

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

Наименование экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Толмачевского 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 Толмачёвского городского поселения (далее – Администрация);
- муниципальное учреждение «Социально-культурный центр досуга и отдыха Толмачёвского городского поселения» (далее - МУ «СКЦДиО Толмачёвского городского поселения»).

Основные выводы:

1. Результаты исполнения бюджета Толмачёвского 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	198 515 393,83	184 588 080,93	93,0	13 927 312,90
Расходы	202 160 814,43	185 064 667,43	91,5	17 096 147,00
Результат исполнения бюджета (дефицит - /профицит+)	- 3 645 420,60	- 476 586,50	-	-

Фактическое исполнение в 2024 году доходной и расходной частей бюджета Толмачёвского 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 на 86,7%, доходы увеличились в сравнении с 2023 годом на 97,5%.

При прогнозируемом дефиците в сумме 3 645 420,60 руб. бюджет Толмачёвского городского поселения в 2024 году исполнен с дефицитом в сумме 476 586,50 руб. (в 2023 году сложился дефицит в сумме 5 697 913,73 руб.).

Муниципальный долг отсутствует, что соответствует данным, отраженным в отчете об исполнении бюджета Толмачёвского 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 – Толмачёвского городского поселения (ф. 0503127).

2. Сведения об исполнении доходной части бюджета Толмачёвского городского поселения за 2024 год приведены в таблице №3.

Таблица №3

Показатели	Прогноз доходов бюджета на 2024 год в соответствии с Решением о бюджете от 21.12.2023 №222 (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	198 515 393,83	93 446 858,57	96,7	184 588 080,93	93,0	91 141 222,36	97,5
Налоговые и неналоговые доходы	49 539 933,79	45 934 260,70	95,6	51 608 561,60	104,2	5 674 300,90	112,4
Налоговые доходы	34 299 512,00	35 952 065,80	102,5	37 091 404,41	108,1	1 139 338,61	103,2
Неналоговые доходы	15 240 421,79	9 982 194,90	76,9	14 517 157,19	95,3	4 534 962,29	145,5
Безвозмездные поступления	148 975 460,04	47 512 597,87	97,7	132 979 519,33	89,3	85 466 921,46	в 2,8 раза
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	148 475 460,04	47 813 735,75	98,4	133 772 444,97	90,1	85 958 709,22	в 2,8 раза
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	500 000,00			500 000,00	100,0	500 000,00	-
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	42 890,73	-	152 676,90	-	109 786,17	в 3,6 раза
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-344 028,61	-	-1 445 602,54	-	-1 101 573,93	в 4,2 раза

Налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет Толмачёвского городского поселения в 2024 году в сумме 51 608 561,60 руб., что составляет 104,2% от уточненного годового прогноза. Темпы роста налоговых и неналоговых доходов увеличились в 2024 году и составили 112,4% против 103,6% в аналогичном периоде 2023 года. Удельный вес налоговых и

неналоговых доходов бюджета Толмачёвского городского поселения уменьшился относительно 2023 года (49,2%) на 21,2 процентных пункта и составил 28,0%.

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета Толмачёвского городского поселения в 2024 году, как и в прошлые годы, являлись налог на доходы физических лиц, земельный налог, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, акцизы. Указанные доходы в 2024 году сформировали 87,4% налоговых и неналоговых доходов бюджета Толмачёвского городского поселения против 84,1% в 2023 году.

Особенностью формирования доходной части бюджета Толмачёвского городского поселения в 2024 году является рост доли безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (рост в 2,8 раза к 2023 году).

Доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета Толмачёвского городского поселения составила в 2024 году 72,0% всех доходов бюджета Толмачёвского городского поселения, в 2023 году – 50,8%, в 2022 году – 57,4%, что в основном обусловлено межбюджетными трансфертами из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на выполнение мероприятий муниципальных программ Толмачёвского городского поселения.

Решением о бюджете от 21.12.2023 №222 общий объем доходов бюджета Толмачёвского городского поселения на 2024 год первоначально был утвержден в размере 66 789 535,96 руб. В результате изменений, внесенных Решениями о бюджете, прогнозируемые доходы бюджета Толмачёвского городского поселения на 2024 год увеличились на 131 725 857,87 руб. (или в 3 раза) и составили 198 515 393,83 руб. Согласно пояснительным запискам к проектам указанных Решений о бюджете внесенные изменения в основном обусловлены безвозмездными поступлениями из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) и Пояснительной записки (ф.0503160) в составе годового отчета об исполнении бюджета Толмачёвского городского поселения за 2024 год дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2025 увеличилась на 8 739 893,19 руб. (или на 20,1%) в сравнении с объемом задолженности на 01.01.2024 и составила 52 329 637,37 руб., в том числе долгосрочная задолженность отсутствует, просроченная задолженность уменьшилась на 242 973,26 рублей и на конец отчетного периода составила 1 536 762,37 руб. (в основном по счету 20511000 «Расчеты с плательщиками налогов» - 97,4% от общей суммы просроченной дебиторской задолженности).

Основная доля дебиторской задолженности по доходам (100%) сложилась по счету 20500000 «Расчеты по доходам», в том числе:

- в сумме 40 673 757,02 руб. (или 77,7%) по счету 20551000 «Расчеты по поступлениям текущего 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 26,0%);
- в сумме 4 373 953,52 руб. (или 8,4%) по счету 20523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» числится задолженность за физическими и юридическими лицами по арендной плате за земельные участки, собственность на которые не разграничена (рост относительно 01.01.2024 на 19,7%);
- в сумме 2 473 448,90 руб. (или 4,7%) по счету 20521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» числится задолженность за физическими и юридическими лицами по арендной плате за объекты имущества, составляющего казну городского поселения (аренда недвижимости) (рост относительно 01.01.2024 на 3,0%);
- в сумме 2 251 778,54 руб. (или 4,3%) по счету 20529000 «Расчеты по иным доходам от собственности» числится задолженность за физическими лицами за пользование жилыми помещениями, находящимися в муниципальной собственности (социальный наем) (рост относительно 01.01.2024 на 11,1%)
- в сумме 1 971 134,93 руб. (или 3,8%) по счету 20511000 «Расчеты с плательщиками налогов», в том числе просроченная задолженность в сумме 1 497 442,68 руб. (снижение относительно 01.01.2024 на 12,4%, в том числе снижение просроченной задолженности относительно 01.01.2024 на 14,0%).

Кредиторская задолженность по доходам на 01.01.2025 уменьшилась на 728 152,47 руб. (или на 20,8%) в сравнении с объемом задолженности на 01.01.2024 и составила 2 777 945,99 руб. Просроченная задолженность отсутствует.

Основная доля кредиторской задолженности по доходам (100%) сложилась по счету 20500000 «Расчеты по доходам», из них:

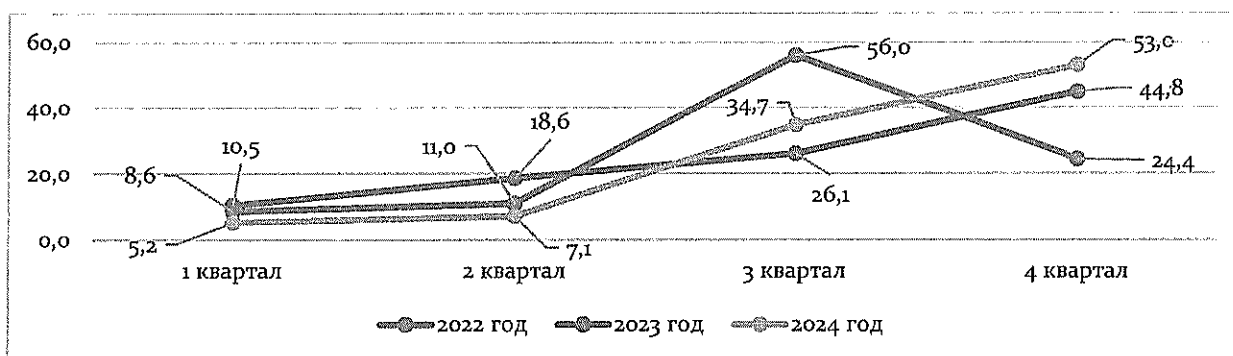
- в сумме 1 415 630,63 руб. (или 51,0%) по счету 20523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами», в тоже время на 01.01.2024г. задолженность составляла 2 114 191,06 рублей, снижение на 33,0%. Согласно пояснительной записке к годовому отчету переплата образовалась в связи с отсутствием оснований платежа в платежных документах;
- в сумме 848 971,42 руб. (или 30,6%) по счету 20511000 «Расчеты с плательщиками налогов» со снижением относительно 01.01.2024 на 6,5%, обусловленная переплатой по налоговым платежам;
- в сумме 282 143,94 рублей (или 10,2%) по счету 120529000 «Расчеты по прочим доходам от собственности», в тоже время на 01.01.2024 г.

задолженность составляла 482 708,64 рублей. Согласно пояснительной записке к годовому отчету задолженность образовалась в связи с переплатой населением за пользование жилыми помещениями, администрацией проводится сверка расчетов с квартиросъемщиками.

3. Расходная часть бюджета Толмачёвского городского поселения в 2024 году исполнена в сумме 185 064 667,43 руб. (в 2023 году – 99 144 772,30 руб.), что составило 91,5% от объема бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи на 01.01.2024 (в 2023 году – 95,3%), темп роста кассовых расходов к аналогичному периоду составил 186,7%.

Бюджетные обязательства приняты на общую сумму 185 848 437,60 руб. или на 91,9% от бюджетных ассигнований, что на 0,5% меньше объема принятых бюджетных обязательств в 2023 году (100 615 512,76 руб. или 97,1% от бюджетных ассигнований).

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



Анализ поквартального исполнения бюджета Толмачёвского городского поселения в 2024 году свидетельствует о неравномерности и, соответственно, снижении качества его исполнения в 2024 году относительно исполнения бюджета в 2022 и в 2023 годах. Наибольший уровень исполнения бюджета сложился в IV квартале 2024 года – 53,0% от показателей сводной бюджетной росписи с изменениями или 97 863 984,23 руб.

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений по расходам согласно годовой бюджетной отчетности вышеуказанных разделов за 2024 год являются:

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

По данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности

(ф.0503169) и Пояснительной записки (ф.0503160) в составе годового отчета об исполнении бюджета Толмачёвского городского поселения за 2024 год дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2025 увеличилась на 255 524,15 руб. (или на 48,0%) в сравнении с объемом задолженности на 01.01.2024 и составила 788 388,27 руб., просроченная дебиторская задолженность по расходам отсутствует.

Основная доля дебиторской задолженности по расходам (70,6% или 556 652,96 руб. с ростом на 84,5% относительно 01.01.2024) сложилась по счету 20600000 «Расчеты по выданным авансам и (29,3% или 231 332,09 руб. с ростом на 0,2% относительно 01.01.2024) сложилась по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (переплата по страховым взносам).

Кредиторская задолженность по расходам на 01.01.2025 уменьшилась на 138 529,20 руб. (или на 76,4%) в сравнении с объемом задолженности на 01.01.2024 и составила 42 893,53 руб. Просроченная задолженность отсутствует.

Основная доля кредиторской задолженности по расходам (76,6% или 32 835,08 руб. с уменьшением на 79,4% относительно 01.01.2024) сложилась по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в том числе в сумме 22 411,44 руб. (или 68,3%) по счету 30223000 «Расчеты по коммунальным услугам» числится текущая задолженность перед поставщиками коммунальных услуг по сроку погашения в январе 2025 года (сокращение относительно 01.01.2024 на 64,8%).

4. Решение о бюджете от 21.12.2023 №222 (с изменениями) и сводная бюджетная роспись с изменениями сформированы в программной структуре расходов бюджета Толмачевского городского поселения на основе 14 муниципальных программ Толмачевского городского поселения, что соответствует перечню, утвержденному постановлением администрации Толмачевского городского поселения от 16.10.2023 №357 «Об утверждении перечня муниципальных программ Толмачевского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Как уже отмечала ранее Контрольно-счетная палата:

- в нарушение пункта 4 статьи 21 БК РФ наименование муниципальной программы «Обеспечение безопасности людей на водных объектах и защита населения и территории Толмачевского городского поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в утвержденном перечне не соответствует наименованию в принятом Решении о бюджете «Обеспечение безопасности людей на водных объектах и защита населения на территории Толмачевского городского поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера».

Расходы бюджета Толмачевского городского поселения на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.01 2025 исполнены в сумме 164 816 395,49 руб., или 90,9% от программных расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью с изменениями, и составили 81,5% от общего объема осуществленных расходов в 2024 году.

Основная доля программных расходов в 2024 году сложилась в рамках муниципальных программ «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Толмачевского городского поселения» (65,5%), «Развитие культуры на территории Толмачевского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области» (11,1%), «Благоустройство территории Толмачевского городского поселения Лужского муниципального района» (9%).

Следует отметить, в нарушение пунктов 5.6-5.10 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Толмачевского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области, утвержденного постановлением администрации Толмачевского городского поселения от 15.10.2021 №235 (далее-Порядок) администрацией Толмачевского городского поселения не проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ.

Вместе с тем в ходе анализа реализации муниципальных программ Толмачевского городского поселения в 2024 году установлено:

- в нарушение пункта 3.15 Порядка при внесении изменений в Решение в бюджете в течение 2024 года муниципальные программы не приводились в соответствие с Решением о бюджете;
- в нарушение пункта 3.17 Порядка при увеличении финансового обеспечения муниципальных программ 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 Толмачевского городского поселения.

В структуре программных расходов на проектную деятельность сводной бюджетной росписью предусмотрено на 2024 год 134 543 322,68 рублей или 66,5% от утвержденного объема расходов. Фактическое исполнение в 2024 году составило 119 448 534,44 или 88,8%.

В 2024 году в Толмачевском городском поселении осуществлялась реализация 2-х региональных проектов – «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», «Формирование комфортной городской среды», а также осуществлялась реализация отраслевых проектов «Благоустройство сельских территорий», «Эффективное обращение с отходами производства и потребления на территории Ленинградской области».

В рамках реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» сводной бюджетной росписью на 01.01.2025г. предусмотрено 8 827 456,21 руб., исполнение составило 100%.

В рамках реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» сводной бюджетной росписью на 01.01.2025г. предусмотрено 122 879 343,51 руб., исполнение составило 87,9%. Согласно Пояснительной записке (форма 0503160), неисполнение бюджетных ассигнований по проекту обусловлено образовавшимся остатком по результатам проведения конкурсных процедур.

В рамках реализации проектов «Благоустройство сельских территорий», «Эффективное обращение с отходами производства и потребления на территории Ленинградской области» сводной бюджетной росписью на 01.01.2025г. предусмотрено 424 096,93 руб. и 2 412 426,03 руб. соответственно. Исполнение составило 405 094,90 (95,5%) и 2 412 426,03 (100%) соответственно по каждому проекту.

5. Бюджет Толмачёвского городского поселения на 2024 год первоначально утвержден Решением о бюджете от 21.12.2023 №222 с дефицитом в размере 332 464,74 руб. В результате внесения изменений Решениями о бюджете дефицит бюджета увеличен и утвержден в размере 3 645 420,60 руб.

Соотношение прогнозируемых дефицита бюджета Толмачёвского городского поселения и налоговых и неналоговых доходов на 2024 год составило 7,4%. Уточненный размер дефицита соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ.

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

По состоянию на 01.01.2025 бюджет Толмачёвского городского поселения исполнен с дефицитом в сумме 476 586,50 руб. (по итогам 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5 697 913,73 руб.).

Выводы и предложения

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Толмачёвского 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;

- соблюдать Порядок осуществления главными администраторами доходов муниципального образования Толмачёвское городское поселение Лужского муниципального района Ленинградской области, являющегося органом местного самоуправления и(или) находящимися в его ведении казенными учреждениями, бюджетных полномочий, главных администраторов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденный постановлением администрации Толмачёвского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области от 18.05.2023 г. №183;

- соблюдать Регламент реализации администрацией Толмачёвского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области полномочий главного администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, утвержденный постановлением администрации Толмачёвского городского поселения Лужского муниципального района Ленинградской области от 16.10.2023 г. №356;

- в целях повышения эффективности расходования средств бюджета Толмачевского городского поселения необходимо продолжить работу по повышению качества планирования, обоснования объема бюджетных ассигнований для исполнения расходных обязательств Толмачёвского городского поселения и оптимизации расходов бюджета;

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

- исполнителям муниципальных программ Толмачёвского 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 Толмачёвского городского поселения.