Экспертиза отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 1 квартал 2025 года

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования городской округ «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – КСК) провела экспертизу отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 1 квартал 2025 года.

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 Бюджетного Кодекса Российской Федерации на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана на 1 квартал 2025 года.

В отчетном периоде в Решение о бюджете было внесено 1 изменение. Данное изменение обусловлено необходимостью корректировки безвозмездных поступлений, обеспечения расходов за счет распределения остатков средств на счете муниципального бюджета на 01.01.2025, а также перераспределением расходов в рамках предусмотренных средств.

Фактически бюджет муниципального образования за 3 месяца 2025 года исполнен по доходам в сумме 330 482,9 тыс. рублей, или на 13,2% к годовому плану, по расходам в сумме 504 681,2 тыс. рублей, или на 18,5% к годовому плану. Дефицит бюджета муниципального образования сложился в сумме 174 198,3 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования

Доходы бюджета муниципального образования за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 330 482,9 тыс. рублей, или на 13,2% от утвержденного годового плана. Из них объем налоговых и неналоговых доходов составил 223 195,8 тыс. рублей или 19,6% к утвержденному годовому плану, безвозмездных поступлений – 107 287,1 тыс. рублей, или 7,9% утвержденного годового плана.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов муниципального образования составила 67,5% (в 1 квартале 2024 года – 58,6%).

К аналогичному периоду 2024 года объем доходов бюджета муниципального образования снизился на 8 125,2 тыс. рублей или на 2,4%. При этом объем налоговых и неналоговых доходов в 1 квартале 2025 года увеличился на 24 810,6 тыс. рублей, или на 12,5%, безвозмездные поступления снизились на 32 935,8 тыс. рублей, или на 23,5%.

Налоговые доходы за 3 месяца 2025 года зачислены в бюджет муниципального образования в сумме 200 793,7 тыс. рублей (19,0% от годового плана), или на 36 936,5 тыс. рублей больше по сравнению с 1 кварталом 2024 года (163 857,2 тыс. рублей).

Рост поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2024 года произошел практически по всем налоговым доходам:

- по налогу на доходы физических лиц на 35 240,6 тыс. рублей или на 29,4% в результате роста фонда оплаты труда, а также изменением последовательности при определении принадлежности и зачислению налога в соответствующие бюджеты в первоочередном порядке;

- по акцизам по подакцизным товарам на 38,9 тыс. рублей или на 4,8%;
- по единому налогу на вмененный доход на 3,7 тыс. рублей или на 20,9%;
- по единому сельскохозяйственному налогу на 4,7 тыс. рублей или в 16,7 раз;
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 212,1 тыс. рублей или на 3,1%;
- по налогу на имущество организаций на 529,3 тыс. рублей или на 2,9%;
- по государственной пошлине на 5 102,1 тыс. рублей или в 2,6 раза в результате

увеличения отдельных видов государственной пошлины.

Снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2024 года произошло по следующим налоговым доходам:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 3 757,2 тыс. рублей или на 38,7% в связи со снижением норматива отчислений в бюджет с 21,5% до 15,0%;

- по налогу на имущество физических лиц на 137,0 тыс. рублей или на 7,2% (срок уплаты налога 01.12.2025 года);

- по земельному налогу на 300,7 тыс. рублей или на 8,1%.

Низкое выполнение плановых назначений установлено по налогу на имущество физических лиц – 3,5% от годового плана. Причиной низкого выполнения плановых назначений является установление Налоговым кодексом РФ срока уплаты налога 01.12.2025 года.

По итогам 3 месяцев 2025 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 22 402,1 тыс. рублей, что составляет 28,5% годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2024 года поступления неналоговых доходов снизились на 12 125,9 тыс. рублей, или на 35,1%, в том числе:

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 115,6 тыс. рублей или на 9,5%;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 487,9 тыс. рублей или на 13,4%;

- по доходам от продажи земельных участков на 787,6 тыс. рублей или на 91,5%;

- по доходам от приватизации имущества на 11 920,4 тыс. рублей или на 98,5%;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 350,7 тыс. рублей, или на 42,7%.

- по прочим неналоговым доходам на 372,5 тыс. рублей (на 16,0%).

Рост поступлений произошел по следующим неналоговым доходам:

- по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы, на 1 815,4 тыс. рублей или на 18,2% в результате поступления долгов прошлых лет по итогам проведения претензионно-исковой работы;

- по плате по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков на 3,5 тыс. рублей (на 17,7%);

- по прочим доходам от использования имущества и прав на 75,2 тыс. рублей (на 2,1%).

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования снизились на 32 935,8 тыс. рублей, или на 23,5% в результате возврата остатков межбюджетных трансфертов в областной бюджет в сумме 129 233,2 тыс. рублей, а также снижения поступлений иных межбюджетных трансфертов на 2 653,3 тыс. рублей (на 20,9%). Также произошло снижение прочих безвозмездных поступлений на 25,1 тыс. рублей (на 83,1%).

Рост поступлений произошел по субсидиям на 10 699,1 тыс. рублей (на 56,9%) и субвенциям на 32 403,5 тыс. рублей (на 20,0%). В отчетном периоде безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 1 998,4 тыс. рублей (за аналогичный период 2024 года поступлений не было).

По итогам 1 квартала 2025 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета муниципального образования составила 32,5% (за 1 квартал 2024 года – 41,4%).

Недоимка по налоговым и неналоговым доходам в бюджете муниципального образования на начало 2025 года составляла 68 534,0 тыс. рублей. За 1 квартал 2025 года недоимка бюджета муниципального образования выросла на 294,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.04.2025 составила 68 828,0 тыс. рублей, в том числе по налоговым доходам – 22 442,0 тыс. рублей, по неналоговым доходам – 46 386,0 тыс. рублей. По сравнению с размером недоимки, сложившейся на 01.04.2024, отмечается ее снижение на 3 603,0 тыс. рублей (на 5,0%), в том числе по налоговым доходам снижение на 1 505,0 тыс. рублей (на

6,3%), по неналоговым – на 2 098,0 тыс. рублей (на 4,3%).

В приложении № 1 к отчету об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2025 года отсутствует код дохода 2 18 00000 00 0000 150 «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет», утвержденный Решением о бюджете.

Расходы бюджета муниципального образования

Расходы бюджета муниципального образования за 1 квартал 2025 года исполнены в сумме 504 681,2 тыс. рублей или на 18,5% к годовому плану. Для сравнения за 1 квартал 2024 года расходы были исполнены в сумме 449 252,9 тыс. рублей или на 18,8% к годовому плану. Таким образом, по отношению к аналогичному периоду прошлого года абсолютная сумма расходов увеличилась на 55 428,3 тыс. рублей или на 12,3%.

В разрезе отраслевой структуры расходов наибольший объем средств за 3 месяца 2025 года направлен на «Образование» - 345 827,9 тыс. рублей (68,57% общего объема расходов), «Общегосударственные вопросы» - 45 767,4 тыс. рублей (9,1% общего объема расходов), «Национальную экономику» - 35 379,6 тыс. рублей (7,0% общего объема расходов), «Социальную политику» - 22 201,4 тыс. рублей (4,4% общего объема расходов).

Низкое освоение средств сложилось по главным распорядителям:

- департамент финансов администрации муниципального образования (0,0%) в связи с отсутствием потребности;

- администрация муниципального образования (13,3%).

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» - 8,9%;

- МП «Благоустройство и охрана окружающей среды» - 15,9%;

- МП «Управление муниципальным имуществом» - 18,1%.

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 нарушение пункта 5.6. Порядка разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденного постановлением администрации муниципального образования от 01.07.2019 № 873, на официальном сайте муниципального образования:

- не размещена МП «Профилактика терроризма, экстремизма, других правонарушений и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» с изменениями, внесенными постановлениями администрации муниципального образования от 19.02.2025 № 162, от 07.03.2025 № 254;

- не размещена МП «Формирование современной городской среды» с изменениями, внесенными постановлениями администрации муниципального образования от 07.03.2025 № 258, от 25.04.2025 № 458;

- размещена с нарушением установленных сроков МП «Управление муниципальным имуществом» с изменениями, внесенными постановлением администрации муниципального образования

образования от 21.01.2025 № 45;

- размещена МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» с изменениями, внесенными постановлением администрации муниципального образования от 26.12.2024 № 1651, в паспорте которой содержится неверная информация:

«Объемы и источники финансового обеспечения программы» Паспорта МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» на 2025 год утверждены в размере 41 293,5 тыс. рублей, в том числе бюджет муниципального образования - 226,0 тыс. рублей. При этом в приложении № 1 к программе объем финансирования на 2025 год установлен в размере 44 691,0 тыс. рублей, в том числе бюджет муниципального образования - 271,5 тыс. рублей, кроме того Решением о бюджете бюджетные ассигнования в рамках МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» утверждены в сумме 271,5 тыс. рублей.

В рамках реализации национальных проектов в бюджете муниципального образования предусмотрены средства в сумме 449 373,1 тыс. рублей на реализацию 2 национальных проектов «Молодежь и дети» и «Инфраструктура для жизни». В течение 1 квартала 2025 года средства на реализацию национальных освоены в размере 9 045,5 тыс. рублей, или 2,0% 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 информации об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2025 года на 01.04.2025 года не выполнены целевые показатели соглашений по обеспечению уровня средней заработной платы отдельных категорий работников:

- по педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (средняя заработная плата на 4 454,0 рубля ниже заработной платы, установленной соглашением);

- по педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования в сфере культуры (средняя заработная плата на 2 450,7 рублей ниже заработной платы, установленной соглашением);

- по педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования в сфере физической культуры и спорта (средняя заработная плата на 5 545,3 рублей ниже заработной платы, установленной соглашением).

Решением о бюджете утвержден перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета муниципального образования, в 2025 году, которым утверждены 8 публичных нормативных обязательств на сумму 24 893,4 тыс. рублей (в 2023 году 8 обязательств на сумму 21 696,4 тыс. рублей).

В процессе исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2025 года произведены выплаты по публичным нормативным обязательствам на сумму 5 898,7 тыс. рублей, что составило 23,7% исполнения к годовому плану (за 1 квартал 2024 года 5 317,9 тыс. рублей, что составило 21,3% к годовому плану).

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

Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации муниципального образования на 2025 год запланированы в сумме 500,0 тыс. рублей. За 1 квартал 2025 года средства резервного фонда не использованы ввиду отсутствия потребности.

Дефицит бюджета муниципального образования

В статье 1 Решения о бюджете дефицит бюджета на 2025 год установлен в размере 229 715,4 тыс. рублей (первоначальный – 55 312,2 тыс. рублей).

По результатам исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2025 года сложился дефицит в сумме 174 198,3 тыс. рублей. Для сравнения в первом квартале 2024 года по результатам исполнения бюджета сложился дефицит в сумме 110 644,8 тыс. рублей.

На 01.01.2025 года муниципальный долг составлял 30 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2025 года муниципальный долг составил 30 000,0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2025 года для покрытия кассового разрыва было произведено заимствование остатков средств со счетов бюджетных и автономных учреждений на сумму 65 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2024 восстановлено 20 000,00 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 1 квартале 2025 года не осуществлялись ввиду отсутствия потребности.

По результатам экспертизы

По результатам проведенной экспертизы исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2025 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 обеспечению уровня средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы.

4. Своевременное размещение информации на официальном сайте муниципального образования.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2025 года рассмотрен на заседании Кирово-Чепецкой городской Думе 20.05.2025 и принят к сведению.