

Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета Парфинского муниципального
района за 2024 год

от 1 апреля 2025 года

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Парфинского муниципального района за 2024 год (далее- Заключение) подготовлено Контрольно-счетной палатой Парфинского муниципального района (далее- Контрольно-счетная палата) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Парфинском муниципальном районе, утверждённым решением Думы муниципального района от 30.10.2013 № 193.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, данные бюджетной отчетности, сводной бюджетной росписи, иные материалы.

Своевременность и полнота представления отчета
об исполнении бюджета муниципального района

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2024 год (далее –годовой отчет) и проект решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Парфинского муниципального района за 2024 год» (далее - проект решения) направлены Администрацией муниципального района в Контрольно-счетную палату своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства.

Общие характеристики исполнения бюджета муниципального
района за 2024 год

Первоначальный бюджет муниципального района утвержден решением Думы 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) с общим объемом доходов бюджета в 2024 году в сумме 430,5 млн. рублей, общим объемом расходов бюджета в сумме 442,5 млн. рублей, дефицитом в сумме 12,0 млн. рублей.

К концу отчетного года основные характеристики бюджета муниципального района изменились и составили по доходам 464,0 млн. рублей, по расходам 508,6 млн. рублей, дефицит 44,6 млн. рублей.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Основные характеристики бюджета	Исполнено в 2023 году	Уточненные бюджетные назначения 2024 года	Исполнено в 2024 году			
			сумма	отклонения от утвержденного бюджета (гр.4-гр2)	% исполнения к плану 2024 года (гр.4/гр.3)	% исполнения к 2023 году (гр.4/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Общий объем доходов	656,2	464,0	471,0	7,0	101,5	71,8
Общий объем расходов	627,9	508,6	506,6	-2,0	99,6	80,7
Дефицит (-) профицит (+)	28,3	-44,6	-35,6	x	x	x

В соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению о бюджете.

Кассовое исполнение по доходам бюджета муниципального района в 2024 году составило 471,0 млн. рублей или 101,5 процента к уточненным бюджетным назначениям. К уровню 2023 года поступление доходов в бюджет муниципального района – 71,8 процента.

Расходы бюджета муниципального района исполнены в 2024 году в сумме 506,6 млн. рублей или 99,6 процента к уточненному плану. Не исполнены бюджетные назначения по расходам в сумме 2,0 млн. рублей. К уровню 2023 года исполнение по расходам составило 80,7 процента.

По кассовому исполнению бюджета в 2024 году имеет место дефицит 35,6 млн. рублей. Остаток средств на счете бюджета муниципального района на конец отчетного года 50,3 млн. рублей (ф. 0503140).

Исполнение доходной части бюджета муниципального района за 2024 год

Общий объем доходов, поступивших в бюджет муниципального района, в 2024 году уменьшился по сравнению с 2023 годом с 656,2 млн. рублей до 471,0 млн. рублей и составил 71,8 процента. Объем налоговых и неналоговых доходов увеличился с 158,5 млн. рублей в 2023 году до 204,6 млн. рублей в 2024 году и составил 129,1 процента. Сумма безвозмездных поступлений в бюджет муниципального района сократилась по сравнению с прошлым годом с 497,7 млн. рублей до 266,4 млн. рублей и составила 53,5 процента. (Приложение 1 к настоящему заключению). В составе доходных источников бюджета муниципального района в 2024 году преобладают безвозмездные поступления, их удельный вес составил 56,6 процента в общем объеме доходов.

Имеет место увеличение поступлений к уровню прошлого года налога на доходы физических лиц (НДФЛ) до 119,2 процента; акцизов до 106,7 процента; единого сельскохозяйственного налога до 152,0 процента; госпошлины до 199,9 процента; налога, взимаемого в связи с упрощенной систе-

мой налогообложения 213,5 процента; налога взимаемого в связи с патентной системой налогообложения 263,4 процента.

По неналоговым доходам в целом имеет место увеличение к уровню прошлого года до 112,1 процента.

План по доходам от использования имущества отчетного года выполнен на 110,3 процента и 65,0 процента к прошлому году. Сверх плана поступили доходы от сдачи аренду земельных участков и имущества муниципальной казны. Тем не менее, к прошлому году поступление данных доходов снизилось до 65,0 процентов по причине уменьшения числа арендаторов (передачи имущества в концессию ООО Старорусское «ЖКХ»).

Увеличилось по сравнению с 2023 годом поступление средств от продажи активов с 3,4 млн. рублей в 2023 году до 5,8 млн. рублей в 2024 году. От продажи земельных участков поступило в бюджет 2,8 млн. рублей, недвижимого имущества 3,0 млн. рублей (бывшее здание школы в д. Березицко). Администратором перечисленных доходов является Администрация муниципального района (Приложение 2 к настоящему заключению).

Плановые назначения по доходным источникам бюджета муниципального района отчетного года исполнены в полном объеме по всем доходам. За исключением акцизов (99,4%) и платежей за пользование природными ресурсами (48,2%).

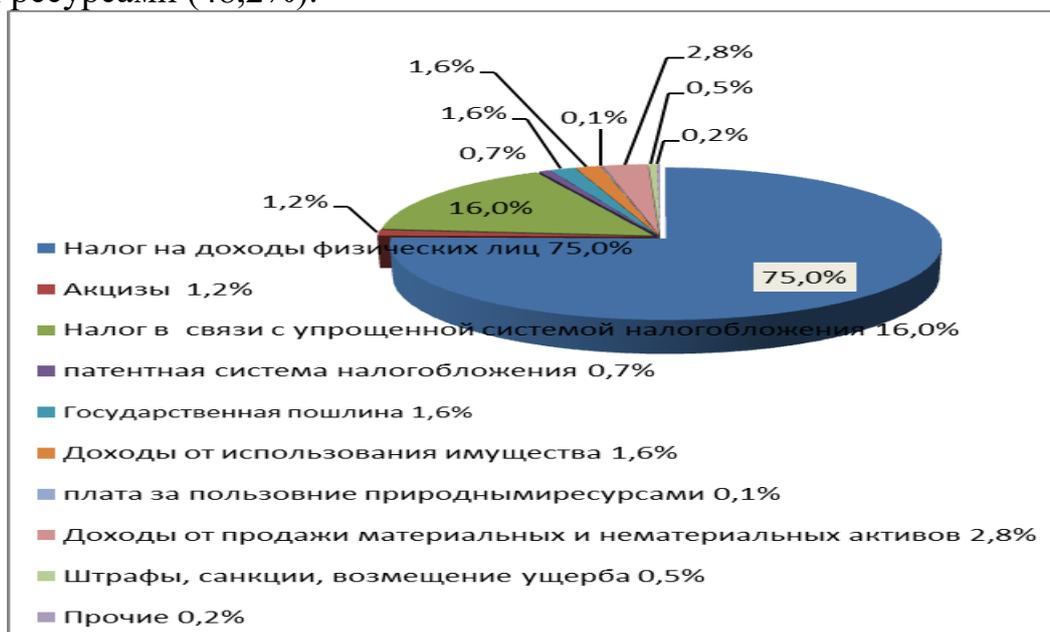


Диаграмма.1. Структура налоговых и неналоговых доходов.

Наибольший удельный вес в составе налоговых и неналоговых доходов в отчетном году занимает налог на доходы физических лиц (НДФЛ)– 75,0 процента (диаграмма 1). Исполнение по данному налогу в 2024 году составило 153,5 млн. рублей (в 2023 году 128,8 млн. рублей) или 103,7 процента к плану. Удельный вес налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения, составил 16,0 процента; акцизов 1,4 процента; государственная пошлина 1,6 процента; доходы от использования имущества (аренда) 1,6 процента; доходов от продажи активов 2,8 процента.

Удельный вес остальных налоговых и неналоговых доходов не значительный, от 0,1 до 0,7 процента.

Безвозмездные поступления в отчетном году исполнены в сумме 266,4 млн. рублей или 100,3 процента к утвержденному плану. Не использованы в субвенции на выполнение передаваемых областных полномочий в сумме 66,1 тыс. рублей, субсидии в сумме 356,7 тыс. рублей, межбюджетные трансферты в сумме 69,8 тыс. рублей. Расходы осуществлялись в пределах фактической потребности в средствах.

Наибольший удельный вес в общей структуре доходов бюджета муниципального района в 2024 году занимают налоговые доходы 41,1 процента, субвенции – 37,3 процента, субсидий – 10,0 процента, иные межбюджетные трансферты – 3,2 процента, дотации -12,4 процента, неналоговые доходы 2,3 процента (диаграмма 2).

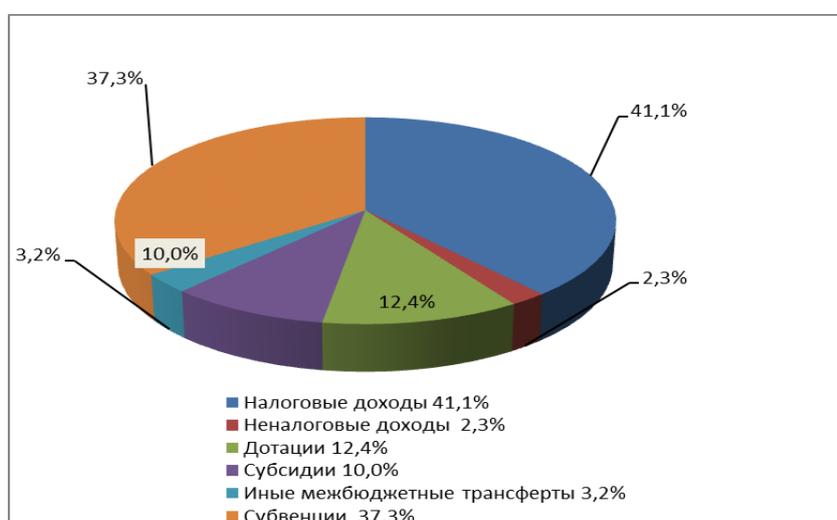


Диаграмма 2 - Структура доходов бюджета муниципального района в 2024 году.

В структуре доходов бюджета удельный вес средств, поступающих из бюджетов других уровней, преобладает и составил в отчетном году 56,6 процента.

Дебиторская задолженность по доходам на отчетную дату составила 2188,8 тыс. рублей, в том числе просроченная 1786,3 тыс. рублей (задолженность по арендным платежам, плате за наем жилых помещений (администратор Администрация муниципального района), штрафы, санкции, возмещение ущерба (администратор Министерство природных ресурсов).

Исполнение расходной части бюджета муниципального района в 2024 году

Расходная часть бюджета муниципального района в соответствии с данными годовой бюджетной отчетности исполнена в 2024 году в сумме 506,6 млн. рублей или 99,6 процента к уточненным бюджетным назначени-

ям, к уровню 2023 года 80,7 процента (Приложение 3). В отчетном году не освоены средства в сумме 2,0 млн. рублей.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в сумме 74,7 млн. рублей или 99,8 процента к уточненному плану и 123,1 процента к факту 2023 года. Увеличение расходов к предыдущему году, главным образом, объясняется ростом расходов на оплату труда и страховые взносы, на оплату коммунальных услуг в связи с ростом тарифов, на материально-техническое обеспечение.

Установленный для муниципального района норматив расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих органов местного самоуправления не превышен. Из резервного фонда Администрации муниципального района средства не выделялись.

Удельный вес расходов по данной отрасли в общем объеме расходов бюджета муниципального района составил в 2024 году 14,7 процента.

По разделу **«Национальная оборона»** расходная часть бюджета исполнена в 2024 году на 100 процентов, к уровню 2023 года на 120,1 процентов. Удельный вес отрасли в общем объеме расходов составил 0,2 процента. Основная причина увеличения расходов – рост объема субвенций бюджету муниципального района на осуществление первичного воинского учета.

Расходы по отрасли **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в 2024 году в объеме 939,0 тыс. рублей или 90,0 процентов к плану. Средства направлены на обеспечение хранения материальных запасов, созданных Администрацией муниципального района для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в сумме 113,5 тыс. рублей.

По разделу **«Национальная экономика»** исполнение в 2024 году составило 14740,5 тыс. рублей или 91,9 процента к плану, к уровню исполнения 2023 года расходы по данной отрасли составили 53,0 процента.

В рамках муниципальной программы «Обеспечение экономического развития Парфинского муниципального района на 2020-2026» проводились расходы по организации обеспечения дровами семей граждан, призванных на военную службу по мобилизации или заключивших контракт и находящихся в зоне действия специальной военной операции, в сумме 1327,5 тыс. рублей.

На развитие регулярных перевозок пассажиров и багажа в 2024 году направлено 7316,1 тыс. рублей.

Расходы муниципального дорожного фонда в отчетном году составили 4666,9 тыс. рублей, средства направлены на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения. Остаток средств муниципального дорожного фонда на 01.01.2025 составил 465,9 тыс. рублей.

Удельный вес данной отрасли в общем объеме расходов бюджета муниципального района 2,9 процента.

По отрасли **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 63295,8 тыс. рублей или 99,4 процента к уточненным бюджет-

ным назначениям. В отчетном году выполнены мероприятия по оплате взносов в фонд регионального оператора капитального ремонта жилищного фонда 1011,2 тыс. рублей; предоставлялись субсидии ООО «Жилищник» 3652,7 тыс. рублей; проводился капитальный ремонт магистрального водопровода 11768,0 тыс. рублей; взнос концедента при передаче имущества в концессию составил 30,3 млн. рублей. Обеспечение участия в ООО «МП Водоканал Парфинского района» составило 1,7 млн. рублей, в ООО «Жилищник» 2,4 млн. рублей.

Удельный вес расходов по данной отрасли в общем объеме расходов бюджета муниципального района в 2024 году составил 12,5 процента.

По отрасли **«Охрана окружающей среды»** кассовые расходы составили 120,5 тыс. рублей. Произведен пересчет сметной стоимости объекта в ценах 2024 года.

По разделу **«Образование»** расходы исполнены в 2024 году в сумме 231,4 млн. рублей или 100,0 процентов к уточненному плану и 61,8 процента к факту 2023 года. Главным фактором, оказавшим влияние на снижение расходов к предыдущему году, стала реализация мероприятий региональных проектов и государственных (муниципальных) программ в части строительства (реконструкции, модернизации), капитального ремонта объектов муниципальной собственности (зданий школ в п. Парфино и п. Пола), кассовые расходы в 2023 году составили 147,6 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета муниципального района данная отрасль имеет наибольший удельный вес – 45,7 процентов.

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы исполнены в сумме 63,1 млн. рублей или 100,0 процентов к уточненному плану и 83,0 процента к факту 2023 года. В 2023 году проводился ремонт здания ДК в П. Пола. Удельный вес расходов по данной отрасли в общем объеме 12,5 процента.

По отрасли **«Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 29,8 млн. рублей или 100,0 процента к плану и 92,5 процента к кассовому исполнению 2023 года. По данному разделу осуществлялось финансирование расходов по выполнению государственных полномочий в области охраны семьи и детства, поддержка молодых семей по приобретению (строительству) жилья, приобретение жилья для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, лицам, замещавшим муниципальные должности.

В структуре расходов бюджета муниципального района данная отрасль имеет удельный вес – 5,9 процента.

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в сумме 6316,7 тыс. рублей, или 100 процентов к уточненному плану и 137,9 процента к прошлому году. Рост расходов обеспечен увеличением оплаты труда, страховых взносов в соответствии с доведенными целевыми показателями, на оплату коммунальных услуг по причине увеличения тарифов. Удельный вес расходов по данной отрасли в общем объеме расходов бюджета муниципального района в 2024 году составил 1,2 процента.

По отрасли «**Обслуживание государственного и муниципального долга**» расходы исполнены в сумме 13,5 тыс. рублей. Бюджетные средства направлены на оплату процентов по бюджетным кредитам.

По разделу «**Межбюджетные трансферты**» расходы исполнены в сумме 21,1 млн. рублей (дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений) или 100 процентов к уточненному плану и 109,7 процента к факту 2023 года.

Расходы бюджета муниципального района согласно годовой бюджетной отчетности (ф.0503117) профинансированы в объемах, не превышающих утвержденные бюджетные назначения. Фактов принятия бюджетных обязательств сверх установленных лимитов не установлено.

Расходные обязательства в 2024 году выполнялись с применением программного метода. В течение отчетного года на территории муниципального района реализовывалось 20 муниципальных программ (МП) из них по 14 МП проводилось финансирование мероприятий из бюджета муниципального района, 6 программ не предусматривали объемов финансирования. Кассовые расходы на реализацию МП составили 404,8 млн. рублей при плане 406,7 млн. рублей (99,5%).

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена ежегодная оценка эффективности муниципальных программ. Согласно расчетам показателей оценки эффективности, все программы признаны в разной степени эффективными.

Муниципальный долг бюджета муниципального района

Сложившаяся величина муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 составила 3,7 млн. рублей и состоит из бюджетных кредитов. Объем муниципального долга не превысил предельный объем, установленный частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Оценка достоверности показателей бюджетной отчетности за 2024 год.

В целях подготовки настоящего заключения Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год. Результаты проверки оформлены соответствующими заключениями и доведены до сведения руководителей проверяемых объектов.

По результатам проверок установлено, что годовая бюджетная отчетность по исполнению бюджета в 2024 году представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный положениями статьи 264 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п.п.2 п. 31 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе.

В ходе внешней проверки ГРБС установлены нарушения и недостатки (в Администрации муниципального района):

по созданию резервов предстоящих расходов;

установлена разница показателей реестра имущества подведомственного учреждения с показателями бюджетной отчетности по нефинансовым активам на конец отчетного года;

не произведена переоценка кадастровой стоимости земельных участков; допущено увеличение просроченной дебиторской задолженности, чем не обеспечено качество администрирования доходов;

выявлено несоответствие показателей отчетности с данными синтетического учета (Главной книгой) в части принятия обязательств.

По кассовому исполнению доходов и расходов бюджета нарушений не установлено.

Выводы и предложения

Проект решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Парфинского муниципального района за 2024 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно.

При исполнении бюджета муниципального района соблюдены ограничения по размеру дефицита бюджета, резервного фонда, муниципального долга, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации. Не превышен норматив расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих органов местного самоуправления.

В целях недопущения в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков главным администраторам бюджетных средств предлагается провести мероприятия по усилению контроля над качественным ведением бюджетного учета и формированием бюджетной отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального района**

Е.В. Сорокина

Анализ исполнения доходной части бюджета муниципального района за 2024 год

Тыс. рублей

	Исполнено за 2023 год	Плановые назначения на 2024 год	Исполнение за 2024 год				
			сумма	отклонения (гр.4-гр.3)	% исполнения к плану (гр.4/гр.3*100)	уд. вес в общем объеме доходов	% исполнения к уровню 2023 года (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы	148639,2	187351,4	193538,2	6186,8	103,3	41,1	130,2
Неналоговые доходы	9830,9	10889,9	11023,4	133,5	101,2	2,3	112,1
Итого налоговые и неналоговые доходы	158470,1	198241,3	204561,6	6320,3	103,2	43,4	129,1
Дотации бюджету муниципального района	61030,2	58290,2	58290,2	0,0	100,0	12,4	95,5
Субсидии	256574,3	47385,8	47029,1	-356,7	99,2	10,0	18,3
Иные межбюджетные трансферты	18907,0	15333,5	15263,7	-69,8	99,5	3,2	80,7
Субвенции	160925,0	175745,0	175678,9	-66,1	100,0	37,3	109,2
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	86,0	63,0	63,0	0,0	100,0	0,0	73,3
Прочие безвозмездные поступления	189,2	35,5	35,5	0,0	100,0	0,0	х
Доходы от возврата остатков целевых средств	35,8	2783,7	3992,7	1209,0	143,4	0,0	х
Возврат остатков целевых средств прошлых лет	-33,5	-33923,8	-33923,8	0,0	100,0	х	х
Итого безвозмездные поступления	497747,5	265712,9	266429,3	716,4	100,3	56,6	53,5
ИТОГО ДОХОДОВ	656217,6	463954,2	470990,9	7036,7	101,5	100,0	71,8

Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района за 2024 год

(Тыс. рублей)

	Исполнено за 2023 год	Плано-вые назначения на 2024 год	Исполнение за 2024 год				
			сумма	откло-нения от пла-новых назначений (гр.4-гр.3)	% ис-полнения к плану (гр.4/гр.3 *100)	удель-ный вес в нало-говых и ненало-говых доходах (%)	% ис-полнения к уров-ню 2023 года (гр.5/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	8	9
Налог на доходы физических лиц	128778,6	148022,2	153477,3	5455,1	103,7	75,0	119,2
Акцизы	2221,9	2385,9	2370,4	-15,5	99,4	1,2	106,7
Налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения	15325,4	32469,0	32714,7	245,7	100,8	16,0	213,5
Единый налог на вмененный доход	32,6	0,0	96,0	96,0	x	0,0	294,5
Единый сельскохозяйственный налог	71,3	108,3	108,4	0,1	100,1	0,0	152,0
Налог взимаемый, в связи с патентной системой налогообложения	575,6	1444,0	1516,0	72,0	105,0	0,7	263,4
Государственная пошлина	1633,8	2922,0	3255,4	333,4	111,4	1,6	199,3
Итого налоговые доходы	148639,2	187351,4	193538,2	6186,8	103,3	94,6	130,2
Доходы от использования имущества	5157,6	3039,1	3353,7	314,6	110,4	1,6	65,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	390,2	485,6	234,0	-251,6	48,2	0,1	60,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	76,4	130,7	145,2	14,5	0,0	0,1	190,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3358,6	5807,0	5814,2	7,2	100,1	2,8	173,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	400,3	934,4	983,2	48,8	105,2	0,5	245,6
Прочие неналоговые доходы	447,8	493,1	493,1	0,0	0,0	0,2	110,1
Итого неналоговые доходы	9830,9	10889,9	11023,4	133,5	101,2	5,4	112,1
Всего налоговые и неналоговые доходы	158470,1	198241,3	204561,6	6320,3	103,2	100,0	129,1

**Исполнение бюджета муниципального района за 2024
год в разрезе функциональной классификации**

тыс. рублей

Наименование отрасли	Исполнено в 2023 году	Бюджетные назначения на 2024 год с учетом вносимых изменений	Исполнение в 2024 году				
			сумма	откло- нения от бюджет- ных назначе- ний (гр.4- гр.3)	% исполнения		
					к уточ- ненному бюджету (гр.4/гр. 3* 100)	удель- ный вес в общем объеме расходов	к 2023 году (гр.4/гр. 2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего расходов, в том числе	627 894,4	508 614,3	506 593,4	-2 020,9	99,6	100,0	80,7
Общегосударственные вопросы	60 712,3	74823,9	74709,9	-114,0	99,8	14,7	123,1
Национальная оборона	862,8	1036,4	1036,4	0,0	100,0	0,2	120,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 884,7	1043,2	939,0	-104,2	90,0	0,2	32,6
Национальная экономика	27 823,9	16039,3	14740,5	-1 298,8	91,9	2,9	53,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	29 339,1	63689,0	63295,8	-393,2	99,4	12,5	215,7
Охрана окружающей среды	0,0	120,5	120,5	0,0	0,0	0,02	0,0
Образование	374 160,8	231474,7	231378,2	-96,5	100,0	45,7	61,8
Культура и кинематография	76 055,5	63128,7	63128,7	0,0	100,0	12,5	83,0
Социальная политика	32 177,1	29782,3	29768,1	-14,2	100,0	5,9	92,5
Физическая культура и спорт	4 581,2	6316,7	6316,7	0,0	100,0	1,2	137,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	12,9	13,5	13,5	0,0	100,0	0,00	104,7
Межбюджетные трансферты общего характера	19 284,1	21146,1	21146,1	0,0	100,0	4,2	109,7