

Экспертиза отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 1 полугодие 2023 года

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области провела экспертизу отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 1 полугодие 2023 года.

В результате проведения экспертизы установлено:

Доходы бюджета муниципального образования

Доходы бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 1 118 939,0 тыс. рублей, или на 46,5% от утвержденного годового плана. Из них объем налоговых и неналоговых доходов составил 400 247,9 тыс. рублей или 47,3% к утвержденному годовому плану, безвозмездных поступлений – 718 691,1 тыс. рублей или 46,1% утвержденного годового плана.

К аналогичному периоду 2022 года объем доходов бюджета муниципального образования увеличился на 351 183,0 тыс. рублей или на 45,7%. При этом рост объема налоговых доходов в 1 полугодии 2023 года составил 28 667,7 тыс. рублей, или 9,1%, рост неналоговых доходов составил 1 629,3 тыс. рублей, или 3,0%, рост безвозмездных поступлений составил 320 886,0 тыс. рублей, или 80,7%.

Недоимка по налоговым и неналоговым доходам в бюджет муниципального образования на начало 2023 года составляла 78 189,0 тыс. рублей. За 1 полугодие 2023 года недоимка увеличилась на 8 546,0 тыс. рублей и составила 86 735,0 тыс. рублей. Рост недоимки по налоговым доходам составил 7 310,0 тыс. рублей, по неналоговым доходам на 1 236 тыс. рублей. В том числе в сравнении с началом 2023 года увеличилась недоимка по земельному налогу на 2 330,0 тыс. рублей, который является источником дохода, образующим дорожный фонд муниципального образования.

По сравнению с размером недоимки, сложившейся на 01.07.2022, отмечается ее увеличение на 1 429,0 тыс. рублей, или на 1,7%.

С целью снижения недоимки администраторами доходов регулярно проводятся мероприятия по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования. Однако рост недоимки свидетельствует о недостаточно проводимой администраторами доходов работе по сокращению задолженности в бюджет муниципального образования.

Расходы бюджета муниципального образования

Расходы бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 1 145 975,7 тыс. рублей или на 46,0% к годовому плану. Для сравнения за 1 полугодие 2022 года расходы были исполнены в сумме 793 134,6 тыс. рублей или на 41,4% к годовому плану. Таким образом, по отношению к аналогичному периоду прошлого года абсолютная сумма расходов увеличилась на 352 841,1 тыс. рублей или на 44,5% в связи со строительством многоквартирного жилого дома для переселения граждан из аварийного жилищного фонда, увеличением расходов на выплату заработной платы с начислениями, ремонт автомобильных дорог, обеспечение жильем молодых семей и другие расходы.

Исполнение бюджета муниципального образования в 2023 году осуществляется в рамках 13 муниципальных программ. По 10 из 13 муниципальных программ (76,9% от количества программ) освоение средств бюджета муниципального образования сложилось ниже среднего уровня (ниже 46,0%), из них наименьшее исполнение расходов сложилось по следующим муниципальным программам (далее – МП):

- МП «Управление муниципальным имуществом» - 44,4%;

- МП «Развитие физической культуры и спорта» - 44,3%;
- МП «Развитие муниципального управления» - 42,5%;
- МП «Благоустройство и охрана окружающей среды» - 40,1%;
- МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 39,8%;
- МП «Развитие транспортной системы» - 35,5%;
- МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» - 33,6%;
- МП «Развитие гражданского общества» - 29,3%;
- МП «Формирование современной городской среды» - 7,5%;
- МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» - 0,0%.

Низкое или отсутствие освоения средств по отдельным МП объясняется рядом объективных причин, например: сроки реализации мероприятий МП не наступили; сроки завершения работ в 3-4 квартале 2023 года.

В рамках реализации национальных проектов в бюджете муниципального образования предусмотрены средства в сумме 704 412,5 тыс. рублей на реализацию 4 национальных проектов: «Образование», «Демография», «Безопасные качественные дороги», «Жилье и городская среда». Кассовые расходы на реализацию национальных проектов в 1 полугодии 2023 года составили 249 994,7 тыс. руб лей, или 35,5% от годового плана.

В процессе исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года произведены выплаты по публичным нормативным обязательствам на сумму 11 430,8 тыс. рублей, что составило 48,0% исполнения к годовому плану (в 2022 году 9 588,4 тыс. рублей, что составило 45,4% к годовому плану).

Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации муниципального образования на 2023 год запланированы в сумме 500,0 тыс. рублей. За 1 полугодие 2023 года средства резервного фонда не использованы ввиду отсутствия потребности.

Дефицит бюджета муниципального образования

По результатам исполнения бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2023 года сложился дефицит в сумме 27 036,7 тыс. рублей. Для сравнения в первом полугодии 2022 года по результатам исполнения бюджета сложился дефицит бюджета в сумме 25 378,6 тыс. рублей.

В отчетном периоде привлечены кредиты из других бюджетов бюджетной системы в сумме 120 000,0 тыс. рублей и коммерческий кредит в сумме 40 000,0 тыс. рублей. Погашение бюджетного кредита составило 20 000,0 тыс. рублей. Долговые обязательства коммерческого кредита погашены в полном объеме. По состоянию на 01.07.2023 года муниципальный долг составил 130 000,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 6 месяцев 2023 года составили 350,1 тыс. рублей, или 5,7% годового плана, что выше объема соответствующих расходов за аналогичный период 2022 года на 74,2 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2023 года для покрытия кассового разрыва было произведено заимствование остатков средств со счетов бюджетных и автономных учреждений на сумму 28 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2023 данная сумма восстановлена.

По результатам экспертизы:

По итогам 1 полугодия 2023 года установлено низкое выполнение плановых назначений по налогу на имущество физических лиц – 1,3% от годового плана, по платежам от муниципальных унитарных предприятий – 7,1%, по поступлениям платы за негативное воздействие на окружающую среду – 26,4% от годового плана.

Отмечен рост недоимки по налоговым и неналоговым доходам. В том числе в сравнении с началом 2023 года увеличилась недоимка по земельному налогу на 2 330,0 тыс. рублей, который является источником дохода, образующим дорожный фонд муниципального образования. Рост недоимки свидетельствует о недостаточно проводимой администраторами доходов работе по сокращению задолженности в бюджет муниципального образования.

Отмечено низкое или отсутствие освоения средств по 10 из 13 муниципальных программ.

По результатам проведенной экспертизы исполнения бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2023 года КСК предлагает обеспечить:

1. Усиление мер, направленных на сокращение недоимки по налоговым и неналоговым доходам.

2. Принятие мер, направленных на повышение финансовой и исполнительской дисциплины исполнителей мероприятий муниципальных программ.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2023 года рекомендуется КСК Кирово-Чепецкой городской Думе принять к сведению.