

Контрольно - счетная комиссия Ипатовского городского округа Ставропольского края

Заключение на отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 1 полугодие 2023 года

25.08.2023 г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная комиссия ИГО СК) на отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 1 квартал 2023 года (далее – отчет об исполнении бюджета) подготовлено на основании статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Ипатовского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края от 28.09.2021 года № 125.

Отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 1 полугодие 2023 года, утвержденный распоряжением администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 24.07.2023 г. № 211-р, представлен в Контрольно-счетную комиссию ИГО СК в соответствии с п. 2 ст. 34 Положения о бюджетном процессе в Ипатовском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края от 20.09.2017 года № 19.

Решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – Думы ИГО СК) от 13 декабря 2022 г. № 35 «О бюджете Ипатовского городского округа Ставропольского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 21 марта 2023 г. № 20) (далее - Решение о местном бюджете) объем доходов на 2023 год утвержден в сумме 2256528,74 тыс. рублей, расходов – 2320714,12 тыс. рублей, дефицита – 64185,38 тыс. рублей.

Отчетом об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года утверждены основные характеристики исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) за данный период, в том числе доходы в сумме 1032819,70 тыс. рублей, расходы 1058458,53 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 25638,83 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части местного бюджета

Доходы местного бюджета за 1 полугодие 2023 года без учета безвозмездных поступлений исполнены на 42,33 % в сумме 201657,24 тыс. рублей, безвозмездные поступления составили 831162,46 тыс. рублей или 46,69 % к уточненному плану на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений налоговых и неналоговых доходов увеличился на 218,28 тыс. рублей или на

0,1 %. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2022 года вырос на 74200,52 тыс. рублей или на 9,8 %.

В структуре исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилась доля безвозмездных поступлений – с 79,0 % до 80,5 % и доля неналоговых доходов с 4,9 % до 6,2 %. Уменьшилась доля налоговых доходов – с 16,1 % до 13,3 %.

Налоговые доходы местного бюджета за 1 полугодие 2023 года поступили в объеме 137811,23 тыс. рублей или 35,4 % к уточненному годовому плану. Информация по исполнению местного бюджета по налоговым доходам за 1 полугодие 2023 года приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

| Наименование | Фактически исполнено за 1 полугодие 2022 г. | Плановые назначения 2023 года | Фактически исполнено за 1 полугодие 2023 года | | Удельный вес в структуре налоговых доходов, % |
|---|---|-------------------------------|---|-------------|---|
| | | | сумма | % | |
| НДФЛ | 75239,31 | 205684,60 | 73963,8 | 36,0 | 53,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 23029,59 | 42865,80 | 23359,41 | 54,5 | 17,0 |
| Налоги на совокупный доход | 37436,37 | 58203,00 | 28395,01 | 48,8 | 20,6 |
| Налоги на имущество | 16583,68 | 77047,00 | 9906,91 | 12,9 | 7,2 |
| Госпошлина | 2355,4 | 5930,00 | 2186,1 | 36,9 | 1,6 |
| ВСЕГО | 154644,35 | 389730,40 | 137811,23 | 35,4 | 100,0 |

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 1 полугодие 2023 года основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 53,7 % (73963,80 тыс. рублей). За 1 полугодие 2022 года удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых доходов составлял 48,7 %.

В целом поступление налоговых доходов уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 16833,12 тыс. рублей или на 10,9 %.

Поступления налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2023 года составили 73963,80 тыс. рублей или 36,0 % к годовым плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступления снизились на 1275,51 тыс. рублей или на 1,7 % в связи с: 1) расширением перечня социальных налоговых вычетов; 2) сокращением сроков проверки

деклараций по форме 3-НДФЛ, которые граждане подают для получения налоговых вычетов; 3) доля дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Ставропольского края в 2023 году подлежащей замене на дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составила 0,00 % (в 2022 г. 5 %), в соответствии с решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края от 25 октября 2022 года № 21.

Доходы акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 23359,41 тыс. рублей или 54,5 % к годовым плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение поступлений составило 329,82 тыс. рублей или на 1,4 %.

За 1 полугодие 2023 года налоги на совокупный доход поступили в сумме 28395,01 тыс. рублей или 48,8 % к годовым плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 9041,36 тыс. рублей или на 24,2 %. Основная причина снижения – увеличения налогоплательщиками расходов, которые в соответствии со ст. 346.5 НК РФ уменьшают налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу, перечисленному в 2022 году, а также увеличение расходов применяемых для исчисления налоговой базы данного налога.

Налоги на имущество составили 9906,91 тыс. рублей. По сравнению с показателями за 1 полугодие 2022 года снижение поступлений налогов на имущество на 6676,77 тыс. рублей или на 40,3 %. Снижение сложилось в связи с проведением мероприятий по формированию сальдо ЕНС, в соответствии со ст. 4 Федерального закона в январе 2023 года осуществлено зачисление сумм имеющейся переплаты земельного налога с физических лиц на ЕНП и изменения порядка учета налоговых обязательств и уплаты налогов.

Поступления доходов от государственной пошлины в отчетном периоде составили 2186,10 тыс. рублей или 36,9 % к годовым плановым назначениям. По сравнению с показателями за 1 полугодие 2022 года поступления снизились на 169,30 тыс. рублей или на 5,1 %.

Неналоговые доходы бюджета Ипатовского городского округа за 1 квартал 2022 года поступили в объеме 22189,45 тыс. рублей или 32,0 % к годовому плану (Таблица 2). На поступления неналоговых доходов приходится 5,0 % общего объема полученных доходов. Информация по исполнению местного бюджета по неналоговым доходам за 1 полугодие 2023 года приведена в следующей таблице:

| тыс. рублей | | | | |
|--------------|-----------------------------|-------------------------------|---|-------------------------|
| Наименование | Фактически и исполнено за 1 | Плановые назначения 2023 года | Фактически исполнено за 1 полугодие 2023 года | Удельный вес в структур |
| | | | | |

| | полугодие 2022 г. | | сумма | % | уре ненало говых доходо в, % |
|---|----------------------|-----------------|-----------------|-------------|--|
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 34801,42 | 66088,00 | 48401,36 | 73,2 | 75,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 105,9 | 170,00 | 180,74 | 106,3 | 0,3 |
| Доходы от оказания платных услуг, компенсация затрат государства | 5179,14 | 9893,00 | 5467,49 | 55,3 | 8,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 226,54 | 0,00 | 773,36 | - | 1,2 |
| Административные штрафы | 502,22 | 1091,00 | 540,67 | 49,6 | 0,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1323,95 | 2200,00 | 1193,29 | 54,2 | 1,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 4655,44 | 7187,95 | 7289,1 | 0,0 | 11,4 |
| ВСЕГО | 46794,61 | 86629,95 | 63846,01 | 73,7 | 100,0 |

Неналоговые доходы поступили в местный бюджет в сумме 63846,01 тыс. рублей (73,7% к годовым плановым назначениям), что на 17051,40 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (I полугодие 2022 года – 46794,61 тыс. рублей). На поступления неналоговых доходов приходится 31,7% от объема полученных налоговых и неналоговых доходов. Наибольший объем (более 80%) поступивших неналоговых доходов составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 75,8 % (48401,36 тыс. рублей);
- прочие неналоговые доходы – 11,4% (7289,10 тыс. рублей);
- доходы от оказания платных услуг, компенсация затрат государства – 8,6 % (5467,49 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года неналоговые доходы увеличились на 17051,40 тыс. рублей или на 36,4 %. При этом основное изменение произошло за счет увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 13599,94 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в местный бюджет поступили за 1 полугодие 2023 года в объеме 831162,46 тыс. рублей или 46,7 % от уточненного годового плана, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 834305,82 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления - 3670,59 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение – «-»6813,95 тыс. рублей.

В общей структуре поступивших безвозмездных поступлений (более 99,3%) занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:

- дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 246530,50 тыс. рублей или 50,0 % годовых плановых назначений;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 92043,39 тыс. рублей или 21,8 % годовых плановых назначений;
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 493870,43 тыс. рублей или 57,2 % годовых плановых назначений;
- иные межбюджетные трансферты – 1861,49 тыс. рублей или в 1,9 раза годовых плановых назначений.

Анализ исполнения расходной части местного бюджета

Статьей 1 Решения о местном бюджете первоначальный объем расходов местного бюджета на 2023 год утвержден в сумме 2083827,36 тыс. рублей.

В процессе исполнения местного бюджета в соответствии со статьей 232 БК РФ, статьи 7 Решения о местном бюджете годовые плановые назначения по расходам увеличены на сумму 236886,76 тыс. рублей – дополнительно поступивших средств из бюджета Ставропольского края, остатков средств, образовавшихся на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 года.

С учетом внесенных изменений по состоянию на 01.07.2023 г. годовые плановые назначения по расходам составили 2323170,25 тыс. рублей, из них по программной части – 2310116,56 тыс. рублей, по непрограммной части – 13053,69 тыс. рублей.

В соответствии со сводной бюджетной росписью (с изменениями) кассовое исполнение расходов местного бюджета за 1 полугодие 2023 года осуществляли 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС). Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 1 полугодие 2023 года составило 1058458,33 тыс. рублей или 45,6 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями). По сравнению с соответствующим периодом 2022 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета увеличилось на 12729,92 тыс. рублей.

По 8 главным распорядителям средств местного бюджета расходы исполнены ниже среднего уровня (в диапазоне от 33,8% до 45,6%), из них по 1 главному распорядителю исполнение составило менее 40,0%: по управлению по работе с территориями – 33,8%.

По 2 главным распорядителям средств местного бюджета расходы исполнены выше среднего уровня: управление труда и социальной защиты населения – 59,2%, Контрольно-счетная-комиссия – 46,3%.

Решение о местном бюджете и сводная бюджетная роспись сформированы в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ. По состоянию на 01.07.2023 года бюджетные ассигнования на их реализацию составляют 2310116,56 тыс. рублей, что на 136668,42 тыс. рублей или на 6,3 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью (с изменениями) на эти цели в аналогичном периоде 2022 года (2173448,14 тыс. рублей).

Согласно данным сводной бюджетной росписи за 1 полугодие 2023 года более 61,7 % уточненных годовых назначений приходится на 2 муниципальные программы: «Развитие образования в Ипатовском городском округе Ставропольского края» - 44,0 % (1015602,71 тыс. рублей), «Социальная поддержка граждан в Ипатовском городском округе Ставропольского края» - 19,2 % (444370,31 тыс. рублей).

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.07.2023 года исполнены в сумме 1054478,33 тыс. рублей или 45,6 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями), что ниже уровня исполнения указанных расходов за аналогичный период предыдущего года на 2,2 %.

Более 74% исполненных программных расходов занимают расходы социальной направленности, в том числе расходы по 2 муниципальным программам: «Развитие образования» (44,1% или 464506,66 тыс. рублей), «Социальная поддержка граждан» (24,9% или 262852,33 тыс. рублей), Развитие культуры (5,8% или 61399,19 тыс. рублей).

Информация по уровню исполнения муниципальных программ приведена в следующей таблице:

| № п/п | Наименование муниципальной программы | Бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью на 01.07.2023 года | тыс. рублей | |
|---|---|---|---------------------------------------|--|
| | | | Исполнено | |
| | | | сумма на 01.07.2023 года, тыс. рублей | в % к сводной бюджетной росписи на 01.07.2023 года |
| | Бюджетные ассигнования, всего | 2310116,55 | 1054478,36 | 45,6 |
| Исполнение расходов на уровне 20,1 % - 50,0% | | | | |
| 1 | Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения | 276908,13 | 80938,37 | 29,2 |
| 2 | Развитие культуры | 158533,6 | 61399,19 | 38,7 |
| 3 | Развитие сельского хозяйства | 3943,68 | 1636,66 | 41,5 |
| 4 | Управление имуществом | 15790,28 | 6662,93 | 42,2 |

| № п/п | Наименование муниципальной программы | Бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью на 01.07.2023 года | Исполнено | |
|--|---|---|---------------------------------------|--|
| | | | сумма на 01.07.2023 года, тыс. рублей | в % к сводной бюджетной росписи на 01.07.2023 года |
| 5 | Развитие физической культуры и массового спорта на территории | 17994,47 | 7764,33 | 43,1 |
| 6 | Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций | 127591,91 | 55956,29 | 43,9 |
| 7 | Развитие экономики, малого и среднего бизнеса, потребительского рынка и улучшение инвестиционного климата | 184035,4 | 81623,51 | 44,4 |
| 8 | Управление муниципальными финансами | 47812,16 | 21418,36 | 44,8 |
| 9 | Развитие образования | 1015602,71 | 464506,66 | 45,7 |
| Исполнение расходов на уровне более 50,1% | | | | |
| 10 | Малое село | 1616,99 | 844,79 | 52,2 |
| 11 | Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика правонарушений и терроризма | 8453,32 | 4521,05 | 53,5 |
| 12 | Молодежь | 6948,59 | 3940,49 | 56,7 |
| 13 | Социальная поддержка граждан | 444370,31 | 262852,33 | 59,2 |
| 14 | Формирование современной городской среды | 515,00 | 413,40 | 80,3 |

В отчетном периоде не осуществлялось исполнение расходов по 2 программам: «Малое село», «Формирование современной городской среды».

По состоянию на 01 июля 2023 года на уровне на уровне 20,1 % - 50,0 % по 9 программам (64,3 % общего количества), на уровне более 50,1 % по 5 программам (35,7 % общего количества).

За отчетный период исполнение расходов ниже среднего уровня по округу сложилось по 8 программам (менее 45,6%). По программе «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» исполнение составило менее 20%: – 29,2 % показателя сводной росписи (в аналогичном периоде 2022 года исполнение составило 32,4).

Низкий процент кассового исполнения по указанным программам в отчетном квартале обусловлен, в том числе, планированием ряда мероприятий на III – IV кварталы 2023 года.

В отчетном периоде предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 4 региональных проектов Ставропольского края, интегрированных в состав программ, с объемом финансирования в сумме 55531,32 тыс. рублей или 2,4% общего объема программных расходов. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года объем запланированных бюджетных назначений на реализацию региональных проектов уменьшился на 60181,41 тыс. рублей или на 52,0% (в 2022 году – 115712,73 тыс. рублей).

Региональные проекты Ставропольского края направлены на реализацию 3 национальных проектов («Культура», «Образование», «Демография»).

Расходы местного бюджета на реализацию региональных проектов по состоянию на 01 июля 2023 года исполнены в сумме 22848,80 тыс. рублей или на 41,1% показателя сводной бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года кассовое исполнение по расходам на реализацию региональных проектов уменьшилось на 29151,84 тыс. рублей или на 56,1% (за I полугодие 2022 года – 52000,64 тыс. рублей).

Более 99,0% исполненных расходов занимают расходы социальной направленности, направленные на реализацию национального проекта «Демография» - 99,5% или 20385,24 тыс. рублей).

По состоянию на 01.07.2023 по региональным проектам кассовое исполнение не осуществлялось, из них по региональному проекту «Успех каждого ребенка» (план – 1444,00 тыс. рублей).

По региональному проекту «Творческие люди» исполнение расходов за отчетный период составило 100,0%.

Решением о местном бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2023 год предусмотрены по трем направлениям. По состоянию на 01.07.2023 года бюджетные ассигнования на их реализацию сводной бюджетной росписью (с изменениями) предусмотрены в объеме 13053,69 тыс. рублей или 0,6 % общего объема расходов местного бюджета.

В структуре непрограммных расходов наибольший объем бюджетных ассигнований запланирован по 2 главным распорядителям на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ипатовского городского округа Ставропольского края (8672,73 тыс. рублей или 66,4% предусмотренного объема непрограммных расходов). Объем средств, предусмотренный на иные непрограммные расходы, составил 4380,97 тыс. рублей или 33,6 % от всех непрограммных расходов.

Кассовое исполнение непрограммных расходов составило 3978,19 тыс. рублей или 30,5% показателя сводной бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета уменьшилось на 1438,94 тыс. рублей или на 26,6% (за I полугодие 2022 года – 5417,13 тыс. рублей).

Расходы на реализацию иных непрограммных расходов исполнены в объеме 5,0 тыс. рублей или 0,1% к плановым показателям. Объем расходов

на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ипатовского городского округа Ставропольского края составил 3973,19 тыс. рублей или 45,8 % показателя сводной бюджетной росписи.

Анализ источников финансирования дефицита местного бюджета и муниципального внутреннего долга Ипатовского городского округа

Решением о местном бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Ипатовского городского округа Ставропольского края на 01.01.2024 года в сумме 0,00 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2023 года бюджетные кредиты отсутствуют.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года, местный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме «+» 25638,83 тыс. рублей при плановом дефиците в размере 64185,38 тыс. рублей. Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют статье 33 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ информации о численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений Ипатовского городского округа Ставропольского края, а также расходов на оплату их труда

Проведенный анализ численности муниципальных служащих Ипатовского городского округа Ставропольского края показал, что в отчетном периоде среднесписочная численность муниципальных служащих уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 9 человек и по состоянию на 01.07.2023 года составила 203 человека (на 01.07.2022 года – 212 человек).

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений Ипатовского городского округа Ставропольского края в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 49 человека и составила 2195 человек (на 01 июля 2022 года – 2146 человек).

Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за первое полугодие 2023 года составили 400472,78 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года в целом указанные расходы увеличились на 42056,77 тыс. рублей или на 11,7 %, из них: затраты на денежное содержание муниципальных служащих увеличились на 4358,77 тыс. рублей и составили 54105,44 тыс. рублей, расходы на заработную плату работников муниципальных учреждений увеличились на 37701,00 тыс. рублей и составили 346367,34 тыс. рублей.

Предложения

Контрольно-счетная комиссия ИГО СК предлагает администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края в целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании фактов, изложенных в заключении:

- осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета ИГО СК, выявлять и учитывать риски не достижения плановых назначений по доходам;

- в целях пополнения доходной части местного бюджета активизировать работу совместно с уполномоченными органами в части погашения задолженности (недоимки) плательщиками налогов, сборов и иных платежей;

- главным распорядителям бюджетных средств, своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств;

- ответственным исполнителям программ обеспечить их исполнение и не допускать неэффективного использования бюджетных средств;

- своевременно проводить мониторинг исполнения расходных обязательств, главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств, координировать деятельность главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств, в целях недопущения роста остатков средств на лицевых счетах на конец отчетного периода.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии Ипатовского городского
округа Ставропольского края



Е.П. Деньщикова