



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Большелуцкое сельское поселение»
муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район»
Ленинградской области за 2023 год**

г. Кингисепп

24 апреля 2024 года

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 18.12.2023г. №30 «О передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Большелуцкое сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2024 год» (далее – Соглашение), Положение о бюджетном процессе в МО «Большелуцкое сельское поселение», пункт 8 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2024 год.

Предмет проверки: проект решения Совета депутатов МО «Большелуцкое сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Большелуцкое сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области за 2023 год», бюджетная отчетность об исполнении бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2023 год.

Объект проверки: администрация муниципального образования «Большелуцкое сельское поселение» 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 МО «Большелуцкое сельское поселение».

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 МО «Большелуцкое сельское поселение» от 12.12.2022 года №197 «О бюджете муниципального образования «Большелуцкое сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- квартальные отчеты 2023 года об исполнении бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение»;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в течение 2023 года;
- иные документы, характеризующие исполнение бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2023 год.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2023 год установлено следующее.

1. Полнота бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов

Отчет об исполнении бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» 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 МО «Большелуцкое сельское поселение» об исполнении бюджета 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 МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2023 год

Исполнение бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» в 2023 году осуществлялось администрацией поселения в соответствии с решением Совета депутатов МО «Большелуцкое сельское поселение» от 12.12.2022г. №197 о бюджете МО «Большелуцкое сельское поселение» 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 06.02.2023 года №21 утверждены меры по реализации указанного решения о бюджете поселения.

Бюджет МО «Большелуцкое сельское поселение» в течение 2023 года уточнялся 4 раза путем внесения изменений в решение о бюджете. Последняя корректировка параметров бюджета утверждена решением Совета депутатов МО «Большелуцкое сельское поселение» от 07.12.2023 года №243.

Планирование и динамика исполнения основных параметров бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» в 2023 году

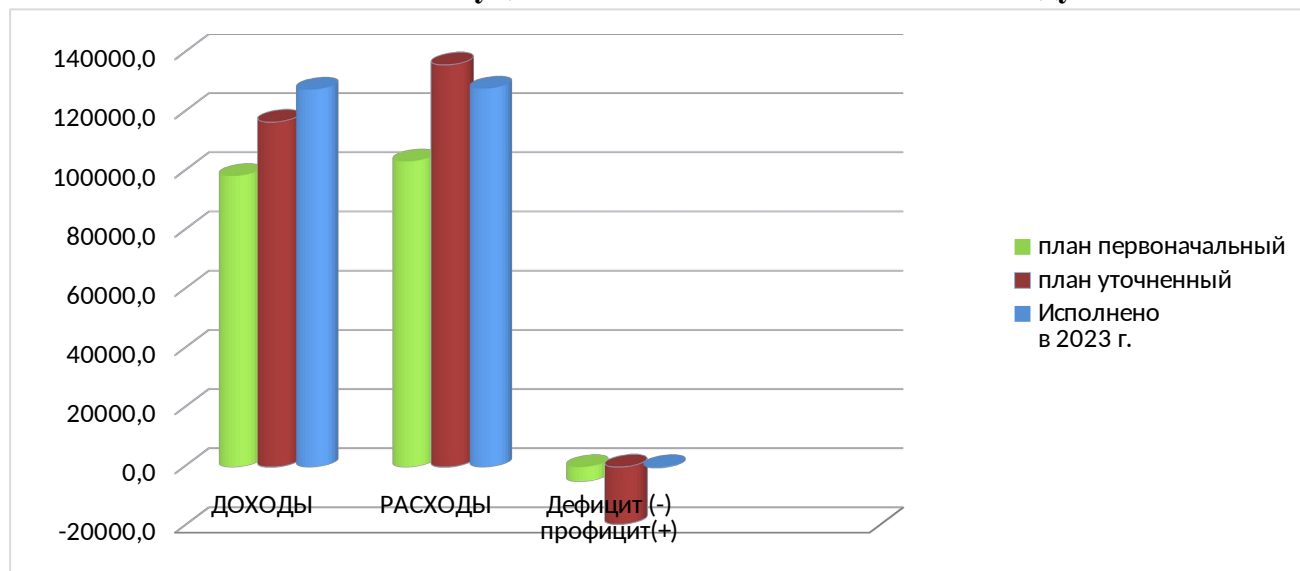


Таблица №1 (тыс.руб.)

Основные характеристики бюджета	П Л А Н на 2023 год		Фактическое исполнение	% исполнения
	Первоначальный	Уточненный		
Общий объем доходов	98 415,9	116 632,7	127 620,4	109,4 %
<i>в т.ч. собственные доходы</i>	98 415,9	105 558,2	116 885,3	110,7%

Общий объем расходов	103 336,7	135 967,0	127 956,2	94,1%
Дефицит (-), профицит (+)	- 4 920,8	- 19 334,3	- 335,8	х

Первоначально доходы бюджета поселения на 2023 год утверждены в объеме 98 415,9 тыс.руб., с учетом вносимых изменений в течение финансового года доходная часть бюджета увеличилась на 18 216,8 или в 1,2 раза до значения 116 632,7 тыс.руб. Увеличение доходной части бюджета от первоначально запланированного показателя произошло как по собственным (налоговым и неналоговым) доходам на 7 142,3 тыс.руб., так и по безвозмездным поступлениям на 11 074,5 тыс.руб.

Фактически в 2023 году поступило доходов в сумме 127 620,4 тыс.руб. (109,4%), что на 10 987,8 тыс.руб. больше запланированных показателей.

Расходная часть бюджета исполнена в сумме 127 956,2 тыс.руб. или на 94,1% от уточненного плана – 135 967,0 тыс.руб. Первоначальный план по расходам в течение 2023 года увеличен на 32 630,3 тыс.руб. или в 1,3 раза.

Результатом исполнения бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2023 год стал дефицит в сумме 335,8 тыс.руб. при плановом дефиците – 19 334,3 тыс.руб.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2023 год

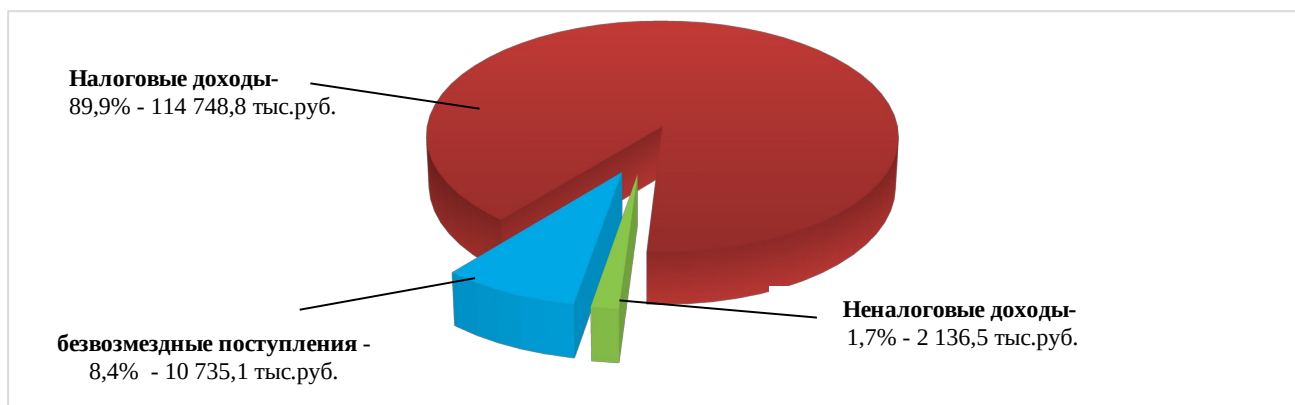
По отчету об исполнении бюджета поселения, доходная часть бюджета исполнена на 109,4% или в сумме 127 620,4 тыс.руб., в том числе: собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены на 110,7%, безвозмездные поступления – на 100,0%.

Относительно 2022 года исполнение доходной части бюджета поселения по собственным доходам в 2023 году уменьшилось на 7 099,6 тыс.руб., в основном за счет уменьшения поступлений НДФЛ (-5 375,1 тыс.руб.) и земельного налога (-3 215,8 тыс.руб.). При этом, увеличилось поступление налога на имущество (+ 1 654,3 тыс.руб.).

Динамика поступлений доходов бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» в разрезе доходных источников за период 2021-2023 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 89,9% налоговыми платежами, которые составили в сумме 114 748,8 тыс.руб.,
- на 1,7% неналоговыми платежами в сумме 2 136,5 тыс.руб.;
- на 8,4% безвозмездными поступлениями в сумме 10 735,1 тыс.руб.

Таким образом, в общем объеме доходов бюджета поселения наибольшую часть составляют налоговые доходы.

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

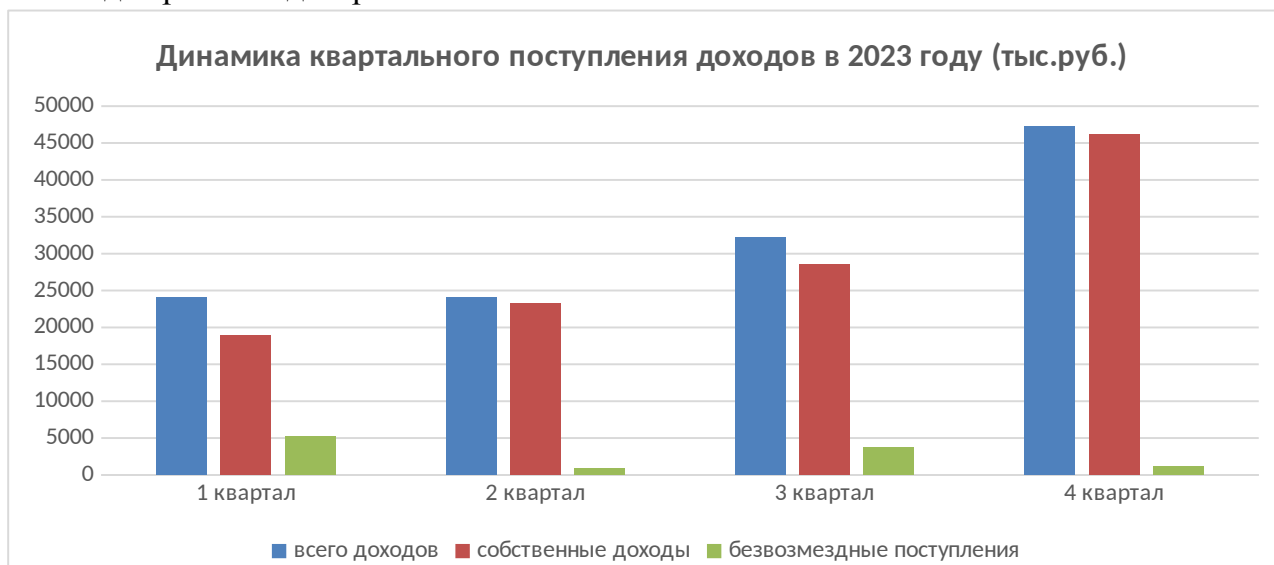


Таблица №2 (тыс.руб.)

	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	ИТОГО
Всего доходов	24 027,1 (18,8%)	24 082,1 (18,9%)	32 231,4 (25,3%)	47 279,8 (37,1%)	127 620,4 (109,4%)
Налоговые и неналоговые доходы	18 884,3 (16,2%)	23 248,6 (19,9%)	28 575,3 (24,5%)	46 177,1 (39,5%)	116 885,3 (110,7%)
Безвозмездные поступления	5 142,8 (47,9%)	833,5 (7,8%)	3 656,1 (34,1%)	1 102,7 (10,3%)	10 735,1 (100%)

По результатам анализа установлено, что наибольший показатель исполнения по доходам в 2023 году приходится на 4 квартал (37,1%), в том числе по собственным

доходам (39,5%). Наибольший объем безвозмездных поступлений приходится на 1 квартал (47,9%).

Динамика поступлений доходов бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» в разрезе доходных источников за период 2021-2023 годов приведена в приложении 1 к заключению.

3.1. Анализ поступления налоговых доходов

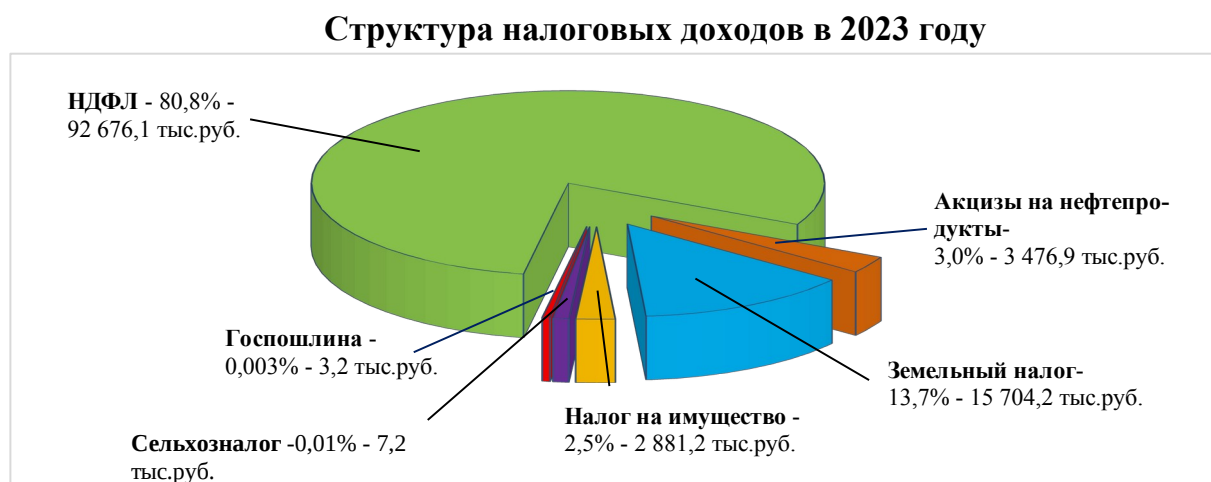
Доля налоговых поступлений составляет 98,2% в объеме собственных (налоговых и неналоговых) доходов и 89,9% в объеме всех доходов, поступивших в бюджет МО «Большелуцкое сельское поселение» в 2023 году.

В ходе исполнения бюджета поселения в 2023 году первоначальный прогнозный план по налоговым доходам в размере 97 375,7 тыс.руб. скорректирован в сторону увеличения на 5 962,1 тыс.руб. и составил 103 337,8 тыс.руб.

Фактическое исполнение налоговых доходов в отчетном периоде составило 114 748,8 тыс.руб. (111,0%), что на 11 411,0 тыс.руб. больше запланированных показателей.

Относительно предыдущего периода исполнение доходной части бюджета поселения по налоговым доходам в 2023 году уменьшилось на 7 309,0 тыс.руб.

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



Анализ налоговых поступлений в отчетном периоде показал, что, основным бюджетообразующим налогом для бюджета поселения является **налог на доходы физических лиц** (доля в собственных доходах 79,3%), поступивший в объеме 92 676,1 тыс.руб. (114,6% исполнения), с уменьшением к 2022 году на 5 375,1 тыс.руб. Плановые показатели 2023 года перевыполнены на (+) 11 796,1 тыс.руб., в связи с запуском вновь построенных предприятий на территории поселения.

Объем поступлений **акцизов на нефтепродукты** (доля в собственных доходах 3%), составил в сумме 3 476,9 тыс.руб. (90,9% исполнения), что на 349,8

тыс.руб. меньше плановых показателей 2023 года. Относительно 2022 года поступление акцизов уменьшилось на 376,5 тыс.руб.

По *земельному налогу* при прогнозном значении в 15 985,0 тыс.руб. исполнение составило 98,2% или 15 704,2 тыс.руб., что на 280,8 тыс.руб. меньше плановых показателей. Относительно 2022 года поступление налога уменьшилось на 3 215,8тыс.руб.

Объем поступлений *налога на имущество физических лиц* увеличился по отношению к предыдущему периоду на 1 654,3 тыс.руб. и составил в сумме 2 881,2 тыс.руб. (109,3% исполнения), что выше прогнозных показателей 2023 года на 245,5 тыс.руб., в связи с увеличением количества объектов налогообложения.

По *единому сельхозналогу* исполнение составило 100% или в сумме 7,2 тыс.руб. Поступление налога в 2023 году увеличилось на 2,7 тыс.руб. относительно поступлений в 2022 году.

Поступление *госпошлины* составило в сумме 3,2 тыс.руб.(100% от плана). Относительно 2022 году поступление увеличилось на 1,4 тыс.руб.

3.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Доля неналоговых поступлений составляет 1,8% в объеме собственных (налоговых и неналоговых) доходов и 1,7% в объеме всех доходов, поступивших в бюджет МО «Большелуцкое сельское поселение» в 2023 году.

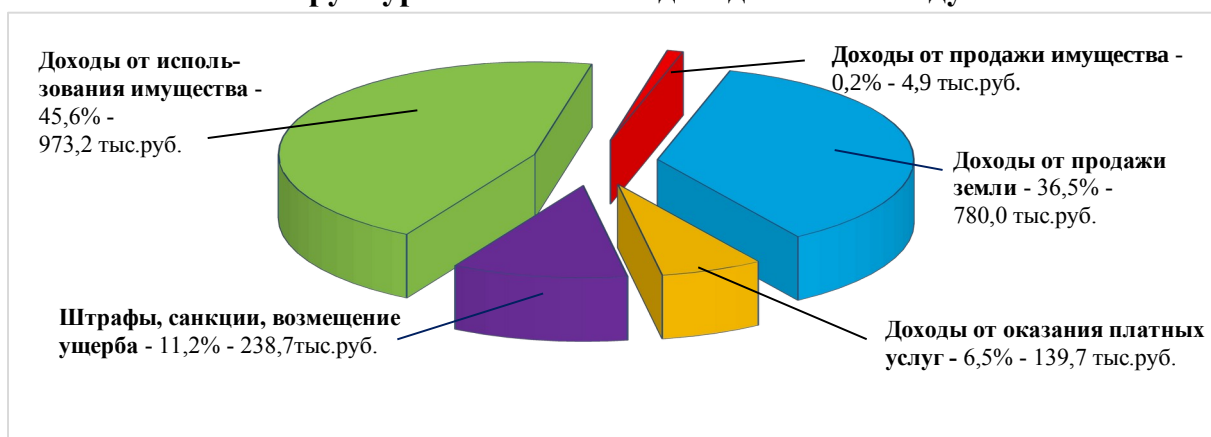
В ходе исполнения бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» первоначальный прогнозный план по неналоговым доходам в размере 1 040,2 тыс.руб. скорректирован в сторону увеличения на 1 180,2 тыс.руб. и составил 2 220,4 тыс.руб.

Фактическое исполнение в отчетном периоде составило 96,2% или в сумме 2 136,5 тыс.руб., что на 83,9 тыс.руб. меньше запланированных показателей.

Относительно предыдущего периода исполнение доходной части бюджета поселения по неналоговым доходам в 2023 году увеличилось на 209,4 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 – 45,6% неналоговых доходов. Объем поступлений доходов от использования имущества уменьшился по отношению к предыдущему периоду на 324,4 тыс.руб. и составил 973,2 тыс.руб., что меньше прогнозных показателей на 48,8 тыс.руб.

В бюджет поселения поступили **доходы от продажи муниципального имущества** в сумме 4,9 тыс.руб. (100% от плана) и **от продажи земельных участков**, находящихся в собственности поселения в сумме 780,0 тыс.руб. (100% от плана).

Поступление **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составило 100,9% или в сумме 139,7 тыс.руб., что на 1,2 тыс.руб. больше запланированных показателей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений в 2023 году увеличился на 131,1 тыс.руб.

В бюджет поселения поступили **штрафы** за несоблюдение подрядчиком условий закупок в соответствии с установленным законодательством в сфере закупок в сумме 238,7 тыс.руб.

Рассматривая формирование и исполнение доходной части бюджета поселения (собственные доходы), Контрольно-счетной палатой отмечается, что как невыполнение прогнозов по некоторым видам доходов, так и превышение фактических поступлений над прогнозными значениями доходов, обусловлено недостатками в процессе планирования и прогнозирования средств бюджета поселения. В связи с чем, рекомендуем усилить внутренний контроль, в части повышения точности прогнозов поступления доходов.

3.3 Недоимки по доходам

Таблица №3 (тыс.руб.)

Наименование доходов	Недоимка по состоянию на 01.01.2023г.	Недоимка по состоянию на 01.01.2024г.	Отклонение (+;-)
Налог на имущество физических лиц	626,8	1 215,2	+ 588,4
Земельный налог с организаций	161,9	8,5	- 153,4
Земельный налог с физических лиц	1 290,4	906,0	- 384,4
итого по налоговым доходам:	2 079,1	2 129,7	+ 50,6
Доходы от сдачи в операционную аренду основных средств	15,5	42,8	+ 27,3
итого по неналоговым доходам:	15,5	42,8	+ 27,3
ВСЕГО:	2 094,6	2 172,5	+ 77,9

Согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2024г. общая сумма недоимки (просроченная дебиторская задолженность) составила в сумме 2 172,5 тыс.руб., что больше на 77,9 тыс.руб. к показателям на начало 2023 года (2 094,6 тыс.руб.).

В структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеет задолженность по НДФЛ (55,9%), которая составила на 01.01.2024г. в сумме 1 215,2

тыс.руб. и по сравнению с началом года увеличилась на 588,4 тыс.руб. По остальным налоговым доходам наблюдается уменьшение недоимки.

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 42,8 тыс.руб. (2,0% от общей суммы недоимки) и по сравнению с началом года увеличилась на 27,3 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 8,4%. Объем средств бюджета поселения в виде безвозмездных поступлений, полученных в 2023 году, составил 11 074,4 тыс.руб. или 100% от плана.

В бюджет поселения в 2023 году поступили:

- субсидии – 10 756,3 тыс.руб. (97,1% в доле безвозмездных поступлений),
- субвенции – 318,1 тыс.руб. (2,9% в доле безвозмездных поступлений).

В 2023 году из бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» произведен возврат в бюджет Ленинградской области остатков средств субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не использованных в 2022 году в сумме 339,3 тыс.руб.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета

МО «Большелуцкое сельское поселение»

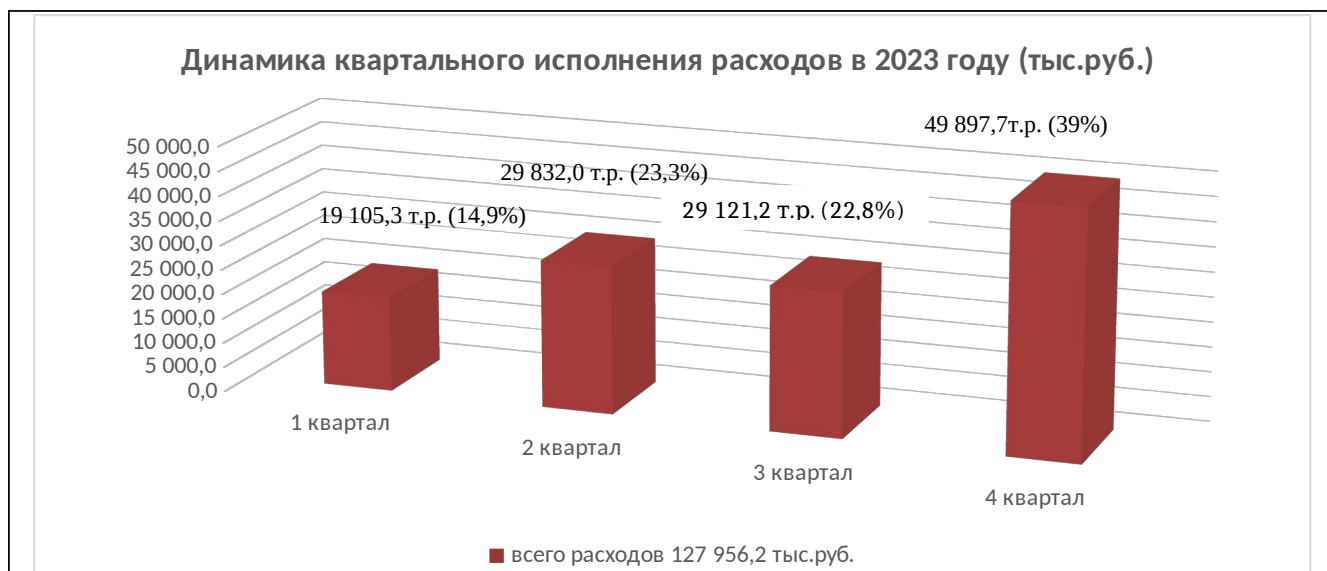
В результате вносимых в течение финансового года изменений, объем плановых показателей по расходам увеличился с 103 336,7 тыс.руб. до 135 967,0 тыс.руб. на 32 630,3 тыс.руб. или в 1,3 раза.

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 127 956,2 тыс.руб. или на 94,1% от уточненного плана, в том числе исполнение расходов, осуществляемых за счет субсидий, субвенций составило в сумме 11 074,4 тыс.руб. или 8,7% расходов бюджета.

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований составил 8 010,8тыс.руб.

По результатам анализа установлено, что основная доля расходов бюджета поселения в 2023 году приходится на 4 квартал (47,2%).

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 4 квартал (39%).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что неравномерность расходования средств бюджета поселения в течение финансового года (основная доля расходов осуществляется в 4 квартале года), приводит к образованию неиспользованных остатков бюджетных средств.

В 2023 году расходы бюджета исполнялись по 8 разделам, как видно из нижеприведенной таблицы, основная доля расходов (более 28,0% от общего исполнения) приходится на разделы:

- 0400 «Национальная экономика» - 29,2% (37 311,6 тыс.руб.);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 28% (35 781,0 тыс.руб.).

Таблица №4 (тыс.руб.)

Наименование раздела	2023 год					
	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено	Отклонение (+,-)	% исполнения	доля к всего расходам
1	2	3	4	5=4-3	6	7
0100 -общегосударственные вопросы	25 729,5	25 466,6	24 350,7	-1 115,9	95,6%	19%
0200 - национальная оборона	0,0	314,6	314,6	0,0	100%	0,2%
0300 - национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 869,1	3 060,0	3 024,1	-35,9	98,8%	2,4%
0400 - национальная экономика	32 866,2	40 476,5	37 311,6	-3 164,9	92,2%	29,2%
0500 - жилищно-коммунальное хозяйство	22 908,7	37 118,6	35 781,0	-1 337,6	96,4%	28%
0800 - культура и кинематография	14 724,8	18 633,4	16 406,9	-2 226,5	88,1%	12,8%
1000 - социальная политика	2 063,7	9 722,6	9 592,6	-130,0	98,7%	7,5%
1100 – физическая культура и спорт	1 174,7	1 174,7	1 174,7	0,0	100%	0,9%
ИТОГО:	103 336,7	135 967,0	127 956,2	- 8 010,8	94,1%	100%

В целом исполнение расходов по разделам бюджета составило высокий процент исполнения более 95%, кроме разделов:

- 0800 «Культура и кинематография» - 88,1% исполнения;
- 0400 «Национальная экономика» - 92,2% исполнения.

Наибольший объём неисполненных расходов в суммовом выражении отмечается по разделам:

- 0400 «Национальная экономика» - 3 164,9 тыс.руб.;
- 0800 «Культура и кинематография» - 2 226,5 тыс.руб.;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1 337,6 тыс.руб.
- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 1 115,9 тыс.руб.

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

- отсутствие специалиста на исполнение полномочий в сфере административных правонарушений;
- расход осуществлялся по фактически принятым работам;
- расход осуществлялся по фактической потребности;
- заявительный характер выплат пособий и компенсаций.

4.1. Анализ расходования средств резервного фонда администрации МО «Большелуцкое сельское поселение» в 2023 году

Решением Совета депутатов МО «Большелуцкое сельское поселение» о бюджете поселения на 2023-2024 годы, резервный фонд администрации на 2023 год утвержден в сумме 1 000,0 тыс.руб.

Во исполнение требований статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации МО «Большелуцкое сельское поселение» от 19.06.2023г. №153 (изм. от 18.09.2023г. №268) утверждено Положение о порядке расходования средств резервного фонда администрации МО «Большелуцкое сельское поселение» (далее – Положение).

В соответствии с Положением, в течение 2023 года средства резервного фонда в общей сумме 320,7 тыс.руб. были направлены на финансирование расходов на дополнительные меры социальной поддержки военнослужащим, принимавшим участие в СВО, и членам их семей, на выплату материальной помощи членам семьи погибшего при участии в СВО.

Нераспределенный остаток резервного фонда по состоянию на 01.01.2024г. составил в сумме 679,3 тыс.руб.

4.2. Анализ исполнения муниципальных программ МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2023 год

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 9-ти муниципальных программ.

Первоначально расходы по муниципальным программам на 2023 год решением о бюджете были запланированы в сумме 72 700,4 тыс.руб. В результате вносимых в течение 2023 года изменений план по муниципальным программам увеличен в 1,4 раза или на 31 522,4 тыс.руб. до значения 104 222,8 тыс.руб.

Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2023 год составила 81,5%.

Исполнение расходов бюджета поселения в 2023 году в разрезе муниципальных программ представлено в таблице.

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

Таблица №5 (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	Обеспечение качественным жильем граждан на территории МО «Большелуцкое сельское поселение»	130,0	11 301,1	11 171,1	- 130,0	98,9%
2	Развитие физической культуры и спорта в МО «Большелуцкое сельское поселение»	1 174,7	1 174,7	1 174,7	0,0	100%
3	Развитие сферы культуры в МО «Большелуцкое сельское поселение»	14 724,8	18 633,4	16 406,9	- 2 226,5	88,1%
4	О мерах по противодействию экстремизму и профилактике терроризма на территории МО «Большелуцкое сельское поселение»	239,1	239,1	236,7	- 2,4	99%
5	Устойчивое развитие территории МО «Большелуцкое сельское поселение»	52 027,3	63 014,4	58 985,4	- 4 029,0	93,6%
6	Развитие частей территории МО «Большелуцкое сельское поселение»	1 400,0	3 345,4	3 345,4	0,0	100%
7	Предотвращение распространения борщевика Сосновского в МО «Большелуцкое сельское поселение»	104,5	294,1	293,8	-0,3	99,9%
8	Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности на территории МО «Большелуцкое сельское поселение»	900,0	3 064,0	2 885,3	- 178,7	94,2%
9	Развитие части территории административного центра пос.Кингисеппский МО	2 000,0	3 156,6	3 140,8	- 15,8	99,5%

	«Большелуцкое сельское поселение»					
	ИТОГО:	72 700,4	104 222,8	97 640,1	- 6 582,7	93,7%

Исполнение муниципальных программ в 2023 году за счет всех источников финансирования составило 93,7% или в сумме 97 640,1 тыс.руб. Сумма неосвоенных программных расходов составила 6 582,7 тыс.руб.

Наиболее низкое исполнение наблюдается по муниципальной программе «Развитие сферы культуры в МО «Большелуцкое сельское поселение» (88,1% исполнения, не освоено 2 226,5 тыс.руб.), по причине осуществления расходов по фактической потребности, увольнения сотрудников учреждений культуры, отпуска сотрудника по уходу за ребенком и образовавшейся экономии фонда за счет пособий по нетрудоспособности (согласно пояснениям в пояснительной записке (ф.0503160, ф.0503164).

Наибольший объем неисполненных расходов в суммовом выражении отмечается по муниципальной программе «Устойчивое развитие территории МО «Большелуцкое сельское поселение» - 4 029,0 тыс.руб.

*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 **муниципальным программам:**

- **«Развитие частей территории МО «Большелуцкое сельское поселение»** исполнение по программе составило в сумме 3 345,4 тыс.руб. (3,4% от всех программных расходов). В ходе реализации муниципальной программы выполнено обустройство площадки с установкой игрового и спортивного уличного оборудования в дер. Свейск.

- **«Развитие физической культуры и спорта в МО «Большелуцкое сельское поселение»** исполнение по программе составило в сумме 1 174,7 тыс.руб. (1,2% от всех программных расходов). Указанные средства направлены на проведение спортивных мероприятий, приобретение тренажеров и заработную плату специалиста по спорту.

Наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимает **муниципальная программа «Устойчивое развитие территории МО «Большелуцкое сельское поселение»** - 60,4% от всех программных расходов. В ходе реализации муниципальной программы выполнена установка противопожарных емкостей, установка муниципальной системы оповещения в пос. Кингисеппский, ремонт и

содержание дорог в поселении, организация и содержание уличного освещения, озеленение поселения, содержание воинских захоронений, благоустройство и содержание детских площадок, ремонт общественной бани пос. Кингисеппский, проектирование строительства дорог. Исполнение по муниципальной программе составило 93,6% или в сумме 58 985,4 тыс.руб.

По **муниципальной программе «Обеспечение качественным жильем граждан на территории МО «Большелуцкое сельское поселение»** - 11,5% во всех программных расходах, исполнение составило в сумме 11 171,1 тыс.руб. (98,9% исполнения). В 2023 году была приобретена квартира, которая предоставлена в социальный найм многодетной семье. Также предоставлена субсидия гражданам, нуждающимся в улучшении жилищных условий для приобретения двух квартир в г.Кингисепп.

В ходе реализации муниципальной программы **«Развитие сферы культуры в МО «Большелуцкое сельское поселение»** исполнение составило в сумме 16 406,9 тыс.руб. (16,8% от всех программных расходов). Указанные средства направлены на оплату труда с начислениями работников культуры, на организацию и проведение массовых мероприятий в сфере культуры и приобретение подарков и призов, на обеспечение деятельности МКУ «Большелуцкий центр культуры, досуга, спорта и молодежи». В 2023 году средняя заработная плата работников культуры составила 48 560,0 руб.

По **муниципальной программе «О мерах по противодействию экстремизму и профилактике терроризма на территории МО «Большелуцкое сельское поселение»** - 0,3% во всех программных расходах, исполнение составило в сумме 236,7 тыс.руб. (99% исполнения), которые направлены на охрану объектов посредством ОПТС (ЦСДК пос.Кингисеппский, СК д.Захонье-2, СК д.Кошкино), на обслуживание системы видеонаблюдения в пос.Кингисеппский.

В ходе реализации **муниципальной программы «Предотвращение распространения борщевика Сосновского в МО «Большелуцкое сельское поселение»** в 2023 году исполнение составило 99,9% или в сумме 293,8 тыс.руб. (0,3% от всех программных расходов). Указанные средства в отчетном периоде направлены на проведение химических мероприятий по уничтожению борщевика и на мероприятия по оценке эффективности проведения химических мероприятий.

По **муниципальной программе «Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности на территории МО «Большелуцкое сельское поселение»** - 3% во всех программных расходах, исполнение составило в сумме 2 885,3 тыс.руб. (94,2% исполнения). Указанные средства направлены на подготовку технических и межевых планов вымороченного имущества, уточнении местоположений объектов, земельных участков, кадастровый учет и регистрацию земельных участков, находящихся в собственности поселения.

По **муниципальной программе «Развитие части территории административного центра пос. Кингисеппский МО «Большелуцкое сельское поселение»** исполнение составило в сумме 3 140,8 тыс.руб. или 99,5% от плана (3,2%

от всех программных расходов). В ходе реализации муниципальной программы выполнено благоустройство пос.Кингисеппский (карточный ремонт внутри дворовых проездов, замена существующих и установка отсутствующих ограждений цветников вдоль многоквартирных домов (МКД №3-№6, №1, №12), ремонт контейнерной площадки для мусора напротив бани.

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 30 636,3 тыс.руб. на 1 107,9 тыс.руб. и составил в сумме 31 744,2 тыс.руб.

Исполнение по непрограммным направлениям деятельности составило в сумме 30 316,1 тыс.руб. или 95,5% от уточненного плана. Доля непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов бюджета поселения в отчетном периоде составила 23,7%.

К непрограммным направлениям деятельности относятся расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, резервный фонд администрации, уплата взносов за членство в организациях, информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на исполнение полномочий старост, на организацию трудоустройства подростков в летний период.

В отчетном периоде администрацией «Большелуцкое сельское поселение» проведено 10 аукционов, принято обязательств с применением конкурентных способов на сумму 34 584,9 тыс.руб. (ф.0503128). Экономия бюджетных средств в результате применения конкурентных способов составила – 16 911,6 тыс.руб. (ф. 0503175).

Контрольно-счетной палатой в ходе проведения анализа формы 0503123 годового отчета об исполнении бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» установлено **неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 1 474,42 руб.**, возникшее в результате уплаты штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах – 750,0 руб. и за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) – 724,42 руб.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование задолженности	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	По состоянию на 01.01.2023г.	По состоянию на 01.01.2024г.	По состоянию на 01.01.2023г.	По состоянию на 01.01.2024г.
Расчеты по доходам (1 205 00 000)	16 637,8 (в т.ч. просроченная 2 094,6 тыс.руб.)	18 506,7 (в т.ч. просроченная 2 172,5 тыс.руб.)	11 962,3	703,8
Расчеты по выданным авансам	809,4	258,3	х	х

(1 206 00 000)				
Расчеты по принятым обязательствам (1 302 00 000)	x	x	3,6	270,9
Расчеты по платежам в бюджет (1 303 00 000)	0,0	0,0	312,8	396,6
Всего задолженность:	17 447,1	18 765,0	12 278,7	1 371,3
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	x	x	13 592,5	15 356,6
Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	x	x	775,5	1 064,4

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года составила в общей сумме 18 765,0 тыс.руб. и по сравнению с началом года дебиторская задолженность увеличилась на 1 317,9 тыс.руб. Просроченная задолженность составила в сумме 2 172,5 тыс.руб.

Из общей суммы дебиторской задолженности 98,6% составляет задолженность по счету 20500 «Расчеты по доходам» – 18 506,7 тыс.руб., в том числе:

- по налоговым доходам в сумме 2 259,8 тыс. руб., в том числе просроченная – 2 129,7 тыс.руб.;

- по доходам от собственности (от сдачи в аренду операционную аренду основных средств) – 949,9 тыс.руб., в том числе просроченная – 42,8 тыс.руб.;

- по иным доходам от собственности (за наем социальных жилых помещений) – 977,5 тыс.руб.;

- по безвозмездным поступлениям, отражены остатки текущего и капитального характера из бюджета Ленинградской области, ожидаемые к поступлению в 2024-2026 годах – 14 319,5 тыс.руб.;

По счету 20600 «Расчеты по выданным авансам» - дебиторская задолженность образовалась в сумме 258,3 тыс.руб., в результате произведенной предоплаты за технологическое присоединение дома по адресу: д. Новопятницкое д.65 к сети газораспределения в сумме 10,8 тыс.руб., предоплаты за технологическое присоединение энергопринимаемого устройства освещения в д. Большой Луцк ул. Дорожная на сумму 70,7 тыс.руб., авансового платежа за подписку на периодические издания – 45,2 тыс.руб., авансового платежа за монтажные работы наружного газоснабжения дома д. Новопятницкое – 109,1 тыс.руб., предоплаты за приобретение талонов ГСМ – 22,5 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года составила в сумме 1 371,3 тыс.руб. по сравнению с началом года уменьшилась на 10 907,74 тыс.руб. Просроченная задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность образовалась в основном:

- по налоговым доходам – 703,8 тыс.руб.;
- по принятым обязательствам в сумме 101,6 тыс.руб. – текущая задолженность за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2023г.

- по платежам в бюджет в сумме 396,6 тыс.руб. – остатки средств субсидий, подлежащих возврату в бюджет Ленинградской области.

Доходы будущих периодов в сумме 15 356,6 тыс.руб. образовались в результате:

- начислений доходов будущих периодов по договорам аренды в сумме 907,0 тыс.руб.;

- начислений на основании отчетности ФНС сумм налога на имущество и земельного налога с физических лиц – 130,1 тыс.руб.;

- суммы по действующим соглашениям, доходы будущих периодов на 2024 год по межбюджетным трансфертам – 14 319,5 тыс.руб.

Сформированы резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и взносов за дни неиспользованного отпуска в сумме 1 064,4 тыс. руб.

6. Активы бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение»

Финансовые активы бюджета поселения по состоянию на 01.01.2024 года составили в сумме 48 998,6 тыс.руб., в том числе:

- средства во временном распоряжении (обеспечение исполнения по контрактам) – 160,2 тыс.руб.

- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства – 30 073,3 тыс.руб.

- дебиторская задолженность – 18 506,7 тыс.руб.;

- дебиторская задолженность по выплатам – 258,4 тыс.руб.

На балансе бюджета поселения по состоянию на 01.01.2024 года числятся **нефинансовые активы**, закрепленные в оперативное управление – основные средства (имущество) балансовой остаточной стоимостью в сумме 33 633,5 тыс.руб. и материальные запасы балансовой остаточной стоимостью в сумме 961,7 тыс.руб., нефинансовые активы имущества казны остаточной стоимостью в сумме 984 285,9 тыс.руб.

На забалансовых счетах поселения по состоянию на 01.01.2024 года числятся бланки строгой отчетности на сумму 0,5 тыс.руб., награды, призы, кубки и иные ценные подарки, сувениры на сумму 7,1 тыс.руб., основные средства в эксплуатации – 5 371,9 тыс.руб.

В 2023 году перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация финансовых и нефинансовых активов. По результатам проведенной инвентаризации, расхождений не установлены.

7. Результат исполнения бюджета

МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2023 год

Исполнение бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2023 год характеризуется следующим исполнением:

- *доходная часть бюджета* исполнена на 109,4% или в сумме – 127 620,4 тыс.руб., при плане в сумме 116 632,6 тыс.руб., в том числе собственные доходы – 116 885,3 тыс.руб. (110,7% от уточненного плана);

- *расходная часть бюджета* исполнена на 94,1% или в сумме – 127 956,2 тыс.руб., при плане в сумме 135 967,0 тыс.руб.

- бюджет исполнен с дефицитом в сумме 335,8 тыс.руб., при плановом дефиците – 19 334,3 тыс.руб.

Средства на счетах бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2024 года составили в сумме 30 073,3 тыс. руб., что на 335,8 тыс.руб. меньше, чем на начало 2023 года (30 409,1 тыс. руб.). В отчетном периоде кредитные средства не привлекались. Муниципальный долг отсутствует.

8. Выводы

1. В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено соответствие плановых показателей годового отчета об исполнении бюджета решению Совета депутатов МО «Большелуцкое сельское поселение» о бюджете на 2023 года и плановый период 2024 и 2025 годов.

2. Фактов несвоевременности, неполноты и недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

3. Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены. Годовой отчет по составу, содержанию и перечню отраженных в нем показателей соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством.

4. Проведенный анализ позволяет сделать вывод о соблюдении основных требований нормативно-правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс в МО «Большелуцкое сельское поселение».

5. По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО «Большелуцкое сельское поселение» за 2023 год, Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» установлено **неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 1 474,42 руб.**

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

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

Ю.С. Хитрова

Динамика исполнения доходной части бюджета МО "Большелуцкое сельское поселение"

за период 2021-2023 годов

тыс.руб.

наименование дохода	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	3	4	5	6	7	8=7-6	9=7/6	10	11
Налоговые и неналоговые, итого	96 172,3	123 984,9	98 415,9	105 558,2	116 885,3	11 327,1	110,7%	100,0%	91,6%
Налоговые доходы	88 815,2	122 057,8	97 375,7	103 337,8	114 748,8	11 411,0	111,0%	98,2%	89,9%
Налог на доходы физических лиц	68 316,8	98 051,2	74 880,0	80 880,0	92 676,1	11 796,1	114,6%	79,3%	72,6%
Акцизы на нефтепродукты	1 915,5	3 853,4	3 826,7	3 826,7	3 476,9	-349,8	90,9%	3,0%	2,7%
Земельный налог	17 352,5	18 920,0	17 785,0	15 985,0	15 704,2	-280,8	98,2%	13,4%	12,3%
Налог на имущество	1 183,1	1 226,9	835,7	2 635,7	2 881,2	245,5	109,3%	2,5%	2,3%
Единый сельхозналог	37,6	4,5	38,5	7,2	7,2	0,0	100,0%	0,0%	0,0%
Государственная пошлина	9,7	1,8	9,8	3,2	3,2	0,0	100,0%	0,0%	0,003%
Неналоговые доходы	7 357,1	1 927,1	1 040,2	2 220,4	2 136,5	-83,9	96,2%	1,8%	1,7%
Доходы от использования имущества	1 693,5	1 297,6	1 022,0	1 022,0	973,2	-48,8	95,2%	0,8%	0,8%
Доходы от продажи имущества	5 121,2	4,5	0,0	4,9	4,9	0,0	100,0%	0,0%	0,0%
Доходы от продажи земли	0,0	0,0	0,0	780,0	780,0	0,0	0,0%	0,0%	0,6%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	452,4	8,6	18,2	138,5	139,7	1,2	100,9%	0,1%	0,1%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	90,0	616,4	0,0	275,0	238,7	-36,3	0,0%	0,0%	0,187%
Безвозмездные поступления, итого	9 736,8	5 771,0	0,0	11 074,4	10 735,1	-339,3	100%	100,0%	8,4%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, в т.ч.	10 045	6 454,3	0,0	11 074,4	11 074,4	0,0	100%	100,0%	8,4%
дотация	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
субвенция	300,9	303,1	0,0	318,1	318,1	0,0	100,0%	3,0%	0,2%
субсидия	9 592,2	5 878,3	0,0	10 756,3	10 756,3	0,0	100,0%	100,2%	8,4%
иные межбюджетные трансферты	151,9	272,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
возврат целевых остатков прошлых лет	-308,2	-683,3			-339,3				
ВСЕГО ДОХОДОВ	105 909,1	129 755,9	98 415,9	116 632,6	127 620,4	10 987,8	109,4%		100,0%