

## **Экспертиза отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года

**В результате проведения экспертизы установлено:**

### **Доходы бюджета муниципального образования**

Доходы бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1 586 760,6 тыс. рублей, или на 64,8% от утвержденного годового плана. Из них объем налоговых и неналоговых доходов составил 661 130,0 тыс. рублей, или 74,7% к утвержденному годовому плану, безвозмездных поступлений – 925 630,6 тыс. рублей, или 59,2% утвержденного годового плана.

К аналогичному периоду 2022 года объем доходов бюджета муниципального образования увеличился на 344 384,8 тыс. рублей или на 27,7%. При этом рост объема налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года составил 62 952,8 тыс. рублей, или 12,7%, рост неналоговых доходов составил 29 099,5 тыс. рублей, или 40,0%, рост безвозмездных поступлений составил 252 332,5 тыс. рублей, или 37,5%.

Недоимка по налоговым и неналоговым доходам в бюджет муниципального образования на начало 2023 года составляла 78 189,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года недоимка увеличилась на 6 233,0 тыс. рублей и составила 84 422,0 тыс. рублей. Рост недоимки по налоговым доходам составил 6 832,0 тыс. рублей. Наибольший рост недоимки произошел по налогу на доходы физических лиц (на 4 043,0 тыс. рублей), по упрощенной системе налогообложения (на 3 507,0 тыс. рублей), по налогу на имущество организаций (на 1 779,0 тыс. рублей). Рост задолженности по налоговым доходам связан с увеличением на 6 месяцев предельных сроков направления требований об уплате задолженности и принятия решений о взыскании задолженности, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации. Задолженность по неналоговым доходам снизилась по сравнению с началом года на 599,0 тыс. рублей.

По сравнению с размером недоимки, сложившейся на 01.10.2022, отмечается ее увеличение на 3 925,0 тыс. рублей, или на 4,9%.

С целью снижения недоимки администраторами доходов регулярно проводятся мероприятия по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования.

### **Расходы бюджета муниципального образования**

Расходы бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1 566 640,5 тыс. рублей, или на 61,6% к годовому плану. Для сравнения за 9 месяцев 2022 года расходы были исполнены в сумме 1 240 565,0 тыс. рублей, или на 63,3% к годовому плану. Таким образом, по отношению к аналогичному периоду прошлого года абсолютная сумма расходов увеличилась на 326 075,5 тыс. рублей, или на 26,3%, в связи со строительством многоквартирного жилого дома для переселения граждан из аварийного жилищного фонда, увеличением расходов на выплату заработной платы с начислениями, обеспечением жильем молодых семей и другие расходы.

В разрезе отраслевой структуры расходов наибольший объем средств за 9 месяцев 2023 года направлен на «Образование» - 871 203,7 тыс. рублей (55,6% общего объема расходов), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 259 256,6 тыс. рублей (16,5% общего объема расходов), «Национальную экономику» - 175 016,4 тыс. рублей (11,2% общего объема расходов), «Общегосударственные вопросы» - 111 570,6 тыс. рублей (7,1% общего объема

расходов).

Исполнение бюджета муниципального образования в 2023 году осуществляется в рамках 13 муниципальных программ. По 6 из 13 муниципальных программ (46,2% от количества программ) освоение средств бюджета муниципального образования сложилось ниже среднего уровня (ниже 61,6%), из них наименьшее исполнение расходов сложилось по следующим муниципальным программам (далее – МП):

- МП «Управление муниципальным имуществом» - 58,2%;
- МП «Формирование современной городской среды» - 56,3%;
- МП «Обеспечение комфортным жильем и коммунальными услугами» - 55,1%;
- МП «Благоустройство и охрана окружающей среды» - 54,8%;
- МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» - 48,3%;
- МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 39,2%.

Низкое освоение средств по отдельным МП объясняется рядом объективных причин, например: сроки завершения и (или) оплата работ согласно заключенным контрактам запланированы в 4 квартале 2023 года.

В рамках реализации национальных проектов в бюджете муниципального образования предусмотрены средства в сумме 712 675,2 тыс. рублей на реализацию 4 национальных проектов: «Образование», «Демография», «Безопасные качественные дороги», «Жилье и городская среда». Кассовые расходы на реализацию национальных проектов за 9 месяцев 2023 года составили 315 842,9 тыс. рублей, или 44,3% от годового плана. По итогам отчетного периода 2023 года отмечается низкое освоение средств (ниже среднего уровня 44,3%) в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» - 41,1%, в основном за счет мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (исполнение составило 39,2% от годового плана). График выполнения работ по муниципальному контракту на проектирование и строительство многоквартирного дома в микрорайоне № 23 г. Кирово-Чепецка подрядчиком не соблюдается. Таким образом, существует риск невыполнения мероприятий в рамках национального проекта «Жилье и городская среда».

По данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2023 года на 01.10.2023 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 образовательных организаций дошкольного образования (средняя заработная плата на 51,6 рубль ниже заработной платы, установленной соглашением);
- педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (средняя заработная плата на 1 500,4 рублей ниже заработной платы, установленной соглашением);
- педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования в сфере культуры (средняя заработная плата на 1 089,6 рублей ниже заработной платы, установленной соглашением).

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года произведены выплаты по публичным нормативным обязательствам на сумму 17 002,1 тыс. рублей, что составило 71,3% исполнения к годовому плану (за аналогичный период 2022 года 14 826,5 тыс. рублей, что составило 69,2% к годовому плану).

Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации муниципального образования на 2023 год запланированы в сумме 500,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2023 года средства резервного фонда не использованы ввиду отсутствия потребности.

### **Дефицит бюджета муниципального образования**

По результатам исполнения бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2023 года сложился профицит в сумме 20 120,1 тыс. рублей. Для сравнения за аналогичный период

2022 года по результатам исполнения бюджета сложился профицит бюджета в сумме 1 810,8 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 01.10.2023 года муниципальный долг составил 130 000,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2023 года составили 355,2 тыс. рублей, или 12,1% годового плана, что выше объема соответствующих расходов за аналогичный период 2022 года на 79,3 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 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 01.10.2023 данная сумма восстановлена.

#### **По результатам экспертизы:**

По итогам 9 месяцев 2023 года установлено низкое выполнение плановых назначений по налогу на имущество физических лиц – 10,8% от годового плана, по платежам от муниципальных унитарных предприятий – 7,1% и по поступлениям платы за негативное воздействие на окружающую среду – 47,0% от годового плана.

Отмечен рост недоимки по налоговым и неналоговым доходам.

Отмечено низкое освоение средств по 6 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 образовательных организаций дошкольного образования, педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования в сфере культуры.

По результатам проведенной экспертизы исполнения бюджета муниципального образования за 9 месяцев 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.

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 9 месяцев 2023 года ре-комендуется КСК Кирово-Чепецкой городской Думе принять к сведению.**