

Экспертиза отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 1 полугодие 2022 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 2022 года.

В результате проведения экспертизы установлено:

Доходы бюджета муниципального образования

Доходы бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 767 756,0 тыс. рублей, или на 42,1% от утвержденного годового плана. Из них объем налоговых и неналоговых доходов составил 369 950,9 тыс. рублей или 48,7% к утвержденному годовому плану, безвозмездных поступлений – 397 805,1 тыс. рублей или 37,4% утвержденного годового плана.

К аналогичному периоду 2021 года объем доходов бюджета муниципального образования увеличился на 81 118,9 тыс. рублей или на 11,8%. При этом рост объема налоговых доходов в 1 полугодии 2022 года составил 24 750,7 тыс. рублей, или 8,5%; рост неналоговых доходов составил 11 985,5 тыс. рублей, или 28,7%; рост безвозмездных поступлений составил 44 382,7 тыс. рублей, или 12,6%.

Недоимка по налоговым и неналоговым доходам в бюджет муниципального образования на начало 2022 года составляла 82 290,0 тыс. рублей. За 1 полугодие 2022 года произошел рост недоимки на 3 016,0 тыс. рублей и она составила 85 306,0 тыс. рублей. Увеличение недоимки по налоговым доходам составило 1 845,0 тыс. рублей, по неналоговым доходам на 1 171 тыс. рублей. В том числе в сравнении с началом 2022 года увеличилась недоимка по доходам, образующим дорожный фонд: по земельному налогу на 573,0 тыс. рублей, по арендной плате за землю на 417,0 тыс. рублей.

По сравнению с размером недоимки, сложившейся на 01.07.2021, отмечается ее снижение на 3 244,0 тыс. рублей, или на 3,7%.

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 2022 года исполнены в сумме 793 134,6 тыс. рублей или на 41,4% к годовому плану. Для сравнения за 1 полугодие 2021 года расходы были исполнены в сумме 727 180,5 тыс. рублей или на 40,0% к годовому плану. Таким образом, по отношению к

аналогичному периоду прошлого года абсолютная сумма расходов увеличилась на 65 954,1 тыс. рублей или на 9,1%.

Исполнение бюджета муниципального образования в 2022 году осуществляется в рамках 13 муниципальных программ. По 7 из 13 муниципальных программ (53,8% от количества программ) освоение средств бюджета муниципального образования сложились ниже среднего уровня (ниже 41,4%), из них наименьшее исполнение расходов сложилось по следующим муниципальным программам (далее – МП):

- МП «Благоустройство и охрана окружающей среды» - 41,0%;
- МП «Обеспечение комфортным жильем и коммунальными услугами» - 39,3%;
- МП «Развитие гражданского общества» - 33,9%;
- МП «Развитие транспортной системы» - 18,1%;
- МП «Формирование современной городской среды» - 6,4%;
- МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» - 0%;
- МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» 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 2022 года; 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 298 441,6 тыс. рублей на реализацию 3 национальных проектов «Безопасные качественные дороги», «Жилье и городская среда» и «Демография». Кассовые расходы на реализацию национальных проектов в 1 полугодии 2022 года составили 94,8 тыс. руб., или 0,03% от годового плана. По итогам 1 полугодия 2022 отмечается низкое исполнение расходов на реализацию национальных проектов от предусмотренного плана, это обусловлено выполнением обязательств по заключенным контрактам во 2 полугодии 2022 года.

В рамках проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг реализации региональных (национальных) проектов на территории муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области в 1 полугодии 2022 года» установлены факты отставания подрядчиками от графика выполнения работ, что создает в настоящий момент риски несвоевременного выполнения работ по реализации национальных проектов. Несвоевременное выполнение работ при реализации национальных

проектов, может привести к удорожанию работ и потере финансирования реализации проектов из федерального бюджета, и соответственно создает риски неэффективных и осуществления дополнительных расходов областного и местного бюджета, а также риски недостижения результатов и показателей национальных проектов.

В процессе исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года произведены выплаты по публичным нормативным обязательствам на сумму 9 588,4 тыс. рублей, что составило 45,4% исполнения к годовому плану (в 2021 году 10 280,3 тыс. рублей, что составило 50,7% к годовому плану).

Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации муниципального образования на 2022 год запланированы в сумме 500,0 тыс. рублей. За 1 полугодие 2022 года средства резервного фонда не использованы ввиду отсутствия потребности.

Дефицит бюджета муниципального образования

По результатам исполнения бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2022 года сложился дефицит в сумме 25 378,6 тыс. рублей. Для сравнения в первом полугодии 2021 года по результатам исполнения бюджета сложился дефицит бюджета в сумме 40 543,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде привлечен бюджетный кредит в сумме 62 000,0 тыс. рублей. Привлечения кредитов кредитных организаций не осуществлялось. Погашен банковский кредит, привлеченный в 2021 году в сумме 30 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2022 года муниципальный долг составил 62 000,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 6 месяцев 2022 года составили 275,9 тыс. рублей, или 4,2% годового плана, что ниже объема соответствующих расходов за аналогичный период 2021 года на 905,2 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2022 года для покрытия кассового разрыва было произведено заимствование остатков средств со счетов бюджетных и автономных учреждений на сумму 30 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2022 данная сумма восстановлена.

По результатам экспертизы:

По итогам 1 полугодия 2022 года установлено низкое выполнение плановых назначений по налогу на имущество физических лиц – 6,7% от годового плана, по поступлениям платы за негативное воздействие на окружающую среду - 22,3%.

Отмечен рост недоимки по налоговым доходам и отдельным видам неналоговых доходов. Рост недоимки свидетельствует о недостаточно проводимой администраторами доходов работе по сокращению задолженности в бюджет муниципального образования.

Отмечено низкое или отсутствие освоения средств по 7 из 13 муниципальных программ, в том числе в рамках реализации национальных проектов.

По результатам проведенной экспертизы исполнения бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2022 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 2022 года рекомендуется КСК Кирово-Чепецкой городской Думе принять к сведению.