

Экспертиза отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 1 полугодие 2024 года

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – КСК) провела экспертизу отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 1 полугодие 2024 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 Бюджетного Кодекса Российской Федерации на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана на 1 полугодие 2024 года.

Фактически бюджет муниципального образования за 1 полугодие 2024 года исполнен по доходам в сумме 926 037,4 тыс. рублей, или на 41,7% к годовому плану, по расходам в сумме 1 028 199,8 тыс. рублей, или на 43,0% к годовому плану. Дефицит бюджета муниципального образования сложился в сумме 102 162,4 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования

Доходы бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 926 037,4 тыс. рублей, или на 41,7% от утвержденного годового плана. Из них объем налоговых и неналоговых доходов составил 459 393,7 тыс. рублей или 49,2% к утвержденному годовому плану, безвозмездных поступлений – 466 643,7 тыс. рублей или 36,2% утвержденного годового плана. Кассовый план по доходам в 1 полугодии 2024 года исполнен на 102%.

К аналогичному периоду 2023 года объем доходов бюджета муниципального образования снизился на 192 901,6 тыс. рублей, или на 17,2%. Снижение сложилось за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 252 047,4 тыс. рублей, или на 35,1% (в результате возврата остатков межбюджетных трансфертов в областной бюджет в сумме 54 988,1 тыс. рублей и снижения субсидий на 230 932,9 тыс. рублей). При этом рост объема налоговых доходов в 1 полугодии 2024 года составил 54 811,6 тыс. рублей, или 15,9%, рост неналоговых доходов составил 4 334,2 тыс. рублей, или 7,8%.

Налоговые доходы за 1 полугодие 2024 года зачислены в бюджет муниципального образования в сумме 399 714,3 тыс. рублей, или 47,4% от годового плана, или на 54 811,6 тыс. рублей больше по сравнению с 1 полугодием 2023 года.

В первом полугодии 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года следует отметить рост поступлений по налогу на доходы физических лиц (на 47 603,3 тыс. рублей или на 18,4%), налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (на 4 129,2 тыс. рублей или на 56,6%), налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 3 421,5 тыс. рублей или на 12,9%), налогу на имущество физических лиц (на 2 048,2 тыс. рублей или в 4,6 раза), налогу на имущество организаций (на 1 670,7 тыс. рублей или на 4,9%). Снизились поступления по земельному налогу, государственной пошлине и единому сельскохозяйственному налогу.

Низкое выполнение плановых назначений установлено по налогу на имущество

физических лиц – 5,6% от годового плана. Причиной низкого выполнения плановых назначений является установление Налоговым кодексом Российской Федерации срока уплаты налога 01.12.2024 года.

По итогам 1 полугодия 2024 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 59 679,4 тыс. рублей, что составляет 66,4% годового плана.

Низкое исполнение плановых назначений установлено по платежам от муниципальных унитарных предприятий – 23,7%.

В 1 полугодии 2024 года в бюджет муниципального образования поступили доходы от продажи земельных участков, доходы от продажи квартир и от реализации имущества, не предусмотренные планом.

Снижение поступлений неналоговых доходов произошло по доходам от продажи земельных участков, штрафам, санкциям, возмещению ущерба, прочим неналоговым доходам, прочим доходам от использования имущества и прав.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования в сравнении с аналогичным периодом 2023 года снизились на 252 047,4 тыс. рублей, или на 35,1%, в результате возврата остатков межбюджетных трансфертов в областной бюджет в сумме 54 988,1 тыс. рублей и снижения поступления субсидий на 230 932,9 тыс. рублей.

При этом отмечается рост поступления субвенций на 8,5%, иных межбюджетных трансфертов на 19,7%. В 1 полугодии 2024 года безвозмездные поступления от негосударственных организаций, не предусмотренные планом, составили 2 997,5 тыс. рублей.

По итогам 1 полугодия 2024 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета муниципального образования составила 50,4% (за 1 полугодие 2023 года – 64,2%).

Недоимка по налоговым и неналоговым доходам в бюджет муниципального образования на начало 2024 года составляла 76 711,0 тыс. рублей. За 1 полугодие 2024 года недоимка снизилась на 6 834,0 тыс. рублей и составила 69 877,0 тыс. рублей, в том числе по налоговым доходам – 23 320,0 тыс. рублей, по неналоговым доходам – 46 557,0 тыс. рублей.

По сравнению с размером недоимки, сложившейся на 01.07.2023, отмечается ее снижение на 16 858,0 тыс. рублей, или на 19,4%.

С целью снижения недоимки администраторами доходов регулярно проводятся мероприятия по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования. Согласно информации об исполнении бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2024 года по результатам проведенной работы поступления в бюджет муниципального образования составили 16 291,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального образования

Расходы бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 1 028 199,8 тыс. рублей или на 43,0% к годовому плану. Для сравнения за 1 полугодие 2023 года расходы были исполнены в сумме 1 145 975,7 тыс. рублей или на 46,0% к годовому плану. Таким образом, по отношению к аналогичному периоду прошлого года абсолютная сумма расходов снизилась на 117 775,9 тыс. рублей (на 10,3%) в связи с перечислением в 1 полугодии 2023 года средств на строительство многоквартирного жилого дома для переселения граждан из аварийного жилищного фонда. Кассовый план 1 полугодия 2024 года по расходам выполнен на 99,6%.

В разрезе отраслевой структуры расходов наибольший объем средств за 1 полугодие 2024 года направлен на «Образование» - 706 458,3 тыс. рублей (68,7% общего объема расходов), «Национальную экономику» - 94 096,4 тыс. рублей (9,2% общего объема расходов), «Общегосударственные вопросы» - 85 404,1 тыс. рублей (8,3% общего объема расходов), «Физическую культуру и спорт» - 39 187,2 тыс. рублей (3,8% общего объема расходов).

Низкое освоение средств сложилось по главным распорядителям:

- департамент финансов администрации муниципального образования (0,0%) в связи с отсутствием потребности использования средств резервного фонда;
- администрация муниципального образования (30,3%) 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 муниципальной программе (далее – МП) «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства».

Низкий процент кассовых расходов по следующим муниципальным программам:

- МП «Развитие гражданского общества» - 32,4%;
- МП «Развитие транспортной системы» - 28,2%;
- МП «Благоустройство и охрана окружающей среды» - 28,1%;
- МП «Формирование современной городской среды» - 0,3%;
- МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 0,2%.

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 2024 года.

В рамках реализации национальных проектов в бюджете муниципального образования предусмотрены средства в сумме 450 319,7 тыс. рублей на реализацию 4 национальных проектов: «Образование», «Культура», «Безопасные качественные дороги», «Жилье и городская среда». Кассовые расходы на реализацию национальных проектов в 1 полугодии 2024 года составили 20 463,9 тыс. рублей, или 4,5% от годового плана. По итогам 1 полугодия 2024 низкое исполнение расходов на реализацию национальных проектов от предусмотренного плана, обусловлено выполнением обязательств по заключенным контрактам во 2 полугодии 2024 года.

По данным информации об исполнении бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2024 года на 01.07.2024 года целевые показатели соглашений по повышению средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, предусмотренные Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, выполнены по всем категориям работников учреждений образования, культуры.

Решением о бюджете утвержден перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета муниципального образования, в 2024 году, которым утверждены 8 публичных нормативных обязательств на сумму 24 939,3 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года произведены выплаты по публичным нормативным обязательствам на сумму 10 673,6 тыс. рублей, что составило 42,8% исполнения к годовому плану (в 2023 году 11 430,8 тыс. рублей, что составило 48,0% к годовому плану).

Отсутствуют кассовые расходы по двум публичным нормативным обязательствам, срок исполнения которых в отчетном периоде не наступил.

Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации муниципального образования на 2024 год запланированы в сумме 500,0 тыс. рублей. За 1 полугодие 2024 года средства резервного фонда не использованы ввиду отсутствия потребности.

Дефицит бюджета муниципального образования

В статье 1 Решения о бюджете с учетом внесенных изменений дефицит бюджета на 2024 год установлен в размере 165 089,1 тыс. рублей (первоначальный – 46 645,2 тыс. рублей).

По результатам исполнения бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2024 года сложился дефицит в сумме 102 162,4 тыс. рублей. Для сравнения в первом полугодии 2023 года по результатам исполнения бюджета сложился дефицит бюджета в сумме 27 036,7 тыс. рублей.

На начало 2024 года муниципальный долг составлял 30 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде привлечен кредит из других бюджетов бюджетной системы в сумме 40 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2024 года муниципальный долг составил 70 000,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 1 полугодии 2024 года не осуществлялись ввиду отсутствия потребности (за аналогичный период 2023 года было израсходовано 350,1 тыс. рублей).

В течение 1 полугодия 2024 года для покрытия кассового разрыва было произведено заимствование остатков средств со счетов бюджетных и автономных учреждений на сумму 10 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2024 данная сумма восстановлена.

По результатам экспертизы:

Отмечено низкое или отсутствие освоения средств по 6 из 13 муниципальных программ. Низкое освоение средств объясняется рядом объективных причин, например: сроки реализации мероприятий МП не наступили; сроки завершения работ в 3-4 квартале 2024 года.

Работы по строительству жилого дома в микрорайоне № 23, реализуемые в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», подрядчиком не ведутся с 17.06.2024 года. Объем выполненных работ составляет 21%.

По результатам проведенной экспертизы исполнения бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2024 года КСК предлагает обеспечить:

1. Продолжение работы, направленной на сокращение недоимки по налоговым и неналоговым доходам.
2. Принятие мер, направленных на повышение финансовой и исполнительской дисциплины исполнителей мероприятий муниципальных программ.
3. Усилить контроль за своевременным и надлежащим исполнением муниципальных контрактов.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2024 года рекомендуется КСК Кирово-Чепецкой городской Думе принять к сведению.