



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«КИНГИСЕППСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета
Котельского сельского поселения Кингисеппского муниципального района
Ленинградской области за 2024 год**

04 апреля 2025 года
Кингисепп

г.

Основание для проведения мероприятия: ст.264.4, ст.268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – Бюджетный кодекс), ст.9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Соглашение от 16.12.2024г. №34 «О передаче Контрольно-счётной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счётного органа Котельского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на период с 01.01.2025г. по 31.12.2029г.» (далее – Соглашение), Положение о бюджетном процессе в Котельском сельском поселении, пункт 11 Плана работы Контрольно-счётной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2025 год.

Предмет проверки: проект решения Совета депутатов Котельского сельского поселения Кингисеппского муниципального района Ленинградской области «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Котельского сельского поселения Кингисеппского муниципального района Ленинградской области за 2024 год», бюджетная отчётность об исполнении бюджета Котельского сельского поселения за 2024 год.

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

Цель проверки: установление полноты и соответствия представленной бюджетной отчётности за 2024 год нормативным требованиям Бюджетного

кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н), Положения о бюджетном процессе в Котельском сельском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Котельского сельского поселения от 13.02.2020г. №37 (далее-Положение о бюджетном процессе). Анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Основные задачи проверки:

- анализ представленной к проверке годовой бюджетной отчётности по составу, содержанию и сроку представления;
- соответствие плановых показателей, указанных в отчётности, показателям утверждённого бюджета с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета;
- анализ исполнения бюджета поселения по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, оценка причин неисполнения, эффективности и результативности использования бюджетных средств;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности, иных показателей годовой бюджетной отчётности;
- проверка внутренней согласованности соответствующих форм отчётности (путем выборочной проверки соотношений между показателями форм бюджетной отчетности).

Информационные основы проведения проверки:

- решение Совета депутатов Котельского сельского поселения от 11.12.2023г. №279 «О бюджете Котельского сельского поселения Кингисеппского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете на 2024-2026 годы);
- квартальные отчёты 2024 года об исполнении бюджета Котельского сельского поселения;
- отчёт о расходовании резервного фонда администрации поселения за 2024г., анализ недоимки на 01.01.2025г., информация об остатках средств на 01.01.2025г., информация об использовании ассигнований дорожного фонда поселения, отчёты об исполнении муниципальных программ;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счётной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» в течение 2024 года.

1. Полнота годовой бюджетной отчётности и ее соответствие требованиям бюджетного законодательства

В соответствии с Соглашением от 29.12.2023г. №60-с, полномочия Котельского сельского поселения по формированию и исполнению бюджета поселения в отчётном периоде исполнял комитет финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район».

Отчёт об исполнении бюджета Котельского сельского поселения за 2024 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 Котельского сельского поселения об исполнении бюджета поселения за 2024 год содержит к утверждению обязательные показатели по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета с соответствующими приложениями.

Полнота представленной бюджетной отчётности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкция 191н и ст.48 Положения о бюджетном процессе в Котельском сельском поселении.

Согласно Инструкции № 191н, формы бюджетной отчётности, которые не имеют числового значения, не составлялись. Перечень данных форм бюджетной отчётности отражен в текстовой части пояснительной записки к годовому отчёту. Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

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, 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).

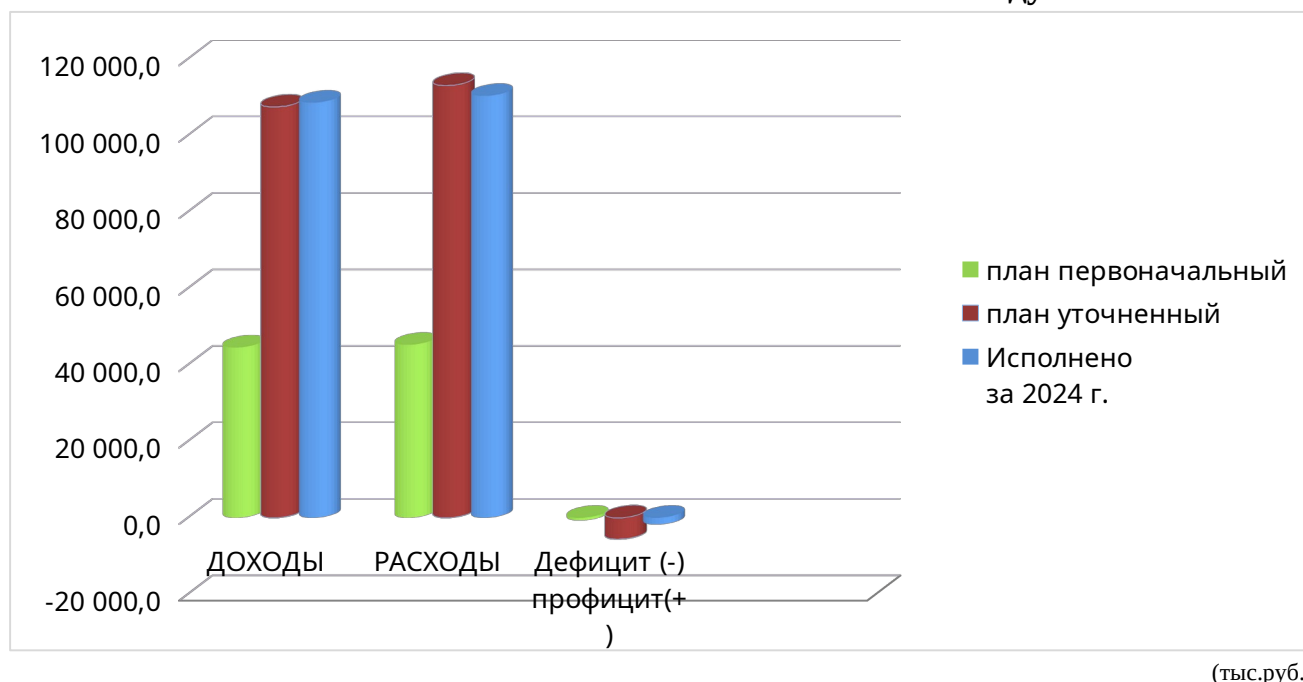
2. Исполнение основных характеристик бюджета Котельского сельского поселения за 2024 год

Исполнение бюджета Котельского сельского поселения в 2024 году осуществлялось администрацией поселения в соответствии с решением Совета

депутатов поселения от 11.12.2023г. №279 «О бюджете Котельского сельского поселения Кингисеппского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете).

Бюджет Котельского сельского поселения в течение 2024 года уточнялся 4 раза путем внесения изменений в решение о бюджете. Последняя корректировка параметров бюджета утверждена решением Совета депутатов Котельского сельского поселения от 25.11.2024 года №25.

Планирование и исполнение основных параметров бюджета Котельского сельского поселения в 2024 году



Основные параметры бюджета	П Л А Н на 2024 год		Фактическое исполнение	%
	Первоначальный	Уточненный		
Общий объем доходов	44 544,0	107 444,0	108 579,8	101,1%
в т.ч. собственные доходы	24 203,5	27 383,1	29 281,5	106,9%
Общий объем расходов	45 248,3	113 052,9	110 340,5	97,6%
Дефицит (-), профицит (+)	- 703,4	- 5 578,3	- 1 760,7	х

В результате уточненных корректировок бюджета в течение 2024 года:

- первоначальные плановые назначения по доходам бюджета поселения увеличились в 2,4 раза или на 62 900,0 тыс.руб., в том числе собственные (налоговые и неналоговые) доходы на 3 179,6 тыс.руб.;

- первоначальный план по расходам увеличен в 2,5 раза или на 67 804,6 тыс.руб.

- дефицит бюджета увеличен на 4 874,9 тыс.руб. и утверждён в объёме 5 578,3 тыс.руб.

По данным годового отчёта, доходы исполнены в сумме 108 579,8 тыс.руб. или на 101,1% от уточненного и на 243,8% от первоначального планов.

Собственные доходы исполнены на 106,9% от уточненного и на 121% от первоначального планов.

Расходы бюджета исполнена на 97,6% или в сумме 110 340,5 тыс.руб. от уточненного плана (по сводной росписи) – 113 052,9 тыс.руб.

По итогам 2024 года при прогнозируемом дефиците бюджета Котельского сельского поселения в сумме 5 578,3 тыс.руб. фактически дефицит сложился в объёме 1 760,7 тыс.руб.

По результатам анализа установлено, что внесение изменений в бюджет поселения в 2024 году, в основном, было обусловлено корректировкой доходов в связи с их увеличением относительно первоначального прогноза, увеличением расходов бюджета за счёт остатков средств, образовавшихся на начало 2024 года, изменение объёма безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы.

В целом, исполнение бюджета Котельского сельского поселения в 2024 году составило высокий процент исполнения - более 97%.

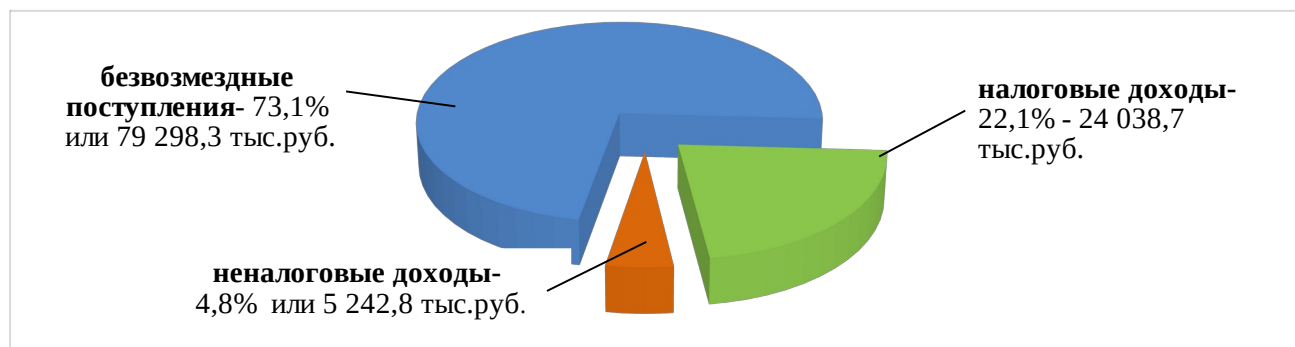
3. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

В 2024 году доходная часть Котельского сельского поселения исполнена в сумме 108 579,8 тыс.руб., что составило 101,1% от уточненного годового прогноза и на 45 695,5 тыс.руб. (или в 1,7 раза) превысило поступления в 2023 году.

При общем исполнении доходов бюджета поселения на уровне 101,1% к уточненному прогнозу, собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены на 106,9%, безвозмездные поступления на 99,0%.

По итогам 2024 года в бюджет Котельского сельского поселения поступило доходов больше уточненного прогноза на (+) 1 135,8 тыс.руб. и первоначального плана на (+) 64 035,8 тыс.руб. Собственных доходов поступило больше уточненного плана на (+) 1 898,4 тыс.руб. и больше первоначального плана на (+) 5 078,0 тыс.руб. Отклонение по безвозмездным поступлениям составило (-) 762,6 тыс.руб.

Структура поступления доходов в бюджет поселения в 2024 году

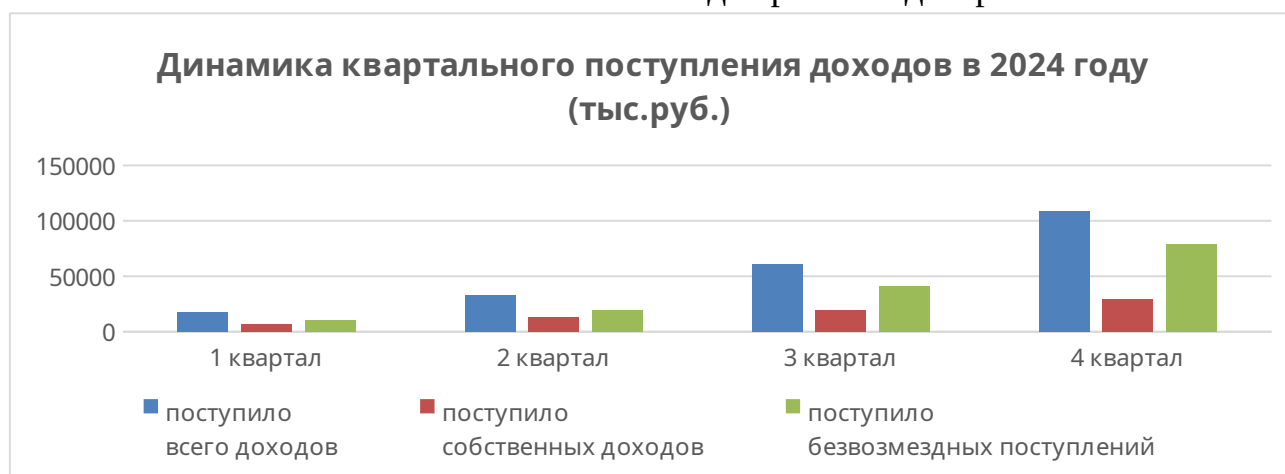


Как следует из представленной структуры, исполнение доходной части бюджета поселения в 2024 году обеспечено:

- на 73,1% безвозмездными поступлениями, которые составили 79 298,3 тыс.руб.,
- на 22,1% налоговыми платежами в сумме 24 038,7 тыс.руб.,
- на 4,8% неналоговыми платежами – 5 242,8 тыс.руб.

Таким образом, в общем объёме доходов бюджета поселения в 2024 году наибольшую часть составляют безвозмездные поступления.

Анализ динамики поквартального поступления доходов в бюджет Котельского сельского поселения за 2024 год отражен в диаграмме ниже.



	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	ИТОГО
Поступило всего доходов, в том числе.:	17 231,0 (15,8%)	15 291,5 (14,1%)	27 975,6 (25,8%)	48 081,7 (44,3%)	108 579,8
Налоговые и неналоговые доходы	6 939,2 (23,7%)	5 891,9 (20,1%)	6 657,1 (22,7%)	9 793,9 (33,5%)	29 281,5
Безвозмездные поступления	10 291,8 (13%)	9 399,6 (11,9%)	21 318,6 (26,9%)	38 288,3 (48,2%)	79 298,3

По результатам анализа динамики поступления доходов в бюджет поселения в 2024 году установлено, что наибольший показатель исполнения по доходам в целом приходится на 4 квартал (44,3%).

Поступление собственных (налоговых и неналоговых) характеризуется равномерным поступлением в 1-3 квартале (в районе 20%), но наибольшее поступление приходится на 4 квартал (33,5%). Наибольший показатель безвозмездных поступлений приходится на 3 и 4 квартал (26,9% и 48,2% соответственно).

Динамика поступлений доходов в бюджет Котельского сельского поселения в разрезе доходных источников за период 2021-2024 годов приведена в приложении 1 к настоящему заключению.

3.1. Анализ поступления налоговых доходов в 2024 году

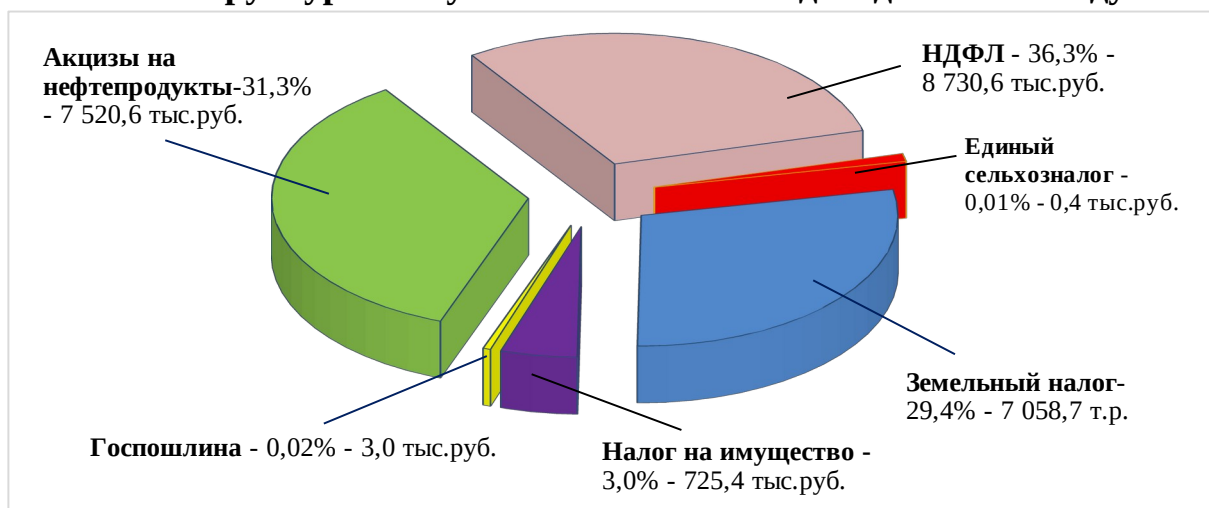
По сравнению с 2023 годом поступление налоговых доходов в бюджет поселения увеличилось на 14,7% (на 3 078,1 тыс.руб.) и составило 24 038,7 тыс.руб.

Наибольший темп прироста по отношению к 2023 году отмечается по поступлениям НДФЛ (+) 2 780,5 тыс.руб. Динамика поступления с 2022 по 2024 год включительно показывает ежегодный рост налоговых доходов, в т.ч. НДФЛ.

В ходе исполнения бюджета Котельского сельского поселения первоначальный прогнозный план по налоговым доходам в объёме 20 740,2 тыс.руб. скорректирован в сторону увеличения на 2 217,3 тыс.руб. и составил 22 957,5 тыс.руб.

По итогам 2024 года исполнение налоговых доходов составило 104,7% или в сумме 24 038,7 тыс.руб., что на 1 081,2 тыс.руб. больше запланированных показателей.

Структура поступления налоговых доходов в 2024 году



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

- **налог на доходы физических лиц** (доля в собственных доходах 29,8%), поступивший в объёме 8 730,6 тыс.руб., с увеличением к 2023 году на 2 780,5 тыс.руб. Уточненный прогноз 2024 года перевыполнен на (+) 732,1 тыс.руб. (109,2% исполнения), первоначальный годовой прогноз на (+) 2 933,9 тыс.руб. (150,6% исполнения);

- **акцизы на нефтепродукты** (доля в собственных доходах 25,7%), поступившие в объёме 7 520,6 тыс.руб., с увеличением к 2023 году на 588,7

тыс.руб. Плановые показатели 2024 года перевыполнены на (+) 736,8 тыс.руб. (110,9% исполнения);

- **земельный налог** (доля в собственных доходах 24,4%), поступивший в объеме 7 058,7 тыс.руб. (92,4% от плана), с уменьшением к 2023 году на 406,1 тыс.руб. Отклонение исполнения от плановых показателей 2024 года составило (-) 583,1 тыс.руб.

По **единому сельхозналогу** исполнение составило 80% или в сумме 0,4 тыс.руб. при плане – 0,5 тыс.руб. Поступление налога в 2024 году осталось на уровне 2023 года.

Объём поступлений по **налогу на имущество физических лиц** увеличился по отношению к 2023 году на 119,0 тыс.руб. и составил 725,4 тыс.руб., что больше уточненного прогноза 2024 года на (+) 195,5 тыс.руб. (136,9% исполнения), первоначального годового прогноза на (+) 229,5 тыс.руб. (146,3% исполнения).

Поступление **госпошлины** составило в сумме 3,0 тыс.руб. или 100% от плана. По сравнению с 2023 годом поступление госпошлины в 2024 году снизилось на 3,9 тыс.руб., по причине сокращения количества обращений граждан за совершением нотариальных действий.

3.2. Анализ поступления неналоговых доходов в 2024 году

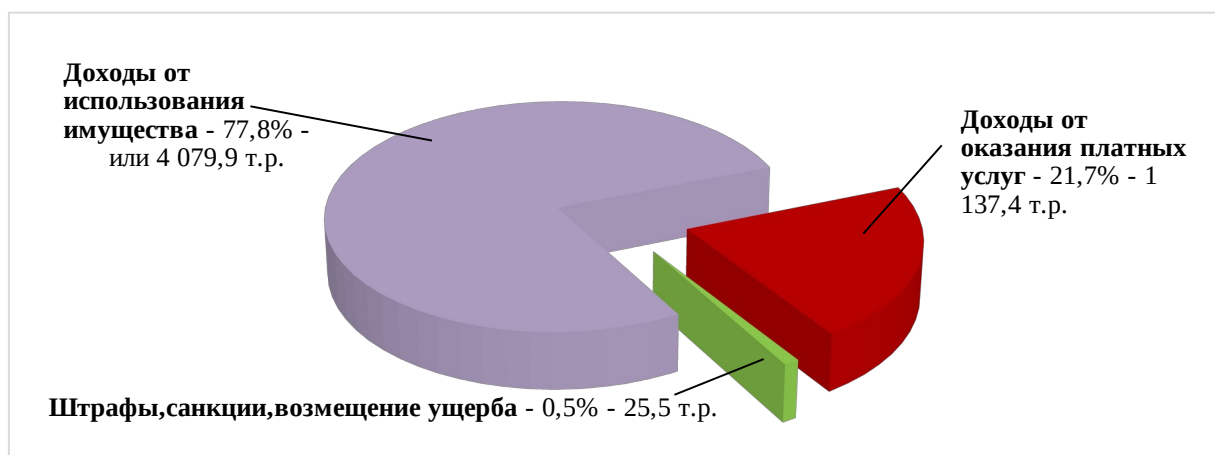
Поступление в 2024 году в бюджет поселения неналоговых доходов по сравнению с 2023 годом уменьшилось на 7,4% или на 385,6 тыс.руб. и составило 5 242,8 тыс.руб.

В ходе исполнения бюджета Котельского сельского поселения первоначальный прогнозный план по неналоговым доходам в объёме 3 463,3 тыс.руб. скорректирован в сторону увеличения на 962,3 тыс.руб. и составил 4 425,6 тыс.руб.

По итогам 2024 года исполнение неналоговых доходов составило 118,5% или в сумме 5 242,8 тыс.руб., что на 817,2 тыс.руб. больше запланированных показателей.

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

Структура поступления неналоговых доходов в 2024 году



Анализ неналоговых поступлений показал, что, как и прежде, **доходы от использования имущества** составляют основную долю – 77,8% неналоговых доходов. Объём поступлений доходов от использования имущества уменьшился по отношению к предыдущему периоду на 465,1 тыс.руб. и составил 4 079,9 тыс.руб. (121,9% исполнения), что выше прогнозных показателей на 733,1 тыс.руб., в связи с оплатой арендаторами имущества задолженности прошлых лет. Поступление **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составило 107,2% или в сумме 1 137,4 тыс.руб., что на 76,7 тыс.руб. больше запланированных показателей. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года объём поступлений в 2024 году увеличился на 146,2 тыс.руб.

В бюджет поселения поступили **пени** в сумме 25,5 тыс.руб. (140,9%) за несвоевременное исполнение подрядчиками обязательств по муниципальным контрактам и за просроченные платежи арендной платы за 2023 год. Плановые показатели 2024 года перевыполнены на (+) 7,4 тыс.руб. Объём поступлений доходов по отношению к предыдущему периоду уменьшился на 66,7 тыс.руб.

Контрольно-счётная палата отмечает существенное превышение поступлений собственных (налоговых и неналоговых) доходов в 2024 году по сравнению с первоначальным годовым прогнозом на 21% или на 5 078,0 тыс.руб. и уточненного прогноза на 6,7% или на 1 898,4 тыс.руб., что свидетельствует о наличии недостатков в процессе планирования и прогнозирования доходов в 2024 году.

3.3 Задолженность в бюджет поселения по собственным доходам

(тыс.руб.)

Наименование доходов	Недоимка по состоянию на 01.01.2024г.	Недоимка по состоянию на 01.01.2025г.	Отклонение (+;-)
Налог на имущество физических лиц	466,6	626,6	+ 160,0
Земельный налог с организаций	158,4	63,3	- 95,1
Земельный налог с физических лиц	1 461,9	1 235,9	- 226,0
итого по налоговым доходам:	2 086,9	1 925,8	- 161,1
Доходы от сдачи в аренду имущества	1 249,1	547,9	- 701,2
итого по неналоговым доходам:	1 249,1	547,9	- 701,2
ВСЕГО:	3 336,0	2 473,7	- 862,3

Задолженность в бюджет поселения по налоговым доходам, администратором которых является Управление Федеральной налоговой службы России по Ленинградской области, по состоянию на 01.01.2025г. составила в сумме 1 925,8 тыс.руб., что меньше на 161,1 тыс.руб. к показателям на начало 2024 года (2 086,9 тыс.руб.). Основная сумма задолженности сложилась по земельному налогу с физических лиц (64,2%), которая составила на 01.01.2025г. в сумме 1 235,9 тыс.руб. и по сравнению с началом года уменьшилась на 226,0 тыс.руб.

При этом, по налогу на имущество физических лиц наблюдается увеличение задолженности на 34,3% или на 160,0 тыс.руб. Причина образования задолженности является неисполнение налогоплательщиками обязательств по уплате налогов.

Главным администратором неналоговых доходов, является администрация Котельского сельского поселения. Задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества составила в сумме 547,9 тыс.руб. и по сравнению с началом года уменьшилась на 701,2 тыс.руб.

В целях погашения задолженности в бюджет поселения, администрацией Котельского сельского поселения в 2024 году проведены 4 комиссии по взысканию недоимки с неплательщиков, в бюджет поступило 154,7 тыс.руб.

Направлено 2 исковых заявления в арбитражный суд на взыскание задолженности арендной платы с организаций в сумме 477,3 тыс.руб. и 23 заявления на выдачу судебных приказов на взыскание задолженности за найм муниципального жилья. По состоянию на 01.01.2025г. взыскано через судебных приставов 54,5 тыс.руб.

Контрольно-счётная палата рекомендует продолжить принятие действенных мер по взысканию просроченной задолженности, являющейся потенциальным резервом для увеличения доходной части местного бюджета, а

также осуществлять мероприятия, препятствующие возникновению задолженности.

3.4. Анализ безвозмездных поступлений в 2024 году

В структуре доходов бюджета Котельского сельского поселения по итогам 2024 года безвозмездные поступления занимают 73,1%, что говорит о *высокой зависимости местного бюджета от поступлений межбюджетных трансфертов*.

Объём средств бюджета поселения в виде безвозмездных поступлений, полученных в 2024 году, составил 79 298,3 тыс.руб. или 99,0% от уточненного плана, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 79 238,3 тыс.руб., из них:

- дотация в сумме 20 280,5 тыс.руб. (25,6% в доле безвозмездных поступлений),
- субсидии – 53 387,2 тыс.руб. (67,3% в доле безвозмездных поступлений),
- субвенции – 349,9 тыс.руб. (0,4% в доле безвозмездных поступлений),
- иные межбюджетные трансферты – 5 654,5 тыс.руб. (7,1% в доле безвозмездных поступлений),
- возврат в бюджет Ленинградской области остатков средств субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не использованных в 2023 году в сумме (-) 433,8 тыс.руб., в связи с отсутствием потребности.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций поступили в сумме 60,0 тыс.руб. (0,1%% в доле безвозмездных поступлений) от ИП Андреева Б.И. по договорам пожертвования на софинансирование мероприятий, в рамках реализации областных законов от 15.01.2018г. №3-оз, от 28.12.2018 года №147-оз.

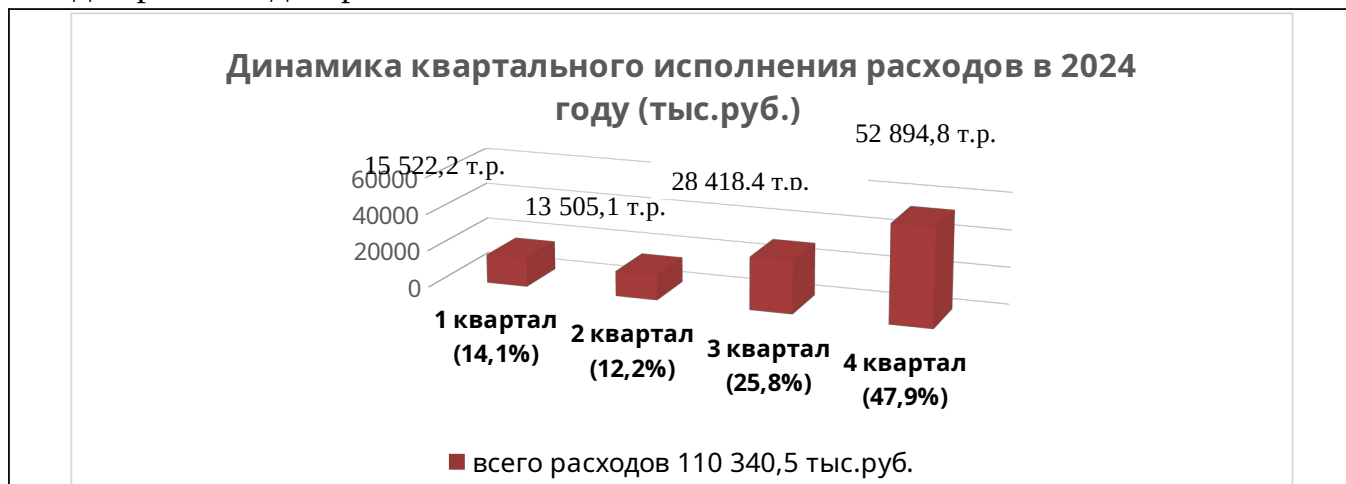
По сравнению с 2023 годом в 2024 году общий объем безвозмездных поступлений увеличился в 2,2 раза или на 43 003,0 тыс.руб.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета Котельского сельского поселения в 2024 году

В ходе исполнения бюджета поселения 2024 года первоначальный план по расходам в сумме 45 248,3 тыс.руб. был увеличен в 2,5 раза или на 67 804,6 тыс.руб. и составил 113 052,9 тыс.руб. (по сводной бюджетной росписи).

По итогам 2024 года расходная часть бюджета поселения исполнена в объёме 110 340,5 тыс.руб. или на 97,6%. Объём неисполненных бюджетных ассигнований в 2024 году составил 2 712,4 тыс.руб. (2,4% от общего объема расходов).

Анализ динамики поквартального исполнения расходов поселения за 2024 год отражен в диаграмме ниже.



По результатам анализа установлено, что наибольший объем расходов в 2024 году приходится на 4 квартал (47,9%).

Контрольно-счётная 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.

Отраслевая структура расходов бюджета поселения в 2024 году представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование раздела	2024 год					
	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено	Отклонение (+,-)	% исполнения	Удельный вес в расходах
1	2	3	4	5=3-4	6	7
0100 -общегосударственные вопросы	14 531,5	15 558,6	15 113,0	- 445,6	97,1%	13,7%
0200 - национальная оборона	0,0	346,4	346,4	0,0	100%	0,3%
0300 - национальная безопасность и правоохранительная деятельность	143,8	5 012,2	4 632,2	- 380,1	92,4%	4,2%
0400 - национальная экономика	6 854,2	39 628,3	39 302,3	-326,0	99,2%	35,6%
0500 - жилищно-коммунальное хозяйство	6 727,4	25 830,5	25 560,5	- 270,0	99,0%	23,2%
0800 - культура и кинематография	10 205,5	19 302,2	18 455,9	- 846,3	95,6%	16,7%
1000 - социальная политика	902,7	981,1	981,1	0,0	100%	0,9%
1100 – физич.культура и спорт	5 883,2	6 393,6	5 949,1	- 444,5	93,0%	5,4%
ИТОГО:	45 248,3	113 052,9	110 340,5	- 2 712,4	97,6%	100%

В общем объёме расходов основную долю составили расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» - 39 302,3 тыс.руб. (35,6%) и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» -25 560,5 тыс.руб. (23,2%).

По итогам 2024 года высокий процент исполнения (более 95%) достигнут по всем разделам расходной части бюджета поселения, кроме 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 92,4% и 1100 «Физическая культура и спорт» - 93,0%.

Наибольший объём неисполненных расходов в суммовом выражении отмечается по разделам:

- 0800 «Культура и кинематография» - 846,3 тыс.руб.
- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 445,6 тыс.руб.
- 1100 «Физическая культура и спорт» - 444,5 тыс.руб.

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

- расход осуществлялся по фактически принятым работам;
- расход осуществлялся по фактической потребности;
- образовавшаяся экономия по результатам проведенных торгов.

4.1. Анализ исполнения муниципальных программ

Котельского сельского поселения в 2024 году

Исполнение бюджета Котельского сельского поселения в 2024 году осуществлялось в рамках 5 (пяти) муниципальных программ.

Объём расходов бюджета поселения, включённый в муниципальные программы, составил 111 754,7 тыс.руб. или 98,9% от общей суммы запланированных расходов поселения. Фактическое выполнение составило в 97,7% или в сумме 109 229,1 тыс.руб. Отклонение составило 2 525,6 тыс.руб.

Расходы бюджета поселения в 2024 году в разрезе муниципальных программ представлены в нижеследующей таблице.

(тыс.руб.)

№ п/п	НАИМЕНОВАНИЕ ПРОГРАММЫ	Объём финансового обеспечения (по сводной росписи)	Фактическое выполнение	Отклонение (+, -)	% исполнения
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3
1	Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство на территории Котельского сельского поселения	24 540,5	24 270,6	- 269,9	98,9%
2	Реализация социально-значимых проектов на территории Котельского сельского поселения	4 218,9	4 218,9	0,0	100%
3	Развитие культуры и спорта в	25 633,8	24 343,1	- 1 290,7	95%

	Котельском сельском поселении				
4	Развитие автомобильных дорог на территории Котельского сельского поселения	34 111,2	33 785,8	-325,4	99,1%
5	Эффективное управление муниципальным образованием Котельского сельского поселения	23 250,3	22 610,7	- 639,6	97,3%
ИТОГО:		111 754,7	109 229,1	- 2 525,6	97,7%

По итогам 2024 года высокий процент выполнения (95% и более) достигнут по всем муниципальным программам.

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

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

- Развитие культуры и спорта в Котельском сельском поселении – 1 290,7 тыс.руб.;

- Эффективное управление муниципальным образованием Котельского сельского поселения – 639,6 тыс.руб.

По данным годового отчёта, объем закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд поселения с применением конкурентных способов составил в сумме 30 376,6 тыс.руб. (ф.0503128). Экономия бюджетных средств в результате применения конкурентных способов составила – 563,9 тыс.руб. (ф.0503175).

4.2. Анализ расходования средств резервного фонда администрации Котельского сельского поселения

Решением Совета депутатов Котельского сельского поселения от 11.12.2023г. №250 о бюджете поселения на 2024-2026 годы, резервный фонд администрации на 2024 год утвержден в сумме 300,0 тыс.руб.

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

Согласно отчёту об использовании средств резервного фонда администрации Котельского сельского поселения, в отчётном периоде

средства резервного фонда в общей сумме 133,1 тыс.руб. были направлены:

- на проведение работ по устранению аварии на внутридомовых сетях многоквартирного жилого дома №104 в д.Котлы (ДОС) в сумме 25,1 тыс.руб.;

- на срочный ремонт сантехнического оборудования в здании библиотеки в п.Котельский, д.36 в сумме 43,8 тыс.руб.;

- на проведение работ по устранению аварии на придомовых сетях водоотведения многоквартирных жилых домах №13 и №104 в д.Котлы (ДОС) – 46,0 тыс.руб.;

- на проведение мероприятия в честь празднования дня Котельского сельского поселения – 18,2 тыс.руб.

Нераспределенный остаток резервного фонда по состоянию на 01.01.2025г. составил в сумме 166,9 тыс.руб.

4.3. Анализ использования ассигнований дорожного фонда Котельского сельского поселения

Дорожный фонд поселения сформирован в размере прогнозируемого объема поступления акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет поселения, что соответствует требованиям, установленным п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Котельского сельского поселения, утвержден решением Совета депутатов МО «Котельское сельское поселение» от 24.09.2013 года № 215.

Решением Совета депутатов Котельского сельского поселения от 11.12.2023г. №250 о бюджете поселения на 2024-2026 годы, дорожный фонд поселения на 2024 год утвержден в объёме 6 783,8 тыс.руб.

Остаток дорожного фонда на 01.01.2024 года составил в сумме 892,7 тыс.руб.

В отчётном периоде в бюджет поселения поступили доходы, формирующие ассигнования дорожного фонда, в сумме 7 520,6 тыс.руб. (сверх утвержденных прогнозных назначений на 736,8 тыс.руб.).

Средства дорожного фонда в 2024 году в общей сумме 7 351,1 тыс.руб. были направлены:

- на содержание дорог в сумме 3 888,4 тыс.руб. (на расчистку дорог от снега, мусора, подсыпку песком в зимнее время, грейдирование дорог, оплату уличного освещения, расположенного вдоль дорог поселения);

- на ремонт дорог общего пользования местного значения – 3 462,7 тыс.руб. (приобретена щебёнка и асфальтовая крошка для текущего ремонта дорог, выполнен ремонт дорог в д.Валговицы, д.Березняки, д.Корветино, д.Большое Руддилово).

По состоянию на 01.01.2025 год остаток дорожного фонда составил 1 062,2 тыс.руб.

По результатам анализа исполнения расходной части бюджета поселения за 2024 год, превышения фактического финансирования над плановыми бюджетными назначениями не установлено. Исполнение расходной части бюджета поселения, в том числе муниципальных программ, составило высокий процент исполнения – более 97%.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование задолженности	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 01.01.2024г.	на 01.01.2025г.	на 01.01.2024г.	на 01.01.2025г.
Расчеты по доходам (1 205 00 000)	28 006,2 т.р. в т.ч. просроченная 3 336,1 т.р.	60 035,0 т.р. в т.ч. просроченная 2 473,7 т.р.	406,2	351,5
Расчеты по выданным авансам (1 206 00 000)	514,1	86,0	0,0	0,0
Расчеты по ущербу и иным доходам (1 209 00 000)	8,1	0,0	0,0	0,0
Расчеты по принятым обязательствам (1 302 00 000)	0,0	0,0	528,7	476,8
Расчеты по платежам в бюджет (1 303 00 000)	6,9	10,6	440,7	95,8
ВСЕГО задолженность	28 535,3т.р., в т.ч. просроченная 3 336,1 тыс.руб.	60 131,6т.р., в т.ч. просроченная 2 473,7 тыс.руб.	1 375,6	924,1
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	x	x	24 439,5	57 163,9
Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	x	x	1 062,0	1 052,3

По данным годового отчёта, **дебиторская задолженность** бюджета поселения на 01.01.2025г. составила в сумме 60 035,0 тыс.руб. и возросла на 32 028,8 тыс.руб. относительно начала отчётного периода, в основном за счет начисленных безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной

системы, ожидаемые к поступлению в 2025 - 2027 годах в сумме 54 807,2 тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность сократилась на 862,4 тыс.руб. и составила 2 473,7 тыс.руб.

В структуре дебиторской задолженности на 01.01.2025г., как и начало отчетного периода, основной удельный вес составляет задолженность в расчетах по доходам - 99,8%.

Дебиторская задолженность по доходам составила 60 035,0 тыс.руб., в том числе долгосрочная – 11 076,1 тыс.руб., просроченная – 2 473,7 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 - 54 807,2 тыс.руб.

Кроме того, задолженность включает начисленные расчеты с плательщиками налогов – 2 183,7 тыс.руб. (просроченная – 1 925,8 тыс.руб.); расчеты по доходам от операционной аренды основных средств – 2 646,8 тыс.руб. (просроченная – 547,9 тыс.руб.); начисленные доходы за платные услуги за декабрь 2024 года – 2,8 тыс.руб.; за найм жилья – 394,5 тыс.руб.

Задолженность по выданным авансам составила 86,0 тыс.руб. (предоплата за подписку, бензин, за разработку проекта и изготовление информационной надписи на объекте культурного наследия «Усадьба Альбрехта»).

Расчеты по платежам в бюджет – 10,6 тыс.руб., авансовый платеж по НДС за 4 квартал 2024г.

Кредиторская задолженность бюджета поселения на 01.01.2025 года составила 924,1 тыс.руб. и снизилась по сравнению с началом года на 451,5 тыс.руб. Кредиторская задолженность сложилась:

- в сумме 351,5тыс.руб. - *переплата по доходам*;
- в сумме 476,8 тыс.руб. - *расчеты по принятым обязательствам* – текущая задолженность за услуги связи, за коммунальные услуги, за прочие услуги, работы;
- в сумме 95,8 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 57 163,9 тыс.руб. – *доходы будущих периодов*, начисленные по доходам от

целевых межбюджетных трансфертов текущего характера, предоставляемых с условиями при передаче активов (54 807,2 тыс.руб.), от предоставления в операционную аренду объектов нефинансовых активов (2 098,9 тыс.руб.), от налога на имущество и земельного налога физических лиц (257,9 тыс.руб.).

Также отражен *резерв предстоящих расходов* в сумме 1 052,3 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 Котельского сельского поселения

По данным баланса (ф.0503120), **финансовые активы бюджета поселения** по состоянию на 01.01.2025 года составили в сумме 64 418,7 тыс.руб., в том числе:

- денежные средства в кассе учреждения – 35,7 тыс.руб.;
- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства – 4 251,4 тыс.руб., из них:
 - * 3 104,1 тыс.руб. – собственные средства поселения;
 - * 1 062,2 тыс.руб. – дорожный фонд (целевые средства);
 - * 85,2 тыс.руб. – субсидия (стимулирующие выплаты работникам культуры).

Дебиторская задолженность по доходам – 60 035,0 тыс.руб., из них долгосрочная (начисленные межбюджетные трансферты) – 11 076,1 тыс.руб.;

Дебиторская задолженность по выплатам – 96,6 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 Котельского сельского поселения по состоянию на 01.01.2025 года числятся следующие **нефинансовые активы** (остаточная стоимость):

*основные средства, находящегося в оперативном управлении – 143 377,2 тыс.руб., из них:

- нежилые помещения (здания и сооружения) – 115 052,7 тыс.руб.;
- машины и оборудование – 19 191,1 тыс.руб.,
- транспортные средства – 3 184,1 тыс.руб.;
- инвентарь производственный и хозяйственный – 5 141,9 тыс.руб.;
- прочие основные средства – 807,4 тыс.руб.

* непроизводственные активы (земля) – 15 694,7 тыс.руб.;

* право пользования активами (программным обеспечением и базами данных) – 120,9 тыс.руб.

* материальные запасы балансовой остаточной стоимостью 874,2 тыс.руб.,

* нефинансовые активы имущества казны – 968 439,5 тыс.руб.,

*расходы будущих периодов – 4 357,6 тыс.руб.

На забалансовом счете числятся материальные ценности на хранении, бланки строгой отчетности – 1,1 тыс.руб., награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры – 15,8 тыс.руб., сомнительная задолженность – 216,4 тыс.руб., обеспечение исполнения обязательств – 2 922,6 тыс.руб., имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) – 103 678,1 тыс.руб., имущество, переданное в безвозмездное пользование – 328,3 тыс.руб.

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

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

7. Результаты внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Котельского сельского поселения за 2024 год

Исполнение бюджета Котельского сельского поселения в 2024 году составило высокий процент исполнения - более 97%.

1. Выполнение плана по доходам обеспечено в объёме 108 579,8 тыс.руб., что составляет 101,1% от утвержденного прогноза – 107 444,0 тыс.руб.

По итогам 2024 года в бюджет поселения поступило доходов больше уточненного прогноза на (+) 1 135,8 тыс.руб. и первоначального плана на (+) 64 035,8 тыс.руб. В том числе собственные доходы (+) 1 898,4 тыс.руб.

По сравнению с 2023 годом поступление доходов в 2024 году в бюджет поселения увеличилось в 1,7 раза или на 45 695,5 тыс.руб., в том числе собственных доходов (+) 2 692,5 тыс.руб. Наибольший рост поступлений отмечается по поступлениям НДФЛ (+) 2 780,5 тыс.руб.

Наибольший объём поступлений по доходам приходится на 4 квартал (44,3%), в том числе собственных доходов (33,5%).

В общем объёме доходов бюджета поселения в 2024 году наибольшую часть составляют безвозмездные поступления (73,1%).

2. По состоянию на 01.01.2025г. общая сумма задолженности в бюджет поселения (недоимка) уменьшилась с начала 2024 года на 862,3 тыс.руб. и

составила 2 473,7 тыс.руб. Основная сумма задолженности сложилась по земельному налогу с физических лиц (64,2%), которая составила 1 235,9 тыс.руб.

3. Исполнение бюджета Котельского сельского поселения по расходам составило высокий процент исполнения – 97,6% или в сумме 110 340,5 тыс.руб. Объем неосвоенных бюджетных ассигнований в 2024 году составил в сумме 2 712,4 тыс.руб. Наибольший объем расходов в 2024 году приходится на 4 квартал (47,9%).

В общем объеме расходов основную долю составили расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» (35,6%) и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (23,2%).

4. В 2024 году на территории поселения реализовывались 5 муниципальных программ с общим объемом финансирования 111 754,7 тыс.руб., что составило 98,9% от общего объема расходов.

По итогам 2024 года высокий процент выполнения (95% и более) достигнут по всем муниципальным программам. Также достигнута высокая результативность исполнения количественных и (или) качественных целевых показателей (индикаторов). Базовые планируемые индикаторы достигнуты и перевыполнены.

5. Средства резервного фонда администрации поселения в сумме 300,0 тыс.руб. освоены на 44,4% или в сумме 133,1 тыс.руб.

Дорожный фонд в 2024 году освоены на 87,4% или в сумме 7 351,1 тыс.руб. Остаток дорожного фонда по состоянию на 01.01.2025 год составил 1 062,2 тыс.руб.

Экономия бюджетных средств по результатам торгов и заключения муниципальных контрактов составила – 563,9 тыс.руб.

6. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 60 035,0 тыс.руб., из которой просроченная – 2 473,7 тыс.руб.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025г. составил 924,1 тыс.руб. Задолженность носит текущий характер. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

7. Результат исполнения бюджета поселения за 2024 год дефицит в сумме 1 760,7 тыс.руб.

Остаток собственных средств на едином счете бюджета в органе Федерального казначейства на 01.01.2025г. составил – 3 104,1 тыс.руб.

В отчетном периоде в бюджет поселения кредитные средства не привлекались. Муниципальный долг отсутствует.

8. Выводы и предложения

Годовой отчёт об исполнении бюджета Котельского сельского поселения за 2024 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчётности по составу форм соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчётности соблюдены. Факты неполноты годового отчёта, искажения бюджетной отчётности, не выявлены.

Вместе с тем, установлено 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) не приведен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет.

Рассматривая исполнение доходной части бюджета поселения, Контрольно-счётной палатой отмечено существенное превышение поступлений собственных (налоговых и неналоговых) доходов в 2024 году, как по отношению к первоначальному годовому прогнозу, так и к уточненному, что свидетельствует о наличии недостатков в процессе планирования и прогнозирования доходов в 2024 году.

По результатам анализа доходной части местного бюджета Контрольно-счётная палата отмечает высокую зависимость местного бюджета от поступлений межбюджетных трансфертов и ограниченность возможностей муниципального образования по значительному увеличению темпов роста налоговых и неналоговых доходов.

Дополнительные поступления в бюджет могут быть обеспечены за счет продолжения работы по взысканию сложившейся дебиторской задолженности (недоимки) по различным видам налоговых и неналоговых доходов.

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

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

- продолжить принятие действенных мер по взысканию и недопущению роста просроченной дебиторской задолженности;

- 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 качества планирования и эффективности расходования средств местного бюджета, 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 муниципального образования;

- продолжить мероприятия по оптимизации и эффективности расходования бюджетных средств.

По результатам внешней проверки, Контрольно-счётная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует к рассмотрению и утверждению отчёт об исполнении бюджета Котельского сельского поселения за 2024 год.

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

О.Г.Ефименко

Динамика исполнения доходной части бюджета Котельского сельского поселения
за период 2021-2024 годов

тыс.руб.

наименование дохода	Поступило в 2021 году	Поступило в 2022 году	Поступило в 2023 году	План 2024 года		Поступило в 2024 году	Отклонение		доля к всего доходам
				первоначальный	уточненный		исполнения от плана	% исполнения	
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6	9=7/6	10
Налоговые и неналоговые, итого	25 744,7	23 185,8	26 589,0	24 203,5	27 383,1	29 281,5	1 898,4	106,9%	27,0%
Налоговые доходы	19 932,1	19 657,7	20 960,6	20 740,2	22 957,5	24 038,7	1 081,2	104,7%	22,1%
Налог на доходы физических лиц	2 911,5	4 927,4	5 950,1	5 796,7	7 998,5	8 730,6	732,1	109,2%	8,0%
Акцизы на нефтепродукты	6 389,9	6 568,0	6 931,9	6 783,8	6 783,8	7 520,6	736,8	110,9%	6,9%
Единый сельхоз налог	70,6	9,7	0,5	10,0	0,5	0,4	-0,1	80,0%	0,001%
Земельный налог	9 934,7	7 629,5	7 464,8	7 641,8	7 641,8	7 058,7	-583,1	92,4%	6,5%
Налог на имущество	522,6	507,4	606,4	495,9	529,9	725,4	195,5	136,9%	0,7%
Государственная пошлина	102,8	15,7	6,9	12,0	3,0	3,0	0,0	100,0%	0,00%
Неналоговые доходы	5 812,6	3 528,1	5 628,4	3 463,3	4 425,6	5 242,8	817,2	118,5%	4,8%
Доходы от использования имущества	5 224,7	2 847,1	4 545,0	3 163,3	3 346,8	4 079,9	733,1	121,9%	3,8%
Доходы от продажи имущества	297,5	337,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%
Доходы от продажи земли	119,7	124,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	151,2	212,1	991,2	300,0	1 060,7	1 137,4	76,7	107,2%	1,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	19,5	7,9	92,2	0,0	18,1	25,5	7,4	140,9%	0,02%
Безвозмездные поступления, итого	110 424,1	111 042,9	36 295,3	20 340,5	80 060,9	79 298,3	-762,6	99,0%	73,0%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, в т.ч.	110 364,1	110 982,9	36 235,3	20 280,5	80 000,9	79 238,3	-762,6	99,0%	73,0%
дотация	12 633,2	14 499,2	19 471,4	20 280,5	20 280,5	20 280,5	0,0	100,0%	18,7%
субвенция	300,9	303,1	318,1	0,0	349,9	349,9	0,0	100,0%	0,3%
субсидия	91 330,2	82 996,3	11 604,3	0,0	53 783,0	53 387,2	-395,8	99,3%	49,2%
иные межбюджетные трансферты	6 465,0	13 324,5	5 037,7	0,0	5 587,5	5 654,5	67,0	101,2%	5,2%
возврат целевых остатков прошлых лет	-365,2	-140,2	-196,2	0,0	0,0	-433,8	-433,8	0,0%	0,0%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	60,0	60,0	60,0	60,0	60,0	60,0	0,0	100,0%	0,1%
ВСЕГО ДОХОДОВ	136 168,8	134 228,7	62 884,3	44 544,0	107 444,0	108 579,8	1 135,8	101,1%	100,0%