

**Заключение**  
**о ходе исполнения бюджета Парфинского городского поселения**  
**за 9 месяцев 2024 года**

от 25 ноября 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 9 месяцев 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 9 месяцев 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.

За 9 месяцев текущего года решениями Совета депутатов в основные характеристики бюджета поселения внесены поправки, в том числе доходная часть увеличена на 256574,3 тыс. рублей, расходная часть бюджета городского поселения увеличена на 266537,5 тыс. рублей.

Таблица №1 (в тыс. рублей)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Плановые назначения на 01.10.2024	Изменения к первоначальному бюджету	
			В сумме	В %
Доходы	23615,7	280190,0	256574,3	в 11,9 раза
Расходы	23615,7	290153,2	266537,5	в 12,3 раза
Дефицит	0,0	-9963,2	-9963,2	X

В результате внесенных изменений плановые показатели по доходам увеличились в 11,9 раза, по расходам в 12,3 раза дефицит составил 9963,2 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 разнятся на 892,9 тыс. рублей в основном 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 140052,4 тыс. рублей (произошло сокращение расходов на 893,3 тыс. рублей в 3 квартале);

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;

увеличены межбюджетные трансферты в сумме 9,0 млн. рублей за счет средств муниципального района на строительство и реконструкцию водоочистных сооружений;

выделены дополнительные субвенции в сумме 0,5 тыс. рублей на осуществление первичного воинского учета.

А также с ростом плана по налогу на доходы физических лиц на 1,0 млн. рублей по причине высокого темпа поступления данного доходного источника.

## 2.Исполнение доходной части бюджета городского поселения

Исполнение доходной части бюджета городского поселения за 9 месяцев 2024 года характеризуется данными:

Таблица № 2 (тыс. рублей)

	Кассовое исполнение на 01.10. 2023 г.	2024 год		удельный вес в %	Процент исполнения (%)	
		плановые назначения на год	исполнено на 01.10.2024 года		к годовому плану	к 2023 году
Налоговые доходы	11295,7	17972,3	12116,7	4,5	67,4	107,3
Неналоговые доходы	2007,6	890,0	1112,4	0,4	125,0	55,4
<b>Итого налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>13303,3</b>	<b>18862,3</b>	<b>13229,1</b>	<b>4,8</b>	<b>70,1</b>	<b>99,4</b>
Субсидии	115478,4	250718,1	244118,6	91,2	97,4	211,4

Субвенции	216,7	346,5	249,2	0,1	71,9	115,0
Иные межбюджетные трансферты	2950,0	10252,3	9950,6	3,7	97,1	337,3
Прочие безвозмездные поступления	0,0	10,8	10,8	0,0	100,0	100,0
<b>Итого безвозмездные поступления</b>	<b>118645,1</b>	<b>261327,7</b>	<b>254329,2</b>	<b>95,1</b>	<b>97,3</b>	<b>214,4</b>
<b>Всего доходов (без учета возврата остатков)</b>	<b>131948,4</b>	<b>280190,0</b>	<b>267558,3</b>	<b>100,0</b>	<b>95,5</b>	<b>202,8</b>
Возврат остатков субсидий, субвенции, ИМБТ, имеющих целевое назначение	-33,3	0,0	0,0	0,0	x	x
<b>Всего доходов (с учетом возврата остатков)</b>	<b>131915,1</b>	<b>280190,0</b>	<b>267558,3</b>	<b>X</b>	<b>95,5</b>	<b>202,8</b>

Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 267558,3 тыс. рублей или 95,5% к годовому плану и в 2 раза больше к аналогичному периоду прошлого года. На высокий процент исполнения доходной части бюджета городского поселения оказало влияние поступлений субсидий в сумме 244,1 млн. рублей или 97,4 % к годовому плану. Удельный вес данного источника пополнения доходной части велик и составляет 91,2 %, что оказало непосредственное влияние на исполнение бюджета городского поселения в отчетном периоде в целом.

Таблица 3 (тыс. рублей)

	Кассовое исполнение на 01.10.2023 г	План на 2024 год	Исполнено на 01.10.2024	удельный вес в %	% исполнения	
					к годовому плану	к 2023 году
Налог на доходы физических лиц	7615,8	11761,6	9251,4	69,9	78,7	121,5
Акцизы	1267,4	1744,7	1247,6	9,4	71,5	98,4
Единый сельхозналог	7,8	8,0	2,9	0,0	36,3	37,2
Налог на имущество	234,1	978,0	501,7	3,8	51,3	214,3
Земельный налог	2170,6	3480,0	1113,1	8,4	32,0	51,3
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>11295,7</b>	<b>17972,3</b>	<b>12116,7</b>	<b>91,6</b>	<b>67,4</b>	<b>107,3</b>
Доходы от использования имущества	1024,5	860,0	976,2	7,4	113,5	95,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	351,7	30,0	72,5	0,5	241,7	20,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	570,0	0,0	26,7	0,2	0,0	4,7
Штрафы, санкции	61,4	0,0	37,0	0,3	100,0	60,3
<b>Итого неналоговые доходы</b>	<b>2007,6</b>	<b>890,0</b>	<b>1112,4</b>	<b>8,4</b>	<b>125,0</b>	<b>55,4</b>
<b>Всего налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>13303,3</b>	<b>18862,3</b>	<b>13229,1</b>	<b>100,0</b>	<b>70,1</b>	<b>99,4</b>

Исполнение бюджета городского поселения по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2024 года составило 13229,1 тыс. рублей или 70,1 процента к годовому плану и 99,4 процента к аналогичному периоду прошлого года. Налоговые доходы поступили в объеме 12116,7 тыс. рублей или 67,4 процента к утвержденным плановым назначениям и 107,3 процента к аналогичному периоду 2023 года. Неналоговые доходы исполнены в сумме 1112,4 тыс. рублей или 125,0 процента к годовому плану и 55,4 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 – 69,9 процента, который выполнен в сумме 9251,4 тыс. рублей или 78,7 процента к годовому плану. Относительно 9 месяцев 2023 года поступления увеличились до 121,5 процента;

акцизы (удельный вес 9,4%) поступили в сумме 1247,6 тыс. рублей или 71,5 процента к годовому плану. К аналогичному периоду 2023 года поступления составили 98,4 процента;

доходы от использования имущества – 976,2 тыс. рублей или 113,5% к годовому плану и 95,3 процента к прошлому году, удельный вес 7,4%.

### 3. Исполнение расходной части бюджета городского поселения.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение бюджета городского поселения по расходам составило 170791,4 тыс. рублей при утвержденных годовых назначениях 290153,2 тыс. рублей или 58,9%.

Таблица № 4 (в тыс. рублей)

	Кассовое исполнение на 01.10.2023	План на 2024 год	Исполнено на 01.10.2024	удельный вес в объеме расходов в %	Исполнение в %	
					к годовому плану	к 2023 году
Общегосударственные вопросы	653,0	1866,2	1134,0	0,7	60,8	173,7
Национальная оборона	205,2	345,5	246,1	0,1	71,2	119,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	839,6	1578,6	900,0	0,5	57,0	107,2
Национальная экономика	4212,1	9291,2	1836,0	1,1	19,8	43,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	129628,0	276775,8	166456,3	97,5	60,1	128,4
Образование	371,6	94,8	76,8	0,0	81,0	20,7

Культура и кинематография	16,0	25,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	73,4	175,9	142,2	0,1	80,8	193,7
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>135998,9</b>	<b>290153,2</b>	<b>170791,4</b>	<b>100,0</b>	<b>58,9</b>	<b>125,6</b>

Наибольший удельный вес в структуре кассовых расходов за 9 месяцев 2024 года занимают расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 97,5 процента, «Национальная экономика» - 1,1 процента, «Общегосударственные вопросы» - 0,7 процента. Удельный вес расходов по остальным разделам составляет от 0,1 до 0,5 процента.

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года в разрезе отраслей показал следующее:

*по разделу «Общегосударственные вопросы»* расходы за 9 месяцев 2024 года составили 1134,0 тыс. рублей или 60,8% к годовому плану и 173,7% 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 364,3 тыс. рублей.

*по разделу «Национальная оборона»* расходы на организацию первичного воинского учета на отчетную дату составили 246,1 тыс. рублей или 71,2 процента к годовому плану. К прошлому году расходы увеличились до 119,9 процентов в связи с ростом оплаты труда и страховых взносов.

*по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* выполнение расходов за отчетный период составило 900,0 тыс. рублей или 57,0 процента к годовым плановым назначениям. К аналогичному периоду 2023 года расходы по данному разделу составили 107,2 процентов. Произведены расходы на выплату персоналу в рамках деятельности ДНД 574,3 тыс. рублей, произведена оплата по обслуживанию камер видеонаблюдения в сумме 274,3 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 1836,0 тыс. рублей, что составляет 19,8 процента к плановым назначениям, к уровню 2023 года 46,3 процентов. Расходы муниципального дорожного фонда предусмотрены в сумме 8924,9 тыс. рублей, исполнение - 1758,3 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. Работы по данному контракту на текущую дату не выполнены. По мероприятию качественное содержание автомобильных дорог исполнение составило 1151,8 тыс. рублей. Кроме того, уста-

новлены дорожные знаки и искусственные неровности на сумму 254,7 тыс. рублей.

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%, муниципальные контракты в стадии исполнения;

*по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы выполнены в объеме 166456,3 тыс. рублей или 97,5% к годовому плану. В текущем периоде произведена оплата уличного освещения в сумме 1017,9 тыс. рублей, проведены работы по озеленению в сумме 77,3 тыс. рублей.

По мероприятию проведение текущего и капитального ремонта муниципального жилищного фонда запланированы расходы в сумме 876,6 тыс. рублей. На сегодняшний день по данному направлению не заключено ни одного контракта, что создает дополнительные риски по освоению данных средств.

Расходы на содержание МБУ «Парфинское городское хозяйство» запланированы в сумме 9690,9 тыс. рублей, использовано 5493,9 тыс. рублей. В текущем году запланировано предоставление субсидии на иные цели в сумме 2,8 млн. рублей. На день проверки приобретен трактор на сумму 2,1 млн. рублей. Предусмотрены расходы на приобретение общественного туалета на сумму 800,0 тыс. рублей. Не проводились расходы на ликвидацию стихийных свалок, которые запланированы в сумме 376,3 тыс. рублей, работы закончены в октябре текущего года.

В рамках участия в региональном проекте «Народный бюджет» предусмотрено 2,0 млн. рублей приобретена новогодняя елка и украшения на сумму 1158,8 тыс. рублей. Проведен аукцион и заключен контракт на новогодние украшения на сумму 457,7 тыс. рублей, срок исполнения октябрь.

Участие в Федеральном проекте «Формирование комфортной городской среды» обеспечено ассигнованиями в объеме 4810,1 тыс. рублей. Выполнены работы по обустройству универсальной спортивной площадки на Поляне Сказок общей стоимостью 2500,0 тыс. рублей. Выполнены работы по благоустройству пешеходной дорожки на ул. Строительная на сумму 922,8 тыс. рублей, но еще не оплачены. Проведены работы по ремонту дворовых территорий (2 территории). По одной дворовой территории работы приняты и оплачены в сумме 767,3 тыс. рублей, по второй дворовой территории работы не приняты, оплата запланирована на октябрь месяц в сумме 620, 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 48,0%.

С целью обеспечения переселения граждан из аварийного жилищного фонда бюджету городского поселения выделено 180,0 млн. рублей, на отчетную дату подписано 32 контракта на приобретение квартир, оплачена предоплата в сумме 41157,3 тыс. рублей.

по разделу «Образование» расходы за 9 месяцев 2024 года составили 76,8 тыс. рублей, что составляет 81,0 процент от запланированных (94,8 тыс. рублей).

по разделу «Физическая культура и спорт» расходы в отчетном периоде профинансировано 142,2 тыс. рублей или 80,8 процента от плановых назначений (175,9 тыс. рублей). Денежные средства направлены на обеспечение участия в спортивных соревнованиях.

по разделу «Культура и кинематография» расходы по данной отрасли за истекший период отсутствуют. Запланированные средства в сумме 25,2 тыс. рублей будут реализованы в 4 квартале. Планируется приобретение 4 венков для возложения.

По состоянию на 01 января 2024 года, согласно форме 0503169 кредиторская задолженность составляла 272,9 тыс. рублей на отчетную дату она увеличилась на 701,2 тыс. рублей и составила 974,1 тыс. рублей, в том числе по налоговым доходам 815,0 тыс. рублей. Остальная сумма (159,1 тыс. рублей) задолженности по текущим счетам, срок оплаты, по которым еще не наступил. Просроченной кредиторской задолженности не установлено.

По состоянию на 01 октября 2024 года был произведен анализ дебиторской задолженности по налоговым и неналоговым доходам на основании формы 0503169.

Таблица 5 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование дохода	На начало года		По состоянию на 01.10.2024		Отклонение +/-	
		всего	просроченная	всего	просроченная	всего	просроченная
<b>Дебиторская задолженность</b>							
1	Налоговые доходы	2688,1	2657,0	6096,0	3156,5	3407,9	499,5
2	штрафы	3,0	3,0	3,0	3,0	0,0	0,0
<b>Администрирует Администрация района</b>							
3	Неналоговые доходы в том числе:	<b>82,8</b>	<b>0,0</b>	<b>278,0</b>	<b>0,0</b>	<b>195,2</b>	<b>0,0</b>
3.1	доходы, получаемые в	0,0	0,0	195,4	0,0	195,4	0,0

	виде арендной платы за земельные участки						
3.2	прочие поступления от использования имущества	82,8	0,0	82,6	0,0	-0,2	0,0

По данным бюджетной отчетности по налоговым доходам на начало года числится дебиторская задолженность в сумме 2688,1 тыс. рублей, в том числе просроченная 2657,0 тыс. рублей. По состоянию на отчетную дату наблюдается ее рост на 3407,9 тыс. рублей (6096,0 тыс. рублей), в том числе просроченная на 499,5 тыс. рублей (3159,5 тыс. рублей).

По неналоговым доходам администратором, которых является Администрация района дебиторская задолженность на начало года составляла 82,8 тыс. рублей, по состоянию на отчетную дату она возросла и составила 195,2 тыс. рублей. Данная задолженность является текущей, срок оплаты по платежам наступает в следующем отчетном периоде. Просроченная дебиторская задолженность по неналоговым доходам на 1 октября 2024 года отсутствует, тем не менее, «сомнительная» задолженность (за балансом на счете 04) в бюджет городского поселения на отчетную дату составила 1263,1 тыс. рублей при этом по сравнению с началом года она сократилась на 138,2 тыс. рублей.

№ п/п	Сомнительная задолженность в том числе:	На начало года	На отчетную дату	Отклонение +/-
1	От доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки	415,6	208,1	-207,5
2	От доходов, получаемых от сдачи имущества в наем	985,7	1055,0	69,3
3	<b>Итого</b>	<b>1401,3</b>	<b>1263,1</b>	<b>-138,2</b>

Учитывая позицию Министерства Финансов Российской Федерации, отраженную в письме от 6 марта 2020 года № 02-06-10/17162, отнесение задолженности в разряд «сомнительной» возможно, когда у администратора доходов бюджета отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем (*не менее трех лет* начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность) денежных средств или их эквивалентов в погашение дебиторской задолженности. В отношении такой задолженности не соблюдаются требования о соответствии задолженности критериям признания актива.

Хотя и имеется незначительный темп снижения сомнительной задолженности, тем не менее, отмечается снижение активности по претензионной работе, передаче исковых заявлений в суд.



## **Выводы**

Исполнение бюджетных показателей за 9 месяцев 2024 года осуществлялось в опережающих темпах по доходам (процент исполнения 95,5), по расходам процент исполнения составил всего 58,9, что вызывает дополнительные риски не своевременного выполнения обязательств подрядчиками и снижения качества выполняемых работ и возникновения неэффективных расходов.

По кассовому исполнению имеет место профицит 96766,9 тыс. рублей. Наблюдается рост поступления НДФЛ, налога на имущества по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Незначительные расходы по мероприятию по переселению граждан из аварийного жилья повлияло в целом на исполнение расходной части бюджета.

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 9 месяцев 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.

**Ведущий инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Парфинского муниципального района**

**О.А. Ильина**