нет;

- софинансирование расходов на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 3 698,9 тыс. руб., исполнения нет;

- мероприятия по проектированию подъездной дороги к строящемуся зданию ДОУ на 220 мест с бассейном в сумме 1650,0 тыс. руб., исполнения нет;

- мероприятия по подготовке генерального плана поселения, правил землепользования и застройки поселения в сумме 4 355,8 тыс.руб., исполнения нет.

Остальные разделы расходной части бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» исполнены в размере плановых значений от 62,4% до 89,4%.

Исполнение по расходам бюджета поселения осуществляется путем реализации 7-ми муниципальных программ.

Муниципальные программы МО «Усть-Лужское сельское поселение» исполнены за отчетный период в целом на 61,5% или в сумме 41 367,3тыс.руб. при плане 67 284,6тыс.руб.

Анализ исполнения муниципальных программ МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 9 месяцев 2020 года

Наименование муниципальной программы	2020 год (тыс.руб.)			
	Уточненный план	Исполнено за 9 месяцев	Отклонение (+,-)	% исполнения
«Развитие автомобильных дорог в МО «Усть-Лужское сельское поселение»	5 905,9	338,2	-5 567,7	5,8
«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	84,2	51,2	-33,0	60,8
«Развитие культуры и спорта в МО «Усть-Лужское сельское поселение»	8 430,5	5 364,1	-3 066,4	63,7
«Развитие территории пос. Усть-Луга, являющегося административным	1 124,7	1 124,7	-	100

центром МО «Усть-Лужское сельское поселение» (3-ОЗ)				
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «Усть-Лужское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области»	16 014,2	5 036,2	-10 978,0	31,5
«Переселение граждан из аварийного жилого фонда территории МО «Усть-Лужское сельское поселение»	34 877,5	28 673,3	-6 204,2	82,3
«Развитие частей территории муниципального образования «Усть-Лужское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области» (147-ОЗ)	847,6	779,6	-68,0	92,0
ИТОГО:	67 284,6	41 367,3	-25 917,3	61,5

Контрольно-счетная палата обращает внимание, на низкий процент исполнения (менее 70%) по 4-м муниципальным программам:

- ✓ *«Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «Усть-Лужское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области» при плане 16 014,2тыс.руб., исполнено 31,5% от плана или в сумме 5 036,2тыс.руб.;*
- ✓ *«Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» при плане 84,2тыс. руб., исполнено 60,8% от плана или в сумме 51,2тыс.руб.;*
- ✓ *«Развитие культуры и спорта в МО «Усть-Лужское сельское поселение» при плане 8 430,5тыс.руб., исполнено 63,7% от плана или в сумме 5 364,1тыс.руб.*

По муниципальной программе «Развитие автомобильных дорог в МО «Усть-Лужское сельское поселение» наблюдается очень низкий процент исполнения от плановых назначений – 5,8% исполнения от плана.

По непрограммным расходам исполнение составило 48,6% или в сумме 11 728,5тыс.руб. от плана 24 157,0тыс.руб., что свидетельствует о низком исполнении.

Объем закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд, органов местного самоуправления, нужд муниципальных учреждений за 9 месяцев 2020 года составил в сумме 40 288,5тыс.руб. В результате проведенных за 9 месяцев 2020 года конкурсов (аукционов) для осуществления закупок товаров (работ, услуг), в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд», достигнута экономия бюджетных средств в сумме 1 809,6тыс.руб.

Дебиторская задолженность составила 25 429,4тыс.руб., в том числе просроченная в сумме 1 246,6 тыс. руб. Основную долю в общей сумме дебиторской задолженности составили:

✓ расчеты с плательщиками доходов от арендной платы за муниципальное имущество – 2 235,8тыс.руб., в т.ч. долгосрочная задолженность – 747,2тыс.руб., просроченная задолженность – 507,4тыс.руб.;

✓ расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 22 035,0тыс. руб.;

✓ межбюджетные трансферты на передачу поселением своих полномочий – 65,6тыс.руб.

✓ расчеты по выданным авансам в сумме 346,0тыс.руб. (предоплата согласно условиям договоров).

Кредиторская задолженность составила 2 202,2тыс.руб., просроченной задолженности нет.

Основную долю в общей сумме кредиторской задолженности составили:

✓ кредиторская задолженность по имущественным налогам – 1 236,6тыс.руб.

✓ текущая задолженность расчетов по платежам в бюджет – 965,6тыс.руб.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 26 172,7тыс.руб. – доходы будущих периодов, начисленных от предоставления в аренду объектов нефинансовых активов, от целевых межбюджетных трансфертов, предоставляемых в соответствии с Соглашениями.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 9 месяцев 2020 года Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» делает заключение, что *поступление в бюджет МО «Усть-Лужское сельское поселение» доходов составило свыше 64% от плановых значений. Однако, исполнение расходной части бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» в целом, характеризуется достаточно низким процентом исполнения – в пределах 58%.*

Контрольно-счетная палата рекомендует, в целях эффективного и результативного использования бюджетных средств, проанализировать неосвоенные по состоянию на 01.10.2020 года остатки бюджетных ассигнований и принять меры по их освоению в пределах плановых значений до конца финансового года.

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



Ю.С. Хитрова