**Главе МО**

**«Куземкинское сельское поселение»**

**Кулагину В.П.**

**Главе администрации МО**

**«Куземкинское сельское поселение»**

**Демченко С.А.**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам анализа отчета об исполнении бюджета**

**МО «Куземкинское сельское поселение» за 1 полугодие 2020 года**

«07» сентября 2020 года г.Кингисепп

В соответствии с положениями ст.157, 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», ст.43 Устава МО «Куземкинское сельское поселение», Соглашением от 25.12.2018г. №14 о передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Куземкинское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2019 – 2021 годы, п.3 ст.3 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденного решением Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 08.12.2016г. №339/3-с, п.38 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2020 год, в рамках контроля по исполнению бюджета МО «Куземкинское сельское поселение», Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» проведен анализ и подготовлено настоящее заключение по результатам исполнения бюджета МО «Куземкинское сельское поселение» за 1 полугодие 2020 года.

**В ходе анализа отчета об исполнении бюджета МО «Куземкинское сельское поселение» за первое полугодие 2020 года, установлено следующее.**

В соответствии с п.5 ст.264.2 Бюджетного кодекса РФ, п.4 ст.30 Положения о бюджетном процессе в МО «Куземкинское сельское поселение», утвержденного решением Совета депутатов от 30.09.2019г. №11, администрацией МО «Куземкинское сельское поселение» постановлением от 27.07.2020 года №107 утвержден отчет об исполнении бюджета МО «Куземкинское сельское поселение» за первое полугодие 2020 года (далее – Отчет) и направлен в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район».

***Первоначальный бюджет*** МО «Куземкинское сельское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержден решением Совета депутатов от 13.12.2019 года №32, со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов бюджета – 27 939,2 тыс.руб.;

- общий объем расходов бюджета – 27 939,2 тыс.руб.

Бюджет поселения в первом полугодии 2020 года уточнялся три раза путем внесения изменений в решение о бюджете (от 14.02.2020г. №53, от 12.03.2020г. №59, от 17.04.2020г. №61). После внесенных изменений, ***основные характеристики бюджета*** МО «Куземкинское сельское поселение» утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов бюджета – 32 499,3 тыс.руб.;

- общий объем расходов бюджета – 37 275,7 тыс.руб.;

- дефицит бюджета – 4 776,4 тыс.руб.

Согласно Отчету, ***исполнение бюджета МО «Куземкинское сельское поселение» за 1 полугодие 2020 года составило:***

- ***по доходам*** в сумме 11 191,6 тыс.руб. или 34,4% к уточненному плану в сумме 32 499,3тыс.руб.;

- ***по расходам*** в сумме 16 124,2 тыс.руб. или 41,5% к уточненному плану в сумме 38 827,6тыс.руб.

Бюджет МО «Куземкинское сельское поселение» ***исполнен с дефицитом*** в сумме 4 932,6 тыс.руб. Источники покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на едином счете бюджета Поселения по состоянию на 01.07.2020г., что не нарушает положений ст.96 Бюджетного кодекса РФ. Муниципальный долг отсутствует.

**Анализ исполнения доходной части бюджета**

**МО «Куземкинское сельское поселение» в перовом полугодии 2020 года.**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2020 год** | | | | | |
| **Первона-чальный план** | **Уточнен-ный план** | **Откло-нение**  **(+,-)** | **Исполнено за**  **6 месяцев** | **Отклонение исполнения от плана** | **% исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4=3-2 | 5 | 6=5-3 | 7 |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА –**  **ВСЕГО** | **27 939,2** | **32 499,3** | **+4 560,1** | **11 191,6** | **-6 631,5** | **34,4%** |
| ***Налоговые и неналоговые доходы, всего*** | ***21 871,5*** | ***21 871,5*** | ***0*** | ***7 626,9*** | ***-14 244,6*** | ***34,9%*** |
| **Налоговые доходы,**  **в том числе:** | **21 770,5** | **21 770,5** | **0** | **6 698,2** | **-15 072,3** | **30,8%** |
| Налог на доходы физических лиц | 12 240,7 | 12 240,7 | 0 | 4 769,6 | -7 471,1 | 39% |
| Акцизы на нефтепродукты | 1 866,7 | 1 866,7 | 0 | 783,4 | -1 083,3 | 42% |
| Налог на имущество физ.лиц | 140,0 | 140,0 | 0 | 11,5 | -128,5 | 8,2% |
| Единый сельхозналог | 2 400,0 | 2 400,0 | 0 | 0 | -2 400,0 | 0 |
| Земельный налог | 5 115,5 | 5 115,5 | 0 | 1 132,7 | -3 982,8 | 22,2% |
| Госпошлина | 7,6 | 7,6 | 0 | 1,0 | -6,6 | 13,2% |
| **Неналоговые доходы,**  **в том числе:** | **101,0** | **101,0** | **0** | **928,7** | **+827,7** | **919%** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 101,0 | 101,0 | 0 | 915,7 | +814,7 | 906,6% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0 | 0 | 0 | 13,0 | +13,0 | - |
| ***Безвозмездные поступления,***  ***в том числе:*** | ***6 067,7*** | ***10 627,8*** | ***+4 560,1*** | ***3 564,7*** | ***-7 063,1*** | ***33,6%*** |
| Дотация | 5 919,4 | 5 919,4 | 0 | 3 280,7 | -2 638,7 | 55,4% |
| Субсидии | 0 | 4 564,6 | +4 564,6 | 431,5 | -4 133,1 | 9,5% |
| Субвенции | 148,3 | 143,8 | -4,5 | 73,7 | -70,1 | 51,3% |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | - | - | - | -221,2 | - | - |

Плановые значения доходов бюджета МО «Куземкинское сельское поселение» за 6 месяцев 2020 года увеличены в 1,2 раза или на 4 560,1 тыс.руб. от первоначального плана в сумме 27 939,2 тыс.руб. (уточненный план – 32 499,3 тыс.руб.) за счет дополнительных безвозмездных поступлений в бюджет Поселения (субсидий в сумме 4 564,6 тыс.руб.).

Фактическое ***поступление доходов в целом за 6 месяцев 2020 года*** составило 34,4% от плана или в сумме 11 191,6тыс.руб. Исполнение в отчетном периоде ***собственных доходов*** (налоговых и неналоговых) составило 34,9% или в сумме 7 626,9тыс.руб. от плана -21 871,5тыс.руб.

Поступление в отчетном периоде ***налоговых доходов*** составило 30,8% или в сумме 6 698,2тыс.руб. при плане – 21 770,5 тыс.руб.

В разрезе налоговых источников исполнение составило.

\* *Акцизы на нефтепродукты* поступили в сумме 783,4тыс.руб., что составило 42% от плана в сумме 1 866,7 тыс.руб. *НДФЛ* – 4 769,6 тыс.руб. или 39% от плана – 12 240,7тыс.руб., т.е. в пределах плановых назначений.

\* По остальным налоговым источникам наблюдается низкий процент исполнения– *сельхозналог* - 0%; *налог на имущество физических лиц* – 8,2%; *госпошлина* – 13,2%; *земельный налог* – 22,2%. Отставание в исполнении от плана налога на имущество физических лиц и земельного налога связано с установленным сроком уплаты до 1 декабря 2020 года. По сбору госпошлины отклонение обусловлено уменьшением количества граждан, обратившихся за совершением нотариальных действий. В связи с пандемией коронавирусной инфекции covid-19, согласно Постановлению Правительства РФ от 02.04.2020г. №409, срок уплаты ЕСХН за 2019 год продлен до 30.09.2020года.

***Неналоговые доходы*** в отчетном периодепоступилив сумме 928,7 тыс.руб., что в 9,2 раза больше утвержденного плана в сумме 101,0тыс.руб. Высокий процент исполнения связан с незапланированным поступлением задолженности по арендной плате от сдачи в аренду имущества Поселения и поступлением арендной платы по вновь заключенным договорам. Также поступили незапланированные пени в сумме 13,0тыс.руб. за просрочку обязательств по контракту с ООО «Лугатепломонтаж».

Исполнение ***безвозмездных поступлений*** посостоянию на 01.07.2020 года составило в сумме 3 564,7 тыс.руб. или 33,6% от плана в сумме 10 627,8 тыс.руб. Высокий процент исполнения по поступлениям *дотации* на выравнивание бюджетной обеспеченности - 55,4% и *субвенций на выполнение передаваемых полномочий*  -51,3%.

Низкий процент по поступлениям *субсидий из бюджета Ленинградской области -9,5*% (при плане – 4 564,6 тыс.руб. поступило – 431,5 тыс.руб.). Согласно заключенным Соглашениям, целевые субсидии перечисляются в бюджеты муниципальных образований после фактически выполненных работ, на основании предоставленных заявок и подтверждающих документов.

В 2020 году из бюджета МО «Куземкинское сельское поселение» произведен возврат в бюджет Ленинградской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не использованных в 2019 году в сумме 221,2тыс.руб.

**РАСХОДНАЯ ЧАСТЬ** бюджета МО «Куземкинское сельское поселение» по состоянию на 01.07.2020 года **исполнена на 41,5%** или в сумме 16 124,2 тыс.руб. при плане 38 827,6 тыс.руб. Отклонение составило в сумме 22 703,4 тыс.руб., из них 22 102,1тыс.руб. – принятые бюджетные обязательства, в том числе с применением конкурсных процедур – 2 490,5тыс.руб.

Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета МО «Куземкинское сельское поселение» в первом полугодии 2020 года представлен в следующей таблице.

**Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета**

**МО «Куземкинское сельское поселение» за 6 месяцев 2020 года.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2020 год (тыс.руб.)** | | | |
| **Уточненный**  **план** | **Исполнено**  **за 6 месяцев** | **Отклонение**  **(+,-)** | **%**  **исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4=2-3** | **5=3/2** |
| 0100 «Общегосударственные расходы» | 10 812,6 | 5 194,9 | 5 617,7 | 48% |
| 0200 «Национальная оборона» | 140,3 | 58,6 | 81,7 | 41,8% |
| *0300 «Национальная безопасность и правоохранит. деятельность»* | *303,5* | *11,7* | *297,8* | *3,8%* |
| *0400 «Национальная экономика»* | *11 383,3* | *2 280,1* | *9 103,2* | *20%* |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 8 633,7 | 4 967,8 | 3 665,9 | 57,5% |
| 0800 «Культура, кинематография» | 6 119,0 | 3 013,1 | 3 105,9 | 49,2% |
| 1000 «Социальная политика» | 1 435,2 | 598,0 | 837,2 | 41,7% |
| **ВСЕГО** | **38 827,6** | **16 124,2** | **22 703,4** | **41,5%** |

***Контрольно-счетная палата обращает внимание,*** что достижение показателя исполнения плана по расходам в пределах 40% и выше достигнуто практически по всем разделам расходной части бюджета. Низкий процент исполнения наблюдается только по двум разделам:

-*0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 3,8%* исполнения или в сумме 11,7тыс.руб. при плане – 303,5 тыс.руб. Согласно пояснительной записке к Отчету, расходы по обеспечению первичных мер пожарной безопасности произведены по фактической потребности отчетного периода;

- *0400 «Национальная экономика»* - 20% или в сумме 2 280,1 тыс.руб. при плане 11 383,3тыс.руб. Согласно пояснительной записке к Отчету, по данному разделу заключены муниципальные контракты на ремонт участка дороги по ул.Лужская в дер.Б.Куземкино от земельного участка №22 в юго-западном направлении до границы населенного пункта, на ремонт автомобильной дороги по ул.Береговая от дома №15-а до дома №1-г в дер.Малое Куземкино. Исполнение по контрактам в июле 2020 года.

Расходы по содержанию автомобильных дорог (уборка от снега и оплата уличного освещения) произведены по фактической потребности отчетного периода. Основные расходы планируются на осенне-зимний период 2020 года.

Также, проводятся аукционные процедуры на выполнение ремонтных работ участка дороги по ул.Лужская дер.Б.Куземкино от земельного участка №15 в юго-западном направлении до границы населенного пункта протяженностью 320 п.м., а так же ремонт участка дороги от дома №20 до автодороги «Лужицы – 1 Мая». Выполнение работ запланировано в 3 квартале 2020 года.

Исполнение бюджета Поселения по расходам осуществляется путем реализации 5-ти муниципальных программ (58,9% от общего планируемого объема расходов) и в рамках непрограммных расходов муниципального образования (41,1%).

**Муниципальные программы** МО «Куземкинское сельское поселение» **исполнены** за отчетный период в целом **на 37,4%** или в сумме 8 562,6 тыс.руб. при уточненном плане 22 869,5 тыс.руб.

**Анализ исполнения муниципальных программ**

**МО «Куземкинское сельское поселение» за 6 месяцев 2020 года.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальной программы** | **2020 год (тыс.руб.)** | | | |
| **Уточненный**  **план** | **Исполнено**  **за 6 месяцев** | **Отклонение**  **(+,-)** | **%**  **исполнения** |
| «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство МО «Куземкинское сельское поселение» | 8 088,4 | 4 749,9 | 3 338,5 | 58,7% |
| «Развитие автомобильных дорог в МО «Куземкинское сельское поселение» | 5 871,5 | 787,9 | 5 083,6 | 13,4% |
| «Развитие социально-значимых проектов на территории МО «Куземкинское сельское поселение» | 2 490,6 | 0 | 2 490,6 | 0 |
| «Пожарная безопасность на территории МО «Куземкинское сельское поселение» | 300,0 | 11,7 | 288,3 | 3,9% |
| «Развитие культуры и спорта в МО «Куземкинское сельское поселение» | 6 119,0 | 3 013,1 | 3 105,9 | 49,2% |
| **ИТОГО:** | **22 869,5** | **8 562,6** | **14 306,9** | **37,4%** |

В ходе анализа установлено***,*** что по состоянию на 01.07.2020 года по муниципальной программе «Реализация социально-значимых проектов на территории МО «Куземкинское сельское поселение» (план 2 490,6тыс.руб.), *исполнения нет.*Муниципальные контракты, в рамках выполнения мероприятий по реализации областных законов от 15.01.2018г. №3-ОЗ и от 28.12.2018г. №147-ОЗ на ремонт участков дорог в д.Б.Куземкино и д.М.Куземкино, заключены. Согласно условиям контрактов, выполнение работ в июле 2020 года.

*Низкий процент исполнения (менее 40%)* наблюдается по муниципальной программе «Развитие автомобильных дорог в МО «Куземкинское сельское поселение» - 13,4% и муниципальной программе «Пожарная безопасность на территории МО «Куземкинское сельское поселение» - 3,9%. Исполнение расходов запланировано на 3 квартал 2020 года.

*Высокий процент исполнения* (более 40% от плановых назначений) муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство МО «Куземкинское сельское поселение» - 58,7% и «Развитие культуры и спорта в МО «Куземкинское сельское поселение» - 49,2%.

По непрограммным расходам исполнение составило 7 561,6тыс.руб. или 47,4% от плана 15 958,1тыс.руб., т.е. в пределах плановых назначений.

**Дебиторская задолженность** составила 10 579,9тыс.руб., в том числе просроченная – 3 756,9тыс.руб. Основную долю в общей сумме дебиторской задолженности составили расчеты по доходам – 10 533,9 тыс.руб., в том числе просроченная – 3 756,9 тыс.руб. Расчеты по выданным авансам составили в сумме 46,0тыс.руб.

**Кредиторская задолженность** составила 2 166,8 тыс.руб., просроченной задолженности нет.

Основную долю в общей сумме кредиторской задолженности составила:

- текущая задолженность расчетов по доходам – 1 386,8 тыс.руб.;

- текущая задолженность расчетов по принятым обязательствам – 519,3тыс.руб.

- текущая задолженность расчетов по платежам в бюджет – 260,7 тыс.руб.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 7 258,7тыс.руб. – доходы будущих периодов, начисленных от арендных платежей, от целевых межбюджетных трансфертов, предоставляемы в соответствии с Соглашениями.

Объем закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд, органов местного самоуправления, нужд муниципальных учреждений в течение первого полугодия 2020 года составил в сумме 8 663,1тыс.руб., экономии бюджетных средств по результатам закупок, нет.

По результатам анализаисполнения бюджета МО «Куземкинское сельское поселение» за 1 полугодие 2020 года ***Контрольно-счетная палата МО* *«Кингисеппский муниципальный район» делает заключение****,* что, фактическое поступление доходов в целом составило 34,4% от утвержденного плана, в том числе исполнение налоговых доходов - 30,8%. В связи с чем, рекомендуем проанализировать и усилить внутренний контроль в части исполнения доходной части бюджета в пределах плановых значений.

Обращаем внимание на поступление неналоговых доходов с превышением утвержденных годовых назначений (+827,7тыс.руб.), которые можно рассматривать как фактический резерв для увеличения прогноза доходов бюджета и сокращения дефицита бюджета Поселения.

Расходная часть бюджета в 1 полугодии 2020 года исполнена в целом на 41,5%, т.е. в пределах плановых назначений.

Вцелях эффективного и результативного использования бюджетных средств,Контрольно-счетная палата ***рекомендует*** по состоянию на 01.10.2020 года достичь исполнение плановых показателей доходной и расходной части бюджета МО «Куземкинское сельское поселение» ***не менее 70%.***

Главный инспектор Контрольно-счетной палаты

МО «Кингисеппский муниципальный район» О.Г.Ефименко