



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
“КИНГИСЕППСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН”
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**188480, ЛЕНИНГРАДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. КИНГИСЕПП
пр. КАРЛА МАРКСА, д. 2-А, каб. 205, 206
телефон: (81375) 4-88-97 тел./факс (81375) 4-88-35
e-mail: kspkingraion@mail.ru**

от 22.08.2019 № 131
на № _____ от _____

**Главе муниципального образования
«Котельское сельское поселение»
Таршеву Н.А.**

**Главе администрации МО
«Котельское сельское поселение»
Кучерявенко Ю.И.**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам анализа отчета об исполнении бюджета
МО «Котельское сельское поселение» за 1 полугодие 2019 года**

г. Кингисепп

«22» августа 2019 года

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», Положения о бюджетном процессе в МО «Котельское сельское поселение», утвержденного решением Совета депутатов от 04.05.2013г. №182, Соглашения от 30.12.2015г. №4 о передаче Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий контрольно-счетного органа МО «Котельское сельское поселение» по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2016-2019 годы (с изменениями и дополнениями), 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.35 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2019 год (в новой редакции), в рамках контроля по исполнению бюджета МО «Котельское сельское поселение», Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» проведен анализ и

подготовлено настоящее заключение по результатам анализа отчета об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 1 полугодие 2019 года.

В ходе анализа отчета, установлено:

Отчет об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 1 полугодие 2019 года (далее - Отчет) утвержден постановлением администрации МО «Котельское сельское поселение» от 30.07.2019г. №210 и представлен в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район» в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Первоначальный бюджет МО «Котельское сельское поселение» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержден решением Совета депутатов от 14.12.2018года №231. Бюджет Поселения за 6 месяцев 2019 года уточнялся три раза путем внесения изменений в решение о бюджете от 24.01.2019г. №238, от 26.03.2019г. №247, от 17.06.2019г. №256.

В результате изменений увеличилась: доходная часть на 25 715,7тыс.руб., расходная часть на 29 589,5тыс.руб., дефицит на 3 873,8тыс.руб. Изменения вносились в связи с распределением остатков 2018 года, средств субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Ленинградской области, Кингисеппского муниципального района. Кроме того, вносились изменения без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям, определенным Бюджетным кодексом РФ.

Согласно отчету, *исполнение бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 1 полугодие 2019 года составило:*

- *по доходам* в сумме 23 333,3 тыс.руб. или на **28,9% от плана** – 80 710,8тыс.руб.;
- *по расходам* в сумме 17 299,0тыс.руб. или на **20,1% от плана** – 86 084,6тыс.руб.

Бюджет Поселения исполнен с превышением доходов над расходами (*профицитом*) в сумме (+) 6 034,2тыс.руб. при плановом дефиците (-) 5 373,8тыс.руб. Муниципальный долг отсутствует.

Динамика поступления доходов бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 1 полугодие 2019 года в целом *характеризуется увеличением плановых назначений* в 1,5 раза или на 25 715,7тыс.руб. от первоначального плана в сумме 54 995,1тыс.руб. (уточненный план – 80 710,8тыс.руб.), в основном за счет дополнительных безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 23 358,2тыс.руб. (первоначальный план – 36 566,5тыс.руб., уточненный план – 59 924,7тыс.руб.).

В структуре доходов бюджета Поселения *безвозмездные поступления* составляют основную долю – 74,2% всех доходов. Фактическое поступление безвозмездных поступлений в отчетном периоде составило 18,6% или в сумме 11 177,7тыс.руб. от плана - 59 924,7тыс.руб., в т.ч.:

- *дотация* на выравнивание бюджетной обеспеченности при плане в сумме 14 969,6тыс.руб. поступила в сумме 8 533,2тыс.руб (57% от плана);

- **субсидии** при плане – 41 426,9тыс.руб. поступления составили -2 016,5тыс.руб. (4,9% от плана). Целевые субсидии из федерального и областного бюджета перечисляются в бюджеты муниципальных образований по фактической потребности и имеют заявительный характер;

- **субвенции** при плане – 281,8тыс.руб. поступили на 50,6% или в сумме 142,7тыс.руб.;

- поступление **иных межбюджетных трансфертов** из областного и районного бюджетов составило 28,1% или в сумме 913,0тыс.руб. при плане 3 246,4тыс.руб.

Поступление в отчетном периоде **собственных доходов** (налоговых и неналоговых) составило 58,5% или в сумме 12 155,6тыс.руб. от плана -20 786,1тыс.руб.

Исполнение по **налоговым доходам** составило 50,1% или в сумме 8 320,6тыс.руб. при плане – 16 607,1тыс.руб. В разрезе налоговых поступлений исполнение составило:

- земельный налог поступил на 45,1% или 4 146,7тыс.руб., государственная пошлина на 45,1% или в сумме 10,7тыс.руб. при плане – 23,7тыс.руб., т.е. в пределах плановых назначений;

- высокий процент исполнения (более 45%) по поступлениям единого сельскохозяйственного налога - 94,5% или в сумме 65,0тыс.руб. при плане 68,8тыс.руб., НДФЛ -57,7% или в сумме 1 277,8тыс.руб., акцизы на нефтепродукты – 56,6% или 2 795,3тыс.руб.;

- низкий процент исполнения (менее 45%) по налогу на имущество физических лиц – 14,5% или в сумме 25,1тыс.руб. при плане 173,7тыс.руб., по причине срока уплаты налога – до 01 декабря 2019года.

Поступление **неналоговых доходов** составило 91,8% или в сумме 3 834,9тыс.руб. при уточненном плане 4 179,0тыс.руб. В разрезе неналоговых поступлений высокий процент исполнения наблюдается по следующим доходам:

- от использования имущества, находящегося в собственности поступили на 92% или в сумме 1 435,5тыс.руб. при плане – 1 560,0тыс.руб.;

- в сумме 1,5тыс.руб. поступил административный штраф (100% от плана);

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности поселения поступили в сумме 296,0тыс.руб. (100% от плана);

- по прочим неналоговым доходам исполнение составило 100% или в сумме 2 060,0тыс.руб.

Низкий процент исполнения наблюдается по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 16,1% или в сумме 42,0тыс.руб. при плане 261,5тыс.руб., в связи со снижением посещаемости платных мероприятий из-за капитального ремонта Дома культуры.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, на поступление собственных доходов с опережающими темпами (более 45%) по выполнению годовых бюджетных назначений, в связи с чем, рекомендуем проанализировать возможность увеличения прогноза поступления по налоговым и неналоговым доходам. Также, обращаем внимание, на наличие резерва доходов бюджета Поселения, а именно, на наличие по состоянию на 01.07.2019 года недоимки по аренде имущества в сумме 1 385,5тыс.руб. В связи с чем,

рекомендуем продолжить претензионную работу по сокращению задолженности по платежам в бюджет по администрируемым доходам бюджета МО «Котельское сельское поселение», а также осуществлять мероприятия, препятствующие возникновению задолженности. Справочно: в течение отчетного периода администрацией Поселения проведено 2 заседания комиссии по погашению задолженности в бюджет Поселения, направлено на взыскание в судебном порядке 19 исковых заявлений на сумму 254,8 тыс.руб.

Расходная часть бюджета МО «Котельское сельское поселение» по состоянию на 01.07.2019 года **исполнена на 20,1%** или в сумме 17 299,1тыс.руб. при плане 86 084,6тыс.руб. Остаток не исполненных бюджетных ассигнований в целом составил 68 785,5 тыс.руб. При этом, согласно отчету о бюджетных обязательствах (ф.0503128), при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 86 084,6тыс.руб., принято бюджетных обязательств на сумму 58 174,1тыс.руб., из них с применением конкурентных способов на 35 413,0тыс.руб. Исполнено денежных обязательств на 17 299,1тыс.руб. Таким образом, остаток не освоенных бюджетных ассигнований составил в сумме 27 910,5тыс.руб.

Исполнение по расходам бюджета осуществляется путем реализации 4-х муниципальных программ (84,7% от общего планового объема расходов) и в рамках непрограммных расходов муниципального образования (15,3%).

Муниципальные программы МО «Котельское сельское поселение» **исполнены за отчетный период в целом на 17,2%** или в сумме 12 573,3тыс.руб. при плане 72 923,1тыс.руб. **Отклонение составило 60 349,8тыс.руб.**

Анализ исполнения муниципальных программ МО «Котельское сельское поселение» за 6 месяцев 2019 года

Наименование муниципальной программы	2019 год (тыс.руб.)			
	Уточненный план	Исполнено за 6 месяцев	Отклонение (+,-)	% исполнения
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство МО «Котельское сельское поселение»	24 924,0	5 315,0	-19 609,0	21,3%
«Развитие автомобильных дорог в МО «Котельское сельское поселение»	11 822,2	1 414,3	-10 407,9	12%
«Развитие социально-значимых проектов на территории МО «Котельское сельское поселение»	3 779,6	0	-3 779,6	0
«Развитие культуры и спорта в МО «Котельское сельское поселение» на 2017-2019 годы»	32 397,3	5 844,0	-26 553,3	18%
ИТОГО:	72 923,1	12 573,3	-60 349,8	17,2%

Контрольно-счетная палата обращает внимание, на низкий процент исполнения по всем муниципальным программам, в связи с чем, рекомендует усилить контроль за достижением целевых показателей результативности, производить оценку эффективности исполнения муниципальных программ. В случае отсутствия

потребностей в проведении запланированных мероприятий, образовавшейся экономией бюджетных средств при заключении контрактов, оперативно вносить изменения в муниципальные программы и перенаправлять бюджетные ассигнования на иные необходимые потребности и цели Поселения.

**Анализ исполнения расходной части в разрезе разделов бюджета
МО «Котельское сельское поселение» за 6 месяцев 2019 года**

Наименование	2019 год (тыс.руб.)			
	Уточненный план	Исполнено за 6 месяцев	Отклонение (+,-)	% исполнения
0100 «Общегосударственные расходы»	10 696,8	3 800,2	-6 896,6	35,5%
0200 «Национальная оборона»	278,3	113,3	-165,0	40,7%
0300 «Национальная безопасность и правоохранит. деятельность»	1 048,5	8,6	-1 039,9	0,8%
0400 «Национальная экономика»	13 080,3	1 414,3	-11 666,0	10,8%
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	26 430,8	4 418,3	-22 012,5	16,7%
0800 «Культура, кинематография»	29 702,3	5 394,9	-24 307,4	18,2%
1000 «Социальная политика»	2 152,6	1 700,4	-452,2	79%
1100 «Физич. культура и спорт»	2 695,0	449,1	-2 245,9	16,7%
ВСЕГО	86 084,6	17 299,1	-68 785,5	20,1%

Контрольно-счетная палата обращает внимание, на низкий процент исполнения (менее 45%) по всем разделам расходной части бюджета Поселения. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета МО «Котельское сельское поселение» за 6 месяцев 2019 года (ф.0503160), основные причины низкого исполнения следующие:

- в рамках реализации областного закона от 28.12.2018 № 147-оз "О старостах сельских населенных пунктов Ленинградской области и содействии участию населения в осуществлении местного самоуправления в иных формах на частях территорий муниципальных образований Ленинградской области", выделены бюджетные ассигнование:

* на ремонт пожарных бюджетные ассигнования в сумме 810,0тыс.руб., в том числе: местный бюджет 40,5тыс.руб, областной бюджет 767,1тыс.руб., внебюджетный источник 2,4тыс.руб. В отчетном периоде проводились мероприятия по заключению муниципального контракта;

* на ремонт участков дорог местного значения в деревнях Перелесье, Пиллово, в сумме 1 018,1тыс.руб., в том числе местный бюджет 50,9тыс.руб, областной бюджет – 964,4тыс.руб., внебюджетный источник - 2,8тыс.руб. В отчетном периоде проводились мероприятия по заключению муниципального контракта;

* на приобретение и установка детских городков в деревнях Березняки, Марфицы, Ундово, удаление и обрезка аварийных деревьев в деревнях Котлы, Понделово, Березняки, Пиллово, утверждены бюджетные ассигнования в сумме 814,0тыс.руб., в т.ч.

за счет средств областного бюджета – 768,5тыс.руб., внебюджетный источник - 4,8тыс.руб., местный бюджет – 40,7тыс.руб. В отчетном периоде проводились мероприятия по заключению муниципального контракта;

- на ремонт дорог общего пользования местного значения, в соответствии с муниципальной программой «Развитие автомобильных дорог МО «Котельское сельское поселение», запланировано 3 490,5тыс.руб. В отчетном периоде проводилась экспертиза смет по ремонту дорог в сумме 24,0тыс.руб., проводилась процедура проведения закупки на право заключения муниципального контракта на асфальтирование участков дорог в п.Котельский;

- на проектно-изыскательские работы по объекту «Распределительный газопровод в д.Котлы» из областного бюджета выделены средства в сумме 4 540,0тыс.руб., из местного бюджета – 137,6тыс.руб. Оплата будет произведена в размере 80% от суммы, остальные 20% после проведения государственной экспертизы проекта. Готовится исполнительная документация по факту выполнения работ и предоставления соответствующей подтверждающей документации;

- в рамках подпрограммы "Поддержание существующей сети автомобильных дорог общего пользования" государственной программы Ленинградской области "Развитие автомобильных дорог Ленинградской области", выделены бюджетные ассигнования на ремонт дорог в деревнях Березняки, Пумалицы, Караваево в сумме 2 661,7тыс.руб., в том числе средства местного бюджета – 367,4тыс.руб. Администрацией поселения заключен муниципальный контракт на выполнения работ. Оплата будет произведена после выполнения работ в соответствии со сроками определенными в контракте;

- на ремонт дороги общего пользования местного значения от автомобильной дороги "Подъезд к д.Пиллово" до Святого источника Почаевской Божьей Матери выделены бюджетные ассигнования из областного бюджета в сумме 742,0тыс.руб., из местного бюджета – 185,5тыс.руб. В отчетном периоде заключен муниципальный контракт на выполнение работ. Оплата будет произведена после выполнения работ в соответствии со сроками определенными в контракте;

- на оформление земельных участков под многоквартирными жилыми домами в п.Котельский (кадастровые съемки) и постановку на учет кладбищ деревни Хаболово и Тютицы запланированы ассигнования в сумме 240,0тыс.руб. В отчетном периоде заключен договор на выполнение работ по домам 7,8,9,11 п.Котельский. Оплата будет произведена при наличии актов выполненных работ в установленные договорами сроки;

- на создание технических планов и паспортов на дороги поселения запланированы ассигнования в сумме 200,0тыс.руб. В отчетном периоде подготовлены документы на проведение работ по дороге в д.Сашино и оформление в собственность поселения бесхозной дороги в п. Котельский. Оплата будет произведена после выполнения работ;

- на содержание кладбищ запланированы бюджетные ассигнования в сумме 350,0тыс.руб. В отчетном периоде на данные мероприятия заключены договора. Оплата будет произведена после предоставления акта выполненных работ;

- на благоустройство дворовой территории многоквартирных домов № 7,8,9,11 и общественной территории напротив дома №9 п.Котельский в рамках подпрограммы «Формирование комфортной городской среды в МО "Котельское сельское поселение»,

выделены бюджетные ассигнования из 6 480 000,00руб из областного бюджета в сумме 6 480,0тыс.руб., из федерального бюджета в сумме 3 520,0тыс.руб., из местного бюджета - 500,0тыс.руб. В отчетном периоде проведены мероприятия на право заключения муниципального контракта в соответствии с законодательством. В настоящее время проводятся работы в соответствии с контрактом. Срок выполнения работ до 02.09.2019г. Оплата будет произведена на основании акта выполненных работ;

- на капитальный ремонт фасада и внутренних помещений здания Дома культуры пос.Котельский, на благоустройство прилегающей территории, запланированы бюджетные ассигнования в сумме 18 455,5тыс.руб., в т.ч. из областного бюджета – 17 523,3тыс.руб., из бюджета Кингисеппского муниципального района -922,3тыс.руб. В отчетном периоде заключен муниципальный контракт Работы по контракту выполнены досрочно. Средства из районного бюджета перечислены подрядчику. Документы по исполнению контракта направлены в Комитет агропромышленного комплекса для перечисления субсидий из областного бюджета. Оплата будет произведена после поступления субсидии на счет бюджет поселения. Экономия средств, образовавшаяся от проведения аукциона 175 210,41руб. будет перераспределена Комитетом АПК на другие цели;

- средства в сумме 1 606,0тыс.руб. выделены из бюджета Кингисеппского района на софинансирование мероприятий по строительству физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом 36x18 в пос.Котельский Кингисеппского района. Муниципальный контракт на строительство не заключался в связи с изменением областной программы и исключению в 2019году из перечня объектов строительства ФОКа. Соглашение с комитетом по строительству не заключалось и средства на софинансирование объекта строительства из областного бюджета были уменьшены;

- на проведение выборов запланировано 200,0тыс.руб., исполнения нет, т.к. средства будут направлены на данные мероприятия на основании заявки территориальной избирательной комиссии в 3 квартале 2019г.;

- ассигнования в сумме 225,0тыс.руб. выделены на создание и восстановление минерализованных полос в деревнях поселения, приобретение брошюр о противопожарной безопасности, приобретение щебня и песка для ремонта подъездов к пожарным водоемам. В отчетном периоде средства не расходовались. Проводятся мероприятия по заключению договора на приобретение щебня для ремонта дороги у пожарного водоема.

Кредиторская задолженность (текущая) по состоянию на 01.07.2019г. составила в сумме 18 905,9тыс.руб., просроченной задолженности нет. Кредиторская задолженность образовалась, в основном, по следующим причинам:

- средства во временном распоряжении в сумме 48,1тыс.руб. (обеспечение контракта);

- текущая задолженность расчетов по принятым обязательствам - в сумме 18 414,4тыс.руб.;

- текущая задолженность расчетов по платежам в бюджет – в сумме 415,3тыс.руб. (срок уплаты за июнь 2019года – 15.07.2019г.).

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность в сумме 51 496,7тыс.руб. – доходы будущих периодов и резерв предстоящих расходов в сумме 466,8тыс.руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2019г. составила 51 748,1тыс.руб., в т.ч. просроченная 1 410,5тыс.руб. Основную долю в общей сумме дебиторской задолженности составили:

- в сумме 41 882,9тыс.руб. начислены доходов в соответствии с заключенными соглашениями по целевым субсидиям с комитетами Ленинградской области и Администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район;

- расчеты с плательщиками доходов от аренды имущества казны – 8 112,9тыс.руб., в т.ч просроченная – 315,4тыс.руб.;

- пособие по беременности и родам – 630,8тыс.руб., в связи с длительным периодом возмещения расходов Фондом социального страхования;

- расчеты по выданным авансам в сумме 441,7тыс.руб. (предоплата взносов за капитальный ремонт, за почтовые услуги, за бензин, за услуги связи, за свет).

Просроченная кредиторская задолженность в сумме 1 410,5тыс.руб. образовалась из-за несвоевременной оплаты по заключенным договорам аренды, в том числе: ООО «Мир Техники» по договору теплоснабжения в сумме 591,5тыс.руб.; ООО «Сумской лососево-сиговый питомник» - 758,5тыс.руб. по договору аренды здания водохранилища на реке Сума; ООО «Экосток» - 10,4тыс.руб, ООО «Водолей» - 50,1тыс.руб.

Объемы закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд в течение отчетного периода составили 42 435,9тыс.руб. В результате проведенных в течение отчетного периода аукционов в соответствии с нормами Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ, достигнута экономия бюджетных средств в сумме 300,8тыс.руб., что можно рассматривать как резерв ассигнований дополнительных расходов на иные цели (путем перераспределения).

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Кингисеппский муниципальный район»

С.А.Гутник