

Экспертиза отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года (далее – проект решения).

В результате проведения экспертизы установлено:

Исполнение бюджета муниципального образования городской округ «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 9 месяцев 2024 года.

Фактически бюджет муниципального образования за 9 месяцев 2024 года исполнен по доходам в сумме 1 464 344,4 тыс. рублей, или на 64,5% к годовому плану, по расходам в сумме 1 567 007,6 тыс. рублей, или на 62,7% к годовому плану. Дефицит бюджета муниципального образования сложился в сумме 102 663,2 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования

Доходы бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 1 464 344,4 тыс. рублей, или на 64,5% от утвержденного годового плана. Из них объем налоговых и неналоговых доходов составил 715 375,7 тыс. рублей, или 73,6% к утвержденному годовому плану, безвозмездных поступлений – 748 968,7 тыс. рублей, или 57,7% утвержденного годового плана.

К аналогичному периоду 2023 года объем доходов бюджета муниципального образования в целом сократился на 122 416,2 тыс. рублей или на 7,7%. При этом рост объема налоговых доходов за 9 месяцев 2024 года составил 75 198,6 тыс. рублей, или 13,4%, сокращение неналоговых доходов составило 20 952,9 тыс. рублей, или 20,6%, сокращение безвозмездных поступлений составило 176 661,9 тыс. рублей, или 19,1%.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2024 года зачислены в бюджет муниципального образования в сумме 634 423,6 тыс. рублей, или 72,6% от годового плана, или на 75 198,6 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

Низкое выполнение плановых назначений установлено по налогу на имущество физических лиц – 26,6% от годового плана и по земельному налогу – 49,8%. Причиной низкого выполнения плановых назначений является установление Налоговым кодексом РФ срока уплаты налога 02.12.2024.

По итогам 9 месяцев 2024 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 80 952,1 тыс. рублей, что составляет 83,1% годового плана.

Низкое исполнение плановых назначений установлено по плате по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков – 67,1% и по плате за негативное воздействие на окружающую среду – 62,1% годового плана. Значительное перевыполнение плановых значений установлено по доходам от продажи земельных участков – в 3,7 раза.

В отчетном периоде 2024 года в бюджет муниципального образования поступили доходы от продажи квартир и доходы от реализации имущества, не предусмотренные планом.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления неналоговых доходов сократились на 20 952,9 тыс. рублей, или на 20,6% за счет снижения доходов от использования имущества и прав, продажи земельных участков, штрафов, санкций, возмещения ущерба и прочих неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования в сравнении с

аналогичным периодом 2023 года сократились на 176 661,9 тыс. рублей, или на 19,1%, в том числе за счет сокращения поступления субсидий на 41,3% и прочих безвозмездных поступлений на 66,5%.

При этом отмечается увеличение фактического поступления субвенций на 8,3% и иных межбюджетных трансфертов на 21,4%, наличие безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в сумме 2 997,5 тыс. рублей и доходов бюджетов от возврата остатков организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 41,4 тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет увеличился в 3,4 тыс. раза.

По итогам 9 месяцев 2024 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета муниципального образования составила 51,1% (за 9 месяцев 2023 года – 58,3%).

Согласно информации, размещенной на официальном сайте муниципального образования недоимка по налоговым и неналоговым доходам в бюджет муниципального образования на начало 2024 года составляла 76 711,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2024 года недоимка сократилась на 9 538,0 тыс. рублей, или на 12,4% и составила 67 173,0 тыс. рублей. Сокращение недоимки по налоговым доходам составило 6 978,0 тыс. рублей. Наибольшее снижение недоимки произошло по налогу на доходы физических лиц (на 4 455,0 тыс. рублей), по упрощенной системе налогообложения (на 1 872,0 тыс. рублей), по земельному налогу (на 767,0 тыс. рублей). Задолженность по неналоговым доходам снизилась по сравнению с началом года на 2 560,0 тыс. рублей.

По сравнению с размером недоимки, сложившейся на 01.10.2023, отмечается ее сокращение на 17 249,0 тыс. рублей, или на 20,4%.

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

Проведенные мероприятия по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, не обеспечивают полного сокращения недоимки в бюджет муниципального образования. Эффективная работа по взысканию (сокращению) задолженности, претензионно-исковая работа надлежащим образом не ведется.

Расходы бюджета муниципального образования

Расходы бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 1 567 007,6 тыс. рублей, или на 62,7% к годовому плану. Для сравнения за 9 месяцев 2023 года расходы были исполнены в сумме 1 566 640,5 тыс. рублей, или на 61,6% к годовому плану. Таким образом, по отношению к аналогичному периоду прошлого года абсолютная сумма расходов увеличилась на 367,1 тыс. рублей.

В разрезе отраслевой структуры расходов наибольший объем средств за 9 месяцев 2024 года направлен на «Образование» - 941 830,7 тыс. рублей (60,1% общего объема расходов), «Национальную экономику» - 219 248,1 тыс. рублей (14,0% общего объема расходов), «Общегосударственные вопросы» - 129 733,9 тыс. рублей (8,3% общего объема расходов), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 116 915,5 тыс. рублей (7,5% общего объема расходов).

Отсутствие освоения средств по главному распорядителю – департаменту финансов администрации муниципального образования связано с отсутствием потребности использования средств резервного фонда.

По главному распорядителю – администрации муниципального образования исполнение ниже среднего (ниже 62,7%) сложилось в основном в связи с низким освоением средств, направленных на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (исполнение составило 17,0% от годового

плана).

Исполнение бюджета муниципального образования в 2024 году осуществляется в рамках 13 муниципальных программ. По 2 из 13 муниципальных программ (15,4% от количества программ) освоение средств бюджета муниципального образования сложилось ниже среднего уровня (ниже 62,7%):

- МП «Развитие транспортной системы» - 52,0%;
- МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 17,2%.

В рамках реализации национальных проектов в бюджете муниципального образования предусмотрены средства в сумме 463 875,2 тыс. рублей на реализацию 4 национальных проектов: «Образование», «Культура», «Безопасные качественные дороги», «Жилье и городская среда». Кассовые расходы на реализацию национальных проектов за 9 месяцев 2024 года составили 156 340,0 тыс. рублей, или 33,7% от годового плана. По итогам отчетного периода 2024 года отмечается низкое освоение средств (ниже среднего уровня 33,7%) в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» - 27,9% за счет мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (исполнение составило 17,0% от годового плана). График выполнения работ по муниципальному контракту на проектирование и строительство многоквартирного дома в микрорайоне № 23 г. Кирово-Чепецка подрядчиком не соблюдается. Фактический процент выполнения работ - 37%. Таким образом, существует риск невыполнения мероприятий в рамках национального проекта «Жилье и городская среда». Отсутствует освоение средств в рамках национального проекта «Культура» в связи с тем, что сроки завершения и оплата работ согласно заключенным контрактам запланированы в 4 квартале 2024 года.

По данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2024 года на 01.10.2024 года целевые показатели соглашений по повышению средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, предусмотренные Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, не выполнены по работникам учреждений культуры (средняя заработная плата на 479,3 рублей ниже заработной платы, установленной соглашением).

В процессе исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года произведены выплаты по публичным нормативным обязательствам на сумму 16 133,9 тыс. рублей, что составило 71,1% исполнения к годовому плану (за аналогичный период 2023 года 17 002,1 тыс. рублей, что составило 71,3% к годовому плану).

Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации муниципального образования на 2024 год запланированы в сумме 500,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года сложился дефицит в сумме 102 663,2 тыс. рублей. Для сравнения за аналогичный период 2023 года по результатам исполнения бюджета сложился профицит бюджета в сумме 20 120,1 тыс. рублей.

В отчетном периоде привлечен бюджетный кредит в сумме 40 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2024 года муниципальный долг составил 70 000,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2024 года не производились. За аналогичный период 2023 года объем соответствующих расходов составил 355,2 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2024 года для покрытия кассового разрыва было произведено заимствование остатков средств со счетов бюджетных и автономных учреждений на сумму 50 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2024 данная сумма восстановлена.

По результатам экспертизы:

Отмечено снижение недоимки по налоговым и неналоговым доходам. Проведенные мероприятия по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, не обеспечивают полного сокращения недоимки в бюджет муниципального образования. Эффективная работа по взысканию (сокращению) задолженности, претензионно-исковая работа надлежащим образом не ведется.

Отмечено низкое освоение средств по 2 из 13 муниципальных программ. Исполнение расходов по реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» составило 17,0% от годового плана. График выполнения работ по муниципальному контракту на проектирование и строительство многоквартирного дома в микрорайоне № 23 г. Кирово-Чепецка подрядчиком не соблюдается. Фактический процент выполнения работ - 37%.

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 работникам учреждений культуры.

По результатам проведенной экспертизы исполнения бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2024 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 2024 года рекомендуется КСК Кирово-Чепецкой городской Думе принять к сведению.