



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

КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

**Информация по результатам анализа отчета об исполнении бюджета
МО «Фалилеевское сельское поселение» за 9 месяцев 2025 года**

В соответствии с положениями ст. 264.2, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Соглашения от 12.12.2024 года №33 о передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Фалилеевское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на период с 01.01.2025г. по 31.12.2027г., п.24 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2025 год, в рамках контроля по исполнению бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение», главным инспектором Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» Хитровой Ю.С. проведен анализ исполнения бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 9 месяцев 2025 года и подготовлено заключение.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 9 месяцев 2025 года, установлено следующее.

Отчет об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 9 месяцев 2025 года (далее – Отчет) утвержден постановлением администрации МО «Фалилеевское сельское поселение» от 27.10.2025 года №130.

1. Анализ основных характеристик бюджета

МО «Фалилеевское сельское поселение» за 9 месяцев 2025 года

Первоначальный бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» на 2025 год утвержден решением Совета депутатов МО «Фалилеевское сельское поселение» от 10.12.2024 года №27 со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов бюджета – 16 399,5 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 16 604,4 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 204,9 тыс.руб.

Бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» за 9 месяцев 2025 года уточнялся два раза путем внесения изменений в решение о бюджете от 24.04.2025 года №40, от 31.07.2025 года №46.

После внесенных изменений, основные характеристики бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов бюджета – 54 933,1 тыс.руб.;
- общий объем расходов бюджета – 55 910,7 тыс.руб.;
- дефицит бюджета – 977,5 тыс.руб.

Кроме того, вносились изменения в показатели по расходам без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям, определенным ст. 217 Бюджетного кодекса РФ. По состоянию на 01.10.2025 года уточненный план по сводной бюджетной росписи МО «Фалилеевское сельское поселение» по расходам составил 61 800,6 тыс.руб.

Согласно отчету, **исполнение бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 9 месяцев 2025 года составило:**

- **по доходам** в сумме 35 838,7 тыс.руб. или 65,2% к уточненному плану – 54 933,1 тыс.руб.;

- **по расходам** в сумме 33 729,9 тыс.руб. или 54,5% к уточненному плану по сводной бюджетной росписи – 61 800,6 тыс.руб..

Бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» за 9 месяцев 2025 года исполнен с **профицитом** в сумме 2 108,8 тыс.руб. при плановом дефиците в сумме 977,5 тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета

МО «Фалилеевское сельское поселение» за 9 месяцев 2025 года

Динамика исполнения доходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 9 месяцев 2023-2025 годов представлена в следующей таблице.

Таблица №1 (тыс.руб.)

Наименование	Исполнено за 9 месяцев		
	2023 года	2024 года	2025 года
Налоговые доходы	2 946,8	2 733,5	3 988,9
Удельный вес, %	9,9	12,4	11,1
Неналоговые доходы	2 262,1	595,2	1 405,6
Удельный вес, %	7,7	2,7	4,0
Безвозмездные поступления	24 294,5	18 673,0	30 444,2
Удельный вес, %	82,4	84,9	84,9
ВСЕГО ДОХОДОВ	29 503,4	22 001,7	35 838,7

Согласно динамике исполнения доходов, за 9 месяцев 2025 года в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» в целом поступило доходов больше на 13 837,0 тыс.руб. по сравнению с аналогичным периодом 2024 года, и на 6 335,3 тыс.руб. по сравнению с поступлениями в 2023 году.

В общем объеме доходов МО «Фалилеевское сельское поселение» в 2023-2025 годах безвозмездные поступления составляют основную долю доходов (более 80%).

**Динамика исполнения доходной части бюджета
МО «Фалилеевское сельское поселение» за 9 месяцев 2025 года**

Таблица №2 (тыс.руб.)

Наименование	2025 год					
	Первоначальный план	Уточненный план	Отклонение (+,-)	Исполнено за 9 месяцев	Отклонение исполнения от плана	% исполнения
1	2	3	4=3-2	5	6=5-3	7
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА – ВСЕГО	16 399,5	54 933,1	+38 533,6	35 838,7	-19 094,4	65,2
<i>Налоговые и неналоговые доходы, всего</i>	<i>5 490,4</i>	<i>7 210,4</i>	<i>+1 720,0</i>	<i>5 394,5</i>	<i>-1 815,9</i>	<i>74,8</i>
Налоговые доходы, в том числе:	4 756,3	5 456,3	+700,0	3 988,9	-1 467,4	73,1
Налог на доходы физических лиц	1 400,5	1 400,5	0,0	1 063,6	-336,9	75,9
Акцизы на нефтепродукты	2 054,2	2 054,2	0,0	1 554,2	-500,0	75,6
Налог на имущество физ.лиц	117,5	117,5	0,0	106,5	-11,0	90,6
Земельный налог	1 182,1	1 882,1	+700,0	1 264,1	-618,0	67,1
Государственная пошлина	2,0	2,0	0,0	0,5	-1,5	25,0
Неналоговые доходы, в том числе:	734,1	1 754,1	+1 020,0	1 405,6	-348,5	80,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	648,9	648,9	0,0	294,9	-354,0	45,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	0,0	0,0	0,0	16,1	+16,1	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	85,2	1 105,2	+1 020,0	1 094,6	-10,6	99,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	10 909,1	47 722,7	+36 813,6	30 444,2	-17 278,5	63,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов, бюджетной системы, в том числе:	10 909,1	47 692,7	+36 783,6	30 506,5	-17 186,2	63,9
Дотация	10 909,1	10 909,1	0,0	9 124,6	-1 784,5	83,6
Субсидии	0,0	29 781,1	+29 781,1	16 904,4	-12 876,7	56,7
Субвенции	0,0	218,3	+218,3	164,6	-53,7	75,2
Иные межбюджетные трансферты	0,0	6 784,2	+6 784,2	4 312,9	-2 471,3	63,5
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	20,0	+20,0	98,3	+78,3	рост в 4,9 раза
Прочие безвозмездные поступления	0,0	10,0	+10,0	10,0	0,0	100
Возврат остатков субсидий,	0,0	0,0	0,0	-170,6	-170,6	-

субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет						
---	--	--	--	--	--	--

По результатам анализа, первоначальный план по доходам бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» в течение 9 месяцев 2025 года увеличен на 38 533,6 тыс.руб., в основном за счет увеличения плана по безвозмездным поступлениям (+36 813,6 тыс.руб.).

В целом **фактическое поступление доходов** за 9 месяцев 2025 года характеризуется низким процентом исполнения – 65,2% или в сумме 35 838,7 тыс.руб., при уточненном плане – 54 933,1 тыс.руб.

При этом, по поступлению **собственных доходов** (налоговых и неналоговых) сложился высокий процент исполнения – 74,8% или в сумме 5 394,5 тыс.руб. от уточненного плана в сумме 7 210,4 тыс.руб. В разрезе источников поступления собственных доходов исполнение следующее.

- **Налоговые доходы** поступили в сумме 3 988,9 тыс.руб. или **73,1%** от плана – 5 456,3 тыс.руб. В разрезе налоговых источников исполнение составило.

- Высокий процент исполнения наблюдается по следующим налоговым источникам – по НДФЛ исполнение составило в сумме 1 063,6 тыс.руб. или 75,9% от плана – 1 400,5 тыс.руб., по акцизам на нефтепродукты – в сумме 1 554,0 тыс.руб. или 75,6% от плана – 2 054,2 тыс.руб., по налогу на имущество – в сумме 106,5 тыс.руб. или 90,6% при плане 117,5 тыс.руб.

- Низкий процент исполнения (менее 70%) наблюдается по земельному налогу – 67,1% от плана в сумме 1 882,1 тыс.руб. (поступления составили – 1 264,1 тыс.руб.), по госпошлине – 25,0% от плана – 2,0 тыс.руб. (поступления составили – 0,5 тыс.руб.).

- **Неналоговые доходы** поступили в сумме 1 405,6 тыс.руб. или **80,1%** от плана в сумме 1 754,1 тыс.руб., что характеризуется высоким процентом исполнения – более 70%. В разрезе неналоговых источников исполнение следующее.

- По доходам от использования имущества, находящегося в собственности муниципального образования наблюдается низкий процент исполнения – 45,4% от плана – 648,9 тыс.руб., поступления составили в сумме 294,9 тыс.руб.

- По доходам от продажи материальных и нематериальных активов поступления составили в сумме 1 094,6 тыс.руб. или 99,0% от плана – 1 105,2 тыс.руб. (поступили доходы от продажи здания ремонтных мастерских в д. Домашово).

- По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили не запланированные средства в сумме 16,1 тыс.руб.

- **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** поступили в сумме 30 506,5 тыс.руб. или 63,9% от плана 47 692,7 тыс.руб. Высокий процент исполнения (более 70%) достигнут по следующим источникам:

- дотация поступила в сумме 9 124,6 тыс.руб. или 83,6% от плана в сумме – 10 909,1 тыс.руб.;

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий поступили в сумме 164,6 тыс.руб. или 75,2% от плана – 218,3 тыс.руб.

Низкий процент исполнения составил по поступлениям субсидий (56,7%) и иных межбюджетных трансфертов (63,5%) Согласно Соглашениям, субсидии и иные межбюджетные трансферты перечисляются в бюджеты муниципальных образований после фактически выполненных работ, оказанных услуг на основании предоставленных заявок и подтверждающих документов.

- В отчетном периоде в бюджет МО «Фалилеевское сельское поселение» поступили незапланированные **прочие безвозмездные поступления** – пожертвования от физического лица в сумме 10,0 тыс.руб.

- В 2025 году из бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» **произведен возврат** в бюджет Ленинградской области **остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов** прошлых лет, имеющих целевое назначение в сумме 170,6 тыс.руб.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета

МО «Фалилеевское сельское поселение» за 9 месяцев 2025 года

Расходная часть бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» по состоянию за 9 месяцев 2025 года исполнена на 54,5% или в сумме 33 729,9 тыс.руб. при плане 61 800,6 тыс.руб.

Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета

МО «Фалилеевское сельское поселение» за 9 месяцев 2025 года

Таблица №3 (тыс.руб.)

Наименование	2025 год				
	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено за 9 месяцев	Отклонение (+,-)	% исполнения
1	2	3	4	5=4-3	6
0100 «Общегосударств. расходы»	11 292,6	12 457,4	8 485,9	-3 971,5	68,1
0200 «Национальная оборона»	0,0	214,8	128,4	-86,4	59,7
0300 «Национ. безопасность и правоохр. деятельность»	0,0	17,3	17,3	0,0	100
0400 «Национальная экономика»	2 197,7	30 522,4	10 974,8	-19 547,6	35,9
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1 102,6	5 739,4	5 002,5	-736,9	87,1
0800 «Культура, кинематография»	716,6	8 691,3	5 323,1	-3 368,2	61,2
1000 «Социальная политика»	1 286,5	4 149,6	3 797,9	-351,7	91,5
1100 «Физическая культура и спорт»	8,4	8,4	0,0	-8,4	-
ВСЕГО	16 604,4	61 800,6	33 729,9	-28 070,7	54,5

По итогам 9 месяцев 2025 года первоначальный план по расходам увеличен в 3,7 раза или на 45 196,2 тыс.руб. В целом, исполнение расходной части бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» составило **низкий процент исполнения – 54,5%** или в сумме 33 729,9 тыс.руб. от уточненного плана в сумме 61 800,6 тыс.руб. Остаток неосвоенных бюджетных ассигнований составил в сумме 28 070,7 тыс.руб.

По результатам анализа установлено, что **достижение показателя исполнения плана по расходам более 70%** достигнуто по следующим разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 100,0%, 1000 «Социальная политика» – 91,5% и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 87,1%.

Достижение показателя исполнения плана по расходам 60% и более достигнуто по следующим разделам расходов:

0100 «Общегосударственные расходы» – 68,1% исполнения от плана,
0800 «Культура, кинематография» – 61,2%,
0200 «Национальная оборона» – 52,8%,
0400 «Национальная экономика» – 35,9%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» остались не освоены бюджетные ассигнования в полном объеме, в сумме 8,4 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 9 месяцев 2025 года (ф.0503160), основные причины низкого исполнения следующие:

- расходы осуществлены по фактической потребности в отчетном периоде;
- отсутствие потребностей в средствах резервного фонда (размер резервного фонда на 2025 год – 65,0тыс.руб.);
- сезонность отдельных видов работ;
- оплата работ, услуг по факту выполненных работ, выполнение которых запланировано на 4 квартал 2025 года.

В текущем периоде закупок товаров (работ, услуг) с применением конкурсных процедур не проводилось, экономия отсутствует.

3.1. Анализ исполнения расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2025 года в разрезе муниципальных программ

Таблица №4 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2025 г.	Исполнено за 9 м-в 2025 г.	Отклонение (+/-)	% исполнения
1	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство МО «Фалилеевское сельское поселение»	7 153,9	6 294,1	-859,8	88,0
2	«Развитие социально-значимых проектов на территории МО «Фалилеевское сельское поселение»	2 716,1	2 716,1	0,0	100,0
3	«Развитие культуры и спорта в Фалилеевском сельском поселении»	8 689,7	5 323,1	-3 366,6	61,2
4	«Развитие автомобильных дорог в Фалилеевском сельском поселении»	29 065,6	9 950,4	-19 115,2	34,2
5	«Управление муниципальной собственностью и распоряжение земельными ресурсами Фалилеевского сельского поселения»	486,5	54,1	-432,4	11,1
6	«Эффективное управление МО «Фалилеевское сельское поселение»	13 081,5	8 948,2	-4 133,3	68,4
Итого		61 193,3	33 286,0	-27 907,3	54,4

В отчетном периоде **исполнение муниципальных программ МО «Фалилеевское сельское поселение»** в целом составило 54,4% или в сумме 33 286,0 тыс.руб. при плане в сумме 61 193,3 тыс.руб. Остаток неосвоенных бюджетных ассигнований составил в сумме 27 907,3 тыс.руб.

Достижение установленного процента исполнения бюджета за 9 месяцев 2025 года - 70% и выше достигнуто только по двум муниципальным программам – «Развитие социально-значимых проектов на территории МО «Фалилеевское

сельское поселение» – 100% и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство МО «Фалилеевское сельское поселение» – 88,8%.

Достижение показателя исполнения плана более 60% достигнуто по следующим муниципальным программам: «Эффективное управление МО «Фалилеевское сельское поселение» - 68,4% и «Развитие культуры и спорта в Фалилеевском сельском поселении» - 61,2%.

По остальным муниципальным программам установлен низкий процент исполнения – от 11,1% до 34,2%.

По непрограммным расходам исполнение составило 73,1% или в сумме 443,9 тыс.руб. при плане 607,3 тыс.руб.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Таблица №5 (тыс.руб.)

Наименование задолженности	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	По состоянию на 01.01.25г.	По состоянию на 01.10.25г.	По состоянию на 01.01.25г.	По состоянию на 01.10.25г.
Расчеты по доходам (1 205 00 000)	20 610,8 (просроченная – 314,5 тыс.руб.)	34 357,7 (просроченная – 208,2 тыс.руб.)	78,0	291,1
Расчеты по выданным авансам (1 206 00 000)	55,0	89,9	х	х
Расчеты по принятым обязательствам (1 302 00 000)	х	х	44,2	941,0
Расчеты по платежам в бюджет (1 303 00 000)	0,0	0,0	170,6	498,7
Всего задолженность:	20 665,8	34 447,6	292,8	1 730,8
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	-	-	19 927,1	34 644,1
Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	-	-	2 006,1	2 799,4

• **Дебиторская задолженность** по состоянию на 01.10.2025 года составила в сумме 34 447,6 тыс.руб. (просроченная задолженность составила – 208,2 тыс.руб.). По сравнению с началом года дебиторская задолженность увеличилась на 13 781,8 тыс.руб. Просроченная задолженность по отношению к началу 2025 года уменьшилась на сумму 106,3 тыс.руб. Основную долю в общей сумме дебиторской задолженности составили:

- расчеты по доходам – 34 357,7 тыс.руб., в том числе:

*по налоговым доходам – 1 367,3 тыс.руб., в том числе просроченная – 208,2 тыс.руб.

*по доходам от сдачи в операционную аренду основных средств – 308,6 тыс.руб;

*по доходам от собственности – 67,6 тыс.руб. (за найм муниципальных квартир);

**по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ – 32 308,9 тыс.руб.;*

**по доходам от операций с основными средствами (от продажи имущества) – 305,3 тыс.руб.;*

- расчеты по выданным авансам – 89,9 тыс.руб. (авансовые перечисления межбюджетных трансфертов по заключенным соглашениям за переданные полномочия, авансовые платежи ООО «Россети Ленэнерго»).

• **Кредиторская задолженность** по состоянию на 01.10.2025 года составила в сумме 1 730,8 тыс.руб., просроченной задолженности нет. По сравнению с началом года кредиторская задолженность увеличилась на 1 438,0 тыс.руб. Основную долю в общей сумме кредиторской задолженности составила текущая задолженность:

- по налоговым доходам – 291,1 тыс.руб.;

- по принятым обязательствам – 941,0 тыс.руб. (текущая задолженность: по заработной плате и муниципальной пенсии, за коммунальные услуги, по договорам ГПХ, по сопровождению программного обеспечения);

- по платежам в бюджет – 498,7 тыс.руб. (текущая задолженность по уплате страховых взносов и НДФЛ с заработной платы).

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 34 644,1 тыс.руб. – доходы будущих периодов, начисленных от предоставления в аренду объектов нефинансовых активов в сумме 308,6 тыс.руб., от целевых межбюджетных трансфертов текущего характера в сумме 33 176,4 тыс.руб. от начислений налога на имущество физических лиц и земельного налога – 1 159,1 тыс.руб.

Также отражена задолженность – резервы предстоящих расходов в сумме 2 799,4 тыс.руб. – резерв оплаты отпусков и платежей на обязательное социальное страхование.

5. Выводы и предложения

По результатам проведенного оперативного анализа исполнения бюджета МО «Фалилеевское сельское поселение» за 9 месяцев 2025 года **Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район»** установлено, что исполнение доходной части бюджета в целом составило – 65,2% (менее установленных 70%) или в сумме 35 838,7 тыс.руб. при плане – 54 933,1 тыс.руб. При этом, поступление собственных (налоговых и неналоговых) доходов характеризуется высоким процентом исполнения – 74,8%.

Расходная часть бюджета в целом исполнена всего на 54,5% (при установленном 70%) или в сумме 33 729,9 тыс.руб. при плане 61 800,6 тыс.руб.

В результате низких темпов исполнения расходной части, бюджет исполнен с профицитом в сумме 2 108,8 тыс.руб., при плановом дефиците в сумме 977,5 тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность составила в сумме 208,2 тыс.руб.

Исходя из вышеизложенного, *Контрольно-счётная палата МО «Кингисеппский муниципальный район»* рекомендует усилить внутренний контроль за освоением плановых показателей расходной части бюджета поселения до окончания финансового 2025 года.

Ю.С. Хитрова/881375/4-88-35