

Экспертиза отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 1 квартал 2024 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 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 БК РФ на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана на 1 квартал 2024 года.

Фактически бюджет муниципального образования за 3 месяца 2024 года исполнен по доходам в сумме 338 608,1 тыс. рублей, или на 15,2% к годовому плану, по расходам в сумме 449 252,9 тыс. рублей, или на 18,8% к годовому плану. Дефицит бюджета муниципального образования сложился в сумме 110 644,8 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования

Доходы бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 338 608,1 тыс. рублей, или на 15,2% от утвержденного годового плана. Из них объем налоговых и неналоговых доходов составил 198 385,2 тыс. рублей или 21,3% к утвержденному годовому плану, безвозмездных поступлений – 140 222,9 тыс. рублей, или 10,9% утвержденного годового плана.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов муниципального образования составила 58,6% (в 1 квартале 2023 года – 43,8%).

К аналогичному периоду 2023 года объем доходов бюджета муниципального образования снизился на 6 913,3 тыс. рублей или на 2,0%. При этом объем налоговых и неналоговых доходов в 1 квартале 2024 года увеличился на 46 969,2 тыс. рублей, или 31,0%, безвозмездные поступления снизились на 53 882,5 тыс. рублей, или 27,8%.

Налоговые доходы за 3 месяца 2024 года зачислены в бюджет муниципального образования в сумме 163 857,2 тыс. рублей (19,4% от годового плана), или на 37 023,3 тыс. рублей больше по сравнению с 1 кварталом 2023 года (126 833,9 тыс. рублей).

Рост поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошел практически по всем налоговым доходам:

- по налогу на доходы физических лиц на 24 140,9 тыс. рублей или на 25,3% в результате роста фонда оплаты труда;
- по акцизам по подакцизным товарам на 68,6 тыс. рублей или на 9,3%;
- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 1 708,3 тыс. рублей или на 21,4%;
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 7 031,0 тыс. рублей (в 1 квартале 2023 года отражен возврат в размере 250,3 тыс. рублей) в результате переноса срока уплаты налога с 2023 года на 2024 год;
- по налогу на имущество физических лиц на 1 812,4 тыс. рублей или в 22 раза (срок уплаты налога 01.12.2024 года);
- по налогу на имущество организаций на 3 174,5 тыс. рублей или на 21,3% в результате сдачи уточненной декларации крупным налогоплательщиком.

Снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошло по следующим налоговым доходам:

- по единому сельскохозяйственному налогу на 121,6 тыс. рублей или на 99,8%;
- по земельному налогу на 327,2 тыс. рублей или на 8,1%.

- по государственной пошлине на 786,8 тыс. рублей или на 20,0%.

Низкое выполнение плановых назначений установлено по налогу на имущество физических лиц – 4,1% от годового плана. Причиной низкого выполнения плановых назначений является установление Налоговым кодексом РФ срока уплаты налога 01.12.2024 года.

По итогам 3 месяцев 2024 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 34 528,0 тыс. рублей, что составляет 38,4% годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года поступления неналоговых доходов увеличились на 9 945,9 тыс. рублей, или на 40,5%, в том числе:

- по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы, на 1 377,9 тыс. рублей или на 16,1%;

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 418,5 тыс. рублей или на 52,0%;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 480,3 тыс. рублей или на 15,2%;

- по доходам от продажи земельных участков на 854,3 тыс. рублей или в 128,5 раз;

- по доходам от приватизации имущества на 8 742,2 тыс. рублей или в 3,6 раз.

Снижение поступлений неналоговых доходов произошло по плате по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков на 3,3 тыс. рублей (на 14,3%), штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 859,1 тыс. рублей, (на 51,1%), прочим неналоговым доходам на 1 188,2 тыс. рублей (на 33,8%).

В первом квартале 2024 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 снизились на 53 882,5 тыс. рублей, или на 27,8% в результате увеличения возврата остатков межбюджетных трансфертов в областной бюджет на 53 497,6 тыс. рублей и снижения прочих безвозмездных поступлений на 7 505,1 тыс. рублей. Также произошло снижение поступлений по иным межбюджетным трансфертам на 113,9 тыс. рублей (на 0,9%).

Рост поступлений произошел по субсидиям на 2 553,9 тыс. рублей (на 15,7%) и субвенциям на 4 680,2 тыс. рублей (на 3,0%).

По итогам 1 квартала 2024 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета муниципального образования составила 41,4% (за 1 квартал 2023 года – 56,2%).

Недоимка по налоговым и неналоговым доходам в бюджете муниципального образования на начало 2024 года составляла 76 711,0 тыс. рублей. Согласно информации по выполнению Плана мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2022-2024 годы за 1 квартал 2024 года недоимка бюджета муниципального образования снизилась на 4 280,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.04.2024 составила 72 431,0 тыс. рублей, в том числе по налоговым доходам – 23 947,0 тыс. рублей, по неналоговым доходам – 48 484,0 тыс. рублей. По сравнению с размером недоимки по неналоговым доходам, сложившейся на 01.04.2023, отмечается ее снижение на 11 110,0 тыс. рублей, или на 18,6%. По состоянию на 01.04.2023 информация о размере недоимки по налоговым доходам отсутствовала в связи с непредоставлением данной информации УФНС по Кировской области.

С целью снижения недоимки в бюджет муниципального образования и увеличения поступления доходов регулярно проводятся мероприятия в соответствии с утвержденным Планом мероприятий по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов. Согласно информации по исполнению бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года по результатам проведенной работы поступления в бюджет муниципального образования составили 6 670,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального образования

Расходы бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 449 252,9 тыс. рублей или на 18,8% к годовому плану. Для сравнения за 1 квартал 2023 года расходы были исполнены в сумме 410 060,0 тыс. рублей или на 16,5% к годовому плану. Таким образом, по отношению к аналогичному периоду прошлого года абсолютная сумма расходов увеличилась на 39 192,9 тыс. рублей или на 9,6%.

В разрезе отраслевой структуры расходов наибольший объем средств за 3 месяца 2024 года направлен на «Образование» - 299 444,4 тыс. рублей (66,7% общего объема расходов), «Общегосударственные вопросы» - 42 128,0 тыс. рублей (9,4% общего объема расходов), «Национальную экономику» - 32 838,6 тыс. рублей (7,3% общего объема расходов), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 20 110,4 тыс. рублей (4,5% 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 (13,9%) 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 «Формирование современной городской среды»;
- МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

Низкий процент кассовых расходов по следующим муниципальным программам:

- МП «Развитие транспортной системы» - 9,9%;
- МП «Благоустройство и охрана окружающей среды» - 14,2%
- МП «Развитие гражданского общества» - 18,9%.

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 450 319,7 тыс. рублей на реализацию 4 национальных проектов «Культура», «Жилье и городская среда», «Безопасные качественные дороги» и «Образование». В течение 1 квартала 2024 года средства на реализацию национальных освоены в размере 534,0 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 2024 года на 01.04.2024 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 14,0 рублей ниже заработной платы, установленной соглашением);
- педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (средняя заработная плата на 2 536,4 рублей ниже заработной платы, установленной соглашением);

- педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования в сфере образования (средняя заработная плата на 159,6 рублей ниже заработной платы, установленной соглашением);
- педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования в сфере культуры (средняя заработная плата на 1 979,5 рублей ниже заработной платы, установленной соглашением).

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 2023 году 8 обязательств на сумму 22 617,3 тыс. рублей).

В процессе исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года произведены выплаты по публичным нормативным обязательствам на сумму 5 317,9 тыс. рублей, что составило 21,3% исполнения к годовому плану (за 1 квартал 2023 года 5 758,9 тыс. рублей, что составило 24,2% к годовому плану).

Отсутствуют кассовые расходы по четырем 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 квартал 2024 года средства резервного фонда не использованы ввиду отсутствия потребности.

Дефицит бюджета муниципального образования

В статье 1 Решения о бюджете 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 квартал 2024 года сложился дефицит в сумме 110 644,8 тыс. рублей. Для сравнения в первом квартале 2023 года по результатам исполнения бюджета сложился дефицит бюджета в сумме 64 538,6 тыс. рублей.

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

На 01.01.2024 года муниципальный долг составлял 30 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2024 года муниципальный долг составил 70 000,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 1 квартале 2024 года не осуществлялись ввиду отсутствия потребности (за аналогичный период 2023 года было израсходовано 76,0 тыс. рублей).

По результатам экспертизы:

Отмечено низкое или отсутствие освоения 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 образования, педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования в сфере культуры.

По результатам проведенной экспертизы исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 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 1 квартал 2024 года рекомендуется Кирово-Чепецкой городской Думе принять к сведению.