

Контрольно - счетная комиссия Ипатовского муниципального округа Ставропольского края

Заключение на отчет об исполнении бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края за 1 квартал 2024 года

16.05.2024 г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная комиссия ИМО СК) на отчет об исполнении бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края за 1 квартал 2024 года (далее – отчет об исполнении бюджета) подготовлено на основании статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Ипатовского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края от 10.10.2023 года № 113.

Отчет об исполнении бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края за 1 квартал 2024 года, утвержденный распоряжением администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края от 17.04.2024 г. № 104-р, представлен в Контрольно-счетную комиссию ИМО СК в соответствии с п. 2 ст. 36 Положения о бюджетном процессе в Ипатовском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края от 28.11.2023 года № 132.

Решением Думы Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее – Думы ИМО СК) от 13 декабря 2023 г. № 147 «О бюджете Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 22 февраля 2024 г. № 9) (далее - Решение о местном бюджете) объем доходов на 2024 год утвержден в сумме 2402297,85 тыс. рублей, расходов – 2485826,98 тыс. рублей, дефицита – 83529,13 тыс. рублей.

Отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года утверждены основные характеристики исполнения бюджета Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) за данный период, в том числе доходы в сумме 467351,87 тыс. рублей, расходы 420782,02 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами в сумме 46569,85 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части местного бюджета

Доходы местного бюджета за 1 квартал 2024 года без учета безвозмездных поступлений исполнены на 21,4 % в сумме 149203,79 тыс. рублей, безвозмездные поступления составили 318148,08 тыс. рублей или 18,7 % к уточненному плану на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений налоговых и

неналоговых доходов увеличился на 60027,66 тыс. рублей или на 67,3 %. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2023 года снизился на 68594,85 тыс. рублей или на 17,7 %.

В структуре исполнения местного бюджета за 1 квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась доля налоговых доходов – с 12,7 % до 25,4 % и доля неналоговых доходов с 6,0 % до 6,6 %. Уменьшилась доля безвозмездных поступлений – с 81,3 % до 68,1 %.

Налоговые доходы местного бюджета за 1 квартал 2024 года поступили в объеме 118574,16 тыс. рублей или 19,4 % к уточненному годовому плану. Информация по исполнению местного бюджета по налоговым доходам за 1 квартал 2024 года приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	Фактически исполнено за 1 квартал 2023	Плановые назначения 2024 года	Фактически исполнено за 1 квартал 2024 года		Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
			сумма	%	
НДФЛ	28792,23	406742,00	68882,59	16,9	58,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	11524,80	44509,32	12307,92	27,6	10,4
Налоги на совокупный доход	16569,58	74956,00	27936,60	37,3	23,5
Налоги на имущество	2591,04	78653,00	8538,39	10,8	7,2
Госпошлина	1062,64	5818,00	908,66	15,6	0,8
ВСЕГО	60540,29	610678,32	118574,16	19,4	100,0

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 1 квартал 2024 года основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 58,1 % (68882,59 тыс. рублей). За 1 квартал 2024 года удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых доходов составлял 58,09 %.

В целом поступления налоговых доходов увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 40090,36 тыс. рублей или в 1,4 раза.

Поступления налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2024 года составили 68882,59 тыс. рублей или 16,9 % к годовым плановым

назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года поступления увеличились на 40090,36 тыс. рублей или в 1,4 раза. Значительное увеличение поступления данного налога обусловлено изменением нормативов отчислений в бюджеты на основании Закона Ставропольского края от 13 октября 2011 г. № 77-кз в связи с наделением статусом Ипатовского муниципального округа от 01 января 2024 года в соответствии с законом Ставропольского края от 30 мая 2023 г. № 46-кз.

Доходы акцизов на нефтепродукты поступили в сумме 12307,92 тыс. рублей или 27,6 % к годовым плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года увеличение поступлений составило 783,12 тыс. рублей или на 6,8 %.

За 1 квартал 2024 года налоги на совокупный доход поступили в сумме 27936,60 тыс. рублей или 37,3 % к годовым плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 11367,02 тыс. рублей или на 68,6 %. Основная причина увеличение – рост выручки от реализации сельскохозяйственной продукции за 2023 год, а также с перенос срока уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения за 2023 год на 09.01.2024 года.

Налоги на имущество составили 8538,39 тыс. рублей. По сравнению с показателями за 1 квартал 2023 года увеличение поступлений налогов на имущество на 5947,35 тыс. рублей или в 2,3 раза. Увеличение 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.

Поступления доходов от государственной пошлины в отчетном периоде составили 908,66 тыс. рублей или 15,6 % к годовым плановым назначениям. По сравнению с показателями за 1 квартал 2023 года поступления снизились на 153,98 тыс. рублей или на 14,5 %.

Неналоговые доходы бюджета Ипатовского муниципального округа за 1 квартал 2024 года поступили в объеме 30629,63 тыс. рублей или 7,0% к годовому плану. На поступления неналоговых доходов приходится 6,6 % общего объема полученных доходов. Информация по исполнению местного бюджета по неналоговым доходам за 1 квартал 2024 года приведена в следующей таблице:

Наименование	Фактически исполнено за 1 квартал 2023	Плановые назначения 2024 года	Фактически исполнено за 1 квартал 2024 года		Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
			сумма	%	
					тыс. рублей

Наименование	Фактически исполнено за 1 квартал 2023	Плановые назначения 2024 года	Фактически исполнено за 1 квартал 2024 года		Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
			сумма	%	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	22060,40	66958,00	25313,95	37,8	82,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	98,52	157,00	68,63	43,7	0,2
Доходы от оказания платных услуг, компенсация затрат государства	2315,06	10777,35	2676,02	24,8	8,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	694,23	0,00	400,18	-	1,3
Административные штрафы	208,43	0,00	0,00	-	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	688,82	1138,00	821,12	72,1	2,7
Прочие неналоговые доходы	2570,38	8041,96	1349,73	16,8	4,4
ВСЕГО	28635,84	87072,31	30629,63	35,2	100,0

Неналоговые доходы поступили в местный бюджет в сумме 30629,63 тыс. рублей (35,2% к годовым плановым назначениям), что на 1993,79 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года (I квартал 2023 года – 28635,84 тыс. рублей). На поступления неналоговых доходов приходится 20,5% 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 – 82,7 % (25313,95 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг, компенсация затрат государства – 8,7 % (2676,02 тыс. рублей);

- прочие неналоговые доходы – 4,4 % (1349,73 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года неналоговые доходы увеличились на 1993,79 тыс. рублей или на 7,0 %. При этом основное изменение произошло за счет увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 3253,55 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в местный бюджет поступили за 1 квартал 2024 года в объеме 318148,08 тыс. рублей или 18,7 % от уточненного годового плана, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 318298,85 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления – 2256,98 тыс. рублей;

- доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 13,48 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение – «-»2421,23 тыс. рублей.

В общей структуре поступивших безвозмездных поступлений (более 77,0%) занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:

- дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 112532,75 тыс. рублей или 25,0 % годовых плановых назначений;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 14028,52 тыс. рублей или 2,7 % годовых плановых назначений;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 191522,75 тыс. рублей или 26,6% годовых плановых назначений;

- иные межбюджетные трансферты – 214,83 тыс. рублей или 22,7 % годовых плановых назначений.

Анализ исполнения расходной части местного бюджета

По состоянию на 1 апреля 2024 года уточненные расходы местного бюджета согласно Решению о местном бюджете утверждены в сумме 2485826,98 тыс. рублей.

В процессе исполнения местного бюджета в соответствии со статьей 217 БК РФ, статьи 7 Решения о местном бюджете годовые плановые назначения по расходам увеличены на сумму 191211,29 тыс. рублей – дополнительно поступивших средств из бюджета Ставропольского края, остатков средств, образовавшихся на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 года.

С учетом внесенных изменений по состоянию на 01.04.2024 г. годовые плановые назначения по расходам составили 2677038,27 тыс. рублей, из них по программной части – 2587419,21 тыс. рублей, по непрограммной части – 89619,05 тыс. рублей.

В соответствии со сводной бюджетной росписью (с изменениями) кассовое исполнение расходов местного бюджета за 1 квартал 2024 года осуществляли 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС). Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 1 квартал 2024 года составило 420782,02 тыс. рублей или 15,7 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями). По сравнению с соответствующим периодом 2023 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета уменьшилось на 51421,10 тыс. рублей.

По 3 главным распорядителям средств местного бюджета расходы исполнены ниже среднего уровня (в диапазоне от 3,9% до 15,1%), из них по 1 главному распорядителю исполнение составило менее 5 %: по управлению по работе с территориями – 3,9 %.

По 7 главным распорядителям средств местного бюджета расходы исполнены выше среднего уровня (в диапазоне от 16,7 % до 33,0%), из них по 2 главным распорядителям исполнение составило более 20 %: управление труда и социальной защиты населения – 33,0 %, отдел культуры – 21,7 %.

Решение о местном бюджете и сводная бюджетная роспись сформированы в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ. По состоянию на 01.04.2024 года бюджетные ассигнования на их реализацию составляют 2587419,21 тыс. рублей, что на 524690,2 тыс. рублей или на 25,4 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью (с изменениями) на эти цели в аналогичном периоде 2023 года (2062729,01 тыс. рублей).

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.04.2024 года исполнены в сумме 419276,58 тыс. рублей или 16,2 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями), что ниже уровня исполнения указанных расходов за аналогичный период предыдущего года на 10,9 %.

Более 73% исполненных программных расходов занимают расходы социальной направленности, в том числе расходы по 2 муниципальным программам: «Социальная поддержка граждан» (22,8% или 95562,71 тыс. рублей), «Развитие образования» (50,9% или 213595,69 тыс. рублей).

Информация по уровню исполнения муниципальных программ приведена в следующей таблице:

№	Наименование муниципальной	Бюджетные	тыс. рублей
			Исполнено

п/п	программы	ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью на 01.04.2024 года	сумма на 01.04.2024 года, тыс. рублей	в % к сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 года
	Бюджетные ассигнования, всего	2587419,21	419276,58	16,2
Исполнение расходов не осуществлялось				
1	Малое село	2660,53	0,00	0,0
2	Формирование современной городской среды	18228,42	0,00	0,0
Исполнение расходов на уровне 0,1% - 10,0 %				
3	Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения	480646,06	3689,05	0,8
4	Развитие сельского хозяйства	8679,93	476,79	5,5
5	Международные отношения, поддержка казачества, профилактика правонарушений и терроризма	9217,03	696,69	7,6
6	Молодежь	23709,69	2003,98	8,5
Исполнение расходов на уровне 10,1% - 20,0%				
7	Управление имуществом	17172,09	2527,07	14,7
8	Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	129406,54	21592,8	16,7
9	Развитие культуры	158533,6	27996,41	17,7
10	Развитие образования	1208951,58	213595,69	17,7
11	Развитие экономики, малого и среднего бизнеса, потребительского рынка и улучшение инвестиционного климата	201219,38	36887,23	18,3
12	Управление муниципальными финансами	52113,21	10124,21	19,4
13	Развитие физической культуры и массового спорта на территории	19939,55	3949,82	19,8
Исполнение расходов на уровне более 20,1%				
14	Социальная поддержка граждан	289563,69	95562,71	33,0

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

По состоянию на 01 апреля 2024 года на уровне 0,1% - 10,0 % исполнены расходы по 4 программам (28,6 % общего количества), на уровне 10,1 % - 20,0 % по 7 программам (50,0 % общего количества), на уровне более 20,1 % по 1 программе (7,1 % общего количества).

Низкий процент кассового исполнения по указанным программам в отчетном квартале обусловлен, в том числе, планированием ряда мероприятий на II – IV кварталы 2024 года.

В отчетном периоде предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 5 региональных проектов Ставропольского края, интегрированных в состав программ, с объемом финансирования в сумме 52466,51 тыс. рублей или 2,6% общего объема программных расходов. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года объем запланированных бюджетных назначений на реализацию региональных проектов уменьшился на 3066,26 тыс. рублей или на 5,5% (в 2023 году – 55532,77 тыс. рублей).

Региональные проекты Ставропольского края направлены на реализацию 4 национальных проектов («Культура», «Образование», «Демография», «Жилье и городская среда»).

Расходы местного бюджета на реализацию региональных проектов по состоянию на 01.04.2024 года исполнены в сумме 6448,64 тыс. рублей или на 12,3% показателя сводной бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года кассовое исполнение по расходам на реализацию региональных проектов уменьшилось на 3736,22 тыс. рублей или на 36,7% (за I квартал 2023 года – 10184,86 тыс. рублей).

Более 78,0% исполненных расходов занимают расходы социальной направленности, направленные на реализацию национального проекта «Демография» (78,08% или 5027,06 тыс. рублей).

По состоянию на 01.04.2024 года по 2 региональным проектам кассовое исполнение не осуществлялось, из них по региональным проектам: «Успех каждого ребенка» (план – 3172,72 тыс. рублей), «Формирование комфортной городской среды» (план – 17528,42 тыс. рублей).

Решением о местном бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2024 год предусмотрены по трем направлениям. По состоянию на 01.04.2024 года бюджетные ассигнования на их реализацию сводной бюджетной росписью (с изменениями) предусмотрены в объеме 89619,05 тыс. рублей или 3,3 % общего объема расходов местного бюджета.

В структуре непрограммных расходов наибольший объем бюджетных ассигнований запланирован на иные непрограммные расходы (82490,06 тыс. рублей или 92,1 % от предусмотренного объема непрограммных расходов). Объем средств, предусмотренный по 2 главным распорядителям на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ипатовского

муниципального округа Ставропольского края, составил 7129,00 тыс. рублей или 7,9 % всех непрограммных расходов.

Кассовое исполнение непрограммных расходов составило 1311,51 тыс. рублей или 0,3 % показателя сводной бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета уменьшилось на 488,89 тыс. рублей или на 27,2 % (за I квартал 2023 года – 1800,40 тыс. рублей).

Кассовое исполнение иных непрограммных расходов составило 193,93 тыс. рублей или 0,1 % показателя сводной бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета увеличилось на 193,93 тыс. рублей или на 100,0 % (за I квартал 2023 года расходы на реализацию иных непрограммных расходов не производились).

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

Решением о местном бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 01.01.2025 года в сумме 0,00 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 года бюджетные кредиты отсутствуют.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года, местный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме «-» 46569,85 тыс. рублей при плановом дефиците в размере 83529,13 тыс. рублей. Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют статье 33 Бюджетного кодекса РФ.

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

Проведенный анализ численности муниципальных служащих Ипатовского муниципального округа Ставропольского края показал, что в отчетном периоде среднесписочная численность муниципальных служащих уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 3 человека и по состоянию на 01.04.2024 года составила 200 человек (на 01.04.2023 года – 203 человека).

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений Ипатовского муниципального округа Ставропольского края в сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 91 человека и составила 2142 человека (на 01 апреля 2023 года – 2233 человека).

Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за первый квартал 2024 года составили 174331,39 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года в целом указанные расходы увеличились на 11671,64 тыс. рублей или на 7,2 %, из них: затраты на денежное содержание

муниципальных служащих уменьшились на 56,11 тыс. рублей и составили 23026,62 тыс. рублей, расходы на заработную плату работников муниципальных учреждений увеличились на 11727,75 тыс. рублей и составили 151304,47 тыс. рублей.

Предложения

Контрольно-счетная комиссия ИМО СК предлагает администрации Ипатовского муниципального 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 ИМО 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 муниципального
округа Ставропольского края



Е.П. Деньщикова