

Заключение о ходе исполнения бюджета Парфинского городского поселения за 1 полугодие 2024 года

от 17 июля 2024 года

Для выполнения полномочий по анализу и мониторингу бюджетного процесса, установленных положениями федерального закона от 11 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой муниципального района подготовлено заключение по результатам мониторинга исполнения бюджета Парфинского городского поселения (далее – бюджет городского поселения) за 1 полугодие 2024 года.

Информация подготовлена на основании результатов проведенного анализа материалов, представленных Администрацией муниципального района:

решение Совета депутатов Парфинского городского поселения от 29.11.2023 года № 141 «О бюджете Парфинского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

отчет об исполнении бюджета Парфинского городского поселения за 1 полугодие 2024 года.

1. Основные характеристики бюджета городского поселения

Первоначальный бюджет городского поселения утвержден решением о бюджете по доходам и расходам в объеме 23615,7 тыс. рублей, с дефицитом 0,0 тыс. рублей.

В первом полугодии текущего года решениями Совета депутатов в основные характеристики бюджета поселения внесены поправки, в том числе доходная часть увеличена на 247456,3 тыс. рублей, расходная часть бюджета поселения увеличена на 254445,6 тыс. рублей.

Таблица №1 (в тыс. рублей)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Плановые назначения на 01.07.2024	Изменения к первоначальному бюджету	
			В сумме	В %
Доходы	23615,7	271072,0	247456,3	в 11,5 раза
Расходы	23615,7	278061,3	254445,6	в 11,8 раза
Дефицит	0,0	-6989,3	-6989,3	X

В результате внесенных изменений плановые показатели по доходам увеличились в 11,5 раза, по расходам в 11,8 раза дефицит составил 6989,3 тыс. рублей. Источником компенсации дефицита бюджета городского поселения определены остатки средств на счете бюджета на начало текущего года (на

01.01.2024 года остатки средств составляют 11774,7 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда 252,9 тыс. рублей). Плановые показатели в решении о бюджете и сводной бюджетной росписи рознятся на 893,3 тыс. рублей по причине уменьшения средств из областного бюджета на реализацию мероприятий по переселению из аварийного жилищного фонда (до администратора доходов доведено уведомление об уменьшении средств).

Увеличение доходной части бюджета к первоначальным бюджетным назначениям обусловлено, главным образом, выделением субсидий:

на переселение граждан из аварийного жилья в сумме 140945,7 тыс. рублей

на реализацию программы развитие комфортной городской среды в сумме 3848,1 тыс. рублей;

на строительство и реконструкцию водоочистных сооружений в сумме 100162,0 тыс. рублей;

на реализацию правовых актов Правительства Новгородской области по вопросам проектирования, строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 4003,7 тыс. рублей.

2.Исполнение доходной части бюджета городского поселения

Исполнение доходной части бюджета городского поселения в 1 полугодии 2024 года характеризуется данными:

Таблица № 2 (тыс. рублей)

	Кассовые исполнение на 01.07.2023 г.	2024 год		удельный вес в %	Процент исполнения (%)	
		плановые назначения на год	исполнено на 01.07.2024 года		к годовому плану	к 2023 году
Налоговые доходы	6805,4	16972,3	7581,5	3,0	44,7	111,4
Неналоговые доходы	1340,6	890,0	753,7	0,3	84,7	56,2
Итого налоговые и неналоговые доходы	8146,0	17862,3	8335,2	3,2	46,7	102,3
Субсидии	45609,8	251611,4	240504,8	96,3	95,6	0,0
Субвенции	143,8	346,0	172,6	0,1	49,9	120,0
Иные межбюджетные трансферты	1953,3	1252,3	739,5	0,3	59,1	37,9
Итого безвозмездные поступления	47706,9	253209,7	241416,9	96,7	95,3	506,0
Всего доходов	55852,9	271072,0	249752,1	100,0	92,1	447,2
Возврат остатков целевых средств	-33,3	0,0	0,0	0,0	x	x
Всего доходов (с учетом возврата остатков)	55819,6	271072,0	249752,1	X	92,1	447,4

Исполнение доходной части бюджета в 1 полугодии 2024 года составило 249752,1 тыс. рублей или 92,1% к годовому плану и 447,4% к аналогичному периоду прошлого года. На высокий процент исполнения доходной части бюджета городского поселения оказало влияние поступлений субсидий в сумме 240,5 тыс. рублей или 95,6 % к годовому плану. Удельный вес данного источника пополнения доходной части велик и составляет 96,3 %, что оказало непосредственное влияние на исполнение бюджета городского поселения в отчетном периоде в целом.

Таблица 3 (тыс. рублей)

	Кассовое исполнение на 01.07.2023 г	План на 2024 год	Исполнено на 01.07.2024	удельный вес в %	% исполнения	
					к годовому плану	к 2023 году
Налог на доходы физических лиц	4576,1	10761,6	6165,4	74,0	57,3	134,7
Акцизы	820,2	1744,7	839,4	10,1	48,1	102,3
Единый сельхозналог	7,8	8,0	0,3	0,0	3,8	100,0
Налог на имущество	90,4	978,0	139,4	1,7	14,3	154,2
Земельный налог	1310,9	3480,0	437,0	5,2	12,6	33,3
Итого налоговые доходы	6805,4	16972,3	7581,5	91,0	44,7	111,4
Доходы от использования имущества	460,6	860,0	691,1	8,3	80,4	150,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	249,3	30,0	30,3	0,4	101,0	12,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	570,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции	60,7	0,0	32,3	0,4	100,0	53,2
Итого неналоговые доходы	1340,6	890,0	753,7	9,0	84,7	56,2
Всего налоговые и неналоговые доходы	8146,0	17862,3	8335,2	100,0	46,7	102,3

Исполнение бюджета городского поселения по налоговым и неналоговым доходам в 1 полугодии 2024 года составило 8335,2 тыс. рублей или 46,7 процента к годовому плану и 102,3 процента к аналогичному периоду прошлого года. Налоговые доходы поступили в объеме 7581,5 тыс. рублей или 44,7 процента к утвержденным плановым назначениям и 111,4 процента к 1 полугодию 2023 года. Неналоговые доходы исполнены в сумме 753,7 тыс. рублей или 84,7 процента к годовому плану и 56,2 процента к аналогичному периоду 2023 года. В целом поступление собственных доходов имеет положительную тенденцию, за исключение имущественных налогов (земельный налог, налог на имущество), по которым срок оплаты наступает в 4 квартале 2024 года.

В структуре исполнения налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

налог на доходы физических лиц – 74,0 процента, который выполнен в сумме 6165,4 тыс. рублей или 57,3 процента к годовому плану. Относительно 1 полугодия 2023 года поступления увеличились до 134,7 процента;

акцизы (удельный вес 10,1%) поступили в сумме 839,4 тыс. рублей или 48,1 процента к годовому плану. К аналогичному периоду 2023 года поступления составили 102,3 процента;

доходы от использования имущества – 691,1 тыс. рублей или 80,4% к годовому плану и 150,0 процента к прошлому году, удельный вес 8,3%.

3. Исполнение расходной части бюджета городского поселения.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года кассовое исполнение бюджета городского поселения по расходам составило 2579,0 тыс. руб. при утвержденных годовых назначениях 271724,9 тыс. руб.

Таблица № 4 (в тыс. рублей)

	Кассовое исполнение на 01.07.2023	План на 2024 год	Исполнено на 01.07.2024	удельный вес в объеме расходов в %	Исполнение в %	
					к годовому плану	к 2023 году
Общегосударственные вопросы	379,1	1652,8	781,0	0,7	47,3	206,0
Национальная оборона	126,9	345,0	171,0	0,2	49,6	134,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	439,6	1514,2	588,9	0,5	38,9	134,0
Национальная экономика	3473,3	8978,7	1323,6	1,2	14,7	38,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	56014,1	265274,6	104388,3	97,2	39,4	186,4
Образование	371,6	94,8	40,1	0,0	42,3	10,8
Культура и кинематография	16,0	25,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	65,2	175,9	120,6	0,1	68,6	185,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	60885,8	278061,2	107413,5	100,0	X	176,4

Наибольший удельный вес в структуре кассовых расходов в I полугодии 2024 года занимают расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 97,2 процента, «Национальная экономика» - 1,2 процента, «Общегосударственные вопросы» - 0,7 процента. Удельный вес расходов по остальным разделам составляет от 0,1 до 0,5 процента.

Анализ исполнения бюджета за I полугодие 2024 года в разрезе отраслей показал следующее:

по разделу «Общегосударственные вопросы» расходы в 1 полугодии 2024 года составили 781,0 тыс. рублей или 47,3% к годовому плану и 206,0% к аналогичному периоду прошлого года. Средства направлялись на предоставление межбюджетных трансфертов по выполнению переданных полномочий поселения в сумме 524,9 тыс. рублей, на исполнение судебных решений 175,7 тыс. рублей, приобретению коммунальных услуг 47,3 тыс. рублей.

по разделу «Национальная оборона» расходы организацию первичного воинского учета на отчетную дату составили 171,0 тыс. рублей или 49,6 процента к годовому плану. К прошлому году расходы увеличились до 134,8 процентов в связи с ростом оплаты труда и страховых взносов.

по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» выполнение расходов за отчетный период составило 588,8 тыс. рублей или 38,9 процента к годовым плановым назначениям. К аналогичному периоду 2023 года расходы по данному разделу составили 134,0 процентов. Произведены расходы на выплату персоналу в рамках деятельности ДНД 363,2 тыс. рублей, произведена оплата по обслуживанию камер видеонаблюдения в сумме 174,3 тыс. рублей, на обеспечение пожарной безопасности направлено 35,6 тыс. рублей, на подготовку мест купания населения 15,8 тыс. рублей;

по разделу «Национальная экономика» расходы составили 1323,6 тыс. рублей, что составляет 14,7 процента к плановым назначениям, к уровню 2023 года 38,1 процентов. Расходы муниципального дорожного фонда предусмотрены в сумме 8612,4 тыс. рублей, исполнение - 1323,6 тыс. рублей, в основном, оплачены работы по содержанию дорог местного значения. Заключен муниципальный контракт от 28 июня текущего года на проведение ремонта дороги в рамках проекта «Дорога к дому» ул. Чапаева протяженностью 467 м. на сумму 4953,1 тыс. рублей. Срок исполнения контракта 01.08.2024 года. Муниципальный контракт на проведение ямочного ремонта дорожного полотна на сумму 252,0 тыс. рублей находится в стадии приёмки работ (срок исполнения до 31.07.2024г.)

По данной отрасли также запланированы расходы в области управления и распоряжения муниципальной собственностью в сумме 298,0 тыс. рублей, освоено 9,5 тыс. рублей или 3,2%;

по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы выполнены в объеме 104388,3 тыс. рублей или 97,2% к годовому плану. В текущем периоде произведена оплата уличного освещения в сумме 578,3 тыс. рублей, проведены работы по озеленению в сумме 77,3 тыс. рублей.

Расходы на содержание МБУ «Парфинское городское хозяйство» запланированы в сумме 9279,5 тыс. рублей, использовано 2076,4 тыс. рублей. в текущем году запланировано предоставление субсидии на иные цели в сумме 2,8 млн. рублей. На день проверки заключен муниципальный контракт на сумму

2101,0 тыс. рублей на приобретение трактора, срок исполнения в июле 2024 года (еще не наступил). Не проводились расходы на ликвидацию стихийных свалок, которые запланированы в сумме 376,3 тыс. рублей.

В рамках участия в региональном проекте «Народный бюджет» предусмотрено 2,0 млн. рублей, проведен аукцион, заключен контракт на приобретение новогодней елки и украшений на сумму 1158,8 тыс. рублей, срок исполнения до 1 сентября 2024 года.

Участие в Федеральном проекте «Формирование комфортной городской среды» обеспечено ассигнованиями в объеме 4810,1 тыс. рублей. На обустройство универсальной спортивной площадки на Поляне Сказок выделено 2195,0 тыс. рублей, срок исполнения контракта истек 01.07.2024г., тем не менее, работы в полном объеме еще не выполнены. Благоустройство пешеходной дорожки на ул. Строительная обойдется бюджету в 922,8 тыс. рублей (срок выполнения контракта до 25 июля), работы ведутся, но еще отсутствует покрытие дорожки, также у заказчика имеются претензии по объемам работ. Еще не приступили к проведению работ по ремонту дворовых территорий (2 территории), на которые запланировано 1382,6 тыс. рублей.

Строительство комплекса водоочистных сооружений проводится по Федеральному проекту «Чистая вода», на текущий год запланировано 101,6 млн. рублей. Средства на капитальные вложения в полном объеме направлены МБУ «Парфинское городское хозяйство». Строительная готовность объекта 45,1%.

С целью обеспечения переселения граждан из аварийного жилищного фонда бюджету городского поселения выделено 140945,7 тыс. рублей, на отчетную дату подписано 32 контракта на приобретение квартир.

по разделу «Физическая культура и спорт» расходы в отчетном периоде профинансировано 120,6 тыс. рублей или 68,3 процента от плановых назначений (175,9 тыс. рублей). Денежные средства направлены на обеспечение участия в спортивных соревнованиях.

По данным бюджетной отчетности просроченная дебиторская задолженность по неналоговым доходам на 1 июля 2024 года отсутствует, тем не менее, «сомнительная» задолженность (за балансом на счете 04) в бюджет городского поселения составила 1,3 млн. рублей, при этом она уменьшилась по сравнению с началом года на 136,4 тыс. рублей. Тем не менее, отмечает о снижении в 1 полугодии 2024 года активности по претензионной работе, передаче исковых заявлений в суд.

Выводы

Исполнение бюджетных показателей в 1 полугодии 2024 года осуществлялось в намеченных параметрах, как по доходам, так и по расходам.

По кассовому исполнению имеет место профицит 142338,7 тыс. рублей. Наблюдается рост поступления НДСЛ, акцизов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Отсутствие кассовых расходов по Федеральному проекту «Чистая вода» и по мероприятию по переселению граждан из аварийного жилья в объеме 239,3 млн. рублей повлияло в целом на исполнение расходной части бюджета.

Значительная часть мероприятий по дорожной деятельности, национальным и региональным проектам выпадает на второе полугодие текущего года, что вызывает дополнительные риски не своевременного выполнения обязательств подрядчиками и снижения качества выполняемых работ и возникновения неэффективных расходов.

Имеет место снижение активности по претензионной работе в части взыскания неналоговых доходов, что свидетельствует об ухудшении качества администрирования данного источника и пополнения доходной части бюджета городского поселения.

Предложения

По результатам мониторинга исполнения бюджета городского поселения за 1 полугодие 2024 года, Контрольно-счетная палата считает целесообразным рекомендовать объекту контроля:

при исполнении расходной части бюджета не допускать неэффективных расходов;

просчитывать возможные риски образования просроченной кредиторской задолженности;

прорабатывать вопросы, относящиеся к компетенции органов власти в части сокращения дебиторской задолженности по доходам, определяющим доходную часть бюджета поселения;

направление средств на реализацию приоритетных проектов осуществлять в запланированные сроки;

осуществлять систематический контроль над соблюдением сроков и качества выполненных работ по ремонту объектов имущества казны и благоустройству территории.

предпринять действия по снижению дебиторской задолженности по администрируемым доходам, рассмотреть вопрос об использовании качестве механизма воздействия на увеличение уровня поступления неналоговых доходов в бюджет межведомственную комиссию по снижению уровня неформальной занятости, легализации трудовых отношений и увеличению поступлений доходов в бюджет Новгородской области

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Парфинского муниципального района**

Е.В. Сорокина