



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

16 апреля 2024 года

г.Кингисепп

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 25.10.2021г. №27 «О передаче Контрольно-счётной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счётного органа МО «Кузёмкинское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2022-2024 годы» (далее – Соглашение), Положение о бюджетном процессе в Кузёмкинском сельском поселении, пункт 8 Плана работы Контрольно-счётной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2024 год.

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

Объект проверки: администрация Кузёмкинского 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 Кузёмкинском 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 МО «Кузёмкинское сельское поселение» от 14.12.2022г. №239 «О бюджете муниципального образования «Кузёмкинское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- квартальные отчеты 2023 года об исполнении бюджета Кузёмкинского сельского поселения;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счётной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» в течение 2023 года.

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

1. Полнота бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям бюджетного законодательства

Отчёт об исполнении бюджета Кузёмкинского сельского поселения за 2023 год (далее – Отчёт) представлен для проведения внешней проверки в Контрольно-счётную 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 Кузёмкинского сельского поселения 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, утверждённой Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н).

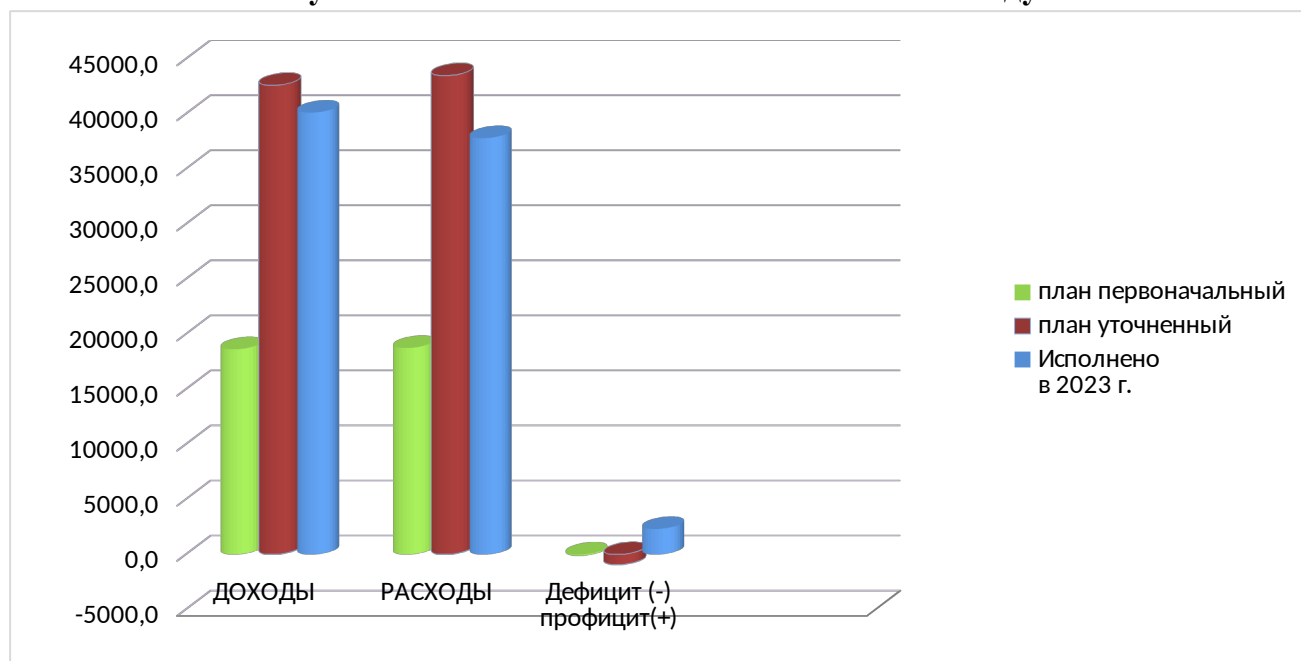
2. Основные параметры исполнения бюджета Кузёмкинского сельского поселения за 2023 год

Исполнение бюджета Кузёмкинского сельского поселения в 2023 году осуществлялось администрацией поселения в соответствии с решением Совета депутатов от 14.12.2022г. №239 о бюджете Кузёмкинского сельского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – решение о бюджете). В целях эффективного исполнения бюджета, постановлением администрации поселения от 30.12.2022 года №199 утверждены меры по реализации указанного решения о бюджете. Бюджет Кузёмкинского сельского поселения в течение 2023 года уточнялся 5 раз путем внесения изменений в решение о бюджете. Последняя корректировка параметров бюджета утверждена решением Совета депутатов Кузёмкинского сельского поселения от 13.12.2023 года №332, со следующими параметрами:

- общий объем доходов бюджета – 42 607,0 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 43 526,8 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 919,8 тыс.руб.

Кроме того, вносились изменения без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям, определенным Бюджетным кодексом РФ. По состоянию на 01.01.2024г. уточненный план сводной бюджетной росписи Кузёмкинского сельского поселения по расходам составил в сумме 43 485,3 тыс.руб.

Планирование и динамика исполнения основных параметров бюджета Кузёмкинского сельского поселения в 2023 году



(тыс.руб.)

Основные	П Л А Н на 2023 год	Фактическое	%
----------	---------------------	-------------	---

характеристики бюджета	Первоначальный	Уточненный	исполнение	исполнения
Общий объем доходов	18 635,8	42 607,0	40 133,0	94,2%
<i>в т.ч. собственные доходы</i>	<i>18 635,8</i>	<i>23 131,1</i>	<i>22 960,5</i>	<i>99,3%</i>
Общий объем расходов	18 752,8	43 485,3 (по сводной росписи)	37 814,4	87%
Дефицит (-), профицит (+)	- 117,0	- 919,8	+ 2 318,6	x

Первоначально доходы бюджета поселения на 2023 год утверждены в объеме 18 635,8 тыс.руб., с учетом вносимых изменений в течение финансового года доходная часть бюджета увеличилась на 23 971,2 или в 2,3 раза до значения 42 607,0 тыс.руб.

Увеличение доходной части бюджета от первоначально запланированного показателя произошло как по собственным (налоговым и неналоговым) доходам на 4 495,4 тыс.руб., так и по безвозмездным поступлениям на 19 475,8 тыс.руб.

Фактически поступило доходов в сумме 40 133,0 тыс.руб. (94,2%), что на 2 474,0 тыс.руб. меньше запланированных показателей.

Расходная часть бюджета исполнена в сумме 37 814,4 тыс.руб. или на 87% от уточненного плана по сводной росписи в сумме 43 485,3 тыс.руб. Первоначальный план по расходам в течение 2023 года увеличен на 24 732,5 тыс.руб.

Результатом исполнения бюджета Кузёмкинского сельского поселения за 2023 год стал профицит в сумме 2 318,6 тыс.руб. при плановом дефиците – 919,8тыс.руб.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что несмотря на внесение 5 раз в решение о бюджете уточнений параметров бюджета поселения, имеет место отклонение фактических значений доходов и расходов за 2023 год от утвержденных параметров. Доходная часть исполнена на 94,2%, неисполнение составило в сумме 2 474,0 тыс.руб. Расходная часть исполнена всего 87% с отклонением в сумме 5 670,9 тыс.руб. При этом, бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 318,6 тыс.руб. Что является недостаточно качественным процессом планирования и прогнозирования бюджетных показателей, эффективности расходования средств бюджета.

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

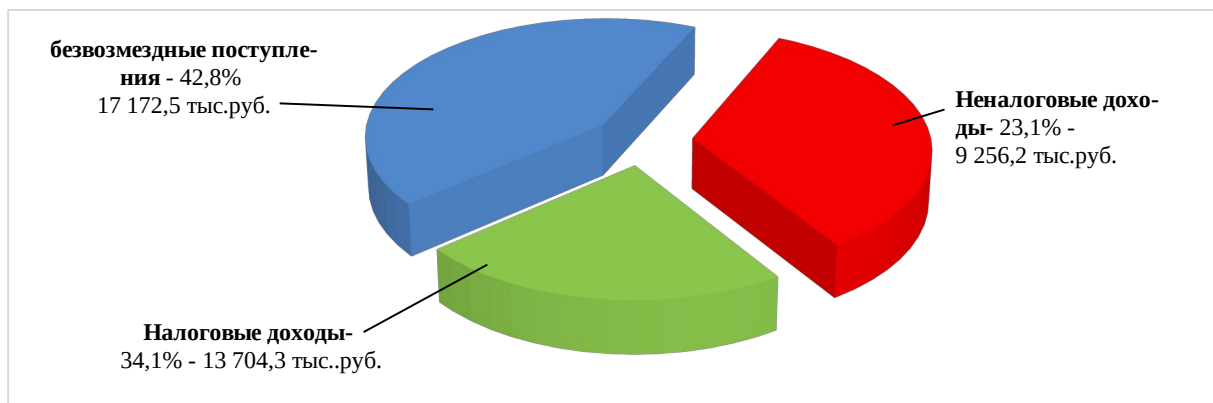
По отчёту об исполнении бюджета поселения, доходная часть бюджета исполнена на 94,2% или в сумме 40 133,0 тыс.руб., в том числе: собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены на 99,3%; безвозмездные поступления – на 88,2%.

Относительно предыдущего периода, исполнение доходной части бюджета поселения по собственным доходам в 2023 году увеличилось на 3 923,1 тыс.руб., в основном за счет увеличения неналоговых поступлений (+) 4 212,8 тыс.руб. от продажи имущества и земли, компенсации затрат бюджета поселения за спил зеленых насаждений.

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

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

Структура доходов поселения в 2023 году

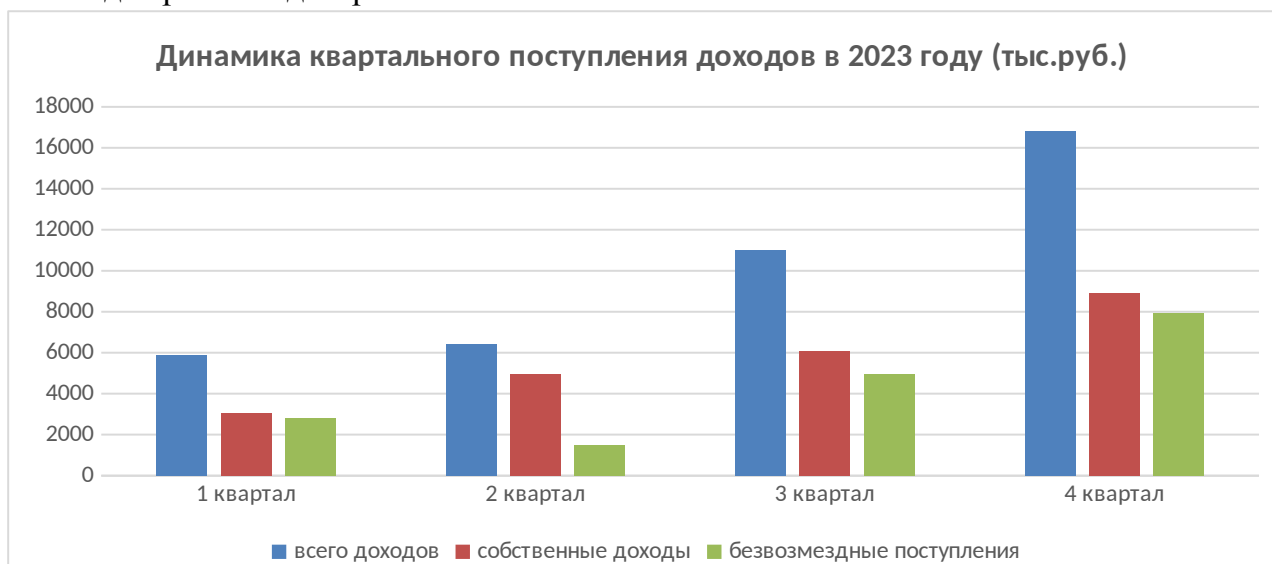


Как следует из представленной структуры, исполнение доходной части бюджета поселения в 2023 году обеспечено:

- на 42,8% безвозмездными поступлениями, которые составили 17 172,5 тыс.руб.,
- на 34,1% налоговыми платежами в сумме 13 704,3 тыс.руб.,
- на 23,1% неналоговыми платежами в сумме 9 256,2 тыс.руб.

Таким образом, в общем объеме доходов бюджета поселения наибольшую часть составляют собственные (налоговые и неналоговые) поступления – 57,2% или в сумме 22 960,5 тыс.руб.

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	5 854,0 (14,6%)	6 438,4 (16,1%)	11 021,7 (24,5%)	16 818,9 (41,9%)	40 133,0 (94,2%)
Налоговые и неналоговые доходы	3 059,7 (13,3%)	4 955,1 (21,6%)	6 054,4 (26,4%)	8 891,3 (38,7%)	22 960,5 (99,3%)

Безвозмездные поступления	2 794,3 (16,3%)	1 483,3 (8,6%)	4 967,3 (35,1%)	7 927,6 (46,2%)	17 172,5 (88,2%)
---------------------------	-----------------	----------------	-----------------	-----------------	------------------

По результатам анализа установлено, что наибольший показатель исполнения по доходам в 2023 году приходится на 4 квартал (41,9%), в том числе по собственным доходам (38,7%), безвозмездным поступлениям (46,2%).

Согласно данным квартальных отчётов 2023 года об исполнении бюджета Кузёмкинского сельского поселения, поквартальное исполнение доходной части бюджета поселения осуществлялось ниже установленного планового процента.

3.1. Анализ поступления налоговых доходов

Доля налоговых поступлений составляет 59,7% в объеме собственных (налоговых и неналоговых) доходов и 34,1% в объеме всех доходов, поступивших в бюджет Кузёмкинского сельского поселения в 2023 году.

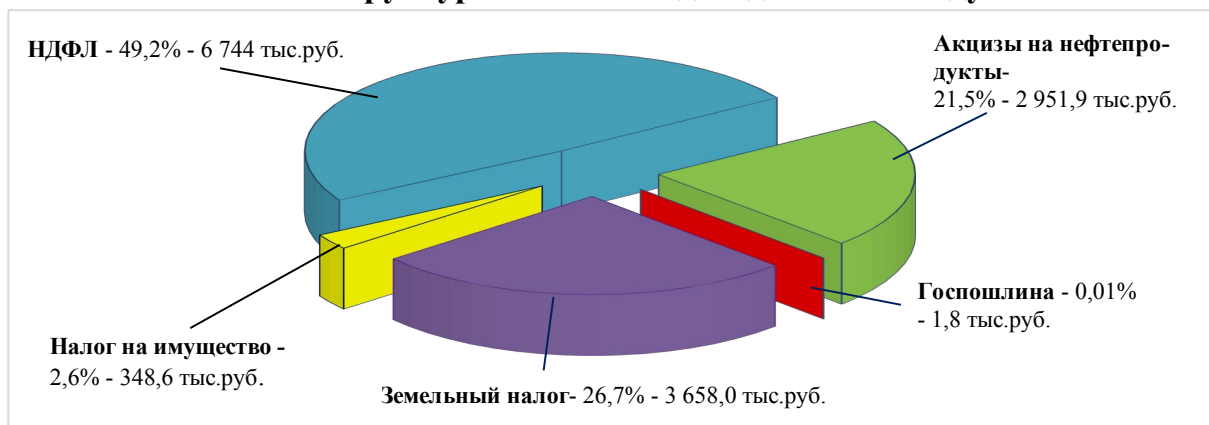
В ходе исполнения бюджета поселения в 2023 году первоначальный прогнозный план по налоговым доходам в размере 15 107,8 тыс.руб. скорректирован в сторону увеличения на 411,0 тыс.руб. и составил 15 518,8 тыс.руб.

Фактическое исполнение налоговых доходов в отчетном периоде составило 13 704,3 тыс.руб. (88,3%), что на 1 814,5 тыс.руб. меньше запланированных показателей.

Относительно предыдущего периода исполнение доходной части бюджета поселения по налоговым доходам в 2023 году уменьшилось на 289,7 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 в отчетном периоде показал, что, основным бюджетообразующим налогом для бюджета поселения является **налог на доходы физических лиц** (доля в собственных доходах 29,4%), поступивший в объеме 6 744,0 тыс.руб. (97,3% исполнения), с увеличением к 2022 году на 257,9 тыс.руб. Отклонение исполнения от плановых показателей 2023 года составило 190,2 тыс.руб., по причине снижения зарегистрированных предприятий на территории поселения (согласно пояснениям в ф.0503164).

Объем поступлений **акцизов на нефтепродукты** (доля в собственных доходах 12,9%), составил 2 951,9 тыс.руб. (113% исполнения), что на 113,0 тыс.руб. больше плановых показателей 2023 года. Относительно 2022 года поступление акцизов увеличилось на 507,2 тыс.руб.

По **земельному налогу** при прогнозном значении в 5 461,0 тыс.руб. исполнение составило 67% или 3 658,0 тыс.руб. Неисполнение в сумме 1 803,0 тыс.руб. связано с изменением кадастровой стоимости земельных участков по ГДУДО «Детский оздоровительно-образовательный центр «Россонь» им. Ю.А.Шадрина» (согласно пояснительной записке ф.0503160). Относительно 2022 года поступление земельного налога уменьшилось на 1 066,9 тыс.руб.

Объем поступлений **налога на имущество физических лиц** уменьшилось по отношению к предыдущему периоду на 12,3 тыс.руб. и составил в сумме 348,6 тыс.руб. (122,9% исполнения), что выше прогнозных показателей 2023 года на 65,0 тыс.руб.

Поступление **госпошлины** составило в сумме 1,8 тыс.руб. или 163,6% от плана в сумме 1,1 тыс.руб. Поступление в 2023 году на 0,2 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 40,3% в объеме собственных (налоговых и неналоговых) доходов и 23,1% в объеме всех доходов, поступивших в бюджет Кузёмкинского сельского поселения в 2023 году.

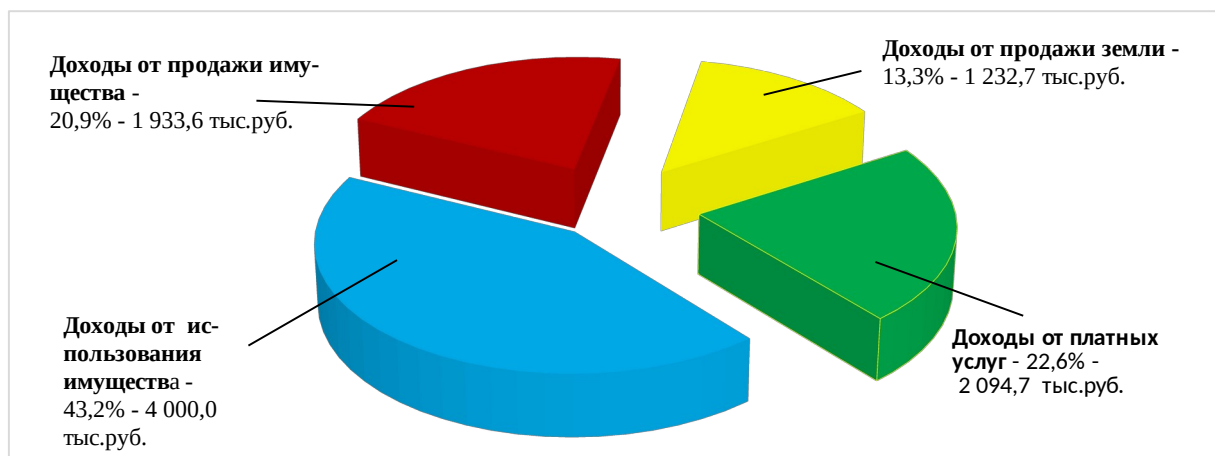
В ходе исполнения бюджета Кузёмкинского сельского поселения первоначальный прогнозный план по неналоговым доходам в размере 3 528,0 тыс.руб. скорректирован в сторону увеличения на 4 084,4 тыс.руб. и составил 7 612,4 тыс.руб.

Фактическое исполнение в отчетном периоде составило 121,6% или в сумме 9 256,2 тыс.руб., что на 1 643,8 тыс.руб. больше запланированных показателей.

Относительно предыдущего периода исполнение доходной части бюджета поселения по неналоговым доходам в 2023 году увеличилось на 4 212,8 тыс.руб., за счет продажи имущества и земли.

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

Структура поступлений неналоговых доходов в 2022 году



Как показывает анализ отчетных данных, **доходы от использования имущества** составляют основную долю – 43,2% неналоговых доходов. Объем поступлений доходов от использования имущества уменьшился по отношению к предыдущему периоду на 161,6 тыс.руб. и составил 4 000,0 тыс.руб., что выше прогнозных показателей на (+)472,0 тыс.руб., в связи с увеличением арендной стоимости по договорам социального найма. Поступление **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составило 200,1% или в сумме 2 094,7 тыс.руб., что на 1 047,8 тыс.руб. больше запланированных показателей, в связи с поступлением компенсации за спил зеленых насаждений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений в 2023 году увеличился на 2 026,1 тыс.руб.

В бюджет поселения поступили **доходы от продажи муниципального имущества** (жилые дома в дер. Волково, дер. Ропша, 2 автомобиля) в сумме 1 933,6 тыс.руб. (100% от плана). Объем поступлений доходов по отношению к предыдущему периоду увеличился на 1 629,0 тыс.руб.

Доходы от продажи земли в дер. Волково, дер. Ропша поступили в объеме 1 232,7 тыс.руб. при плане 1 104,2 тыс.руб. Сверх плановых назначений в бюджет поступило 128,5 тыс.руб. Относительно 2022 года поступление доходов увеличилось на 728,9 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 прогнозировании средств бюджета поселения. В связи, с чем, рекомендует усилить внутренний контроль, в части повышения точности прогнозов поступления доходов.**

3.3 Недоимки по доходам

Наименование доходов	(тыс.руб.)		
	Недоимка по состоянию на 01.01.2023г.	Недоимка по состоянию на 01.01.2024г.	Отклонение (+;-)
Налог на имущество физических лиц	90,3	141,0	+ 50,7

Земельный налог с организаций	20,5	0,0	-20,5
Земельный налог с физических лиц	429,7	415,4	- 14,3
Итого по налоговым доходам:	540,5	556,4	+ 15,9

Согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2024г. общая сумма недоимки (просроченная дебиторская задолженность) составила 556,4 тыс.руб., что больше на 15,9 тыс.руб. к показателям на начало 2023 года (540,5 тыс.руб.).

В структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеет задолженность по земельному налогу с физических лиц (74,7%), которая составила на 01.01.2024г. в сумме 415,4 тыс.руб. и по сравнению с началом года уменьшилась на 14,3 тыс.руб.

При этом, по налогу на имущество физических лиц недоимка увеличилась на 50,7 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2024г. составила 141,0 тыс.руб.

Причина образования задолженности является неисполнение налогоплательщиками обязательств по уплате налогов.

Главным администратором налогов, по которым образовалась недоимка, является Межрайонная ИФНС России №3 по Ленинградской области.

3.4. Анализ безвозмездных поступлений

В структуре доходов удельный вес безвозмездных поступлений составил 42,8%. Объем средств бюджета поселения в виде безвозмездных поступлений, полученных в 2023 году, составил 17 172,5 тыс.руб. или 88,2% к плановым показателям.

В бюджет поселения в 2023 году поступили:

- субсидии в сумме 9 647,6 тыс.руб. (91,2% исполнения по причине расторжения муниципальных контрактов на оказание услуг по кадастровым работам, в связи с отсутствием утвержденных правил землепользования и застройки),

- субвенции – 165,2 тыс.руб. (100% исполнения),

- иные межбюджетные трансферты – 7 162,7 тыс.руб. при плане в сумме 8 671,6 тыс.руб. (86,2% исполнения), отклонение составило 1 508,9 тыс.руб. (причины неисполнения не указаны);

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций поступили при плане 65,0 тыс.руб. в сумме 197,0 тыс.руб. на проведение праздничных мероприятий.

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

Контрольно-счетная палата рекомендует усилить внутренний контроль за достижением целевых показателей результативности исполнения межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов и недопущению образования неиспользованных остатков бюджетных средств.

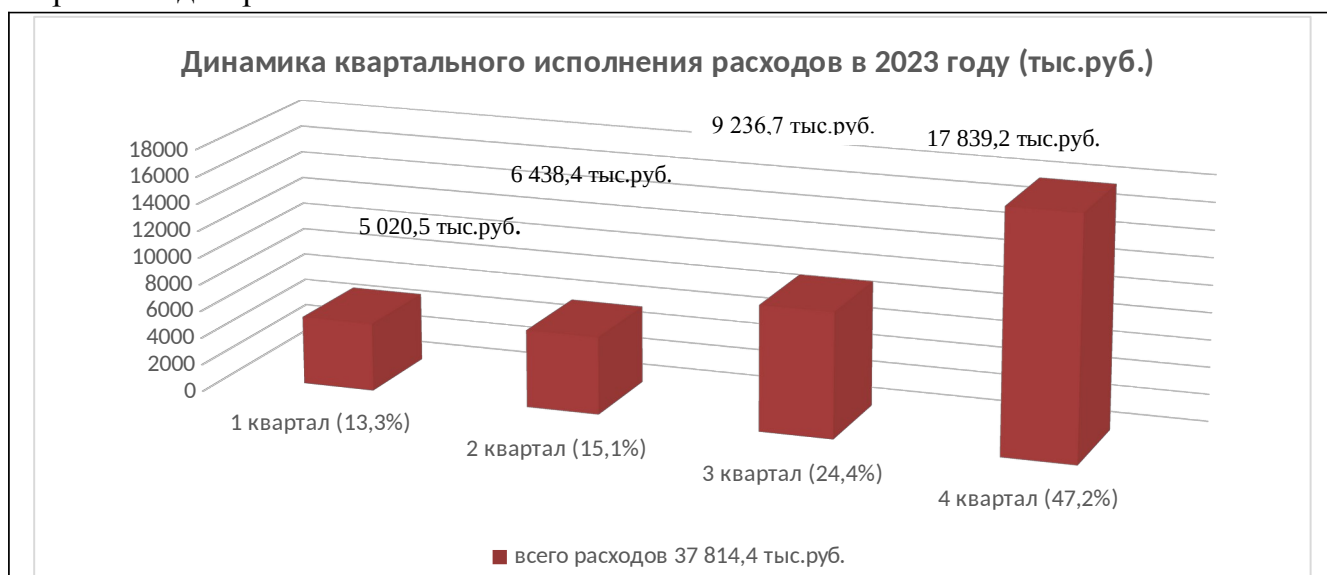
4. Анализ исполнения расходной части бюджета Кузёмкинского сельского поселения

В результате вносимых в течение финансового года изменений, объем плановых показателей по расходам увеличился с 18 752,8 тыс.руб. до 43 485,3 тыс.руб. или в 2,3 раза.

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 37 814,4 тыс.руб. или на 87% от уточненного плана, при установленном показателе исполнения плановых показателей - 95%. Исполнение расходов, осуществляемых за счет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов составило в сумме 16 975,5 тыс.руб. или 44,9% расходов бюджета.

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований составил 5 670,9 тыс.руб.

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



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

Согласно данным квартальных отчетов 2023 года об исполнении бюджета Кузёмкинского сельского поселения, поквартальное исполнение расходной части бюджета поселения осуществлялось ниже установленного планового процента.

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 поселения исполнялись по 8 разделам, как видно из нижеприведенной таблицы, основная доля расходов приходится на раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» – 31,4% (11 892,3 тыс.руб. или 94,7% исполнения).

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	12 404,7	12 560,3	11 892,3	- 668,0	94,7%	31,4%

0200- национальная оборона	0,0	161,7	161,7	0,0	100%	0,4%
0300- национальная безопасность и правоохранительная деятельность	480,0	3 134,3	2 286,3	- 848,0	72,9%	6,0%
0400 - национальная экономика	2 527,9	8 621,1	7 247,4	- 1 373,7	84,1%	19,2%
0500 - жилищно-коммунальное хозяйство	824,0	8 607,0	7 179,5	- 1 427,5	83,4%	19,0%
0800 - культура и кинематография	1 048,0	8 922,7	7 569,0	- 1 353,7	84,8%	20,0%
1000 - социальная политика	1 468,2	1 471,2	1 471,2	0,0	100%	3,9%
1100 – физическая культура и спорт	0,0	7,0	7,0	0,0	100%	0,02%
ИТОГО:	18 752,8	43 485,3	37 814,4	- 5 670,9	87%	

По итогам 2023 года администрацией поселения достигнут высокий процент исполнения (100%) по следующим разделам расходной части бюджета:

- 0200 «Национальная оборона» - 161,7 тыс.руб.;
- 1000 «Социальная политика» - 1 471,2 тыс.руб.;
- 1100 «Физическая культура и спорт» - 7,0 тыс.руб.

По остальным разделам расходной части бюджета не достигнут установленный процент исполнения 95% и наблюдается наибольший объём неисполненных расходов в суммовом выражении:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 848,0тыс.руб. (72,9% исполнения);
- 0400 «Национальная экономика» - 1 373,7 тыс.руб. (84,1% исполнения);
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»-1 427,5тыс.руб. (83,4% исполнения);
- 0800 «Культура и кинематография» - 1 353,7 тыс.руб. (84,8% исполнения).

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

- отсутствие специалиста на исполнение полномочий в сфере административных правонарушений и специалиста по культуре;
- расторжение муниципальных контрактов, по причине отсутствия возможности завершения работ, в связи с необходимостью внесения изменений в правила землепользования;
- в связи с погодными условиями отсутствовала возможность реализации мероприятий по установке камер видеонаблюдения;
- образовавшейся экономии по оплате электроэнергии в сумме 1 416,2 тыс.руб., в связи с модернизацией уличного освещения;
- иные причины.

4.1. Анализ расходования средств резервного фонда администрации Кузёмкинского сельского поселения

Решением Совета депутатов Кузёмкинского сельского поселения о бюджете поселения на 2023-2024 годы, резервный фонд администрации на 2023 год утвержден в сумме 60,0 тыс.руб.

Во исполнение требований статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации Кузёмкинского сельского поселения от 25.05.2022г. №78 (с изм. от 27.03.2023г. №29/1) утверждено Положение о резервном фонде администрации Кузёмкинского сельского поселения и порядке его расходования (далее – Положение).

В соответствии с Положением, в течение 2023 года средства резервного фонда в общей сумме 8,0 тыс.руб. были направлены на выплаты гражданам поселения в связи с награждением почетной грамотой и благодарностью за заслуги перед муниципальным сообществом.

Нераспределенный остаток резервного фонда по состоянию на 01.01.2024г. составил в сумме 52,0 тыс.руб.

По данным годового отчета, объем закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд поселения с применением конкурентных способов составил в сумме 3 001,5 тыс.руб. Экономия бюджетных средств в результате применения конкурентных способов составила – 279,7 тыс.руб. (ф.0503175, ф.0503128).

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 60,8 тыс.руб. Администрацией поселения принято денежное обязательство по уплате судебных решений на сумму 68,8 тыс.руб. В отчетном периоде уплачено 18,0 тыс.руб. Не исполнено денежное обязательство на конец отчетного периода в сумме 50,8 тыс.руб.(ф.0503296), по причине поступлений в конце декабря 2023 года.

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)	16 076,0 в т.ч. просроченная 540,5 тыс.руб.	21 071,0 в т.ч. просроченная 556,4 тыс.руб	4 332,4	177,3
Расчеты по ущербу и иным доходам (1 209 00 000)	90,1	90,1	x	x
Расчеты по принятым обязательствам (1 302 00 000)	x	x	553,5	0,0
Расчеты по платежам в бюджет (1 303 00 000)	x	x	297,3	621,6
ВСЕГО задолженность	16 166,1	21 161,1	5 183,2	798,9
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	x	x	15 535,5	20 414,9

Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	x	x	102,7	76,3
---	---	---	-------	------

По данным годового отчёта об исполнении бюджета Кузёмкинского сельского поселения за 2023 год, общий объем **дебиторской задолженности** составил в сумме 21 161,1 тыс.руб., что больше задолженности на начало отчетного периода на 4 995,0 тыс.руб. Объем долгосрочной дебиторской задолженности за 2023 год увеличился на 1 023,7 тыс.руб. и на конец отчетного периода составил в сумме 5 224,3 тыс.руб. Просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 15,9 тыс.руб. и составила 556,4 тыс.руб.

В структуре дебиторской задолженности на 01.01.2024г., как и начало отчетного периода, основной удельный вес составляет задолженность в расчетах по доходам - 99,6%.

Дебиторская задолженность по доходам составила 21 071,0 тыс.руб., в том числе долгосрочная – 5 224,3 тыс.руб., просроченная – 556,4тыс.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 20 048,7 тыс.руб.

Кроме того, задолженность включает начисленные расчеты с плательщиками налогов – 672,7 тыс.руб., из них просроченные – 556,4 тыс.руб.; расчеты от операционной аренды основных средств – 250,0 тыс.руб.; начисленные доходы за найм жилья – 99,7 тыс.руб.

В состав дебиторской задолженности входит задолженность прошлых лет по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности (остаток невозмещенных расходов от ФСС) – 90,1 тыс.руб.

Общий объем **кредиторской задолженности** поселения составил в сумме 798,9 тыс.руб., что меньше задолженности на начало года на 4 384,3 тыс.руб.

Кредиторская задолженность сложилась:

- в сумме 177,3 тыс.руб. - переплата по доходам;
- в сумме 621,6 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 20 414,9тыс.руб. – *доходы будущих периодов*, начисленные по доходам от целевых межбюджетных трансфертов текущего характера, предоставляемых с условиями при передаче активов (20 048,7 тыс.руб.), от предоставления в операционную аренду объектов нефинансовых активов (250,0 тыс.руб.), от налога на имущество и земельного налога физических лиц (116,3 тыс.руб.).

Также отражен *резерв предстоящих расходов* в сумме 76,3 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 Кузёмкинского сельского поселения

По данным баланса (ф.0503120), *финансовые активы бюджета поселения* по состоянию на 01.01.2024 года составили в сумме 24 568,7 тыс.руб., в том числе:

- средства во временном распоряжении (обеспечение исполнения по контрактам) – 169,1 тыс.руб.;

- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства – 3 238,5 тыс.руб., из них – 2 616,9 тыс.руб. – собственные средства поселения;

* дебиторская задолженность по доходам – 21 161,1 тыс.руб., из них долгосрочная (начисленные межбюджетные трансферты) – 5 224,3 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 – 18 299,0 тыс.руб., из них:

- жилые помещения – 10 938,4 тыс.руб.;

- нежилые помещения (здания и сооружения) – 2 791,1 тыс.руб.;

- машины и оборудование – 17,0 тыс.руб.;

- транспортные средства – 1 533,3 тыс.руб.;

- инвентарь производственный и хозяйственный – 3 019,2 тыс.руб.;

* непроизводственные активы (земля) – 40 148,7 тыс.руб.;

* материальные запасы – 649,5 тыс.руб.;

* нефинансовые активы имущества казны – 32 885,3 тыс.руб.;

*расходы будущих периодов – 3 771,2 тыс.руб.

По сравнению с началом года остаточная стоимость основных средств уменьшилась на 351,4 тыс.руб.

На забалансовом счете числится сомнительная задолженность в сумме 11,6тыс.руб., основные средства в эксплуатации на 4 238,4 тыс.руб., имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) – 3 795,5 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, распоряжения администрации поселения от 29.09.2023г. №15-р, перед составлением годовой бюджетной отчетности поселения проведена инвентаризация имущества, финансовых обязательств и расчетов. По результатам инвентаризации расхождения устранены.

7. Результаты исполнения бюджета

Кузёмкинского сельского поселения за 2023 год

1. Выполнение плана по доходам обеспечено в объеме 40 133,0 тыс.руб., что составляет 94,2% от утвержденного прогноза – 42 607,0 тыс.руб. Отклонение составило 2 474,0 тыс.руб.

Исполнение доходной части бюджета поселения в 2023 году обеспечено:

- на 57,2% собственными (налоговыми и неналоговыми) платежами или в сумме 22 960,5 тыс.руб.;

- на 42,8% за счет безвозмездных поступлений или в сумме 17 172,5 тыс.руб.

Наибольший объем поступлений как собственных доходов, так и безвозмездных поступлений приходится на 4 квартал 2023 года (41,9%).

Относительно 2022 года, исполнение доходной части бюджета поселения по собственным доходам в 2023 году увеличилось на 3 923,1 тыс.руб., в основном за счет увеличения поступления доходов от продажи земли и имущества (+2 357,9 тыс.руб.).

2. По состоянию на 01.01.2024г. общая сумма недоимки (просроченная дебиторская задолженность) незначительно увеличилась с начала 2023 года на 15,9 тыс.руб. и составила 556,4 тыс.руб.

3. Исполнение бюджета Кузёмкинского сельского поселения по расходам составило низкий процент исполнения 87% или в сумме 37 814,4 тыс.руб. при утвержденных показателей – 43 485,3 тыс.руб. Сумма неосвоенных расходов составила 5 670,9 тыс.руб.

Основная доля расходов (31,4% от общего исполнения) приходится на раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» – 11 892,3 тыс.руб.

4. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 21 161,1 тыс.руб., из которой долгосрочная (начисленные межбюджетные трансферты) – 5 224,3 тыс.руб., просроченная (недоимка по налоговым доходам) – 556,4 тыс.руб.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024г. составил 798,9 тыс.руб. Задолженность носит текущий характер. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5. Результат исполнения бюджета поселения за 2023 год - профицит в сумме 2 318,6 тыс.руб. при плановом дефиците – 919,8 тыс.руб.

Остаток собственных средств на едином счете бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2024г. составил – 2 616,9 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 отчёта об исполнении местного бюджета решению Совета депутатов Кузёмкинского сельского поселения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, сводной бюджетной росписи.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчётности 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 проверка 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;

- усилить внутренний контроль за достижением целевых показателей результативности исполнения межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов и недопущению образования неиспользованных остатков бюджетных средств;

- 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 и продолжить работу по совершенствованию процессов планирования и обоснованности объема бюджетных ассигнований для исполнения действующих расходных обязательств, по сокращению объемов неисполненных бюджетных ассигнований;

- принимать своевременные меры по минимизации на конец отчетного периода остатков средств, имеющих целевое назначение, по взысканию дебиторской задолженности, в том числе просроченной;

- в целях повышения финансовой дисциплины, принять соответствующие меры по минимизации расходов на уплату судебных решений, с целью снижения (недопущения) неэффективных расходов бюджета;

- продолжить мероприятия по оптимизации и эффективности расходования бюджетных средств;

- повысить качество бюджетного планирования и обеспечения сбалансированности бюджета.

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

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

О.Г. Ефименко

Динамика исполнения доходной части бюджета Куземкинского 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	17 140,6	17 464,7	19 037,4	18 635,8	23 131,2	22 960,5	-170,7	99,3%	100,0%	57,2%
Налоговые доходы	15 851,0	16 315,1	13 994,0	15 107,8	15 518,8	13 704,3	-1 814,5	88,3%	59,7%	34,1%
Налог на доходы физических лиц	9 837,9	8 685,7	6 486,1	6 934,2	6 934,2	6 744,0	-190,2	97,3%	29,4%	16,8%
Акцизы на нефтепродукты	1 720,3	2 017,7	2 444,7	2 427,9	2 838,9	2 951,9	113,0	104,0%	12,9%	7,4%
Земельный налог	4 106,2	5 295,6	4 724,9	5 461,0	5 461,0	3 658,0	-1 803,0	67,0%	15,9%	9,1%
Налог на имущество	184,9	313,6	336,3	283,6	283,6	348,6	65,0	122,9%	1,5%	0,9%
Государственная пошлина	1,7	2,5	2,0	1,1	1,1	1,8	0,7	163,6%	0,0%	0,004%
Неналоговые доходы	1 289,6	1 149,6	5 043,4	3 528,0	7 612,4	9 256,2	1 643,8	121,6%	40,3%	23,1%
Доходы от использования имущества	1 255,1	1 084,6	4 161,6	3 528,0	3 528,0	4 000,0	472,0	113,4%	17,4%	10,0%
Доходы от продажи имущества	0,0	0,0	304,6	0,0	1 933,3	1 933,6	0,3	100,0%	0,0%	4,8%
Доходы от продажи земли	0,0	0,0	503,8	0,0	1 104,2	1 232,7	128,5	111,6%	0,0%	3,1%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,0	65,0	68,6	0,0	1 046,9	2 094,7	1 047,8	200,1%	9,1%	5,2%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	34,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,00%
невьясненные поступления	0,0	0,0	4,8	0,0	0,0	-4,8	-4,8		-0,02%	-0,01%
Безвозмездные поступления, итого	13 082,2	14 903,6	58 212,2	0,0	19 475,8	17 172,5	-2 303,3	88,2%	100,0%	42,8%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, в т.ч.	13 082,2	14 819,1	57 872,2	0,0	19 410,8	16 975,5	-2 435,3	87,5%	98,9%	42,3%
дотация	5 919,4	3 731,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
субвенция	161,2	156,6	157,6	0,0	165,2	165,2	0,0	100,0%	1,0%	0,4%
субсидия	5 402,8	8 314,9	15 044,4	0,0	10 574,0	9 647,6	-926,4	91,2%	56,2%	24,0%
иные межбюджетные трансферты	1 820,0	3 056,7	42 877,4	0,0	8 671,6	7 162,7	-1 508,9	82,6%	41,7%	17,8%
возврат целевых остатков прошлых лет	-221,2	-440,3	-207,2	0,0		0,0				0,0%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	84,5	340,0	0,0	65,0	197,0	132,0	303,1%	1,1%	0,5%
ВСЕГО ДОХОДОВ	30 222,8	32 368,3	77 249,6	18 635,8	42 607,0	40 133,0	-2 474,0	94,2%		100,0%

