



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета
Котельского сельского поселения Кингисеппского муниципального района
Ленинградской области за 2023 год**

10 апреля 2024 года
Кингисепп

г.

Основание для проведения мероприятия: ст.264.4, ст.268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – Бюджетный кодекс), ст.9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Соглашение от 20.12.2019г. №19 «О передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Котельское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2022-2024 годы» (далее – Соглашение), Положение о бюджетном процессе в Котельском сельском поселении, пункт 8 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2024 год.

Предмет проверки: проект решения Совета депутатов Котельского сельского поселения Кингисеппского муниципального района Ленинградской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Котельского сельского поселения Кингисеппского муниципального района Ленинградской области за 2023 год», бюджетная отчетность об исполнении бюджета Котельского сельского поселения за 2023 год.

Объект проверки: администрация Котельского сельского поселения Кингисеппского муниципального района Ленинградской области (далее – Администрация).

Цель проверки: установление полноты и соответствия представленной бюджетной отчетности за 2023 год нормативным требованиям Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н), Положения о бюджетном процессе в Котельском сельском поселении.

Основные задачи проверки:

- анализ представленной к проверке годовой бюджетной отчетности по составу, содержанию и сроку представления;
- соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;
- анализ показателей исполнения доходной и расходной части бюджета, оценка процента исполнения, причин отклонения;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности, иных показателей годовой бюджетной отчетности;
- проверка внутренней согласованности соответствующих форм отчетности (путем выборочной проверки соотношений между показателями форм бюджетной отчетности).

Информационные основы проведения проверки:

- решение Совета депутатов Котельского сельского поселения от 12.12.2022г. №205 «О бюджете Котельского сельского поселения Кингисеппского муниципального района Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете на 2023-2025 годы);
- квартальные отчеты 2023 года об исполнении бюджета Котельского сельского поселения;
- отчеты об исполнении муниципальных программ Котельского сельского поселения за 2023 год;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» в течение 2023 года.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Котельского сельского поселения за 2023 год установлено следующее.

1. Полнота бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям бюджетного законодательства

Отчет об исполнении бюджета Котельского сельского поселения за 2023 год (далее – Отчет) представлен для проведения внешней проверки в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район» с соблюдением срока, установленного п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса.

Во исполнение ст.264.6 Бюджетного кодекса РФ, проект решения Совета депутатов Котельского сельского поселения об исполнении бюджета Котельского сельского поселения за 2023 год содержит к утверждению обязательные показатели по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета с соответствующими приложениями.

Согласно Инструкции № 191н, формы бюджетной отчетности, которые не имеют числового значения, не составлялись. Перечень данных форм бюджетной отчетности

отражен в текстовой части пояснительной записки к годовому отчету. Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н).

2. Основные параметры исполнения бюджета Котельского сельского поселения за 2023 год

Исполнение бюджета Котельского сельского поселения в 2023 году осуществлялось администрацией поселения в соответствии с решением Совета депутатов Котельского сельского поселения от 12.12.2022г. №205 «О бюджете Котельского сельского поселения Кингисеппского муниципального района Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете). В целях эффективного исполнения бюджета, постановлением администрации от 13.01.2023 года №25-р утверждены меры по реализации указанного решения о бюджете поселения.

Бюджет Котельского сельского поселения в течение 2023 года уточнялся 4 раза путем внесения изменений в решение о бюджете. Последняя корректировка параметров бюджета утверждена решением Совета депутатов Котельского сельского поселения от 11.12.2023 года №251.

Основные характеристики бюджета Котельского сельского поселения за 2023 год

Основные характеристики бюджета	П Л А Н на 2023 год		Фактическое исполнение	% исполнения
	Первоначальный	Уточненный		
Общий объем доходов	41 980,3	61 879,9	62 884,3	101,6%
<i>в т.ч. собственные доходы</i>	<i>22 448,9</i>	<i>25 286,8</i>	<i>26 589,0</i>	<i>105,1%</i>
Общий объем расходов	42 427,4	65 001,1	60 189,5	92,6%
Дефицит (-), профицит (+)	- 447,1	- 3 121,2	+ 2 694,7	х

Первоначально доходы бюджета поселения на 2023 год утверждены в объеме 41 980,3 тыс.руб., с учетом вносимых изменений в течение финансового года доходная часть бюджета увеличилась на 19 899,6 или в 1,5 раза до значения 61 879,9 тыс.руб.

Увеличение доходной части бюджета от первоначально запланированного показателя произошло как по собственным (налоговым и неналоговым) доходам на 2 837,9 тыс.руб., так и по безвозмездным поступлениям на 17 061,7 тыс.руб.

Фактически поступило доходов в сумме 62 884,3 тыс.руб. (101,6%), что на 1 004,4 тыс.руб. больше запланированных показателей.

Расходная часть бюджета исполнена в сумме 60 189,5 тыс.руб. или на 92,6% от уточненного плана – 65 001,1 тыс.руб. Первоначальный план по расходам в течение 2023 года увеличен на 22 573,7 тыс.руб.

Результатом исполнения бюджета Котельского сельского поселения за 2023 год стал профицит в сумме 2 694,7 тыс.руб. при плановом дефиците – 3 121,2 тыс.руб.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета Котельского сельского поселения за 2023 год

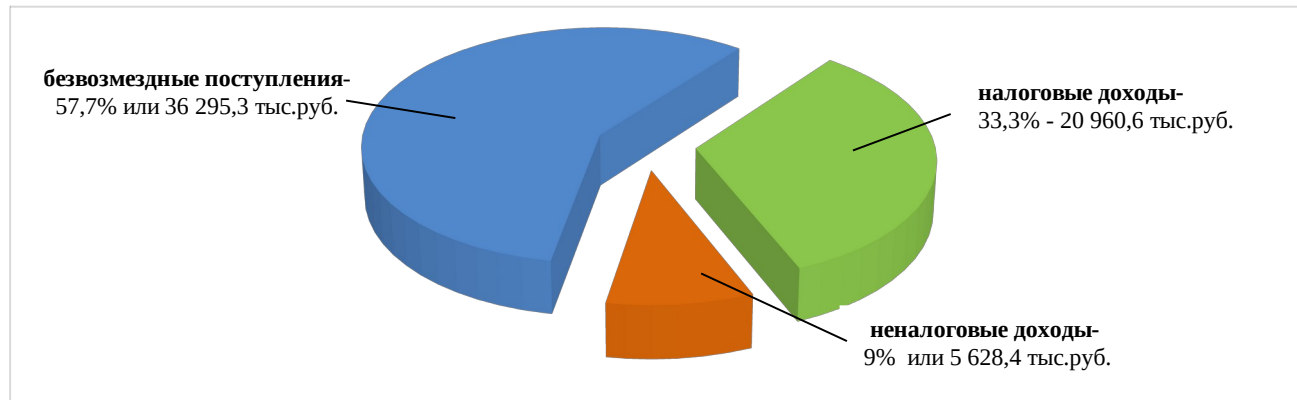
По отчету об исполнении бюджета поселения, доходная часть бюджета исполнена на 101,6 % или в сумме 62 884,3 тыс.руб., в том числе: собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены на 105,1%; безвозмездные поступления – на 99,2%.

Относительно предыдущего периода, исполнение доходной части бюджета поселения по собственным доходам в 2023 году увеличилось на 3 403,2 тыс.руб., в основном за счет увеличения поступлений НДФЛ (+1 022,7 тыс.руб.), доходов от использования имущества (+1 697,9 тыс.руб.).

Динамика поступлений доходов бюджета Котельского сельского поселения в разрезе доходных источников за период 2020-2023 годов приведена в приложении 1 к заключению.

Структура доходов бюджета поселения, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 2023 год, отражена в диаграмме ниже.

Структура доходов поселения за 2023 год

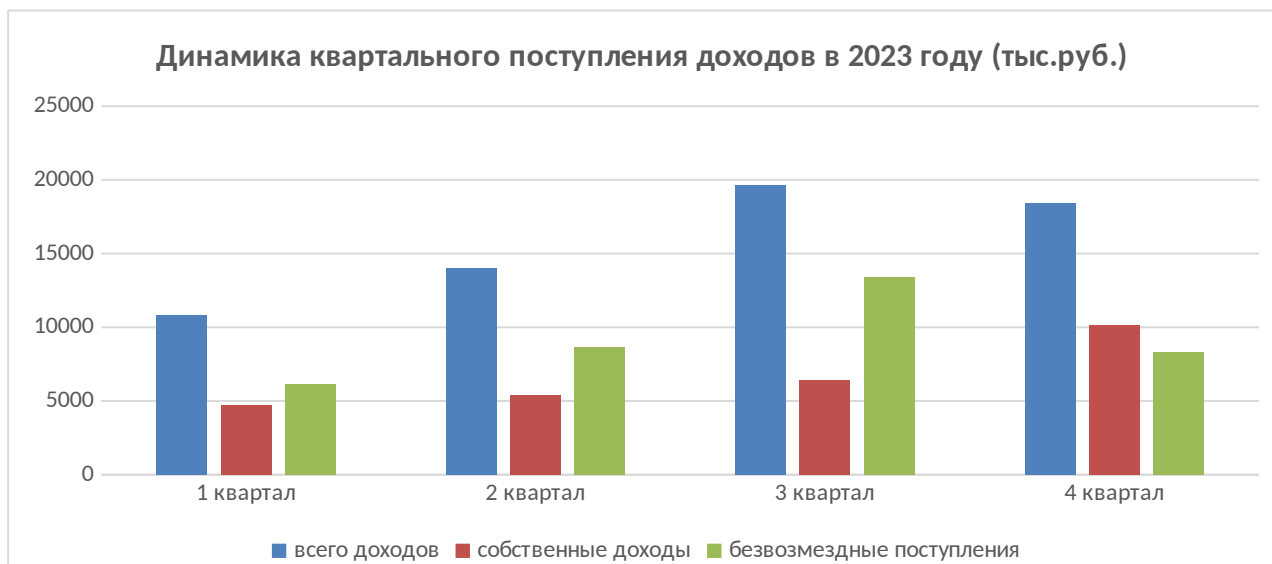


Как следует из представленной структуры, исполнение доходной части бюджета поселения в 2023 году обеспечено:

- на 57,7% безвозмездными поступлениями, которые составили 36 295,3 тыс.руб.,
- на 33,3% налоговыми платежами в сумме 20 960,6 тыс.руб.,
- на 9% неналоговыми платежами в сумме 5 628,4 тыс.руб.

Таким образом, в общем объеме доходов бюджета поселения наибольшую часть составляют безвозмездные поступления.

Анализ динамики поквартального поступления доходов в бюджет поселения за 2023 год отражен в диаграмме ниже.



	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	ИТОГО
Всего доходов	10 804,2	14 028,6	19 649,5	18 402,0	62 884,3
Налоговые и неналоговые доходы	4 688,7	5 394,0	6 377,3	10 129,0	26 589,0
Безвозмездные поступления	6 115,5	8 634,6	13 372,2	8 273,0	36 295,3

По результатам анализа установлено, что наибольший показатель исполнения по доходам в 2023 году приходится на 3 квартал (31,3%) и 4 квартал (29,3%). Наибольший объем поступлений по собственным доходам в 2023 году приходится на 4 квартал (38,1%), безвозмездных поступлений на 3 квартал (36,9%).

Динамика поступлений доходов бюджета Котельского сельского поселения в разрезе доходных источников за период 2020-2023 годов приведена в приложении 1 к заключению.

3.1. Анализ поступления налоговых доходов

Доля налоговых поступлений составляет 78,8% в объеме собственных (налоговых и неналоговых) доходов и 33,3% в объеме всех доходов, поступивших в бюджет Котельского сельского поселения в 2023 году.

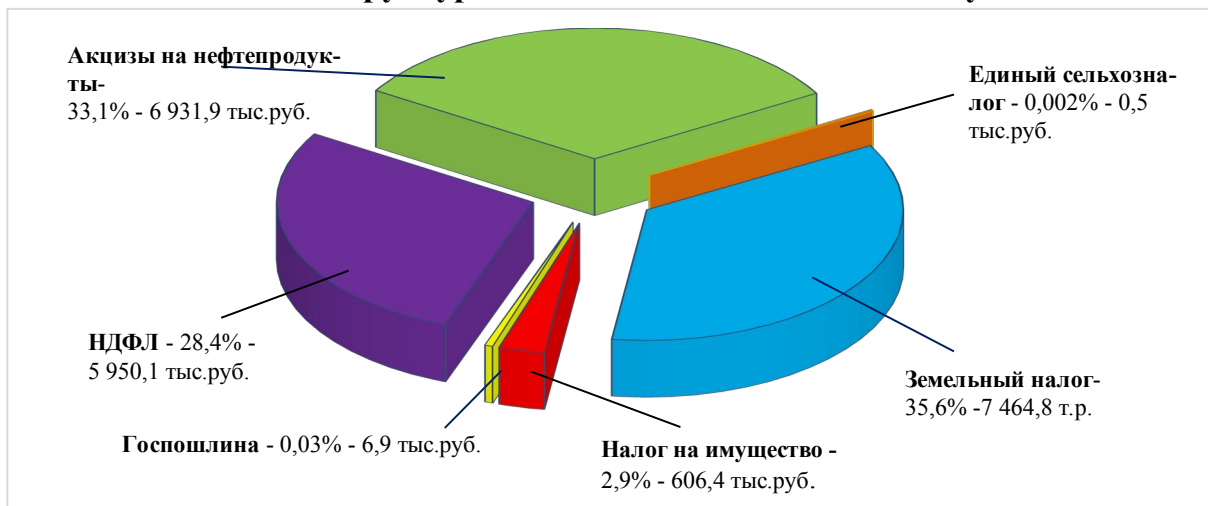
В ходе исполнения бюджета поселения в 2023 году первоначальный прогнозный план по налоговым доходам в размере 19 620,3 тыс.руб. скорректирован в сторону увеличения на 442,0 тыс.руб. и составил 20 062,3 тыс.руб.

Фактическое исполнение налоговых доходов в отчетном периоде составило 20 960,6 тыс.руб. (104,5%), что на 898,3 тыс.руб. больше запланированных показателей.

Относительно предыдущего периода исполнение доходной части бюджета поселения по налоговым доходам в 2023 году увеличилось на 1 302,9 тыс.руб.

Более наглядно структура налоговых доходов и их исполнение за 2023 год отражено в диаграмме ниже.

Структура налоговых доходов в 2023 году



Анализ налоговых поступлений показал, что, как и прежде, основными бюджетообразующими налогами для бюджета поселения являются:

- **земельный налог** (доля в собственных доходах 28,1%), поступивший в объеме 7 464,8 тыс.руб., с уменьшением к 2022 году на 164,7 тыс.руб. Отклонение исполнения от плановых показателей 2023 года составило (-) 525,2 тыс.руб., по причине неисполнения своих обязательств плательщиками данного налога;

- **акцизы на нефтепродукты** (доля в собственных доходах 26,1%), поступившие в объеме 6 931,9 тыс.руб., с увеличением к 2022 году на 363,9 тыс.руб. Плановые показатели 2023 года перевыполнены на (+) 409,0 тыс.руб. (106,3% исполнения);

- **налог на доходы физических лиц** (доля в собственных доходах 22,4%), поступившие в объеме 5 950,1 тыс.руб., с увеличением к 2022 году на 1 022,7 тыс.руб. Плановые показатели 2023 года перевыполнены на (+) 950,9 тыс.руб. (119% исполнения).

По **единому сельхозналогу** исполнение составило 83,3% или в сумме 0,5 тыс.руб. при плане – 0,6 тыс.руб. Поступление налога в 2023 году уменьшилось на (-) 9,2 тыс.руб. относительно поступлений в 2022 году.

Объем поступлений по **налогу на имущество физических лиц** увеличился по отношению к предыдущему периоду на 99,0 тыс.руб. и составил 606,4 тыс.руб., что выше прогнозных показателей 2023 года на 68,8 тыс.руб.

Поступление **госпошлины** составило в сумме 6,9 тыс.руб. или 57,5% от плана в сумме 12,0 тыс.руб. Поступление в 2023 году на 8,8 тыс.руб. снизилось относительно поступления в 2022 году, по причине сокращения количества обращений граждан за совершением нотариальных действий.

3.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Доля неналоговых поступлений составляет 21,2% в объеме собственных (налоговых и неналоговых) доходов и 9% в объеме всех доходов, поступивших в бюджет Котельского сельского поселения в 2023 году.

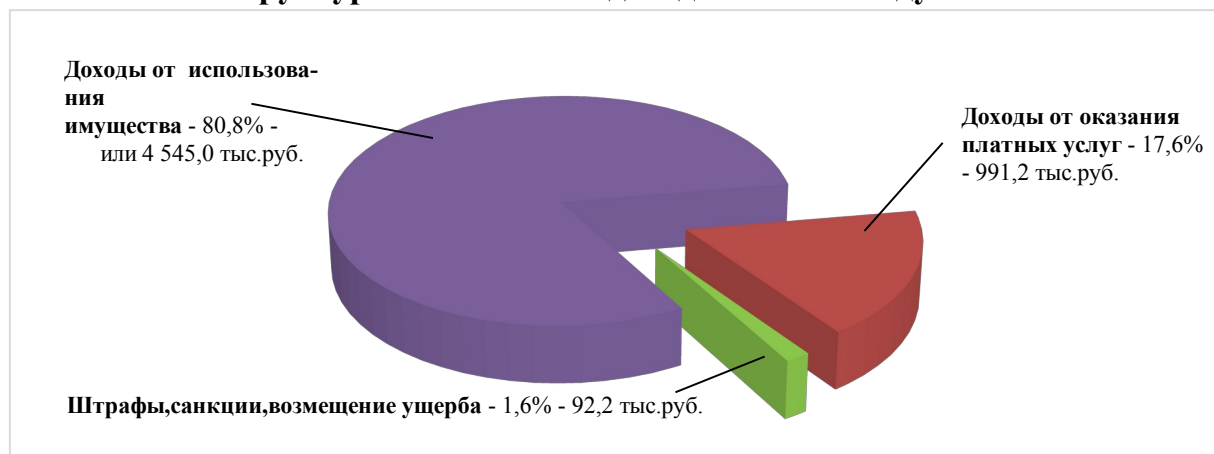
В ходе исполнения бюджета Котельского сельского поселения первоначальный прогнозный план по неналоговым доходам в размере 2 828,6 тыс.руб. скорректирован в сторону увеличения на 2 395,9 тыс.руб. и составил 5 224,5 тыс.руб.

Фактическое исполнение в отчетном периоде составило 107,7% или в сумме 5 628,4 тыс.руб., что на 403,9 тыс.руб. больше запланированных показателей.

Относительно предыдущего периода исполнение доходной части бюджета поселения по неналоговым доходам в 2023 году увеличилось на 2 100,3 тыс.руб.

Более наглядно структура неналоговых доходов и их исполнение за 2023 год отражено в диаграмме ниже.

Структура неналоговых доходов в 2023 году



Как показывает анализ отчетных данных, **доходы от использования имущества** составляют основную долю – 80,8% неналоговых доходов. Объем поступлений доходов от использования имущества увеличился по отношению к предыдущему периоду на 1 697,9 тыс.руб. и составил 4 545,0 тыс.руб., что выше прогнозных показателей на (+)369,9 тыс.руб., в связи с оплатой арендаторами имущества задолженности прошлых лет. Поступление **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составило 101,2% или в сумме 991,2 тыс.руб., что на 11,3 тыс.руб. больше запланированных показателей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений в 2023 году увеличился на 779,1 тыс.руб.

В бюджет поселения поступили **пени** в сумме 92,2 тыс.руб. (132,7% от плана) за нарушение подрядчиком сроков исполнения по муниципальному контракту и за просроченные платежи арендной платы за 2022 год. Плановые показатели 2023 года перевыполнены на (+) 22,7 тыс.руб. Объем поступлений доходов по отношению к предыдущему периоду увеличился на 84,3 тыс.руб.

3.3 Недоимки по доходам

(тыс.руб.)

Наименование доходов	Недоимка по состоянию на 01.01.2023г.	Недоимка по состоянию на 01.01.2024г.	Отклонение (+;-)
Налог на имущество физических лиц	304,5	466,6	+ 162,1
Земельный налог с организаций	13,9	158,4	+ 144,5

Земельный налог с физических лиц	1 600,8	1 461,9	- 138,9
итого по налоговым доходам:	1 919,2	2 086,9	+ 167,7
Доходы от сдачи в аренду имущества	1 971,9	1 249,1	- 722,8
итого по неналоговым доходам:	1 971,9	1 249,1	- 722,8
ВСЕГО:	3 891,1	3 336,0	- 535,9

Согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2024г. общая сумма недоимки (просроченная дебиторская задолженность) составила 3 336,0 тыс.руб., что меньше на 535,9 тыс.руб. к показателям на начало 2023 года (3 891,1 тыс.руб.).

В структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеет задолженность по земельному налогу с физических лиц (43,8%), которая составила на 01.01.2024г. в сумме 1 461,9 тыс.руб. и по сравнению с началом года уменьшилась на 138,9 тыс.руб.

При этом, по остальным налоговым доходам наблюдается увеличение недоимки. Так, по налогу на имущество физических лиц недоимка увеличилась на 162,1 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2024г. составила 466,6 тыс.руб. По земельному налогу с организаций недоимка увеличилась на 144,5 тыс.руб. и составила 158,4 тыс.руб.

Причина образования задолженности является неисполнение налогоплательщиками обязательств по уплате налогов.

Главным администратором налоговых доходов, является Межрайонная ИФНС России №3 по Ленинградской области.

Главным администратором неналоговых доходов, является администрация поселения. Недоимка по доходам от сдачи в аренду имущества составила в сумме 1 249,1 тыс.руб. и по сравнению с началом года уменьшилась на 722,8 тыс.руб.

В целях погашения задолженности в бюджет поселения, администрацией Котельского сельского поселения в 2023 году проведены 4 комиссии по взысканию недоимки с неплательщиков. Направлено 4 исковых заявления в арбитражный суд на взыскание задолженности арендной платы с организаций и 27 заявлений на выдачу судебных приказов на взыскание задолженности за найм муниципального жилья. В результате в бюджет поселения поступило 142,0 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата рекомендует продолжить принятие действенных мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности, являющейся потенциальным резервом для увеличения доходной части местного бюджета, а также осуществлять мероприятия, препятствующие возникновению задолженности.

3.4. Анализ безвозмездных поступлений

В структуре доходов удельный вес безвозмездных поступлений составил 57,7%. Объем средств бюджета поселения в виде безвозмездных поступлений, полученных в 2023 году, составил 36 295,3 тыс.руб. или 99,2% к плановым показателям.

Поступившие в 2023 году в бюджет поселения безвозмездные поступления превысили объём, первоначально запланированный в бюджете (19 531,4 тыс.руб.) на 16 763,9 тыс.руб.

В бюджет поселения в 2023 году поступили:

- дотация в сумме 19 471,4 тыс.руб. (53,6% в доле безвозмездных поступлений),
- субсидии – 11 604,3 тыс.руб. (32% в доле безвозмездных поступлений),
- субвенции – 318,1 тыс.руб. (0,9% в доле безвозмездных поступлений),
- иные межбюджетные трансферты – 5 037,7 тыс.руб. (13,9% в доле безвозмездных поступлений),

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций поступили в сумме 60,0 тыс.руб. (0,2% в доле безвозмездных поступлений) от ИП Андреева Б.И. по договорам пожертвования на софинансирование мероприятий, в рамках реализации областных законов от 15.01.2018г. №3-оз, от 28.12.2018 года №147-оз.

В 2023 году из бюджета Котельского сельского поселения произведен возврат в бюджет Ленинградской области остатков средств субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не использованных в 2022 году в сумме 196,2 тыс.руб., в связи с отсутствием потребности.

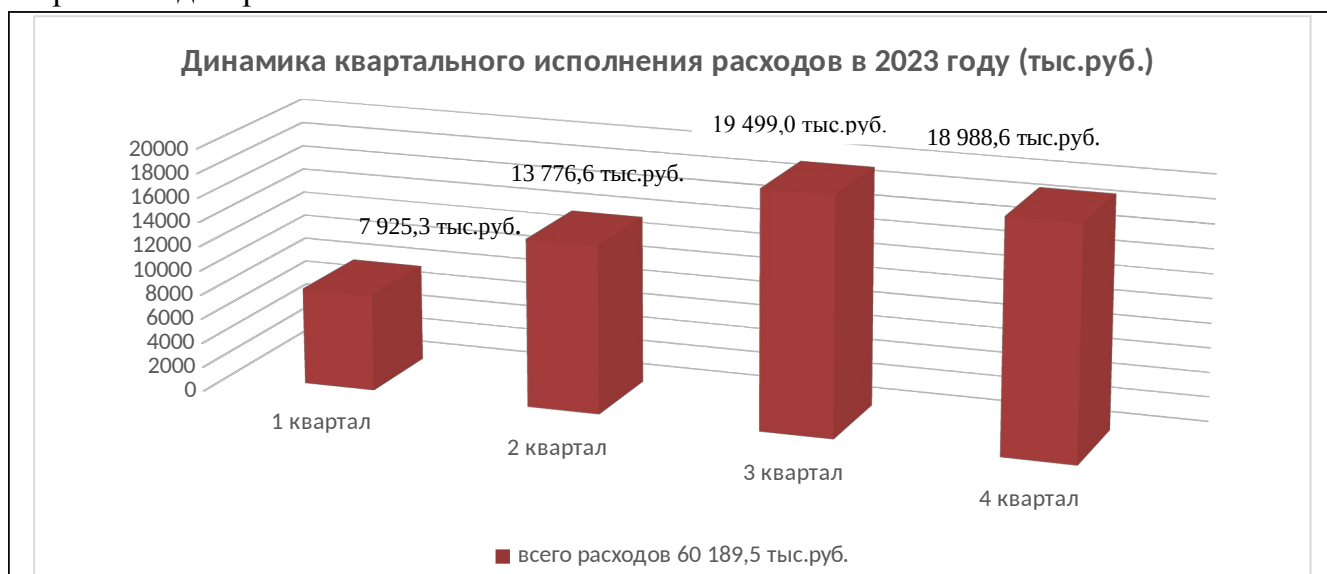
4. Анализ исполнения расходной части бюджета Котельского сельского поселения

В результате вносимых в течение финансового года изменений объём плановых показателей по расходам увеличился с 42 427,4 тыс.руб. до 65 001,1 тыс.руб. или в 1,5 раза.

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 60 189,5 тыс.руб. или на 92,6% от уточненного плана, в том числе исполнение расходов, осуществляемых за счет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов составило в сумме 36 235,3 тыс.руб. или 60,3% расходов бюджета.

Объём неисполненных бюджетных ассигнований составил 4 811,6 тыс.руб.

Анализ динамики поквартального исполнения расходов поселения за 2023 год отражен в диаграмме ниже.



По результатам анализа установлено, что наибольший объем расходов в 2023 году приходится на 3 квартал (32,4%) и 4 квартал (31,6%). В целом, поквартальное исполнение расходной части бюджета поселения характеризуется высоким процентом исполнения. Исполнение осуществлялось достаточно равномерно, с незначительными отклонениями от планового процента.

В 2023 году расходы бюджета исполнялись по 8 разделам, как видно из нижеприведенной таблицы, основная доля расходов (более 20,0% от общего исполнения) приходится на разделы:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 25,6% (15 419,5 тыс.руб.);
- 0800 «Культура, кинематография» – 23,6% (14 207,0 тыс.руб.);
- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 20,7% (12 485,4 тыс.руб.).

(тыс. руб.)

Наименование раздела	2023 год					
	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено	Отклоне- ние (+,-)	% испол- нения	доля к всего расходам
1	2	3	4	5=3-4	6	7
0100 -общегосударственные вопросы	13 372,5	13 981,6	12 485,4	-1 496,1	89,3%	20,7%
0200 - национальная оборона	0,0	314,6	302,5	-12,1	96,1%	0,5%
0300 - национальная безопасность и правоохранительная деятельность	163,0	2 022,3	2 021,3	-1,0	100%	3,4%
0400 - национальная экономика	6 974,5	9 275,0	8 791,3	-483,7	94,8%	14,6%
0500 - жилищно-коммунальное хозяйство	6 240,4	16 753,8	15 419,5	-1 334,3	92%	25,6%
0800 - культура и кинематография	9 052,4	15 396,0	14 207,0	-1 189,0	92,3%	23,6%
1000 - социальная политика	660,0	670,0	668,9	-1,1	99,8%	1,1%
1100 – физич.культура и спорт	5 964,6	6 587,8	6 293,6	-294,2	95,5%	10,5%
ИТОГО:	42 427,4	65 001,1	60 189,5	-4 811,6	92,6%	100%

В целом исполнение расходов по разделам составило более 92%, кроме раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» - 89,3%. Наибольший объем неисполненных расходов в суммовом выражении отмечается по разделам:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» -1 334,3 тыс.руб.
- 0800 «Культура и кинематография» - 1 189,0 тыс.руб.
- 0100 «Общегосударственные вопросы» -1 496,1 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета (ф.0503160), сведениям об исполнении бюджета (ф.05003164), причины следующие:

- расход осуществлялся по фактически принятым работам;
- расход осуществлялся по фактической потребности;
- уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированными.

4.1. Анализ исполнения муниципальных программ Котельского сельского поселения в 2023 году

В соответствии с требованиями бюджетного кодекса РФ расходная часть бюджета поселения на 2023 год, как и в предыдущие годы, сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 4 муниципальных программ.

Первоначально расходы по муниципальным программам на 2023 год решением о бюджете были запланированы в сумме 28 080,3 тыс.руб. В результате вносимых в течение 2023 года изменений план по муниципальным программам увеличен в 1,8 раза или на 20 925,2 тыс.руб. до значения 49 005,5 тыс.руб.

Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2023 год составила 75,9%.

Исполнения расходов бюджета поселения в 2023 году в разрезе муниципальных программ представлен в таблице.

**Исполнение расходов бюджета поселения за 2023 год
в разрезе муниципальных программ**

(тыс.руб.)

№ п/п	НАИМЕНОВАНИЕ ПРОГРАММЫ	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено	Отклонение (+, -)	% исполнения
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4
1	Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство на территории Котельского сельского поселения	6 072,0	15 475,8	14 141,6	- 1 334,2	91,4%
2	Реализация социально-значимых проектов на территории Котельского сельского поселения	468,4	4 306,7	4 306,7	0,0	100%
3	Развитие культуры и спорта в Котельском сельском поселении	15 017,0	21 983,8	20 500,7	- 1 483,1	93,3%
4	Развитие автомобильных дорог на территории Котельского сельского поселения	6 522,9	7 239,2	6 755,5	- 483,7	93,3%
ИТОГО:		28 080,3	49 005,5	45 704,5	- 3 301,0	93,3%

Исполнение муниципальных программ в 2023 году за счет всех источников финансирования составило 93,3% или в сумме 45 704,5 тыс.руб. Сумма неосвоенных программных расходов составила 3 301,0 тыс.руб.

Наибольший объем неисполненных расходов в суммовом выражении отмечается по муниципальным программам:

- Развитие культуры и спорта в Котельском сельском поселении – 1 483,1тыс.руб.;

- Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства на территории Котельского сельского поселения – 1 334,2 тыс.руб.

Причины неисполнения следующие:

- расход осуществлялся по фактически принятым работам;
- расход осуществлялся по фактической потребности;
- экономия бюджетных средств по итогам проведенных торгов с применением конкурентных способов.

Исходя из вышеизложенного, **Контрольно-счетная палата рекомендует**, в целях повышения качества планирования и эффективности расходования средств бюджета поселения, в случае отсутствия потребностей в проведении запланированных мероприятий и образовавшейся экономии в ходе проведения конкурсных процедур при заключении муниципальных контрактов, оперативно перераспределить бюджетные ассигнования на иные необходимые потребности и цели социально-экономического развития поселения. Продолжить мероприятия по оптимизации и эффективности расходования бюджетных средств.

По итогам 2023 года администрацией поселения достигнут высокий процент исполнения (100%) по **муниципальной программе «Реализация социально-значимых проектов на территории Котельского сельского поселения»**. В ходе реализации муниципальной программы и софинансирования из бюджета Ленинградской области в сумме 3 540,0 тыс.руб., в рамках реализации областных законов от 28.12.2018г. №147-оз и от 15.01.2018г. №3-оз выполнен ремонт дороги местного значения в дер. Пумалицы (800 м²), устройство пожарных водоемов в дер. Пумалицы, дер. Котлы и дер. Перелесье, обустройство дворовой территории в пос. Котельский у д.10. Исполнение по программе составило в сумме 4 306,7 тыс.руб. (9,4% от всех программных расходов).

По остальным муниципальным программам исполнение составило 91,4% и 93,3%.

Наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимает **муниципальная программа «Развитие культуры и спорта в Котельском сельском поселении»** - 44,9% во всех программных расходах. В рамках муниципальной программы освоены бюджетные средства в сумме 20 500,7 тыс.руб. (93,3% исполнения), в том числе средства областного бюджета – 2 384,0 тыс.руб., направленные на обеспечение деятельности Дома культуры и двух библиотек, на оплату труда с начислениями работников культуры и спорта, на организацию и проведение мероприятий в сфере культуры и спорта, устройство ограждения территории ФОК в пос. Котельский. В 2023 году средняя заработная плата работников культуры составила 51,9 тыс.руб. при установленном Комитетом по культуре Ленинградской области прогнозном значении 50,4 тыс.руб.

В ходе реализации **муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство на территории Котельского сельского поселения»** в 2023 году исполнение составило 91,4% или в сумме 14 141,6тыс.руб. (31% от всех программных расходов), из них 2 919,0 тыс.руб. – средства областного бюджета. Указанные средства в отчетном периоде направлены на создание 6 площадок накопления твердых коммунальных отходов, на содержание,

обслуживание, капитальный и текущий ремонт объектов коммунального хозяйства, уличного освещения, на благоустройство и озеленение территории поселения, ликвидацию борщевика Сосновского, на содержание 20 мест захоронений, разработку проектов санитарно-защитных зон кладбищ, на ликвидацию несанкционированных свалок, на содержание 2 муниципальных квартир, на уплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилья, приобретена и установлена детская площадка в дер. Елизаветино.

По *муниципальной программе «Развитие автомобильных дорог в Котельском сельском поселении»* исполнение в 2023 году составило 93,3% или в сумме 6 755,5 тыс.руб. (14,8% от всех программных расходов). Указанные средства в отчетном периоде направлены на содержание внутрипоселковых дорог муниципального значения (расчистка от снега, мусора, освещение вдоль дорог), на приобретение щебня и ремонт участков автомобильных дорог в деревнях поселения.

Согласно данным отчетов о выполнении муниципальных программ, по всем муниципальным программам достигнута высокая результативность исполнения количественных и (или) качественных целевых показателей (индикаторов). Базовые планируемые индикаторы достигнуты и перевыполнены.

4.2. Анализ расходования средств резервного фонда администрации Котельского сельского поселения

Решением Совета депутатов Котельского сельского поселения о бюджете поселения на 2023-2024 годы, резервный фонд администрации на 2023 год утвержден в сумме 300,0 тыс.руб.

Во исполнение требований статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации Котельского сельского поселения от 20.06.2022г. №143 утверждено Положение о порядке формирования и расходования средств резервного фонда администрации Котельского сельского поселения (далее – Положение).

В соответствии с Положением, в течение 2023 года средства резервного фонда в общей сумме 81,2 тыс.руб. были направлены на оказание разовой материальной помощи гражданину поселения, попавшему в трудную жизненную ситуацию, на проведение аварийно-восстановительных работ на объектах жилищно-коммунального хозяйства.

Нераспределенный остаток резервного фонда по состоянию на 01.01.2024г. составил в сумме 218,8 тыс.руб.

4.3. Анализ исполнения расходов по непрограммным направлениям деятельности

В соответствии с решением о бюджете поселения на 2023 год, в результате вносимых в течение финансового года изменений, объем плановых показателей по расходам на непрограммные направления деятельности увеличился с 14 347,1 тыс.руб. на 1 648,5 тыс.руб. Объем расходов на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2023 год составил в сумме 15 995,6 тыс.руб.

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности составило 14 485,0 тыс.руб. или 90,6% от уточненного плана. Доля непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов бюджета поселения в отчетном периоде составила 24,1%.

К непрограммным направлениям деятельности относятся расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, резервный фонд администрации, расходы по землеустройству и землепользованию, уплата взносов за членство в организациях, информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на обеспечение первичных мер пожарной безопасности (проверка пожарных водоемов и гидрантов).

По данным годового отчета, объем закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд поселения с применением конкурентных способов составил в сумме 11 199,5 тыс.руб. Экономия бюджетных средств в результате применения конкурентных способов составила – 1 340,2 тыс.руб. (ф.0503175).

При анализе исполнения расходной части бюджета поселения, превышения фактического финансирования над плановыми бюджетными назначениями не установлено.

Контрольно-счетной палатой установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 16,3тыс.руб., уплата судебного решения (возмещение судебных расходов ГКУ «Ленавтодор» по переносу площадки ТКО (ф.0503296).

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование задолженности	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 01.01.2023г.	на 01.01.2024г.	на 01.01.2023г.	на 01.01.2024г.
Расчеты по доходам (1 205 00 000)	24 546,0	28 006,2	6 772,5	406,2
Расчеты по выданным авансам (1 206 00 000)	64,5	514,1	x	0,0
Расчеты по ущербу и иным доходам (1 209 00 000)	109,8	8,1	x	0,0
Расчеты по принятым обязательствам (1 302 00 000)	x	x	119,1	528,7
Расчеты по платежам в бюджет (1 303 00 000)	0,0	6,9	196,2	440,7
ВСЕГО задолженность	24 720,3	28 535,3	7 087,8	1 375,6
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	x	x	20 146,9	24 270,7
Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	x	x	1 065,4	1 062,0

По данным годового отчета об исполнении бюджета Котельского сельского поселения за 2023 год, общий объем **дебиторской задолженности** составил в сумме 28 535,3 тыс.руб., что больше задолженности на начало отчетного периода на 3 815,0 тыс.руб. Объем долгосрочной дебиторской задолженности за 2023 год увеличился на 426,5 тыс.руб. и на конец отчетного периода составил в сумме 6 810,1 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность сократилась на 555,0 тыс.руб. и составила 3 336,1 тыс.руб.

В структуре дебиторской задолженности на 01.01.2024г., как и начало отчетного периода, основной удельный вес составляет задолженность в расчетах по доходам - 98,2%.

Дебиторская задолженность по доходам составила 28 006,2 тыс.руб., в том числе долгосрочная – 6 810,1 тыс.руб., просроченная – 3 336,1тыс.руб. Основную долю данной задолженности составляют остатки безвозмездных поступлений текущего и капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ, ожидаемые к поступлению в 2024-2026 годах в сумме 21 792,5 тыс.руб. Кроме того, задолженность включает начисленные расчеты с плательщиками налогов – 2 734,8 тыс.руб., из них просроченные – 2 087,0 тыс.руб.; расчеты от операционной аренды основных средств – 3 079,5 тыс.руб., из них просроченные – 1 249,1 тыс.руб.; начисленные доходы за найм жилья – 380,2 тыс.руб.

В состав дебиторской задолженности входит:

- *задолженность по выданным авансам* – 514,1 тыс.руб., из них: 418,9 тыс.руб. предоплата 30% АО «Газпром распределение» за повторное испытание двух газопроводов с врезкой и пуском газа в дер.Котлы; 95,2 тыс.руб. предоплата за бензин для автомашин администрации, за подписку, за проведение аттестации автоматизированного рабочего места с установкой лицензионного оборудования;

-*задолженность по доходам от штрафных санкций* – 8,1 тыс.руб., образовавшаяся от начисленных в соответствии с судебными решениями и неоплаченных пени по договорам аренды за несвоевременную оплату;

- расчеты по платежам в бюджет – 6,9 тыс.руб., авансовый платеж по НДС за 4 квартал 2023г.

Общий объем **кредиторской задолженности** поселения составил в сумме 1 375,6 тыс.руб., что меньше задолженности на начало года на 5 712,2 тыс.руб.

Кредиторская задолженность сложилась:

- в сумме 406,2 тыс.руб. - переплата по доходам;

- в сумме 528,7 тыс.руб. - расчеты по принятым обязательствам – текущая задолженность за услуги связи, за коммунальные услуги, за прочие услуги, работы;

- в сумме 440,7 тыс.руб. по платежам в бюджет – текущая задолженность перед бюджетом Ленинградской области в сумме остатка неиспользованных межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату в профильные комитеты в январе 2024 г.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 24 270,7тыс.руб. – *доходы будущих периодов*, начисленные по доходам от целевых межбюджетных трансфертов текущего характера, предоставляемых с условиями при передаче активов (21 792,5тыс.руб.), от предоставления в операционную аренду объектов нефинансовых активов (1 830,4 тыс.руб.), от налога на имущество и земельного налога физических лиц (647,9 тыс.руб.).

Также отражен *резерв предстоящих расходов* в сумме 1 062,0 тыс.руб. для оплаты отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск и платежей обязательного социального страхования.

Кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченной задолженности нет.

6. Активы бюджета Котельского сельского поселения

По данным баланса (ф.0503120), *финансовые активы бюджета поселения* по состоянию на 01.01.2024 года составили в сумме 34 683,6 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства в кассе учреждения – 136,2 тыс.руб.;
- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства – 6 012,2 тыс.руб., из них – 4 685,5 тыс.руб. – собственные средства поселения;
- * дебиторская задолженность по доходам – 28 014,3 тыс.руб., из них долгосрочная (начисленные межбюджетные трансферты) – 6 810,1 тыс.руб.;
- * дебиторская задолженность по выплатам – 520,9 тыс.руб.

В ходе сопоставления показателей форм бюджетной отчетности (ф.0503140, ф.0503178, ф.0503169) с показателями баланса (ф.0503120) расхождений не установлено.

На балансе бюджета поселения по состоянию на 01.01.2024 года числятся следующие *нефинансовые активы* (остаточная стоимость):

- *основные средства, находящегося в оперативном управлении – 107 675,4тыс.руб., из них:
 - нежилые помещения (здания и сооружения) – 101 812,9 тыс.руб.;
 - машины и оборудование – 5 362,9 тыс.руб.,
 - транспортные средства – 60,0 тыс.руб.;
 - инвентарь производственный и хозяйственный – 439,6 тыс.руб.;
 - * непроизведенные активы (земля) – 49 371,3 тыс.руб.;
 - * право пользования активами (программным обеспечением и базами данных) – 120,9тыс.руб.
- * материальные запасы балансовой остаточной стоимостью 567,0 тыс.руб.,
- * нефинансовые активы имущества казны – 854 151,7 тыс.руб.,
- *расходы будущих периодов – 3 771,2 тыс.руб.

По сравнению с началом года остаточная стоимость основных средств увеличилась на 102 817,2 тыс.руб., в основном за счет постановки на балансовый учет ФОК в п.Котельский.

На забалансовом счете числятся материальные ценности на хранении, бланки строгой отчетности – 1,1 тыс.руб., награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры – 41,1 тыс.руб., сомнительная задолженность - 294,9тыс.руб., обеспечение исполнения обязательств – 3 439,1 тыс.руб., имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) – 103 678,1 тыс.руб., имущество, переданное в безвозмездное пользование – 328,3 тыс.руб.

Сумма балансовой стоимости нефинансовых активов и начисленной амортизации соответствуют увязкам ф.0503120 и ф.0503168.

Во исполнение Стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016г. №256н, Инструкции №191н, перед составлением годовой бюджетной отчетности поселения проведена инвентаризация имущества, финансовых обязательств и расчетов.

По результатам проведения инвентаризации расхождений не выявлено.

7. Результаты исполнения бюджета

Котельского сельского поселения за 2023 год

1. Выполнение плана по доходам обеспечено в объеме 62 884,3 тыс.руб., что составляет 101,6% от утвержденного прогноза – 61 879,9 тыс.руб. Сверх плановых назначений поступило 1 004,4 тыс.руб.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2023 году обеспечено:

- на 42,3% собственными (налоговыми и неналоговыми) платежами или в сумме 26 589,0 тыс.руб.;

- на 57,7% за счет безвозмездных поступлений или в сумме 36 295,3 тыс.руб.

Наибольший объем поступлений по собственным доходам приходится на 4 квартал (38,1%), безвозмездных поступлений на 3 квартал (36,9%).

Относительно 2022 года, исполнение доходной части бюджета поселения по собственным доходам в 2023 году увеличилось на 3 403,2 тыс.руб., в основном за счет увеличения поступлений НДФЛ (+1 022,7 тыс.руб.), доходов от использования имущества (+1 697,9 тыс.руб.).

2. По состоянию на 01.01.2024г. общая сумма недоимки (просроченная дебиторская задолженность) уменьшилась с начала 2023 года на 535,9 тыс.руб. и составила 3 336,0 тыс.руб.

3. Исполнение бюджета Котельского сельского поселения по расходам составило в сумме 60 189,5 тыс.руб. или 92,6% от утвержденных показателей– 65 001,1 тыс.руб. Сумма неосвоенных расходов составила 4 811,6 тыс.руб.

Основная доля расходов (более 20,0% от общего исполнения) приходится на разделы 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 25,6% (15 419,5 тыс.руб.), 0800 «Культура, кинематография» – 23,6% (14 207,0 тыс.руб.), 0100 «Общегосударственные вопросы» – 20,7% (12 485,4 тыс.руб.).

4. В 2023 году на территории поселения реализовывались 4 муниципальных программы с общим объемом финансирования 49 005,5 тыс.руб., что составило 75,4% от общего объема расходов. Исполнение муниципальных программ составило в сумме 45 704,5 тыс.руб. или 93,3% от утвержденных плановых назначений. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 3 301,0 тыс.руб.

5. Объем расходов на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2023 год составил в сумме 14 485,0 тыс.руб. или 90,6%. Доля непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов бюджета поселения в отчетном периоде составила 24,1%.

6. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 28 535,3 тыс.руб., из которой долгосрочная – 6 810,1 тыс.руб., просроченная – 3 336,1 тыс.руб.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024г. составил 1 375,6 тыс.руб. Задолженность носит текущий характер. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7. Результат исполнения бюджета поселения за 2023 год - профицит в сумме 2 694,7 тыс.руб. при плановом дефиците – 3 121,2 тыс.руб.

Остаток собственных средств на едином счете бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2024г. составил – 4 685,5 тыс.руб. В отчетном периоде в бюджет поселения кредитные средства не привлекались. Муниципальный долг отсутствует.

8. Выводы и предложения

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено соответствие плановых показателей годового отчета об исполнении местного бюджета решению Совета депутатов Котельского сельского поселения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, сводной бюджетной росписи.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены. Факты неполноты годового отчета, искажения бюджетной отчетности, не выявлены. Годовой отчет по составу, содержанию и перечню отраженных в нем показателей соответствует требованиям установленным бюджетным законодательством.

Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств не установлено.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год, **Контрольно-счетная палата рекомендует:**

- продолжить работу по улучшению администрирования доходов, в части повышения точности прогнозов поступления доходов, своевременной корректировки плановых назначений доходной части бюджета и повышению эффективности работы с дебиторской задолженностью по доходам;

- продолжить принятие действенных мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности, являющейся потенциальным резервом для увеличения доходной части местного бюджета, а также осуществлять мероприятия, препятствующие возникновению задолженности;

- в целях достижения целевых показателей результативности и эффективности исполнения бюджета в 2024 году, проанализировать причины недостижения в 2023 году запланированных бюджетных назначений по расходам, по муниципальным программам и продолжить работу по совершенствованию процессов планирования и обоснованности объема бюджетных ассигнований для исполнения действующих

расходных обязательств, по сокращению объемов неисполненных бюджетных ассигнований;

- продолжить мероприятия по оптимизации и эффективности расходования бюджетных средств;

- в целях повышения финансовой дисциплины, принять соответствующие меры по минимизации расходов на уплату штрафов и пеней, с целью снижения (недопущения) неэффективных расходов бюджета.

По результатам внешней проверки, Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует к рассмотрению и утверждению отчет об исполнении бюджета Котельского сельского поселения за 2023 год.

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

О.Г. Ефименко

Динамика исполнения доходной части бюджета Котельского сельского поселения
за период 2020-2023 годов

тыс.руб.

наименование дохода	Поступило в 2020 году	Поступило в 2021 году	Поступило в 2022 году	План 2023 года		Поступило в 2023 году	Отклонение		доля в собст доходах	доля к всего доходам
				первоначальный	уточненный		исполнения от плана	% исполнения		
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6	9=7/6	10	11
Налоговые и неналоговые, итого	20 086,4	25 744,7	23 185,8	22 448,9	25 286,8	26 589,0	1 302,2	105,1%	100,0%	42,3%
Налоговые доходы	17 120,2	19 932,1	19 657,7	19 620,3	20 062,3	20 960,6	898,3	104,5%	78,8%	33,3%
Налог на доходы физических лиц	2 857,8	2 911,5	4 927,4	3 699,2	4 999,2	5 950,1	950,9	119,0%	22,4%	9,5%
Акцизы на нефтепродукты	5 447,4	6 389,9	6 568,0	6 522,9	6 522,9	6 931,9	409,0	106,3%	26,1%	11,0%
Единый сельхоз налог	25,9	70,6	9,7	10,0	0,6	0,5	-0,1	83,3%	0,0%	0,00%
Земельный налог	8 305,1	9 934,7	7 629,5	8 890,0	7 990,0	7 464,8	-525,2	93,4%	28,1%	11,9%
Налог на имущество	476,8	522,6	507,4	486,2	537,6	606,4	68,8	112,8%	2,3%	1,0%
Государственная пошлина	7,2	102,8	15,7	12,0	12,0	6,9	-5,1	57,5%	0,0%	0,01%
Неналоговые доходы	2 966,2	5 812,6	3 528,1	2 828,6	5 224,5	5 628,4	403,9	107,7%	21,2%	9,0%
Доходы от использования имущества	2 751,4	5 224,7	2 847,1	2 698,6	4 175,1	4 545,0	369,9	108,9%	17,1%	7,2%
Доходы от продажи имущества	0,0	297,5	337,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Доходы от продажи земли	0,0	119,7	124,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	211,7	151,2	212,1	130,0	979,9	991,2	11,3	101,2%	3,7%	1,6%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3,1	19,5	7,9	0,0	69,5	92,2	22,7	132,7%	0,3%	0,15%
Безвозмездные поступления, итого	38 487,6	110 424,1	111 042,9	19 531,4	36 593,1	36 295,3	-297,8	99,2%	100,0%	57,7%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, в т.ч.	38 340,6	110 364,1	110 982,9	19 471,4	36 533,1	36 235,3	-297,8	99,2%	99,8%	57,6%
дотация	14 271,3	12 633,2	14 499,2	19 471,4	19 471,4	19 471,4	0,0	100,0%	53,6%	31,0%
субвенция	303,6	300,9	303,1	0,0	318,1	318,1	0,0	100,0%	0,9%	0,5%
субсидия	20 001,6	91 330,2	82 996,3	0,0	11 705,9	11 604,3	-101,6	99,1%	32,0%	18,5%
иные межбюджетные трансферты	5 659,4	6 465,0	13 324,5	0,0	5 037,7	5 037,7	0,0	100,0%	13,9%	8,0%
возврат целевых остатков прошлых лет	-1 895,3	-365,2	-140,2	0,0	0,0	-196,2	-196,2	0,0%	-0,5%	0,0%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	147,0	60,0	60,0	60,0	60,0	60,0	0,0	100,0%	0,2%	0,1%
ВСЕГО ДОХОДОВ	58 574,0	136 168,8	134 228,7	41 980,3	61 879,9	62 884,3	1 004,4	101,6%	100,0%	100,0%