



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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам внешней проверки отчета
об исполнении бюджета муниципального образования
«Фалилеевское сельское поселение»
муниципального образования «Кингисеппский
муниципальный район» Ленинградской области за 2024 год**

г. Кингисепп

08 апреля 2025 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 12.12.2024 г. №33 «О передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Фалилеевское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с 01.01.2025г. по 31.12.2027г.» (далее – Соглашение), Положение о бюджетном процессе в МО «Фалилеевское сельское поселение», пункт 11 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2025 год.

Предмет проверки: проект решения Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение Кингисеппского муниципального района Ленинградской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области за 2024 год», бюджетная отчетность об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2024 год.

Объект проверки: администрация МО «Фалилеевское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области (далее – Администрация).

Цель проверки: установление полноты и соответствия представленной бюджетной отчетности за 2024 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 «Фалилеевское сельское поселение».

Основные задачи проверки:

- анализ представленной к проверке годовой бюджетной отчетности по составу, содержанию и сроку представления;
- соответствие плановых показателей, указанных в отчётности, показателям утверждённого бюджета с учётом изменений, внесённых 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 отчётности (путем выборочной проверки соотношений между показателями форм бюджетной отчетности).

Информационные основы проведения проверки:

- решение Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» от 11.12.2023 года №221 «О бюджете МО «Фалилеевское сельское поселение» Кингисеппского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- квартальные отчеты об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение»;
- отчеты об исполнении муниципальных программ МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2024 год;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» в течение 2024 года.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2024 год установлено следующее.

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

Отчет об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2024 год (далее по тексту – Отчет), для проведения внешней проверки и составления заключения, представлен в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с требованиями п.3

ст.264.4 Бюджетного кодекса в установленные сроки – не позднее 1 апреля 2025года.

Во исполнение ст.264.6 Бюджетного кодекса РФ, проект решения Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» об утверждении отчета об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2024 год содержит к утверждению обязательные показатели по доходам, расходам и источникам дефицита бюджета, с соответствующими приложениями.

Предоставленный отчет по своему составу соответствует требованиям п.3, п.4 ст.264.1, п.11 Инструкции №191н. Согласно п.8 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. В соответствии с п.9 Инструкции №191н, бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В соответствии с Соглашением от 24.12.2021г. №47-с, полномочия МО «Фалилеевское сельское поселение» по формированию и исполнению бюджета поселения в отчётном периоде исполнял комитет финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район».

Контрольные соотношения между показателями форм отчётности соблюдены. Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств не установлено. Превышения фактического финансирования над плановыми бюджетными назначениями не установлено.

Вместе с тем, **Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район»** установлено нарушение, не повлиявшее на достоверность показателей бюджетной отчётности:

- в нарушение п.163 Инструкции №191н, п. 69.2 Федерального стандарта от 28.02.2018г. №37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчётности» в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) в графе 9 «Пояснения причины отклонений от планового процента» раздела «Доходы» не приведен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет (отсутствуют пояснения причин отклонения).

2. Общая характеристика исполнения бюджета

Решением Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» от 11.12.2023 года №221 «О бюджете муниципального образования «Фалилеевское сельское поселение» МО «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

(далее – бюджет) утверждены основные характеристики бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 15 179,3 тыс.руб.;
- общий объем расходов в сумме 15 493,3 тыс.руб.;
- дефицит бюджета в сумме 314,0 тыс. руб.

Бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» в течение 2024 года уточнялся 3 раза путем внесения изменений в решение о бюджете (от 11.03.2024 года №229, от 20.08.2024 года №249, от 10.12.2024 года №26).

С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2024 год утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 40 595,2 тыс.руб., т.е. увеличен на 25 415,9 тыс. руб. или в 2,6 раза;
- общий объем расходов в сумме 41 707,3 тыс.руб., т.е. увеличен на 26 214,0 тыс. руб. или в 2,7 раза;
- дефицит бюджета в сумме 1 112,1 тыс.руб., т.е. увеличен на 798,1 тыс. руб.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам, расходам и дефициту бюджета, отраженные в Отчете по состоянию на 01.01.2025 года, соответствуют значениям, утвержденным последней редакцией решения Совета депутатов о бюджете.

Основные характеристики бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2024 год

Таблица №1 (тыс.руб.)

Основные характеристики бюджета	П Л А Н на 2024 год		Фактическое исполнение	% исполнения
	Первоначальный	Уточненный		
Общий объем доходов	15 179,3	40 595,2	40 310,8	99,2%
в т.ч. собственные доходы	5 450,2	6 449,3	6 775,6	105,0%
Общий объем расходов	15 493,3	41 707,3 (по сводной росписи)	40 509,7	97,1%
Дефицит (-), профицит (+)	-314,0	-1 112,1	-198,9	х

Фактическое исполнение бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2024 год составило:

- по доходам – 40 310,8 тыс.руб. (99,2% от уточненного плана), в том числе собственные доходы – 6 775,6 тыс.руб. (105,0% от уточненного плана);
- по расходам – 40 509,7 тыс.руб. (97,1% от уточненного плана);
- бюджет исполнен с дефицитом в сумме 198,9 тыс.руб.

3. Анализ показателей доходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2024 год

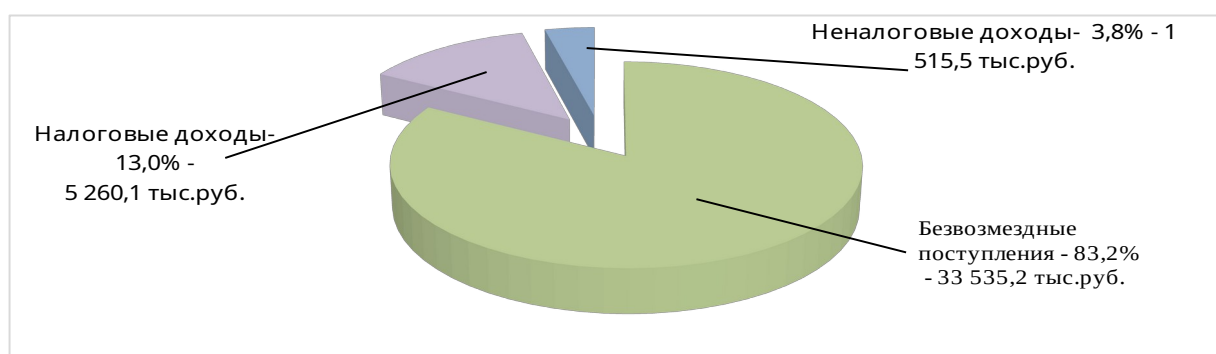
Динамика и структура поступлений доходов бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» в разрезе доходных источников за период 2021-2024 годов приведена в приложении 1 к заключению.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета поселения, доходная часть бюджета исполнена в сумме 40 310,8 тыс.руб. или на 99,2% от уточненного плана в сумме 40 959,2 тыс.руб., в том числе: собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены на 105,0%; безвозмездные поступления – на 98,2%.

Относительно предыдущего периода, исполнение доходной части бюджета поселения по собственным доходам в 2024 году снизилось на 300,1 тыс.руб., в основном за счет снижения поступлений доходов от продажи имущества.

Доходы бюджета поселения по итогам исполнения бюджета за 2024 год, в разрезе структуры поступлений, отражены в диаграмме ниже.

**Диаграмма 1. Структура доходной части бюджета
МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2024 год**

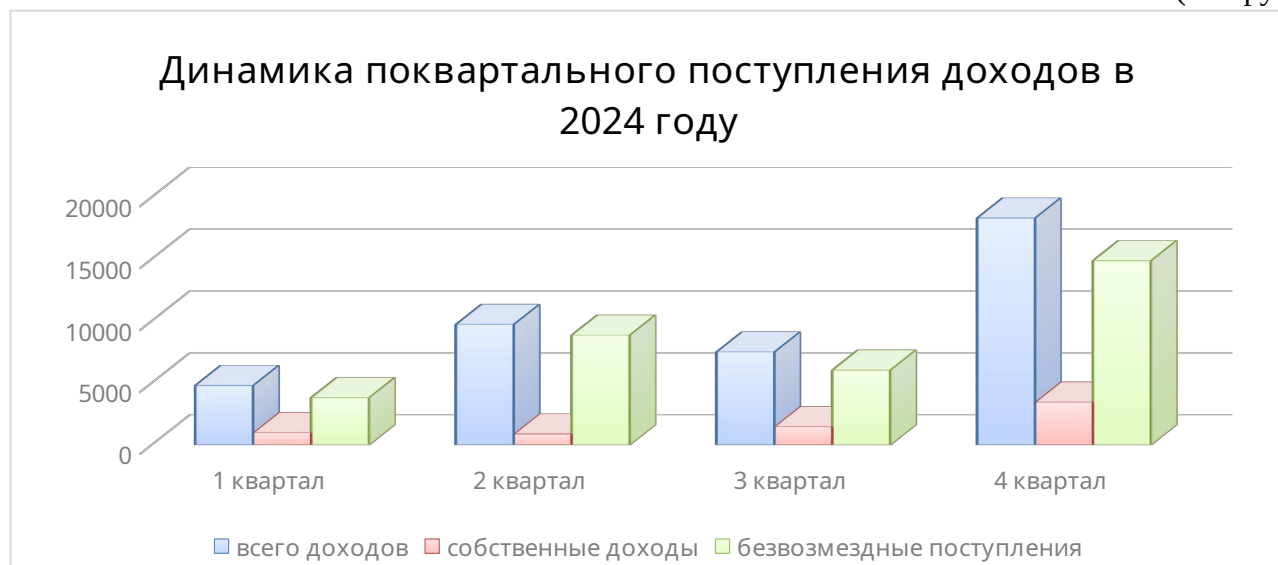


Как следует из представленной структуры, исполнение доходной части бюджета поселения в 2024 году обеспечено:

- на 83,2% безвозмездными поступлениями, которые составили в сумме 33 535,2 тыс.руб.,
- на 13,0% налоговыми платежами в сумме 5 260,1 тыс.руб.,
- на 3,8% неналоговыми платежами в сумме 1 515,5 тыс.руб.

Динамика поквартального поступления доходов в бюджет поселения за 2024 год отражен в диаграмме ниже.

Диаграмма 2. Динамика поквартального поступления доходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2024 год
(тыс.руб.)



	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	ВСЕГО за 2024 год
Всего доходов	4 785,7	9 718,3	7 497,7	18 309,1	40 310,8
Налоговые и неналоговые доходы	984,7	873,5	1 470,5	3 446,9	6 775,6
Безвозмездные поступления	3 801,0	8 844,8	6 027,2	14 862,2	33 535,2

По результатам анализа поквартального поступления доходов установлено, что наибольший объем поступлений в 2024 году приходится на 4 квартал, как по собственным доходам (50,8%), так и по безвозмездным поступлениям (44,3%).

3.1 Анализ поступлений налоговых доходов в 2024 году

Доля налоговых поступлений составляет 77,6% в объеме собственных (налоговых и неналоговых) доходов и 13,0% в объеме всех доходов, поступивших в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» в 2024 году.

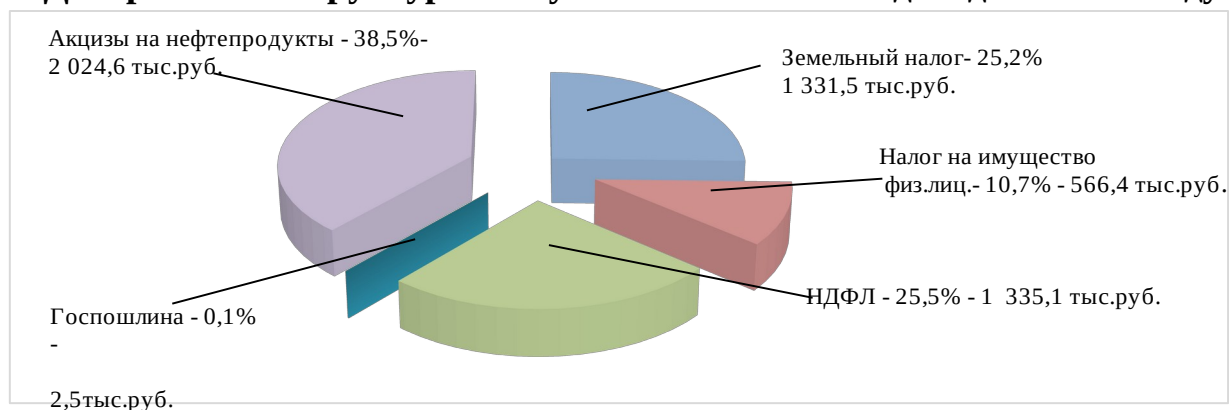
В ходе исполнения бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» первоначальный прогнозный план по налоговым доходам в размере 4 811,7 тыс.руб. скорректирован в сторону увеличения на 164,8 тыс.руб. и составил в сумме 4 976,5 тыс.руб.

Фактическое исполнение в отчетном периоде составило 105,6% или в сумме 5 260,1 тыс.руб., что на 283,6 тыс.руб. больше запланированных показателей.

Относительно предыдущего периода исполнение доходной части бюджета поселения по налоговым доходам в 2024 году увеличилось на 663,4 тыс.руб.

Наиболее наглядно структура налоговых доходов и их исполнение за 2024 год отражено в диаграмме ниже.

Диаграмма 3. Структура поступлений налоговых доходов в 2024 году



По результатам анализа налоговых поступлений установлено, что, как и прежде, обеспечивающими основную часть в объеме собственных доходов бюджета поселения являются:

- **акцизы на нефтепродукты** (доля в собственных доходах – 29,8%) поступили в сумме 2 024,6 тыс.руб. или на 100,1% от плана – 2 022,4 тыс.руб. Дополнительно доходов поступило в сумме 2,2 тыс.руб., в связи с увеличением объемов реализации продукции. По сравнению с 2023 годом по данному виду доходов отмечено увеличение поступлений на 158,6 тыс.руб.

- **налог на доходы физических лиц** – (доля в собственных доходах – 19,8%) поступление в 2024 году составило в сумме 1 335,1 тыс.руб. или 96,6% при плане в сумме 1 382,0 тыс.руб. Относительно 2023 года поступление НДФЛ в 2024 году увеличилось на 608,3 тыс.руб.

- **земельный налог** (доля в собственных доходах – 19,6%) поступил в сумме 1 331,5 тыс.руб. или 109,1% при плане в сумме 1 219,6 тыс.руб. Дополнительно в бюджет поступило 111,9 тыс.руб. По сравнению с 2023 годом по данному виду доходов отмечено уменьшение поступлений на 339,8 тыс.руб.

Остальные налоговые источники составляют наименьшую долю в общем объеме собственных доходов:

- **налог на имущество физических лиц** (доля в собственных доходах – 8,3%) исполнение составило 161,8% или в сумме 566,4 тыс.руб. при плане в сумме 350,0 тыс.руб. Дополнительно поступило – 216,4 тыс.руб. Относительно 2023 года поступление налога в 2024 году увеличилось на 453,5 тыс.руб.

- по **госпошлине** (доля в собственных доходах – 0,1%) план поступлений исполнен на 100,0%, поступления составили – 2,5 тыс.руб. Относительно 2023 года поступление госпошлины в 2024 году уменьшились на 0,5 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата МО Кингисеппский муниципальный район» обращает внимание, что существенное превышение плановых

показателей по отдельным налоговым доходным источникам свидетельствует о недостаточном качестве планирования доходной части бюджета поселения.

Недоимки в бюджет по налоговым доходам

Таблица №2 (тыс.руб.)

Наименование доходов	Недоимка по состоянию на 01.01.2024г.	Недоимка по состоянию на 01.01.2025г.	Отклонение (+;-)
Налог на имущество	102,0	96,2	-5,8
Земельный налог с физических лиц	279,8	194,4	-85,4
Земельный налог с организаций	0,0	23,9	+23,9
Итого:	381,8	314,5	-66,6

Согласно проведенному анализу (ф.0503169), по состоянию на 01.01.2025 года недоимка по налоговым доходам в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение», главным администратором которых является Федеральная налоговая служба, составила в общей сумме 314,5 тыс.руб., что меньше на 66,6 тыс.руб. к показателям на начало 2024 года.

Основная сумма недоимки приходится на земельный налог с физических лиц – 61,8% от всей суммы недоимки. Причина образования задолженности является неисполнение налогоплательщиками обязательств по уплате налогов.

3.2. Анализ поступлений неналоговых доходов в 2024 году

Доля неналоговых поступлений составляет 22,4% в объеме собственных (налоговых и неналоговых) доходов и 3,8% в объеме всех доходов, поступивших в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» в 2024 году.

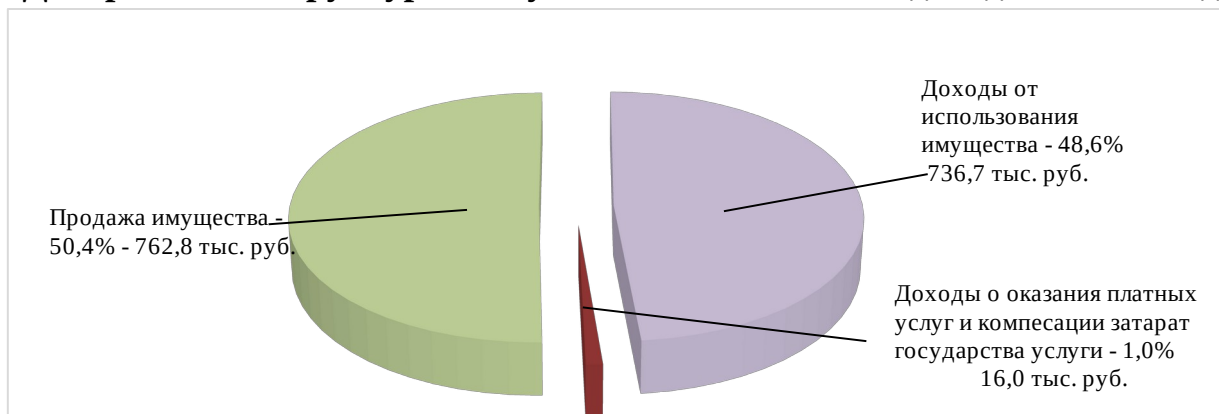
В ходе исполнения бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» первоначальный прогнозный план по неналоговым доходам в размере 638,5тыс.руб. скорректирован в сторону увеличения на 834,3 тыс.руб. и составил в сумме 1 472,8 тыс.руб.

Фактическое исполнение неналоговых доходов в отчетном периоде составило 102,8% или в сумме 1 515,5 тыс.руб., что на 42,7 тыс.руб. больше запланированных показателей.

Относительно предыдущего периода исполнение доходной части бюджета поселения по неналоговым доходам в 2024 году уменьшилось на 963,5 тыс.руб.

Более наглядно структура неналоговых доходов и их исполнение за 2024 год отражено в диаграмме ниже.

Диаграмма 4. Структура поступлений неналоговых доходов в 2024 году



По результатам представленного анализа следует, что основную долю неналоговых доходов составляют:

- **доходы от продажи имущества** (доля в собственных доходах – 11,3%)- план 2024 года исполнен на 100% или в сумме 762,8 тыс.руб. Относительно 2023 года поступление доходов от продажи имущества в 2024 году уменьшилось на 1 181,2 тыс.руб.

- **доходы от использования имущества** (доля в собственных доходах – 10,9%) поступили в сумме 736,7 тыс.руб. или 106,1% от плана – 694,0 тыс.руб. Высокий процент исполнения связан с поступлением задолженности по арендной плате от ГУП «Леноблводоканал», от АО «Домашово», ООО «Мир техники». Поступление доходов от использования муниципального имущества в 2024 году увеличилось по отношению к 2023 году - на 201,7 тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составляют наименьшую часть в составе неналоговых доходов (доля в собственных доходах – 0,2%), их поступления составили в сумме 16,0 тыс.руб. или 100% от уточненного плана.

Недоимка в бюджет по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2025 года отсутствует.

3.3 Анализ безвозмездных поступлений в 2024 году

В структуре доходов удельный вес безвозмездных поступлений составил 83,2%. В бюджет поселения в 2024 году поступило в сумме 33 535,2 тыс.руб., что составило 98,2% от уточненного плана в сумме 34 145,9 тыс.руб., в том числе:

- **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы** поступили в общей сумме 33 593,7 тыс.руб. (98,5% от плана), их них: дотация – 9 729,1 тыс.руб. (100% от плана), субсидии – 18 081,7 тыс.руб. (99,8% от плана), субвенции – 186,5 тыс.руб. (100% от плана), иные межбюджетные трансферты – 5 596,4 тыс.руб. (92,4% от плана). Отклонение исполнения от плана в сумме

482,2 тыс.руб. связано с поступлением субсидий и межбюджетных трансфертов в соответствии с фактической потребностью;

- **безвозмездные поступления от негосударственных организаций** поступили в сумме 40,0 тыс.руб. (100% от плана);

- **прочие безвозмездные поступления** – поступили пожертвования от физического лица в сумме 30,0 тыс.руб. (100% от плана).

Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» обращает внимание, что наибольший удельный вес в структуре доходов как в 2024 году, так и в предшествующие три года, занимают безвозмездные поступления. В 2024 году доля безвозмездных поступлений в общей структуре доходов составила 83,2%, в 2023 году – 83,1%, в 2022 году – 80,4%, в 2021 году – 81,4%. Преобладающая тенденция высокой доли безвозмездных поступлений в общем объеме доходной части бюджета поселения характеризует высокую зависимость бюджета поселения от бюджетов других уровней.

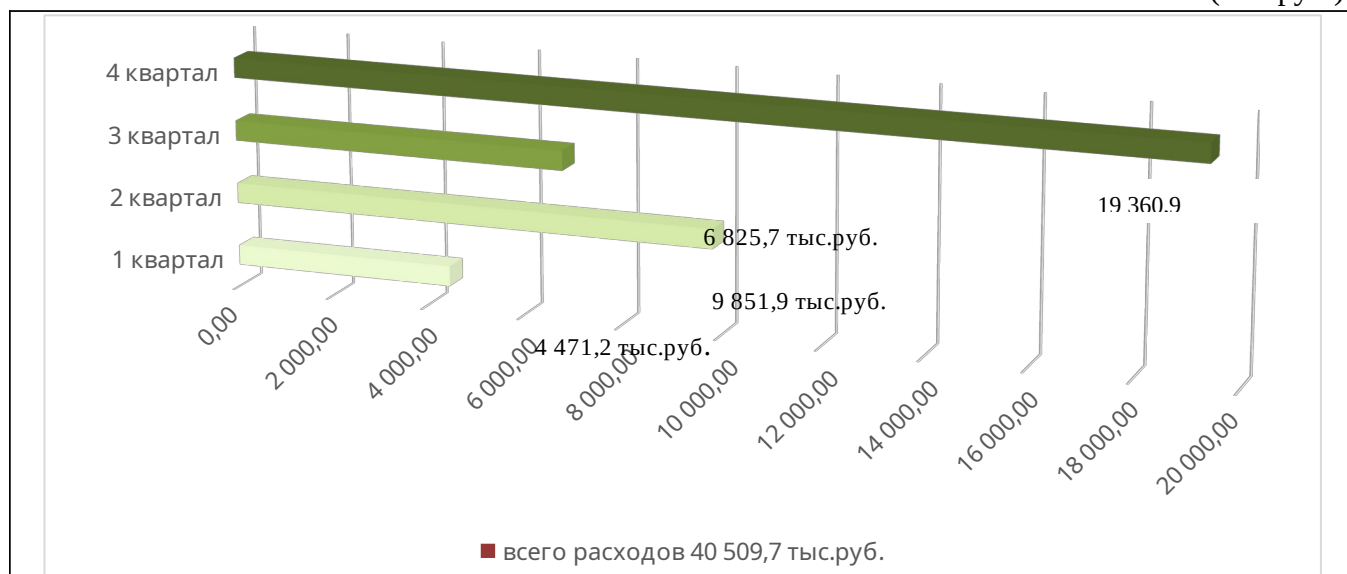
4. Анализ исполнения расходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» 2024 год

Исполнение бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2024 год составило в сумме 40 509,7 тыс.руб. или 97,1% от суммы утвержденных бюджетных назначений – 41 707,3 тыс.руб.

Динамика поквартального исполнения расходов поселения за 2024 год отражена в диаграмме №5.

Диаграмма 5. Динамика поквартального исполнения расходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2024 год

(тыс.руб.)



По результатам анализа поквартального исполнения расходной части бюджета поселения установлено, что наибольший объем расходов в 2024 году приходится на 4 квартал (47,7% от общей суммы расходов). В целом, квартальное исполнение расходной части бюджета поселения характеризуется низким процентом исполнения, что было отражено в заключениях *Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район»* по результатам оперативного анализа исполнения бюджета поселения по состоянию на 01.07.2024 года, на 01.10.2024 года.

В 2024 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» – 27,5% (11 158,1 тыс.руб.);
- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 27,1% (10 997, 9тыс.руб.).

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование раздела	Исполнено в 2023 году	2024 год					
		Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено	Отклонение (+,-)	% исполнения	доля к всего расходам
1	2	3	4	5	6=5-4	7	8
0100- общегосударственные вопросы	8 990,5	10 743,2	11 132,8	10 997,9	-134,9	98,7	27,1
0200- национальная оборона	161,7	0,0	183,0	183,0	0,0	100	0,6
0300- национальная безопасность и правоохранительная деятельность	790,4	16,8	4 286,1	4 255,4	-30,7	99,2	10,5
0400 - национальная экономика	4 033,2	2 130,0	5 494,3	5 201,0	-293,3	94,6	12,8
0500 - жилищно- коммунальное хозяйство	16 854,1	1 322,8	11 181,9	11 158,1	-23,9	99,7	27,5
0800 - культура и кинематография	10 035,4	312,2	8 488,7	7 773,8	-714,9	91,5	19,1
1000 - социальная политика	837,3	951,9	924,1	924,1	0,0	100	2,2
1100 – физич.культура и спорт	15,1	16,4	16,4	16,4	0,0	100	0,2
ИТОГО:	41 717,7	15 493,3	41 707,3	40 509,7	-1 197,6	97,1	100

Расходная часть бюджета в 2024 году в целом исполнена на 97,1% или в сумме 40 509,7 тыс.руб. Неосвоенные бюджетные ассигнования за 2024 год составили в сумме 1 197,6 тыс.руб. По сравнению с исполнением за предыдущий период (в 2023 году исполнено – 41 717,7 тыс.руб.), расходы в 2024 году уменьшились на 1 207,5 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке (форма 0503160) годовой бюджетной отчетности за 2024 год, основные причины отклонений исполнения бюджета от плановых назначений, следующие:

- **по подразделу 0111 «Резервные фонды»** - средства резервного фонда в сумме 65,0 тыс.руб. остались не освоены в связи с невостребованностью;

- **по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы»** - исполнение составило 93,8%, остаток бюджетных ассигнований составил в сумме 3,3 тыс.руб. – расходы на оплату коммунальных услуг за муниципальные квартиры произведены исходя из фактических потребностей;

- **по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** - исполнение составило 93,4%. Остаток бюджетных ассигнований составил в сумме 162,0 тыс.руб. Расходы не произведены, в связи с тем, что объект не поставлен на учет в Росеестре, оплата работ будет произведена в 2025 году;

- **по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** - исполнение составило 41,6%. Остаток бюджетных ассигнований составил в сумме 65,0 тыс.руб., расходы на проведение мероприятий, посвященных празднованию Дня Победы в Великой Отечественной Войне произведены исходя из фактической потребности.

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 75,8 тыс.руб., уплата судебных решений (уплата штрафа и возмещение судебных расходов за несвоевременное выполнение кадастровых работ по земельному участку под МКД в сумме 69,5 тыс.руб., уплата штрафа ГУП Леноблводоканал за несвоевременную оплату услуг по водоснабжению здания МКУК «Фалилеевский КДЦ «Современник» в сумме 6,3 тыс.руб. (ф.0503296).

4.1. Исполнение расходов бюджета поселения за 2024 год в разрезе муниципальных программ и непрограммным направлениям

Расходы бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» в 2024 году распределялись в рамках программных и непрограммным направлениям деятельности:

- ✓ 39 863,6 тыс.руб. – на реализацию муниципальных программ (98,4% от общей суммы расходов);
- ✓ 646,1 тыс.руб. – на непрограммные расходы (1,6% от общей суммы расходов).
- ✓

**Анализ исполнения расходов поселения
в разрезе муниципальных программ в 2024 году**

Таблица №4 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	План на 2024 год	Исполнено за 2024 год	Отклонение (+/-)	% исполн.
1	Муниципальная программа «Эффективное управление муниципальным образованием «Фалилеевское сельское поселение»	15 133,7	15 036,9	-96,8	99,4
2	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство на территории МО «Фалилеевское сельское поселение»	8 703,3	8 676,2	-27,1	99,7
3	Муниципальная программа «Реализация социально-значимых проектов на территории МО «Фалилеевское сельское поселение»	3 204,8	3 204,8	0,0	100
4	Муниципальная программа «Развитие культуры и спорта в Фалилеевском сельском поселении»	8 505,1	7 790,2	-714,9	91,6
5	Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог в МО «Фалилеевское сельское поселение»	2 982,3	2 851,0	-131,3	95,5
6	Муниципальная программа «Управление муниципальной собственностью и распоряжение земельными ресурсами Фалилеевского сельского поселения»	2 462,0	2 300,0	-162,0	93,4
7	Муниципальная программа «Развитие комфортного и безопасного проживания на территории муниципального образования «Фалилеевское сельское поселение»	4,5	4,5	0,0	100
Итого		40 995,7	39 863,6	-1 132,1	97,2

В 2024 году на финансирование муниципальных программ направлено в сумме 39 863,6 тыс.руб., что составило 97,2% от объема утвержденных бюджетных назначений в рамках муниципальных программ – 40 995,7 тыс.руб. и 98,4% от общей суммы исполненных расходов бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» (40 509,7 тыс.руб.).

Высокий процент исполнения расходов в 2024 году составил по всем муниципальным программам - более 95,0%, за исключением двух муниципальных программ: «Развитие культуры и спорта в Фалилеевском сельском поселении» исполнение которой составило – 91,6% и «Управление муниципальной собственностью и распоряжение земельными ресурсами Фалилеевского сельского поселения» исполнение – 93,4%.

В разрезе муниципальных программ исполнение программ и мероприятий следующие.

Муниципальная программа **«Эффективное управление муниципальным образованием «Фалилеевское сельское поселение»** исполнена на 99,4% или в сумме 15 036,9 тыс.руб. В рамках муниципальной в отчетном периоде расходы направлены на обеспечение деятельности администрации МО «Фалилеевское сельское поселение», на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд для обеспечения деятельности администрации МО «Фалилеевское сельское поселение», на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет, назначаемой бывшим муниципальным служащим в органах местного самоуправления МО «Фалилеевское сельское поселение», на информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления .

2) Муниципальная программа **«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство на территории МО «Фалилеевское сельское поселение»** исполнена на 99,7% или в сумме 8 676,2 тыс.руб. при плане в сумме 8 703,3 тыс.руб. В рамках муниципальной программы в отчетном периоде выполнены в основном следующие мероприятия:

- строительство площадок под ТБО – 1 118,0 тыс.руб.;
- благоустройство памятного места в д. Фалилеево, посвященного участникам Великой Отечественной Войны – 3 875,2 тыс.руб.;
- услуги по врезке и пуску газа, повторное испытание вновь построенного распределительного газопровода и оказание услуг по техническому обслуживанию наружных газопроводов, оборудования и сооружений на газопроводах – 1 098,4 тыс.руб.;
- мероприятия по борьбе с борщевиком – 921,7 тыс.руб.;
- монтажные и пусконаладочные работы муниципальной системы оповещения МО «Фалилеевское сельское поселение – 3 762,9 тыс.руб.

3) Муниципальная программа **«Реализация социально-значимых проектов на территории муниципального образования «Фалилеевское сельское поселение»** исполнена на 100% или в сумме 3 204,8 тыс.руб. В рамках муниципальной в отчетном периоде выполнены следующие мероприятия:

- в рамках реализации областного закона от 15.01.2018г. №3-оз проведено благоустройство спортивно-игровой площадки у МКД № 4 на сумму 2 531,4 тыс.руб.;
- в рамках реализации областного закона от 28 декабря 2018 года № 147-оз произведена установка противопожарных резервуаров в д.Лоузно и д.Ратчино – 673,4 тыс.руб.

4) Муниципальная программа **«Развитие культуры и спорта в Фалилеевском сельском поселении»** исполнена на 91,6% или в сумме 7 790,2 тыс.руб. при плане в сумме 8 505,1 тыс.руб. В рамках муниципальной в отчетном периоде расходы направлены в основном следующие мероприятия:

- на поддержку отрасли культуры, спорта и молодежной политики – 6 624,7 тыс.руб.;

- на сохранение целевых показателей повышения оплаты труда работников учреждений культуры муниципальных образований городских и сельских поселений Кингисеппского муниципального района в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 (стимулирующие выплаты) – 3 059,4 тыс.руб.;

- на приобретение 6-ти опорных палаток – 446,8 тыс.руб.

5) Муниципальная программа **«Развитие автомобильных дорог в Фалилеевском сельском поселении»** исполнена на 95,5% или в сумме 2 851,0 тыс.руб. при плане в сумме 2 982,3 тыс.руб. В рамках муниципальной в отчетном периоде расходы направлены на содержание автомобильных дорог, а также на работы по изготовлению и монтажу металлического ограждения через р. Суму в дер. Фалилеево.

6) Муниципальная программа **«Управление муниципальной собственностью и распоряжение земельными ресурсами Фалилеевского сельского поселения»** исполнена на 93,4% или в сумме 2 300,0 тыс.руб. В рамках муниципальной программы в отчетном периоде выполнены кадастровые работы по образованию новых земельных участков под существующими дорогами (10 дорог), выполнена геодезическая съемка, подготовка схемы расположения земельного участка на кадастровом плане территории, формирование межевого плана (35 участков).

7) Муниципальная программа **«Развитие комфортного и безопасного проживания на территории муниципального образования «Фалилеевское сельское поселение»** исполнена на 100,0% или в сумме 4,5 тыс.руб.

В рамках **непрограммных расходов** в 2024 году произведены расходы в сумме 646,1 тыс.руб. или 90,7% от плана – 711,6 тыс.руб, в основном:

- на уплату взносов в членство в организациях – 3,9 тыс.руб.;
- расходы в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом – 141,2 тыс.руб.;
- на проведение выборов и референдумов – 189,8 тыс.руб.;
- на расходы за начисление платы за наем – 4,4 тыс.руб.;

- на осуществление переданного полномочия в сфере административных правонарушений – 3,5 тыс.руб.
- на осуществление первичного воинского учета – 183,0 тыс.руб.;
- на прочие мероприятия по реализации иных общегосударственных (муниципальных) вопросов – 50,0 тыс.руб.;
- на поощрение муниципальных управленческих команд – 70,0 тыс.руб.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Таблица №5 (тыс.руб.)

Наименование задолженности	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	По состоянию на 01.01.24г.	По состоянию на 01.01.25г.	По состоянию на 01.01.24г.	По состоянию на 01.01.25г.
Расчеты по доходам (1 205 00 000)	14 298,0 (в т.ч. просроченная 381,8 тыс.руб.)	20 610,8 (в т.ч. просроченная 314,5 тыс.руб.)	77,7	78,0
Расчеты по выданным авансам (1 206 00 000)	0,0	0,0	х	х
Расчеты по ущербу и иным доходам (1 209 00 000)	47,7	0,0	х	х
Расчеты по принятым обязательствам (1 302 00 000)	х	х	118,1	58,0
Расчеты по платежам в бюджет (1 303 00 000)	0,0	0,0	128,5	170,6
Всего задолженность:	14 345,7	20 610,8	324,3	306,6
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	-	-	13 916,2	19 927,1
Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	-	-	1 341,0	2 006,1

По данным годового отчета об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» поселения за 2024 год, общий объем **дебиторской задолженности** составил в сумме 20 610,8 тыс.руб., что больше задолженности на начало отчетного периода на 6 265,1 тыс.руб. Объем долгосрочной дебиторской задолженности за 2024 год увеличился на 5 707,9 тыс.руб. и на конец отчетного периода составил в сумме 9 893,4 тыс.руб. Просроченная дебиторская задолженность сократилась на 67,3 тыс.руб. и составила 314,5 тыс.руб.

Всю сумму **дебиторской задолженности** составила **задолженность по доходам** – 20 610,8 тыс.руб., в том числе долгосрочная – 9 893,4 тыс.руб., просроченная – 314,5 тыс.руб. Основную долю данной задолженности составляют остатки безвозмездных поступлений текущего и капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ, ожидаемые к поступлению в 2025-2027 годах в сумме 19 758,1 тыс.руб. Кроме того, задолженность включает начисленные расчеты с плательщиками налогов – 315,9 тыс.руб., из них просроченная – 314,5 тыс.руб.; расчеты от операционной аренды основных

средств – 167,6 тыс.руб.; начисленные доходы от продажи имущества – 369,2 тыс.руб.

Общий объем **кредиторской задолженности** поселения составил в сумме 306,6 тыс.руб., что меньше задолженности на начало года на 17,7 тыс.руб.

Кредиторская задолженность сложилась:

- в сумме 78,0 тыс.руб. - переплата по налоговым доходам;
- в сумме 58,0 тыс.руб. - расчеты по принятым обязательствам – текущая задолженность за услуги связи, за коммунальные услуги, за прочие услуги, работы;

- в сумме 170,6 тыс.руб. по платежам в бюджет – текущая задолженность перед бюджетом Ленинградской области в сумме остатка неиспользованных средств субсидии, подлежащего возврату в Комитет по культуре и спорту Ленинградской области в 2025 году.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 19 927,1 тыс.руб. – *доходы будущих периодов*, начисленные по доходам от целевых межбюджетных трансфертов текущего характера, предоставляемых с условиями при передаче активов (19 758,1 тыс.руб.), от предоставления в операционную аренду объектов нефинансовых активов (167,6тыс.руб.), от налога на имущество и земельного налога физических лиц (1,3 тыс.руб.).

Также отражен *резерв предстоящих расходов* в сумме 2 006,1 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 МО «Фалилеевское сельское поселение»

Финансовые активы бюджета по состоянию на 01.01.2025 года составили в сумме 21 791,2 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства на лицевых счетах учреждения – 1,0 тыс.руб. (средства во временном распоряжении);

- денежные средства в кассе учреждения – 31,3 тыс.руб.;

- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства – 1 148,1 тыс.руб.;

- дебиторская задолженность по доходам – 20 610,8 тыс.руб., из них долгосрочная – 9 893,4 тыс.руб.

На балансе бюджета поселения по состоянию на 01.01.2025 года числятся **нефинансовые активы**, закрепленные в оперативное управление – основные средства (имущество) балансовой остаточной стоимостью в сумме 34 292,9 тыс.руб., произведенные активы (земля) остаточной стоимостью в

сумме 951,5 тыс.руб. и материальные запасы балансовой остаточной стоимостью в сумме 2,1 тыс.руб. На забалансовом счете поселения по состоянию на 01.01.2025 года числятся основные средства в эксплуатации – 417,7 тыс.руб.

В 2024 году перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация обязательств и расчетов. По результатам проведения инвентаризации расхождений не установлено.

7. Результат исполнения бюджета

МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2024 год

Исполнение бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2024 год характеризуется высоким процентом исполнения (более 99,3%):

- *доходная часть бюджета* исполнена на 99,3% или в сумме – 40 310,8 тыс.руб., при плане в сумме 40 595,2 тыс.руб., в том числе собственные доходы – 6 775,6 тыс.руб. (105,0% от уточненного плана);
- *расходная часть бюджета* исполнена на 97,1% или в сумме – 40 509,7 тыс.руб., при плане в сумме 41 707,3 тыс.руб.
- бюджет исполнен с дефицитом в сумме 198,9 тыс.руб., при плановом дефиците – 1 112,1 тыс.руб.

Средства на счетах бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2025 года составили 1 148,1 тыс. руб. (в том числе собственные средства поселения составили в сумме – 722,4 тыс.руб.), что на 198,8 тыс.руб. меньше, чем на начало 2024 года – 1 346,9 тыс. руб.

В отчетном периоде кредитные средства не привлекались. Муниципальный долг равен нулю.

8. Выводы и предложения

Годовой отчет об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2024 год, а также представленные одновременно с ним формы бюджетной отчетности по составу форм соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены. Факты неполноты годового отчета, искажения бюджетной отчетности, не выявлены.

При этом, установлено нарушение п.163 Инструкции №191н, п.69.2 Федерального стандарта от 28.02.2018г. №37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) не приведен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет.

В ходе анализа исполнения доходной части бюджета поселения, Контрольно-счётной палатой отмечено существенное превышение поступлений налоговых доходов в 2024 году, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования доходной части бюджета поселения.

По результатам анализа доходной части местного бюджета, Контрольно-счётная палата отмечает высокую зависимость бюджета поселения от других уровней бюджетов, в связи с преобладающей тенденцией в 2021-2024 годах высокой доли безвозмездных поступлений в общем объеме доходной части бюджета поселения.

В ходе анализа расходной части бюджета поселения за 2024 год, Контрольно-счетной палатой установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 75,8 тыс.руб.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2024 год, ***Контрольно-счётная палата рекомендует:***

- продолжить работу по обеспечению обоснованности прогнозирования и повышению эффективности администрирования доходов, своевременной корректировки плановых назначений доходной части бюджета и повышению эффективности работы с дебиторской задолженностью по доходам;

- продолжить работу по повышению качества управления муниципальными финансами в части обеспечения исполнения расходов в утвержденных объемах, равномерности кассовых расходов бюджета поселения в течение финансового года;

- в целях достижения целевых показателей результативности и эффективности исполнения бюджета в 2025 году, проанализировать причины недостижения в 2024 году запланированных бюджетных назначений по расходам, по муниципальным программам и продолжить работу по сокращению объемов неисполненных бюджетных ассигнований;

- 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-счётная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует к рассмотрению и утверждению отчёт об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 2024 год.

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

Ю.С. Хитрова

**Динамика исполнения доходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение»
за период 2021-2024 годов**

(тыс.руб.)

Наименование дохода	Поступило в 2021 году	Поступило в 2022 году	Поступило в 2023 году	План 2024 года		Поступил о в 2024 году	Отклонение		Доля в собстве нных доходах	Доля к всего доходам
				первонач альный	уточненны й		исполне ния от плана	% исполнен ия		
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6	9=7/6	10	11
Налоговые и неналоговые, итого	4 590,4	8 087,7	7 075,7	5 450,2	6 449,3	6 775,6	+326,3	105,0	100	16,8
Налоговые доходы	3 911,5	4 442,8	4 596,7	4 811,7	4 976,5	5 260,1	+283,6	105,6	77,6	13,0
НДФЛ	618,7	813,7	726,8	980,4	1 382,0	1 335,1	-46,9	96,6	19,8	3,3
Налог на имущество физических лиц	52,9	137,7	112,9	132,6	350,0	566,4	+216,4	161,8	8,3	1,4
Земельный налог	1 773,8	1 721,6	1 671,3	1 860,7	1 219,6	1 331,5	+111,9	109,1	19,6	3,3
Акцизы на нефтепродукты	1 459,4	1 768,3	1 866,0	1 836,0	2 022,4	2 024,6	+2,2	100,1	29,8	5,0
Государственная пошлина	6,7	1,5	3,0	2,0	2,5	2,5	0,0	100,0	0,1	0,001
Неналоговые доходы	678,9	3 644,9	2 479,0	638,5	1 472,8	1 515,5	+42,7	102,8	22,4	3,8
Доходы от использования имущества	646,6	508,7	535,0	628,5	694,0	736,7	+42,7	106,1	10,9	1,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	157,4	137,0	0,0	10,0	16,0	16,0	0,0	100,0	0,2	0,003
Доходы от продажи имущества	-125,1	3 000,0	1 944,0	0,0	762,8	762,8	0,0	100,0	11,3	2,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	-0,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
Безвозмездные поступления –	19 150,3	33 103,8	34 779,8	9 729,1	34 145,9	33 535,2	-610,7	98,2	-	83,2
из них дотация	5 299,1	6 536,3	8 560,3	9 729,1	9 729,1	9 729,1	0,0	100	-	24,1
Всего доходов	23 528,2	41 191,5	41 855,5	15 179,3	40 595,2	40 310,8	-284,4	99,2	-	100

