

**Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лужского
муниципального района Ленинградской области за 2024 год»**

Наименование экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района Ленинградской области за 2024 год, подготовка заключения по результатам внешней проверки».

Основание: пункт 1.7 раздела I «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2025 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 22.12.2024 года №14.

Объекты проверки:

- администрация Лужского муниципального района Ленинградской области;
- совет депутатов Лужского муниципального района Ленинградской области;
- контрольно-счетная палата Лужского муниципального района;
- комитет финансов Лужского муниципального района Ленинградской области;
- муниципальное казенное учреждение «Лужский центр бухгалтерского учета и контроля».

Основные выводы:

1. Результаты исполнения бюджета Лужского муниципального района в 2024 году согласно Отчету об исполнении бюджета на 01.01.2025 (ф. 0503117) представлены в таблице №1.

Таблица №1, руб.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	Неисполненные назначения
1	2	3	$4=3/2*100$	$5=2-3$
Доходы	3 823 287 867,25	3 974 176 497,82	103,9	-150 888 630,57
Расходы	4 321 317 446,16	3 963 620 133,10	91,7	357 697 313,06
Результат исполнения бюджета (дефицит - /профицит+)	-505 369 484,05	10 556 364,72	-	-

Фактическое исполнение в 2024 году доходной и расходной частей бюджета Лужского муниципального района (в разрезе источников, разделов и подразделов бюджетной классификации), как и в прошлые годы, имеет ряд отклонений от утвержденных параметров. В 2024 году расходы в сравнении

с 2023 годом выросли на 36,6%, доходы выросли в сравнении с 2023 годом на 29,5%.

При прогнозируемом дефиците в сумме 505 369 484,05 руб. бюджет Лужского муниципального района в 2024 году исполнен с профицитом в сумме 10 556 364,72 руб. (в 2023 году сложился профицит в сумме 166 865 983,65 руб.).

Муниципальный долг отсутствует, что соответствует данным, отраженным в отчете об исполнении бюджета Лужского муниципального района на 01.01.2025 года (ф. 0503117) и данным, отраженным в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета – администрации Лужского муниципального района (ф. 0503127).

2. Сведения об исполнении доходной части бюджета Лужского муниципального района за 2024 год приведены в таблице №2.

Таблица №2

Показатели	Прогноз доходов бюджета на 2024 год в соответствии с Решением о бюджете от 14.12.2023 №228 (с изменениями) (руб.)	Исполнение				Отклонение исполнения по доходам за 2024 год от исполнения за 2023 год	
		2023 год		2024 год		гр. 5 - гр.3 (рублей)	гр.5/гр.3* 100 (%)
		рублей	в % к прогнозу на 2023 год	рублей	в % к прогнозу на 2024 год		
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	3 823 287 867,25	3 068 935 206,35	110,3	3 974 176 497,82	103,9	905 241 291,47	129,5
Налоговые и неналоговые доходы	1 203 562 986,00	1 305 501 640,73	128,4	1 365 842 827,54	113,5	60 341 186,81	104,6
Налоговые доходы	1 147 043 020,00	1 217 102 123,91	126,2	1 269 878 501,09	110,7	52 776 377,18	104,3
Неналоговые доходы	56 519 966,00	88 399 516,82	168,9	95 964 326,45	169,8	7 564 809,63	108,6
Безвозмездные поступления	2 619 724 881,25	1 763 433 565,62	99,9	2 608 333 670,28	99,6	844 900 104,66	147,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 610 898 881,25	1 764 239 450,71	99,9	2 602 294 323,44	99,7	838 054 872,73	147,5
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	175 000,00	0,00	0,0	175 000,00	100	175 000,00	-
Прочие безвозмездные поступления	8 651 000,00	0,00	0,0	8 651 000,00	100	8 651 000,00	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата ссатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	3 543 189,43	0,0	1 129 472,92	-	-2 413 716,51	31,8

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение,	0,00	-4 349 074,52	0,0	-3 916 126,08	-	432 948,44	90,0
--	------	---------------	-----	---------------	---	------------	------

Налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет Лужского муниципального района в 2024 году в сумме 1 365 842 827,54 руб., что составляет 113,5% от уточненного годового прогноза. Темпы роста налоговых и неналоговых доходов снизились в 2024 году и составили 104,6% против 123,1% в аналогичном периоде 2023 года. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета Лужского муниципального района сократился относительно 2023 года (42,5%) на 8,1 процентных пункта и составил 34,4%.

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета Лужского муниципального района в 2024 году, как и в прошлые годы, являлись налог на доходы физических лиц и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Указанные налоги в 2024 году сформировали 88,9% налоговых и неналоговых доходов бюджета Лужского муниципального района против 90,4% в 2023 году.

В 2024 году также как и в 2023 году по налоговым доходам бюджета, за исключением налога на доходы физических лиц, наблюдается рост числовых показателей.

Доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета Лужского муниципального района в 2024 году увеличилась и составила 65,6% всех доходов бюджета Лужского муниципального района, в 2023 году – 57,4%.

В течение года не производилось уточнение плановых показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета, при этом фактические поступления практически по всем источникам доходов имеют отклонения от плановых значений.

Следовательно, при внесении изменений в прогноз доходов бюджета не учитывались итоги исполнения бюджета Лужского муниципального района в 2024 году. По отдельным видам доходов, представленным в таблице №3, исполнение за 2024 год превысило значения, учтенные в прогнозе поступлений Решения о бюджете от 14.12.2023 (с изменениями). В то же время согласно Отчету об исполнении бюджета Лужского муниципального района (ф. 0503117) уже на 01.10.2024 по указанным видам доходов в бюджет Лужского муниципального района поступили средства, значительно превышающие прогнозные значения на 2024 год.

Таблица №3

Показатели КБК	Прогноз доходов с учетом изменений, руб.	Исполнение на 01.10.2024г.		Исполнение на 01.01.2025г.	
		рублей	%	рублей	%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов 11400000000000000	20 432 800,00	38 862 008,72	190,2	55 745 906,38	272,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба 11600000000000000	435 000,00	1 907 726,98	438,6	2 575 246,73	592,0

Таким образом, при формировании бюджета Лужского муниципального района на 2024 год, в том числе при внесении изменений в него, поступающие доходы учитывались не в полном объеме, что не в полной мере соответствует принципу полноты отражения доходов в бюджете, установленному ст. 32 БК РФ, а также Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574.

Значительное превышение прогнозных значений по неналоговым доходам, как и в аналогичном периоде прошлого года наблюдается:

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (исполнение 272,8%) с ростом к показателям 2023 года на 11 573 642,88 рублей или на 26,2%. В том числе доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (исполнение 417,6%) с ростом к показателям 2023 года на 13 528 612,88 рублей или на 33,4%;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (исполнение 592,0%) со снижением к показателям 2023 года на 781 376,65 рублей или на 23,3%.

По данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) и Пояснительной записки (ф.0503160) в составе годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района за 2024 год дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2025 увеличилась на 100 185 733,47 руб. (или на 3,3%) в сравнении с объемом задолженности на 01.01.2024 и составила 3 125 402 698,80 руб., в том числе долгосрочная задолженность – 20 000,00 руб., просроченная задолженность – 7 609 319,30 руб. (уменьшение на 294 596,99 руб. или на 3,7%).

Основная доля дебиторской задолженности по доходам (94,7% или 2 960 563 675,52 руб. с ростом на 3,5% относительно 01.01.2024) сложилась по счету 20500000 «Расчеты по доходам», в том числе:

- в сумме 2 846 823 906,48 руб. (или 96,2%) по счету 20551000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и по счету 20561000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» числятся доходы будущих периодов по заключенным с главными распорядителями средств бюджетов бюджетной системы РФ соглашениям на предоставление межбюджетных трансфертов в 2025-2027 годах (рост относительно 01.01.2024 на 4,0%), в том числе 27 569 415,71 рублей доходы от возврата неиспользованных межбюджетных трансфертов;

Просроченная дебиторская задолженность в общем объеме уменьшилась на 294 596,99 рублей или на 3,7%, при этом по отдельным счетам наблюдается значительный рост просроченной дебиторской

задолженности. Основная доля просроченной задолженности сложилась по счету 20545000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» и составляет 45,4% (рост относительно 01.01.2024 на 56,1%);

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 года по счету 120529000 «Расчеты по прочим доходам от собственности» составляла 170 380,80 рублей, на 01.01.2025 составляет 1 394 444,92 рублей (увеличение на 1 224 064,12 рублей или в 8,2 раза).

Данные факты свидетельствуют, что администрацией не в полном объеме осуществляется бюджетное полномочие главного администратора (администратора) доходов - низкий уровень работы по снижению дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2025 в сравнении с объемом задолженности на 01.01.2024 не изменилась и составила 449 333,69 руб. Просроченная задолженность отсутствует.

Основная доля кредиторской задолженности по доходам (100%) сложилась по счету 20500000 «Расчеты по доходам», из них в сумме 449 147,60 руб. (или 100%) по счету 20511000 «Расчеты с плательщиками налогов» числится переплата по налоговым платежам.

По данным пояснительной записки к годовому отчету основное влияние на рост уровня поступлений неналоговых доходов в 2024 году оказало:

- выкуп земельных участков на основании обращений граждан по перераспределению и предоставлению земельных участков и проведению аукционов сверх запланированного;
- несистемный характер поступления штрафов;
- проведение претензионной работы по погашению квартиросъемщиками задолженности по социальному найму.

В тоже время низкое исполнение прогнозных значений наблюдается по:

- доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах – 55,8%. Согласно пояснениям главного администратора указанного дохода Комитета по управлению муниципальным имуществом, низкое исполнение обусловлено снижением размера прибыли ООО «Фармация»;
- доходам от платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций – 46,3%. Согласно пояснениям главного администратора указанного дохода отдела архитектуры администрации Лужского муниципального района, низкое исполнение обусловлено расторжением договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций;

- доходам от платы за негативное воздействие на окружающую среду – 52,9%. Согласно пояснениям главного администратора указанного дохода Федеральной службы по надзору в сфере природопользования, низкое исполнение обусловлено уменьшением сумм авансовых платежей;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу – 23,2%. Согласно пояснениям главного администратора указанного дохода Комитета по управлению муниципальным имуществом, низкое исполнение обусловлено отказом победителя торгов от заключения договора купли-продажи.

Итоги исполнения бюджета Лужского муниципального района за отчетный год могут свидетельствовать о недостаточно качественном прогнозировании поступлений по неналоговым доходам, что также отмечено по итогам 2023 года.

3. Расходная часть бюджета Лужского муниципального района в 2024 году исполнена в сумме 3 963 620 133,10 руб. (в 2023 году – 2 902 069 222,80 руб.), что составило 91,7% от объема бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на 01.01.2024 (в 2023 году – 93,0%), темп роста кассовых расходов к аналогичному периоду составил 136,6%.

Бюджетные обязательства приняты на общую сумму 4 058 921 029,75 руб. или 93,9% от бюджетных ассигнований, что на 38,7% превышает объем принятых бюджетных обязательств в 2023 году (2 927 324 069,17 руб. или 93,8% от бюджетных ассигнований).

В сравнении с 2023 годом в 2024 году по 6 разделам обеспечен рост уровня исполнения бюджетных назначений по расходам и в части 3 разделов сложилось снижение уровня исполнения бюджетных назначений по расходам. Самый низкий показатель исполнения «Социальная политика» 63,2% (в 2023 году 86,0%), «Национальная экономика» 84,4% (в 2023 году 93,4%).

Согласно пояснительной записке к годовому отчету, основными причинами неисполнения бюджетных назначений по расходам за 2024 год являются:

- экономия по результатам проведения конкурсных процедур на право заключения муниципальных контрактов и в результате уточнения стоимости работ;
- срок окончания выполнения работ (оказания услуг) в 2025 году.

По подразделам «Резервные фонды», «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» доля расходов бюджета Лужского муниципального района в 2024 году составила 0% от сводной бюджетной росписи на 01.01.2025.

По подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» бюджетные ассигнования планировались для предоставления иных

межбюджетные трансферты поселениям, направленных на реализацию плана природоохранных мероприятий, в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002 №7-ФЗ "Об охране окружающей среды". Согласно пояснительной записке, план по расходам не исполнен в связи с отсутствием соглашений о предоставлении МБТ.

Невыполнение плановых бюджетных назначений по расходам означает, что имеющиеся бюджетные ресурсы не достигают, в ряде случаев, конечных получателей в интересах достижения целей социально-экономического развития, отраженных в соответствующих муниципальных программах Лужского муниципального района, и свидетельствуют о недостаточной эффективности их использования.

По данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) и Пояснительной записки (ф.0503160) в составе годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района за 2024 год дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2025 уменьшилась на 47 242,24 руб. (или на 1,7%) в сравнении с объемом задолженности на 01.01.2024 и составила 2 797 791,24 руб., просроченная дебиторская задолженность по расходам отсутствует.

Кредиторская задолженность по расходам на 01.01.2025 увеличилась на 131 995 439,54 руб. (или в 4,6 раза) в сравнении с объемом задолженности на 01.01.2024 и составила 169 126 761,56 руб. Просроченная задолженность отсутствует.

4. Расходы бюджета Лужского муниципального района на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.01.2025 исполнены в сумме 3 624 712 931,29 руб. или на 92,6% от показателей сводной бюджетной росписи с изменениями и составили 91,4% от общего объема осуществленных расходов в 2024 году.

Основная доля исполнения программных расходов в 2024 году сложилась в рамках муниципальных программ «Современное образование в Лужском муниципальном районе» (69,1%), «Развитие сельского хозяйства Лужского муниципального района Ленинградской области» (7,2%), «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Лужского муниципального района» (6,3%), «Оказание мер поддержки детям-сиротам, детям оставшимся без попечения родителей, недееспособным гражданам» (4,7%).

Наиболее высокий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в 2024 году сложился по муниципальным программам «Поддержка социально-ориентированных и некоммерческих организаций» (100%), «Развитие молодежного потенциала Лужского муниципального района» (100,0%), «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Лужского муниципального района» (100%), «Развитие физической культуры и спорта в Лужском муниципальном районе» (99,7%), «Развитие

сельского хозяйства Лужского муниципального района Ленинградской области» (99,5%), «Обеспечение безопасности на территории Лужского муниципального района Ленинградской области» (97,3%), «Современное образование в Лужском муниципальном районе» (96,7%).

Наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в 2024 году сложился по муниципальным программам «Оказание мер поддержки детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, недееспособным гражданам» - 50,6%, «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Лужского муниципального района» - 64,5%, «Стимулирование экономической активности Лужского муниципального района» - 84,8%.

В ходе анализа реализации муниципальных программ Лужского муниципального района в 2024 году установлено, что при изменении финансового обеспечения муниципальных программ Лужского муниципального района за счет субсидий из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, плановые значения их показателей (индикаторов) на 2024 год не изменялись, что может свидетельствовать о недостаточной взаимосвязи значений показателей (индикаторов) с планируемыми объемами бюджетных ассигнований на реализацию данных муниципальных программ Лужского муниципального района.

В структуре программных расходов на проектную деятельность сводной бюджетной росписью предусмотрено на 2024 год 1 336 654 884,80 рублей или 30,9% от утвержденного объема расходов (в 2023 году 7,2% от общего объема расходов). Фактическое исполнение в 2024 году составило 1 071 783 298,99 рублей или 27,0% от общего объема расходов.

Следует отметить, что в соответствии с Порядком осуществления оценки качества управления муниципальными финансами в Ленинградской области одним из индикаторов качества бюджетного планирования является показатель «Доля расходов бюджета, исполняемых в рамках проектной деятельности, в общем объеме расходов бюджета», увеличение которого свидетельствует о повышении качества управления финансами. Значение указанного индикатора в 2024 году составило 27,0%, в 2023 году составило 5,1%, в 2022 году 9,0%. Увеличение значения показателя свидетельствует о повышении качества управления финансами.

5. Бюджет Лужского муниципального района на 2024 год первоначально утвержден Решением о бюджете от 14.12.2023 №228 с дефицитом в размере 40 748 210,63 руб. В результате внесения изменений Решениями о бюджете дефицит бюджета увеличен в целом на 464 621 273,42 руб. (или в 12,4 раза) и составил 505 369 484,05 руб.

Соотношение прогнозируемых дефицита бюджета Лужского муниципального района и налоговых и неналоговых доходов на 2024 год увеличилось в 12,3 раза и составило 42,0% против 3,4% в первоначальном

варианте. Уточненный размер дефицита соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ.

Покрытие дефицита бюджета Лужского муниципального района в 2024 году согласно внесенным изменениям, предусматривалось преимущественно за счет изменения остатков средств бюджета Лужского муниципального района. Остаток средств местного бюджета на едином счете на 01.01.2024 года составлял 509 116 172,80 рублей (за исключением остатков неиспользованных субсидий, субвенций из других бюджетов бюджетной системы РФ).

По состоянию на 01.01.2025 бюджет Лужского муниципального района исполнен с профицитом в сумме 10 556 364,72 руб. (по итогам 2023 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 166 865 983,55 руб.).

Обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета и повышения качества управления общественными финансами является целью муниципальной программы Лужского муниципального района «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Лужского муниципального района».

Согласно Программе муниципальных внутренних заимствований Лужского муниципального района в 2024 году не планировалось привлечение кредитов на пополнение остатков средств на едином счете бюджета. В ходе исполнения бюджета в 2024 году бюджетные кредиты не привлекались.

Действия администрации Лужского муниципального района по исполнению бюджета без наращивания объемов муниципального долга и расходов на его обслуживание соответствуют целям и задачам, определенным основными направлениями налоговой и бюджетной политики Лужского муниципального района.

Основные выводы и предложения

- годовой отчет об исполнении бюджета Лужского муниципального района за 2024 год в целом составлен в соответствии с требованиями законодательства. Показатели годового отчета об исполнении бюджета Лужского муниципального района за 2024 год в целом соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности;

- в целях соблюдения принципа полноты отражения доходов в бюджете, установленному ст. 32 БК РФ, при внесении изменений в бюджет текущего года, учитывать фактически поступившие, но не запланированные доходы в доходной части бюджета;

- принять меры по сокращению дебиторской (кредиторской) задолженности;

- в целях повышения эффективности расходования средств бюджета Лужского муниципального района необходимо продолжить работу по повышению качества планирования, обоснования объема бюджетных

ассигнований для исполнения расходных обязательств Лужского муниципального района и оптимизации расходов бюджета;

- в целях проведения анализа состояния внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Лужского муниципального района представлять информацию в материалах к годовому отчету;

- усилить внутренний контроль за ходом выполнения муниципальных программ, соблюдением бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок товаров, работ (услуг) для муниципальных нужд администрацией Лужского муниципального района;

- разработать и утвердить постановлением администрации порядок формирования и целевого использования бюджетных ассигнований на реализацию отдельных природоохранных мероприятий и формирования плана природоохранных мероприятий Лужского муниципального района;

- исполнителям муниципальных программ Лужского муниципального района обеспечить качественное планирование расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ при их разработке, и своевременную корректировку программ при их реализации с целью повышения эффективности, обеспечить взаимосвязь значений показателей (индикаторов) с планируемыми объемами бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Лужского муниципального района.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Лужского муниципального района

Е.Л.Тестова