

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

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – КСК) провела экспертизу отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 1 квартал 2023 года.

В результате проведения экспертизы установлено:

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – муниципальное образование) осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 БК РФ на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана на 1 квартал 2023 года.

Доходы бюджета муниципального образования

Доходы бюджета муниципального образования за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 345 521,4 тыс. рублей, или на 14,4% от утвержденного годового плана. Из них объем налоговых и неналоговых доходов составил 151 416,0 тыс. рублей или 17,9% к утвержденному годовому плану, безвозмездных поступлений – 194 105,4 тыс. рублей, или 12,5% утвержденного годового плана.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов муниципального образования составила 43,8% (в 1 квартале 2022 года – 57,7%).

К аналогичному периоду 2022 года объем доходов бюджета муниципального образования увеличился на 11 003,3 тыс. рублей или на 3,3%. При этом снижение объема налоговых и неналоговых доходов в 1 квартале 2023 года составило 41 496,8 тыс. рублей, или 21,5%, рост безвозмездных поступлений составил 52 500,1 тыс. рублей, или 37,1%.

Налоговые доходы за 3 месяца 2023 года зачислены в бюджет муниципального образования в сумме 126 833,9 тыс. рублей (16,6% от годового плана), или на 32 466,5 тыс. рублей меньше по сравнению с 1 кварталом 2022 года (159 300,4 тыс. рублей).

Снижение поступлений связано с введением с 01.01.2023 года понятий единого налогового счета и единого налогового платежа, установлением новых сроков уплаты налогов, снятием со счета бюджета средств для формирования сальдо единого налогового счета, реорганизацией УФНС по Кировской области с 27.03.2023 года.

Низкое выполнение плановых назначений установлено по налогу на имущество физических лиц – 0,2% от годового плана. Причиной низкого выполнения плановых назначений является установление Налоговым кодексом РФ срока уплаты налога 01.12.2023 года.

По итогам 3 месяцев 2023 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 24 582,1 тыс. рублей, что составляет 29,4% годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года поступления неналоговых доходов уменьшились на 9 030,3 тыс. рублей, или на 26,9%, в том числе:

- по доходам от продажи земельных участков на 719,6, или в 108,4 раз;
- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 10 184,3 тыс. рублей, или в 7,1 раз, в результате неисполнения условий муниципальных контрактов.

Увеличение поступлений неналоговых доходов произошло по плате по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков на 16,9 тыс. рублей (в 3,7 раз), плате за негативное воздействие на окружающую среду на 762,8 тыс. рублей (в 19,4 раз), доходам от оказания платных услуг на 190,0 тыс. рублей (на 11,9%), доходам от компенсации затрат государства на 543,2 тыс. рублей (на 65,6%), прочим неналоговым доходам на 1 942,1 тыс. рублей (в 2,2 раза), также добавились доходы от приватизации имущества в размере 3 364,0 тыс. рублей.

В первом квартале 2023 года в бюджет муниципального образования не поступали платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий в связи с тем, что срок уплаты не наступил.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования увеличились на 52 500,1 тыс. рублей, или на 37,1%, в том числе за счет увеличения поступления субсидий на 6 868,1 тыс. рублей (на 73,2%), субвенций на 36 097,0 тыс. рублей (на 29,7%), иных межбюджетных трансфертов на 2 866,9 тыс. рублей (на 28,9%). Также произошло увеличение по прочим безвозмездным поступлениям на 7 529,3 тыс. рублей, или в 1 255,9 раз. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов сократился на 21,1 тыс. рублей, или на 56,9%.

По итогам 1 квартала 2023 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета муниципального образования составила 56,2% (за 1 квартал 2022 года – 42,3%).

Недоимка по налоговым и неналоговым доходам в бюджете муниципального образования на начало 2023 года составляла 78 484,0 тыс. рублей, из нее по налоговым доходам в сумме 19 830,0 тыс. рублей, по неналоговым доходам – 58 654,0 тыс. рублей. В информации по исполнению бюджета муниципального образования за 1 квартал 2023 года отсутствует информация о размере недоимки по налоговым доходам в связи не предоставлением данной информации УФНС по Кировской области.

По состоянию на 01.04.2023 года недоимка бюджета муниципального образования по неналоговым доходам с начала года возросла на 940,0 тыс. рублей (1,6%) и составила 59 594,0 тыс. рублей. По сравнению с размером недоимки по неналоговым доходам, сложившейся на 01.04.2022, отмечается ее снижение на 4 064,0 тыс. рублей, или на 6,4%.

Наибольший рост недоимки по неналоговым доходам в сравнении с началом года произошел по плате за размещение нестационарных торговых объектов в 2 раза, по арендной плате за имущество на 5,6%, по доходам от платы за наем муниципального жилищного фонда на 2,6%.

Рост недоимки по неналоговым доходам свидетельствует о недостаточно проводимой администраторами работе по сокращению задолженности в бюджет муниципального образования.

Расходы бюджета муниципального образования

Расходы бюджета муниципального образования за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 410 060,0 тыс. рублей или на 16,5% к годовому плану. Для сравнения за 1 квартал 2022 года расходы были исполнены в сумме 338 087,7 тыс. рублей или на 18,3% к годовому плану. Таким образом, по отношению к аналогичному периоду прошлого года абсолютная сумма расходов увеличилась на 71 972,3 тыс. рублей или на 21,3%.

В разрезе отраслевой структуры расходов наибольший объем средств за 3 месяца 2023 года направлен на «Образование» - 284 585,4 тыс. рублей (69,4% общего объема расходов), «Общегосударственные вопросы» - 35 183,8 тыс. рублей (8,6% общего объема расходов), «Национальную экономику» - 22 706,8 тыс. рублей (5,5% общего объема расходов), «Социальную политику» - 21 317,0 тыс. рублей (5,2% общего объема расходов).

Низкое освоение средств сложилось по главным распорядителям:

- департамент финансов администрации муниципального образования (1,2%) в связи с отсутствием потребности использования средств резервного фонда, а также с незначительным объемом расходов на обслуживание муниципального долга (1,2% годового плана);

- администрация муниципального образования (10,1%) в основном в связи с отсутствием кассовых расходов по реализации мероприятий национального проекта «Жилье и городская среда», в рамках которого запланировано строительство жилого дома в микрорайоне № 23 для переселения граждан из аварийного жилищного фонда.

В течение отчетного периода отсутствуют кассовые расходы по следующим муниципальным программам (далее – МП):

- МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»;
- МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

Низкий процент кассовых расходов по следующим муниципальным программам:

- МП «Формирование современной городской среды» - 0,8%;
- МП «Развитие транспортной системы» - 8,7%;
- МП «Развитие гражданского общества» - 16,3%;
- МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» - 16,9%;
- МП «Развитие физической культуры и спорта» - 19,7%.

Низкое или отсутствие освоения средств по отдельным МП объясняется рядом объективных причин, например: сроки реализации мероприятий МП не наступили; по программным мероприятиям, на реализацию которых предусмотрены средства из бюджета Кировской области, указанные средства в бюджет муниципального образования еще не поступили.

В рамках реализации национальных проектов в бюджете муниципального образования предусмотрены средства в сумме 704 412,5 тыс. рублей на реализацию 4 национальных проектов «Образование», «Безопасные качественные дороги», «Жилье и городская среда» и «Демография» по 5 федеральным проектам. В течение 1 квартала 2023 года средства на реализацию национальных освоены в размере 475,0 тыс. рублей, или 0,1% от годового плана. Причины не освоения средств связаны с подготовкой и согласованием технических заданий по закупкам, проведением закупочных процедур, сроки реализации мероприятий не наступили.

По данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2023 года на 01.04.2023 года не выполнены целевые показатели соглашений по повышению средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, предусмотренные Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, по:

- педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (средняя заработная плата на 3 075,0 рублей ниже заработной платы, установленной соглашением);
- педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования в сфере образования (средняя заработная плата на 926,1 рублей ниже заработной платы, установленной соглашением);
- педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования в сфере культуры (средняя заработная плата на 4 510,7 рублей ниже заработной платы, установленной соглашением).

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

Дефицит бюджета муниципального образования

В статье 1 Решения о бюджете дефицит бюджета на 2023 год установлен в размере 84 542,0 тыс. рублей (первоначальный – 43 750,9 тыс. рублей).

По результатам исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2023 года сложился дефицит в сумме 64 538,6 тыс. рублей. Для сравнения в первом квартале 2022 году по результатам исполнения бюджета сложился дефицит бюджета в сумме 3 569,6 тыс. рублей.

В отчетном периоде привлечен банковский кредит в сумме 40 000,0 тыс. рублей, а также бюджетный кредит в сумме 40 000,0 тыс. рублей.

На 01.01.2023 года муниципальный долг составлял 30 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2023 года муниципальный долг составил 110 000,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 3 месяца 2023 года составили 76,0 тыс. рублей, или 1,2% годового плана, что ниже объема соответствующих расходов за аналогичный период 2022 года на 199,9 тыс. рублей.

По результатам экспертизы:

Отмечен рост недоимки по неналоговым доходам. Рост недоимки по неналоговым доходам свидетельствует о недостаточно проводимой администраторами работе по сокращению задолженности в бюджет муниципального образования.

Отмечено низкое или отсутствие освоения средств по 7 из 13 муниципальных программ.

Установлено невыполнение целевых показателей соглашений по повышению средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, предусмотренные Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, по педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования в сфере образования, педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования в сфере культуры.

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

1. Усиление мер, направленных на сокращение недоимки по неналоговым доходам.
2. Принятие мер, направленных на повышение финансовой и исполнительской дисциплины исполнителей мероприятий муниципальных программ.
3. Усиление мер, направленных на выполнение целевых показателей соглашений по повышению средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы.

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