

Заключение
о ходе исполнения бюджета Парфинского муниципального района
за 1 полугодие 2024 года

от 17 июля 2024 года

В соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ и положениями федерального закона от 11 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой муниципального района, в рамках осуществления контроля за исполнением бюджета, подготовлено заключение по результатам мониторинга исполнения бюджета муниципального района за 1 полугодие 2024 года.

Информация подготовлена на основании отчета об исполнении бюджета муниципального района на 01 июля 2024 года.

1. Основные характеристики бюджета муниципального района

Решением Думы Парфинского муниципального района от 29.11.2023 № 187 «О бюджете Парфинского муниципального района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете), доходы на 2024 год утверждены в сумме 463,2 млн. рублей, расходы – в сумме 475,2 млн. рублей, дефицит 11,0 млн. рублей.

В истекшем периоде решением Думы муниципального района бюджет уточнялся три раза с изменением параметров по доходам и расходам.

Таблица №1 (в млн. рублей)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения на 2024 год	Плановые назначения по отчету на 01.07.2024 г.	Изменения к первоначальному плану		Исполнение бюджетных показателей на 01.07.2024г	% исполнения к годовому плану
			Сумма (млн. рублей)	%		
Доходы	463,2	440,9	-22,3	95,2	223,9	50,8
Расходы	475,2	523,1	47,9	110,1	214,8	41,1
Дефицит	-11,0	-82,2	-71,2	х	9,1	х

В результате внесенных изменений плановые показатели по доходам уменьшились на 22,3 млн. рублей (95,2%) и составили 440,9 млн. рублей, по расходам увеличились на 47,9 млн. рублей (110,1%) и составили 523,1 млн. рублей, дефицит вырос на 71,2 млн. рублей и составил 8,2 млн. рублей. Источником компенсации дефицита бюджета определены остатки средств на счете бюд-

жета на начало текущего года (остаток бюджетных средств на 01.01.2024 90,9 млн. рублей, в том числе, целевые средства 56,9 млн. рублей, дорожный фонд 1020,1 тыс. рублей), что не противоречит нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Уменьшение плана по доходам к первоначальным назначениям в целом объясняется возвратам средств, выделенных из областного бюджета в сумме 29,7 млн. рублей (неиспользованная субвенция на рекультивации земельного участка лесного фонда бывшей свалки более 26 млн. рублей, неиспользованная субсидия на капитальный ремонт школ около 3 млн. рублей).

Согласно представленному отчету (ф. 0503117), доходная часть бюджета исполнена по состоянию на 1 июля текущего года на 50,8 %, расходы в объеме 41,1 % к годовому плану.

Анализ показателей исполнения бюджета показывает, что уровень исполнения доходов бюджета выше, чем расходов, в результате чего сложившийся профицит по исполнению бюджета составил 9,1 млн. рублей.

В целом исполнение бюджета в первом полугодии осуществлялось с превышением темпов роста доходов над расходами. Следует отметить, что расходование средств считается равномерным и эффективным, если расходы (доходы) за 1 квартал составили не менее 20 процентов, за полугодие не менее 45 процентов, за 9 месяцев не менее 70 процентов.

2.Исполнение доходной части бюджета муниципального района

Исполнение бюджета по доходам в отчетном периоде характеризуется следующими данными:

Таблица № 2 (млн. рублей)

	Исполнение 1 кв. 2023 г.	План на 2024 год	Исполнено на 01.07.2024 г.		Удельный вес в исполнении 1 пол. 2024 г (%)	Исполнение (в %) к аналогичному периоду 2023 года
			сумма	%		
Налоговые доходы	62047,3	146425,7	86266,0	58,9	38,5	139,0
Неналоговые доходы	3622,8	4132,4	3406,5	82,4	1,4	94,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	65670,1	150558,1	89672,5	59,6	39,9	136,5
Дотации	21634,5	58290,2	32784,3	56,2	13,1	151,5
Субсидии	139911,7	60943,2	25412,9	41,7	10,1	18,2
Субвенции	85255,0	184836,7	94647,6	51,2	37,7	111,0
Иные межбюджетные трансферты	4914,3	13139,6	8298,9	63,2	3,3	168,9

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	150,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого безвозмездные поступления	251885,7	317209,7	161143,7	50,8	64,2	64,0
Всего доходов	317555,8	467767,8	250816,2	53,6	104,1	79,0
Возврат остатков прошлых лет от других расходов	35,8	2771,5	2771,5	100,0	x	x
Перечисления для возврата (зачета излишне уплаченных налогов)	0,0	0,0	0,0	x	x	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ от бюджетных и автономных организаций	-1,1	-29654,9	-29654,9	x	x	x
Доходы за минусом возвратов	317590,5	440884,4	223932,8	50,8	x	x

Исполнение доходов в целом за 1 полугодии 2024 года составило 223,9 млн. рублей или 50,8 % к годовому плану (годовой план 440,9 млн. рублей), из них, налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 89,7 млн. рублей или 59,6% к годовому плану; безвозмездные поступления 161,1 млн. рублей или 50,8 к годовому плану (годовой план 317,2 млн. рублей). Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил по налоговым и неналоговым доходам 136,5%, безвозмездным поступлениям 64,0%. В отчетном периоде наблюдается значительное увеличение поступления в бюджет муниципального района налоговых доходов (58,9% к годовому плану, 139,0% к аналогичному периоду прошлого года).

Таблица 3 (тыс. рублей)

	Исполнено на 01.04.2023 года	План на 2024 год	Исполнено на 01.07.2024 г.	удельный вес	Исполнение (в %)	
					к плану 2024	к аналогичному периоду 2023 года
Налог на доходы физических лиц	51237,8	122153,3	67205,3	74,9	55,0	131,2
Акцизы	1040,2	2209,8	1063,2	1,2	48,1	102,2
Единый налог на вмененный доход	4,6	0,0	75,1	0,0	x	x
Налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения	8449,3	19038,6	15118,1	16,9	79,4	178,9

Единый сельскохозяйственный налог	54,8	64,0	82,3	0,1	128,6	150,2
Налог взимаемый, в связи с патентной системой налогообложения	588,3	1640	1487,7	1,7	x	x
Государственная пошлина	672,3	1320,0	1234,3	1,4	93,5	183,6
Итого налоговые доходы	62047,3	146425,7	86266,0	96,2	58,9	139,0
Доходы от использования имущества	1055,9	1640,0	929,2	1,0	56,7	88,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	24,1	485,6	201,2	0,2	41,4	834,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	54,6		63,7	0,1	x	116,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2197,9	1230,0	1602,0	1,8	130,2	72,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	165,2	329,0	343,7	0,4	104,5	208,1
Прочие неналоговые доходы	125,1	447,8	266,7	0,3	59,6	213,2
Итого неналоговые доходы	3622,8	4132,4	3406,5	3,8	82,4	94,0
Всего налоговые и неналоговые доходы	65670,1	150558,1	89672,5	100,0	59,6	136,5

Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального района за отчетный период составило 89,7 млн. рублей, в аналогичном периоде прошлого года 65,7 млн. рублей. Поступление налога на доходы физических лиц (НДФЛ) составило 67,2 млн. рублей или 55,0% к годовому плану и 131,2% к аналогичному периоду прошлого года. Удельный вес поступившего в отчетном периоде НДФЛ составляет 74,9% в исполнении по всем налоговым и неналоговым доходам. По всем налоговым доходам к уровню аналогичного периода прошлого года наблюдается значительный рост.

Неналоговые доходы поступили в объеме 3,4 млн. рублей или 82,4% к годовому плану и к аналогичному периоду прошлого года 94,0%. Неналоговые доходные источники не оказывают существенного влияния на исполнине доходной части бюджета муниципального района, так как их удельный вес невелик, в общем поступлении доходов составляет 3,8%.

В целом исполнение доходной части бюджета в 1 полугодии 2024 года имеет положительную тенденцию. Поступление неналоговых доходов, таких как арендная плата, ожидается во второй половине года в связи с определенными сроками платежей.

3. Исполнение расходной части бюджета муниципального района.

Утвержденные показатели за 1 полугодие 2024 года по расходам бюджета муниципального района исполнены в сумме 214,8 млн. рублей или 41,1 процента от уточненных годовых назначений (523,1 млн. рублей).

Таблица № 4 (в тыс. рублей)

	Исполнено на 01.07.2023 г.	На 01.07.2024			удельный вес в расходах %	Исполнение к 2023г. (%)
		План на год	Факт	% исполнения		
Общегосударственные вопросы	28771,9	74362,4	36917,4	49,6	17,2	128,3
Национальная оборона	431,4	1035,0	517,6	50,0	0,2	120,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	258,7	1088,70	363,3	33,4	0,2	140,4
Национальная экономика	4777,2	18346,8	4203,3	22,9	2,0	88,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	3257,9	51446,1	4663,8	9,1	2,2	143,2
Охрана окружающей среды	0,0	12200,0	0,0	0,0	0,0	x
Образование	213495,6	238229,5	113065,8	47,5	52,6	53,0
Культура и кинематография	29819,7	64361,4	27167,9	42,2	12,6	91,1
Социальная политика	12737,1	34624,8	13403,2	38,7	6,2	105,2
Физическая культура и спорт	1765,3	6203,1	2913,6	47,0	1,4	165,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	13,60	13,50	99,3	0,0	x
Межбюджетные трансферты общего характера	10564,0	21146,2	11602,1	54,9	5,4	109,8
ВСЕГО РАСХОДОВ	305878,8	523057,6	214831,5	41,1	100,0	70,2

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года имеется снижение расходов до 70,2%. Основопологающим фактором, оказавшим влияние на данный факт, стало отсутствие расходов на ремонт школ по отрасли «Образование».

Увеличились расходы к аналогичному периоду прошлого года до 128,3% по отрасли «Общегосударственные вопросы» в связи с ростом расходов на содержание органов власти муниципального района (оплата труда, коммунальные расходы). По состоянию на отчетную дату они составили 36,9 млн. рублей или 49,6% к годовому плану.

По разделу «Национальная оборона» осуществляется предоставление межбюджетных трансфертов (МБТ) поселениям для обеспечения содержания специалистов по воинскому учету. Профинансировано 517,6 тыс. рублей или 50,0% к годовому плану (1035,0 тыс. рублей).

Отрасль «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» обеспечивает решение вопросов по защите населения от ЧС (муниципальный

резерв), также мероприятия по стимулированию деятельности ДНД. По данному направлению предусмотрено 1088,7 тыс. рублей, кассовые расходы составили на отчетную дату 363,3 тыс. рублей и направлены в виде МБТ в бюджет городского поселения для оплаты деятельности ДНД.

По отрасли «Национальная экономика» исполнение по состоянию на 1 июля 2024 года составило 4,2 млн. рублей при годовом плане 18,3 млн. рублей или 22,9%.

Затраты муниципального дорожного фонда муниципального района в анализируемом периоде составили 448,7 тыс. рублей при годовом плане 5,3 млн. рублей. В основном это расходы на содержание дорог местного значения муниципального района. Расходы по ремонту дорог в отчетном периоде не осуществлялись. Администрацией муниципального района заключены муниципальные контракты на ремонт дороги «Подлитовье - Парфино-Старая Русса» - Ободово, протяженностью 1,832 км на сумму 1 475,0 тыс. рублей и на вырубку древесно - кустарниковой растительности в полосе отвода автомобильных дорог на сумму 674,0 тыс. рублей. Срок исполнения данных контрактов установлен до 1 сентября текущего года.

Проводилось возмещение затрат перевозчикам осуществляющим пассажирские перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом в сумме 3,7 млн. рублей.

По отрасли «Национальная экономика» также предусмотрено обеспечение твердым топливом семей участников СВО в сумме 1397,3 тыс. рублей, ремонт муниципальных гаражей 1,5 млн. рублей (на июльское заседание Думы предложено перемещение данных средств на оплату неустойки по соглашению), реализация мероприятий в сфере градостроительной политики в сумме 770,0 тыс. рублей. Расходы по данным направлениям еще не осуществлялись.

Расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в объеме 4,7 млн. рублей (9,1% к годовому плану) при плане 51,4 млн. рублей. В данном разделе запланированы средства на ремонт магистрального водовода до ИК -9 в сумме 5,9 млн. рублей, срок исполнения контракта до 01. 07.2024, работы не завершены, расходы по состоянию на отчетную дату не проводились. Оплата взносов в фонд капитального ремонта при годовом плане 922,9 тыс. рублей и проводится по мере поступления счетов. На проведение капитального ремонта муниципального жилья, расположенного на территории сельских поселений, предусмотрено 680,0 тыс. рублей, осуществление расходов целесообразно в летний период, 1 полугодии не проводилось. Бюджетные инвестиции в соответствии с концессионными соглашениями запланированы в сумме 30,3 млн. рублей. Концессионное соглашение о передаче концессию имущества ООО «МП водоканал Парфинского района» заключено, осуществляется передача имущества концессионеру.

В 2024 году запланирован ремонт водовода от распределительного колодца № 1 (от водовода ВОС - Карла Маркса) до ул. Карла Маркса и от ул. Карла Маркса до пересечения ул. Советская и ул. Мира п. Парфино, протяженностью 450 м в сумме 4,5 млн. рублей, аукцион не состоялся, будет проводиться повторное размещение материалов в ЕИС.

Средства в объеме 3,6 млн. рублей запланированы на предоставление субсидий юридическим лицам, управляющим организациям для компенсации расходов по содержанию жилищного фонда, который не был передан в управление на 01.07.2023 года (ООО «Жилищник»). Возмещение не осуществлялось в 1 полугодии. В июле текущего года, после поступления всех необходимых документов, проведено финансирование данных расходов в сумме 0,9 млн. рублей.

По отрасли «Охрана окружающей среды» расходы запланированы в сумме 12,2 млн. рублей и в отчетном периоде не осуществлялись. По разделу «Охрана окружающей среды» запланированы средства в сумме 200,0 тыс. рублей на проверку (пересчет) сметных расценок по проведению рекультивации земельного участка лесного фонда площадью 3,5 га, расположенного на территории Парфинского муниципального района, на сегодняшний день пересчет произведен, ожидается заключение госэкспертизы.

По разделу «Образование» кассовое исполнение составило 113,1 млн. рублей при плане 238,2 млн. рублей или 47,5, к аналогичному периоду прошлого года 53,0%. В 2024 году из бюджета муниципального района не предусмотрено финансирование на модернизацию школьных систем образования. Общий объем назначений в прошлом году по данному направлению составлял около 140 млн. рублей, что оказало влияние на снижение расходов в текущем году к аналогичному периоду прошлого года.

Исполнение расходной части бюджета по отрасли «Культура и кинематография» в 1 полугодии текущего года составило 27,2 млн. рублей или 42,2% к годовому плану (план 64,4 млн. рублей) и 91,1% к аналогичному периоду 2023 года. В основном, проводились расходы по текущему обеспечению деятельности учреждений культуры (по оплате труда и страховым взносам, оплате коммунальных услуг, обеспечению безопасности).

Расходы бюджета муниципального района в 1 полугодии 2024 года по отрасли «Социальная политика» составили 13,4 млн. рублей или 38,7 % к годовому плану (план 34,6 млн. рублей). Низкими темпами осуществляется приобретение жилья детям-сиротам, при годовом плане 7,4 млн. рублей на 01.07.2024г. освоено 866,8 тыс. рублей (11,7%). Приобретена одна квартира, зарегистрировано право собственности 07.06.2024 года. Документация по второй квартире размещена в ЕИС. Всего запланировано приобретение 6 квартир и предоставления одного сертификата.

Расходные обязательства по отрасли «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 2,9 млн. рублей (47,0%) к годовому плану, средства направлены на оплату труда, хозяйственные расходы, проведение спортивных мероприятий.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 13,5 тыс. рублей или 99,3% к годовому плану.

По данным бюджетной отчетности просроченная дебиторская задолженность по неналоговым доходам 1 июля 2024 года отсутствует, тем не менее, «сомнительная» задолженность (за балансом на счете 04) в бюджет муниципального района увеличилась на 303,3 тыс. рублей и составила 3,7 млн. рублей.

В 1 полугодии 2024 года снизилась активность по претензионной работе и передаче исковых заявлений в суд. Всего направлено 19 досудебных претензий и подготовлено 3 дела о взыскании задолженности в суд. Основная причина снижения (по объяснению администратора) смена кадров.

Выводы

1. Исполнение бюджетных показателей к годовым назначениям по доходам составило 59,6%, по расходам 41,1 %. Бюджет исполняется с превышением темпа роста доходов над расходами. Бюджет исполнен с профицитом 9,1 млн. рублей. Имеет место рост поступления налоговых и неналоговых доходов в целом, к аналогичному периоду прошлого года около 136,5 %. Риски в части неисполнения доходных показателей на отчетную дату не определяются

2. Исполнение бюджета муниципального района по расходам осуществлялось в отчетном периоде по отраслям социальной сферы в соответствии с запланированными параметрами. Имеется отставание темпов по отраслям «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика». Значительная часть расходов, связанная с проведением ремонтов дорог и муниципальной собственности, приходится на второе полугодие, что увеличивает риски, отнесения работ в неблагоприятных условиях и требует мобилизации усилий по своевременному завершению заключенных (заключаемых) контрактов.

3. Установлен рост «сомнительной» задолженности по неналоговым доходам, что свидетельствует о снижении качества администрирования данного источника пополнения доходной части бюджета муниципального района.

Предложения

Направить настоящую информацию в адрес Главы муниципального района и председателю Думы муниципального района для сведения.

Главным администраторам доходов бюджета обеспечить качество администрирования доходных источников, формирующих бюджет

муниципального района. Предпринять активные 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.

Рассмотреть вопрос о снижении «сомнительной» задолженности, учитывая позицию Министерства Финансов Российской Федерации, отраженную в письме от 6 марта 2020года № 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).

Для исполнения запланированных расходных обязательств главным распорядителям бюджетных средств организовать проведение мероприятий, направленных на повышения планомерного и эффективного расходования бюджетных средств, с целью выполнения принципа эффективности и результативности использования бюджетных средств, закрепленного в ст. 34 БК РФ. Более активно проводить работу с подрядчиками по контролю над исполнением муниципальных контрактов с целью предупреждения рисков их несвоевременного исполнения, затягивания сроков, приведших к снижению качества работ.

**Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального района**

Е.В. Сорокина