



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

№ _____
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 2020 года**

03 августа 2020 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. 38 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2020 год, 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 первое полугодие 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.

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 22.05.2020 года № 68, администрацией МО «Усть-Лужское сельское поселение» распоряжением администрации МО «Усть-Лужское сельское поселение» от 27.07.2019г. №105-Р утвержден отчет об исполнении бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за первое полугодие 2020 года и направлен в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район».

Первоначальный бюджет МО «Усть-Лужское сельское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержден решением Совета депутатов МО «Усть-Лужское сельское поселение» от 20.12.2019 года №34. Бюджет поселения в первом полугодии 2020 года уточнялся два раза путем внесения изменений в решение о бюджете (24.01.2020г. №41, от 20.03.2020г. №58).

Согласно представленному Отчету, доходная часть бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» исполнена на 56,0% или в сумме 39 039,7 тыс. руб. при уточненном плане 69 712,8 тыс. руб. Динамика исполнения доходной части бюджета за 6 месяцев 2020 года представлена в следующей таблице.

**Динамика исполнения доходной части бюджета
МО «Усть-Лужское сельское поселение»
в первом полугодии 2020 года**

(тыс.руб.)

Источники доходов	2020 год					
	Первоначальный план	Уточненный план на 2020г.	Отклонение (+,-) (гр.3-гр.2)	Исполнено за 6 месяцев	Отклонение исполнения от плана (гр. 5-гр.3)	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА – ВСЕГО	38 022,5	69 712,8	+31 690,3	39 039,7	-30 673,1	56,0
Налоговые и неналоговые доходы, всего	24 682,9	24 682,9	-	14 304,5	-10 378,4	58,0
Налоговые доходы, в том числе:	23 396,0	23 396,0	-	13 089,5	-10 306,5	56,0

Налог на доходы физических лиц	16 550,0	16 550,0	-	9 303,2	-7 246,8	56,2
Акцизы на нефтепродукты	2 400,0	2 400,0	-	1 057,7	-1 342,3	44,0
Налог на имущество физ.лиц	206,0	206,0	-	17,0	-189,0	8,3
Земельный налог	2 795,0	2 795,0	-	1 196,5	-1598,5	42,8
Госпошлина	20,0	20,0	-	1,6	-18,4	8,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 425,0	1 425,0	-	1 513,5	+88,5	106,2
Неналоговые доходы, в том числе:	1 286,9	1 286,9	-	1 215,0	-71,9	94,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	866,9	866,9	-	707,3	-159,6	81,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	420,0	420,0	-	266,8	-153,2	63,5
Прочие неналоговые доходы	-	-	-	240,9	+240,9	0,0
Безвозмездные поступления	13 339,6	45 029,9	+31 690,3	24 735,2	-20 294,7	55,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы:	13 339,6	44 729,9	31 390,3	25 704,8	-19 025,1	57,5
Дотация	2 548,8	2 548,8	-	1 412,6	-1 136,2	55,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	-	31 404,5	+31 404,5	21 096,9	-10 307,6	67,2
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий	284,9	270,7	-14,2	137,1	-133,6	50,7
Иные межбюджетные трансферты	10 505,9	10 505,9	-	3 058,2	-7 447,7	29,1
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	300,0	+300,0	450,0	+150,0	150,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-	-	-	-1 419,6	-1419,6	0,0

Плановые значения доходов бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» 2020 года увеличены в 1,8 раза или на 31 690,3 тыс. руб. от первоначального плана в сумме 38 022,5 тыс. руб. (уточненный план – 69 712,8 тыс. руб.) за счет безвозмездных поступлений на 31 690,3 тыс. руб.

Фактическое поступление доходов в целом за 6 месяцев 2019 года составило 56,0% от плана или в сумме 39 039,7 тыс. руб.

➤ Поступления по налоговым доходам составили 58,0% или в сумме 14 304,5 тыс. руб. при уточненном плане в сумме 24 682,9 тыс. руб. **Наибольший процент исполнения по налоговым доходам составил единый сельскохозяйственный налог – 106,2% или 1 513,5 тыс. руб. при плане – 1 425,0 тыс. руб.** Высокий процент по ЕСН достигнут за счет перерегистрации ООО «Петрограл» на территории Усть-Лужского сельского поселения. **Наименьший процент исполнения – госпошлина – 8,0% и налог на имущество физических лиц – 8,3%.** Согласно пояснительной записке к отчету, низкий процент по сбору госпошлины обусловлен уменьшением количества граждан, обратившихся за совершением нотариальных действий в связи с пандемией. Поступление налога на имущество физических лиц соответствует прогнозируемому значению с учетом

установленных сроков уплаты – 1 декабря. Остальные налоги – в пределах прогнозных значений.

➤ Поступление **неналоговых доходов** составило 94,4% или в сумме 1 215,0 тыс. руб. при уточненном плане 1 286,9 тыс. руб. Высокий процент исполнения по неналоговым доходам обусловлен поступлением в бюджет поселения средств от продажи муниципальной квартиры в сумме 240,9 тыс. руб., погашенной недоимкой прошлых лет ООО «Акватерм» в сумме 36,7 тыс. руб., заключенного договора аренды муниципального имущества с ООО «Астра», за счет которого поступило дополнительно 180,0 тыс. руб.

➤ **Безвозмездные поступления** по состоянию на 01.07.2020 года, при годовых показателях в сумме 45 029,9 тыс. руб., составили 24 735,2 тыс. руб. или **55,0%**, в том числе:

✓ *дотации* – при плане 2 548,8 тыс. руб., поступило – 1 412,6 тыс. руб. (55,4%);

✓ *целевые субсидии* из областных бюджетов – при плане в сумме 31 404,4 тыс. руб., поступило 21 096,9 тыс. руб. (67,2%);

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

✓ *субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* – поступило 133,6 тыс. руб. (50,0%), при плане 267,2 тыс.руб.

✓ *иные межбюджетные трансферты* – при плане 10 505,9 тыс. руб. исполнение составило 3 058,2 тыс. руб. (29,1%);

✓ *безвозмездные поступления от негосударственных организаций* – при плане – 300,0 тыс. руб., поступило – 450,0 тыс. руб. (150%);

✓ в бюджет Ленинградской области возвращены средства в сумме 1 419,6 тыс. руб. – неиспользованные денежные средства по субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам за 2019 год.

Бюджет МО «Усть-Лужское сельское поселение» на 2020 год сформирован программно-целевым методом. Доля программных расходов - 69,8% или 60 319,5 тыс. руб., доля непрограммных расходов – 30,2% или 26 161,7 к общей сумме расходов бюджета на 2020 год – 86 481,2 тыс. руб.

Расходная часть бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» исполнена в целом на 48,4% или в сумме 41 895,0 тыс. руб. при плане – 86 481,2 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета поселения в первом полугодии 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 6 месяцев 2020 года	Отклонение (+,-)	% исполнения
0100 «Общегосударственные расходы»	13 198,5	6 549,9	-6 648,6	49,6
0200 «Национальная оборона»	267,2	125,3	-141,9	46,9
0300 «Национальная безопасность и правоохранител. деятельность»	985,3	101,2	-884,1	10,3
0400 «Национальная экономика»	16 954,0	329,2	-16 624,8	2
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	45 359,3	30 394,7	-14964,6	67
0800 «Культура, кинематография»	7 959,3	3 542,8	-4 416,5	44,5
1000 «Социальная политика»	1 282,6	641,3	-641,3	50
1100 «Физическая культура и спорт»	475,0	210,6	-264,4	44,3
ВСЕГО	86 481,2	41 895,0	-44 586,2	48,4

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что очень низкие показатели исполнения плана по расходам по двум разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 10,3% и 0400 «Национальная экономика» - 2%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение за 6 месяцев 2020 года составило 10,3% или в сумме 101,2 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к отчету, причиной такого низкого исполнения является то, что подписанный контракт по очистке и обустройству пожарных водоемов в деревнях Усть-Лужского поселения в сумме 847,6 тыс. руб. будет выполнен и оплачен в июле 2020 года.

По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение за 6 месяцев 2020 года составило 2% или в сумме 329,2 тыс. руб., годовые плановые значения - 16 954,0 тыс. руб. По данному разделу, согласно пояснительной записке к отчету, не выполнены еще следующие мероприятия.

1. Софинансирование расходов на мероприятия в рамках реализации областного закона от 15.01.2018г. №3-оз в сумме 1 171,3 тыс. руб.
2. Мероприятия по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, механизированная уборка (средства дорожного фонда) в сумме 1 404,4 тыс. руб. Исполнение – 249,4 тыс. руб. (17,8%).
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) в сумме 456,0 тыс. руб. Исполнение – 46,0 тыс. руб. (10,1%).

4. Мероприятия по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, механизированная уборка (средства дорожного фонда) по безопасности дорожного движения в сумме 300,0 тыс. руб.
5. Софинансирование расходов на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 3 698,9 тыс. руб.
6. Мероприятия по проектированию подъездной дороги к строящемуся зданию ДООУ на 220 мест с бассейном в сумме 5 500,0 тыс. руб.
7. Мероприятия по подготовке генерального плана поселения, правил землепользования и застройки поселения в сумме 4 355,8 тыс. руб.

Остальные разделы расходной части бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» исполнены в размере плановых значений от 44,3% до 67%.

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 56,5% или в сумме 34 110,2 тыс. руб. при плане 60 319,5 тыс. руб.

**Анализ исполнения муниципальных программ
МО «Усть-Лужское сельское поселение»
за первое полугодие 2020 года**

Наименование муниципальной программы	2019 год (тыс.руб.)			
	Уточненный план	Исполнено за 6 месяцев	Отклонение (+,-)	% исполнения
«Развитие автомобильных дорог в МО «Усть-Лужское сельское поселение»	5 859,4	295,4	-5 564,0	5,0
«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»	8 499,3	3 753,5	-4 745,8	44,2
«Развитие территории пос. Усть-Луга, являющегося административным центром МО «Усть-Лужское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области» (3-ОЗ)	1 171,2	0	-1 171,2	0,0
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «Усть-Лужское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области»	8 565,3	2 990,6	-5 574,7	34,9
«Переселение граждан из аварийного жилого фонда территории МО «Усть-Лужское сельское поселение»	35 292,5	27 019,5	8 273,2	76,6
«Развитие частей территории муниципального образования «Усть-	847,6	0	-847,6	0,0

Лужское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области» (147- ОЗ)				
ИТОГО:	60 319,5	34 110,2	-26 209,3	56,5

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в первом полугодии 2019 года остались не освоенными в полном объеме бюджетные ассигнования, по следующим муниципальным программам:

- ✓ *«Развитие территории поселка Усть-Луга, являющегося административным центром МО «Усть-Лужское сельское поселение» (3-ОЗ) при плане 1 171,2 тыс. руб., исполнения нет;*
- ✓ *«Развитие частей территории муниципального образования «Усть-Лужское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области» (147-ОЗ) при плане 847,6 тыс. руб., исполнения нет.*

По муниципальной программе *«Развитие автомобильных дорог в МО «Усть-Лужское сельское поселение»* наблюдается очень низкий процент исполнения от плановых назначений – **5,0% исполнения от плана.**

По непрограммным расходам исполнение составило 29,8% или 7 784,8тыс. руб. от плана 26 161,7 тыс. руб., что свидетельствует о низком исполнении.

Объем закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд, органов местного самоуправления в течение первого полугодия 2020 года составил в сумме 32 910,3 тыс. руб.

Дебиторская задолженность составила 28 280,9 тыс. руб., в том числе просроченная в сумме 1 136,2 тыс. руб. Основную долю в общей сумме дебиторской задолженности составили:

- ✓ расчеты с плательщиками доходов от арендной платы за муниципальное имущество – 2 391,3 тыс. руб., в т.ч. долгосрочная задолженность – 903,8 тыс. руб., просроченная задолженность – 356,5 тыс. руб.;
- ✓ расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 24 575,6 тыс. руб.;
- ✓ межбюджетные трансферты на передачу поселением своих полномочий – 58,6 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составила 1 093,4 тыс. руб., просроченной задолженности нет.

Основную долю в общей сумме кредиторской задолженности составили:

- ✓ кредиторская задолженность по имущественным налогам – 760,5 тыс. руб.
- ✓ текущая задолженность расчетов по платежам в бюджет – 332,9 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 27 049,4 тыс. 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 2020 года составило:*

- *по доходам* в сумме 39 039,7 тыс. руб. или 56,0% от плана – 69 712,8 тыс. руб.;

- *по расходам* в сумме 41 895,0 тыс. руб. или 48,4% от плана – 86 481,2 тыс. руб.

Бюджет исполнен *с дефицитом* в сумме 2 855,3 тыс. руб. при запланированном дефиците 9 931,7 тыс. руб.

В результате конкурсных процедур в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ, достигнута экономия бюджетных средств в сумме 1 261,5 тыс. руб.

Муниципальный долг отсутствует.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета МО «Усть-Лужское сельское поселение» за 1 полугодие 2020 года Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» делает заключение, что поступления в бюджет МО «Усть-Лужское сельское поселение» доходов свыше 50% от плановых значений позволяют обеспечить финансирование по всем принятым бюджетным обязательствам.

Расходная часть бюджета в 1 полугодии 2020 года в целом также имеет высокий процент исполнения – 48,4%.

Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует перераспределить, полученную экономию от конкурсных процедур в размере 1 261,5 тыс. руб. и освоить бюджетные средства до конца 2020 года.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Кингисеппский муниципальный район»



М.Е. Мельникова