

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

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

Основание: пункт 1.8 раздела I «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2025 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты от 22.12.2024 №14.

Объекты проверки:

- администрация Лужского муниципального района Ленинградской области, как главный администратор бюджетных средств Лужского городского поселения, главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор доходов бюджета, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета (далее – Администрация), казенное учреждение, исполняющее муниципальные функции для обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления и финансовый орган муниципального образования;
- совет депутатов Лужского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области;
- муниципальное казенное учреждение «Спортивно-молодежный Центр»;
- муниципальное казенное учреждение «Лужский городской Дом культуры»;
- муниципальное казенное учреждение «Лужский киноцентр «Смена»;
- муниципальное казенное учреждение «Лужская централизованная библиотечная система».

Основные выводы:

1. Результаты исполнения бюджета Лужского городского поселения 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	3 671 180 381,68	3 202 974 162,11	87,2	468 206 219,57
Расходы	3 545 632 483,58	3 209 799 039,52	90,5	335 833 444,06

Результат исполнения бюджета (дефицит - /профицит+)	-120 070 427,84	-6 824 877,41	-	-
---	-----------------	---------------	---	---

Фактическое исполнение в 2024 году доходной и расходной частей бюджета Лужского городского поселения (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 увеличились в 2,9 раза, доходы увеличились в сравнении с 2023 годом в 2,8 раза.

При прогнозируемом дефиците в сумме 120 070 427,84 руб. бюджет Лужского городского поселения в 2024 году исполнен с дефицитом в сумме 6 824 877,41 руб. (в 2023 году сложился профицит в сумме 27 483 266,65 руб.).

Требования и ограничения статьи 6 «Муниципальный внутренний долг Лужского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области. Муниципальные внутренние заимствования Лужского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области» Решения о бюджете от 19.12.2023 №231 (с изменениями) в 2024 году соблюдены, в том числе:

- общий объем муниципального внутреннего долга Лужского городского поселения на 01.01.2025 отсутствует;

- объем расходов на обслуживание муниципального долга Лужского городского поселения составил 3 720,19 руб. (исполнено на 100%).

Данные по муниципальному долгу Лужского городского поселения, отраженные в отчете об исполнении бюджета Лужского городского поселения за 2024 год, соответствуют данным, отраженным в отчете об исполнении бюджета Лужского городского поселения 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).

Программа муниципальных внутренних заимствований Лужского городского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, согласно которой предусматривалось только погашение в 2024 году задолженности по бюджетному кредиту (с учетом реструктуризации бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета Ленинградской области), исполнена в полном объеме в части планируемой суммы погашения в 2024 году.

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

Таблица №2

Показатели	Прогноз доходов бюджета на 2024 год в соответствии с Решением о бюджете от 19.12.2023 №231 (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	3 671 180 381,68	1 135 876 079,45	103	3 202 974 162,11	87,2	2 067 098 082,66	282,0
Налоговые и неналоговые доходы	337 349 858,00	316 579 039,82	114,7	352 194 988,89	104,4	35 615 949,87	111,3
Налоговые доходы	300 631 858,00	275 639 680,19	114,7	308 943 189,05	102,8	33 305 508,86	112,1
Неналоговые доходы	36 718 000,00	40 939 359,63	114,9	43 251 799,84	117,8	2 312 440,21	105,6
Безвозмездные поступления	3 333 830 523,68	819 297 039,63	99,1	2 850 779 173,22	85,5	2 031 482 133,59	347,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 333 825 523,68	823 302 898,73	99,6	2 869 671 544,65	86,1	2 046 368 645,92	348,6
Прочие безвозмездные поступления	5 000,00	5 000,00	100	5 000,00	100	0,00	100
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	298 773,47	-	348 493,74	-	49 720,27	116,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-4 309 632,57	-	-19 245 865,17	-	-14 936 232,60	в 4,5 раза

Налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет Лужского городского поселения в 2024 году в сумме 352 194 988,89 руб., что составляет 104,4% от уточненного годового прогноза. Темпы роста налоговых и неналоговых доходов увеличились в 2024 году и составили 111,3% против 115,1% в аналогичном периоде 2023 года. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета Лужского городского поселения снизился относительно 2023 года (27,9%) на 16,9 процентных пункта и составил 11,0%.

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета Лужского городского поселения в 2024 году, как и в прошлые годы, являлись налог на доходы физических лиц, земельный налог, доходы от оказания платных услуг. Указанные налоги в 2024 году сформировали 84,4% налоговых и неналоговых доходов бюджета Лужского городского поселения.

В 2024 году также как и в 2023 году по всем налоговым доходам бюджета наблюдается рост числовых показателей.

Особенностью формирования доходной части бюджета Лужского городского поселения в 2024 году является рост доли безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (рост на 16,5% к 2023 году).

Доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета Лужского городского поселения в 2024 году составила 89,0% всех доходов бюджета Лужского городского поселения, в 2023 году – 72,5%, что в основном обусловлено межбюджетными трансфертами из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на выполнение мероприятий муниципальных программ Лужского городского поселения.

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

Следовательно, при внесении изменений в прогноз доходов бюджета не учитывались итоги исполнения бюджета Лужского городского поселения 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 19.12.2023 (с изменениями). В то же время согласно Отчету об исполнении бюджета Лужского городского поселения (ф. 0503117) уже на 01.10.2024 по указанным видам доходов в бюджет Лужского городского поселения 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 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений 11406013130000430	3 610 000,00	6 936 264,91	192,1	7 538 816,15	208,8

Таким образом, при формировании бюджета Лужского городского поселения 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.

По данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) и Пояснительной записки (ф.0503160) в составе годового отчета об исполнении бюджета Лужского городского поселения за 2024 год дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2024 сократилась на 921 689 849,01 руб. (или на 40,3%) в сравнении с объемом задолженности на

01.01.2024 и составила 1 366 004 666,28 руб., в том числе долгосрочная задолженность - 0 руб., просроченная задолженность – 17 578 204,04 руб. (увеличение на 2 408 246,99 руб. или на 15,9%) (в основном по счетам 20521000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» - 44,9%, 20529000 «Расчеты по иным доходам от собственности» - 33,9%, 20511000 «Расчеты с плательщиками налогов» - 19,1% от общей суммы просроченной дебиторской задолженности).

Основная доля дебиторской задолженности по доходам (99,99% или 1 365 919 241,42 руб. со снижением на 40,3% относительно 01.01.2024) сложилась по счету 20500000 «Расчеты по доходам», в том числе:

- в сумме 1 322 535 610,22 руб. (или 96,8%) по счету 20551000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и 20561000 «Расчеты по 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 (снижение относительно 01.01.2024 на 40,9%).

Просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 2 408 246,99 рублей или на 15,9%. Основная доля просроченной задолженности сложилась по счету 120521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» и составляет 44,9 от общей суммы просроченной задолженности%.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2025 года по счету 120529000 «Расчеты по прочим доходам от собственности» составила 5 950 531,24 рублей, на 01.01.2024 просроченная задолженность отсутствовала. В тоже время, за 2024 год начислено платы за социальный наем в сумме 6 773 603,21 рублей или просроченная задолженность составляет 87,8% от начисленной суммы за год.

Данные факты свидетельствуют, что администрацией не в полном объеме осуществляется бюджетное полномочие главного администратора (администратора) доходов - низкий уровень работы по снижению дебиторской задолженности. Также вызывает сомнение отсутствие просроченной дебиторской задолженности по счету бюджетного учета 120529000 на 01.01.2024 года.

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2025 уменьшилась на 18 433 959,4 руб. (или на 37,5%) в сравнении с объемом задолженности на 01.01.2024 и составила 30 669 828,4 руб. Просроченная задолженность отсутствует.

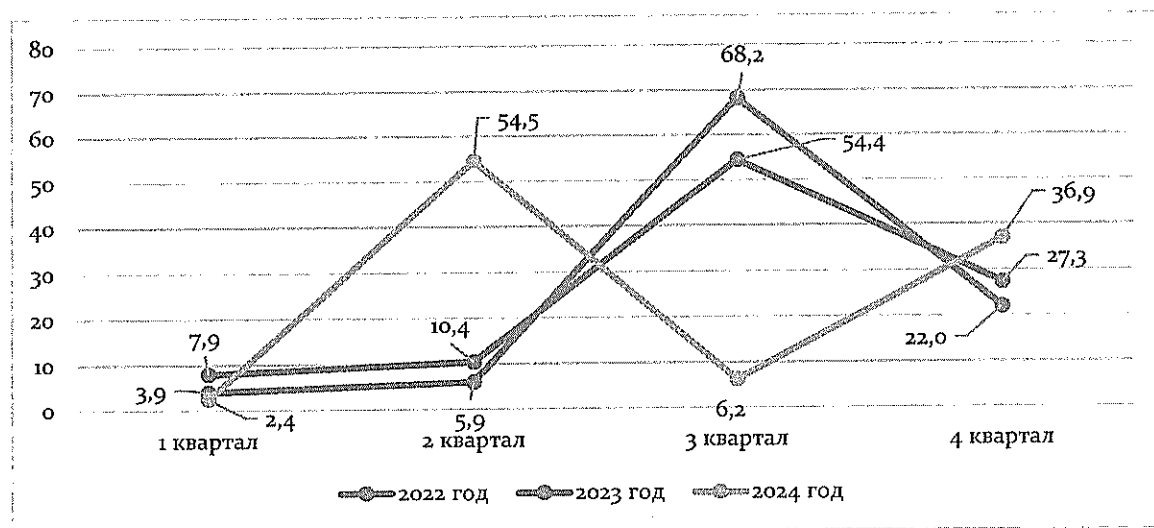
Основная доля кредиторской задолженности по доходам (85,4%) сложилась по счету 30305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» на сумму возврата неиспользованного остатка безвозмездных поступлений, подлежащего возврату в другие бюджеты и по счету 20500000 «Расчеты по

доходам» (14,6%) по счету 20511000 «Расчеты с плательщиками налогов» числится переплата по налоговым платежам.

3. Расходная часть бюджета Лужского городского поселения в 2024 году исполнена в сумме 3 209 799 039,52 руб. (в 2023 году – 1 108 392 812,80 руб.), что составило 90,5% от объема бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на 01.01.2025 (в 2023 году – 90,9%), темп роста кассовых расходов к аналогичному периоду составил 289,6%.

Бюджетные обязательства приняты на общую сумму 3 453 388 494,53 руб. или на 97,4% от бюджетных ассигнований, что на 294,1% больше объема принятых бюджетных обязательств в 2023 году (1 174 316 447,51 руб. или на 96,3% от бюджетных ассигнований).

Анализ поквартального исполнения расходов бюджета Лужского городского поселения в 2022-2024 годах представлен на графике:



Анализ поквартального исполнения бюджета Лужского городского поселения в 2024 году свидетельствует о неравномерности расходования бюджетных средств, что, соответственно, оказывает влияние на качество его исполнения.

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 подразделу «Резервные фонды» доля расходов бюджета Лужского городского поселения в 2024 году составила 0% от сводной бюджетной росписи на 01.01.2025.

По данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) и Пояснительной записки (ф.0503160) в составе годового отчета

об исполнении бюджета Лужского городского поселения за 2024 год дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2025 увеличилась на 2 565 445 459,74 руб. (или в 126 раз) в сравнении с объемом задолженности на 01.01.2024 и составила 2 585 900 393,06 руб., просроченная дебиторская задолженность по расходам отсутствует.

Основная доля дебиторской задолженности по расходам (99,9% или 2 585 865 132,96 руб. с ростом в 126 раз относительно 01.01.2024) сложилась по счету 20600000 «Расчеты по выданным авансам», в том числе:

- в сумме 2 569 683 029,99 руб. (или 99,4%) по счету 206 31 000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» числится задолженность по приобретаемым в муниципальную собственность жилым помещениям (квартирам) для переселения граждан из аварийного жилищного фонда в рамках реализации региональной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Ленинградской области в 2019-2025 годах» путем участия в долевым строительстве (рост относительно 01.01.2024 в 125,9 раз).

Кредиторская задолженность по расходам на 01.01.2025 уменьшилась на 139 235,79 руб. (или на 17,8%) в сравнении с объемом задолженности на 01.01.2024 и составила 642 706,16 руб. Просроченная задолженность отсутствует.

Основная доля кредиторской задолженности по расходам (100%) с уменьшением на 16,7% относительно 01.01.2024) сложилась по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в том числе:

- в сумме 352 315,48 руб. (или 54,8%) по счету 30223000 «Расчеты по коммунальным услугам» числится текущая задолженность муниципальных учреждений перед поставщиками коммунальных услуг по сроку погашения в январе 2025 года (сокращение относительно 01.01.2024 на 44,1%);

- в сумме 286 770,59 руб. (или 44,6%) по счету 30226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» числится текущая задолженность муниципальных учреждений перед поставщиками работ, услуг по сроку погашения в январе 2025 года (рост относительно 01.01.2024 на 104,7%).

4. Решение о бюджете от 19.12.2023 №231 (с изменениями) и сводная бюджетная роспись с изменениями сформированы в программной структуре расходов бюджета Лужского городского поселения на основе 10 муниципальных программ Лужского городского поселения, что соответствует перечню, утвержденному постановлением администрации Лужского муниципального района от 31.08.2018 № 2763 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Лужского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области» (по состоянию на 01.01.2025).

Расходы бюджета Лужского городского поселения на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.01.2025 исполнены в сумме

3 192 158 029,46 руб. или 90,7% от показателей сводной бюджетной росписи с изменениями и составили 99,5% от общего объема осуществленных расходов в 2024 году.

Основная доля программных расходов в 2024 году сложилась в рамках муниципальных программ «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Лужского городского поселения» (81,6%), «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Лужского городского поселения Лужского муниципального района» (8,2%), «Развитие культуры в Лужском городском поселении» (8,2%).

Наиболее высокий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в 2024 году сложился по муниципальным программам «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства» (100%), «Формирование комфортной городской среды на территории Лужского городского поселения» (100%), «Молодежь Лужского городского поселения» (99,9%), «Обеспечение безопасности на территории Лужского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области» (98,5%).

Наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений по расходам в 2024 году сложился по муниципальной программе «Физическая культура в Лужском городском поселении» - 38,8%, «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Лужского городского поселения Лужского муниципального района» - 80,4%, «Развитие культуры в Лужском городском поселении» - 86,6%.

По муниципальной программе «Физическая культура в Лужском городском поселении» на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение капитального ремонта фасада, кровли, помещений тренажерного зала «Олимп», на монтаж системы пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре и на закупку оборудования для тренажерного зала. Согласно пояснительной записке к годовому отчету, в рамках реализации мероприятий муниципальной программы окончательный расчет с поставщиками и подрядчиками не произведен в связи с отсутствием подтверждающих документов, чем и обусловлен низкий уровень исполнения муниципальной программы.

По муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Лужского городского поселения Лужского муниципального района» в рамках отраслевого проекта «Развитие и

приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования» предусмотрены бюджетные ассигнования на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, имеющих приоритетный социально значимый характер в размере 91 134 153,80 рублей. Фактическое исполнение составило 40 851 060,89 рублей или 44,8%. Согласно пояснительной записке к годовому отчету за 2024 год неисполнение обусловлено невыполнением в полном объеме работ по контракту в связи с возникшей необходимостью выноса инженерных сетей, расположенных на ремонтируемом объекте и увеличением сроков выполнения демонтажных работ.

По муниципальной программе «Развитие культуры в Лужском городском поселении» в рамках отраслевого проекта «Развитие инфраструктуры культуры» предусмотрены бюджетные ассигнования на капитальный ремонт здания Дома культуры в части большого и малого зрительных залов, помещений подвала и инженерных сетей в размере 74 000 000,00 рублей. Фактическое исполнение составило 51 600 000,00 рублей или 69,7%. Согласно пояснительной записке к годовому отчету за 2024 год неисполнение обусловлено изменением срока выполнения работ на 2025 год.

В структуре программных расходов на проектную деятельность сводной бюджетной росписью предусмотрено на 2024 год 3 001 012 960,79 рублей или 85,3% от утвержденного объема расходов. Фактическое исполнение в 2024 году составило 2 747 338 378,87 рублей или 91,6%.

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 85,6%, в 2023 году составило 58,5%, в 2022 году 69,7%. Увеличение значения показателя свидетельствует о повышении качества управления финансами.

5. Бюджет Лужского городского поселения на 2024 год первоначально утвержден Решением о бюджете от 19.12.2023 №231 с дефицитом в размере 1 841 193,56 руб. В результате внесения изменений решениями о бюджете дефицит бюджета увеличен в целом на 118 229 234,28 руб. (или в 65,2 раз) и составил 120 070 427,84 руб.

Соотношение прогнозируемых дефицита бюджета Лужского городского поселения и налоговых и неналоговых доходов на 2024 год увеличилось в 59,3 раз и составило 35,6% против 0,6% в первоначальном варианте. Уточненный размер дефицита соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ.

Покрытие дефицита бюджета Лужского городского поселения в 2024 году согласно внесенным изменениям, предусматривалось преимущественно за счет изменения остатков средств бюджета Лужского городского поселения.

По состоянию на 01.01.2025 бюджет Лужского городского поселения исполнен с дефицитом в сумме 6 824 877,41 руб. (по итогам 2023 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 27 483 266,65 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 городского поселения на 2024 год привлечение новых муниципальных внутренних заимствований не предусмотрено.

Доля общего объема долговых обязательств Лужского городского поселения от суммы доходов бюджета Лужского городского поселения без учета объема безвозмездных поступлений на 01.01.2025 составила 0,0%, на 01.01.2024 составила 2,0% (на 01.01.2023 — 3,0%), что соответствует ограничениям, установленным статьей 107 БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили по итогам 2024 года 3 720,11 руб. (100% от утвержденных бюджетных назначений), что на 56,8% меньше по сравнению с 2023 годом.

Отношение объема расходов на обслуживание муниципального долга Лужского городского поселения к объему расходов бюджета Лужского городского поселения, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2024 году составило 0,0001% (в 2023 году - 0,001%), что соответствует ограничениям, установленным статьей 111 БК РФ.

Действия администрации Лужского муниципального района по последовательному сокращению объемов муниципального долга и расходов на его обслуживание соответствуют целям и задачам, определенным основными направлениями налоговой и бюджетной политики Лужского городского поселения.

6. По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Лужского городского поселения за 2024 год Контрольно-счетной палатой сформулированы следующие предложения:

- 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 городского поселения необходимо продолжить работу по повышению качества планирования, обоснования объема бюджетных ассигнований для исполнения расходных обязательств Лужского городского поселения и оптимизации расходов бюджета;

- в целях проведения анализа состояния внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Лужского городского поселения 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;

- исполнителям муниципальных программ Лужского городского поселения 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 городского поселения.