

Контрольно - счетная комиссия Ипатовского муниципального округа Ставропольского края

Заключение на отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 9 месяцев 2023 года

25.12.2023 г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Ипатовского муниципального округа Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная комиссия ИМО СК) на отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 9 месяцев 2023 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 городского округа Ставропольского края за 9 месяцев 2023 года, утвержденный распоряжением администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 23.10.2023 г. № 303-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, от 22 августа 2023 г. № 96) (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 9 месяцев 2023 года утверждены основные характеристики исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) за данный период, в том числе доходы в сумме 1593248,75 тыс. рублей, расходы 1624654,20 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами в сумме 31405,45 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части местного бюджета

Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2023 года без учета безвозмездных поступлений исполнены на 66,9% в сумме 318963,67 тыс. рублей, безвозмездные поступления составили 1274285,08 тыс. рублей или 71,5 % к уточненному плану на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений

налоговых и неналоговых доходов снизился на 2403,99 тыс. рублей или на 0,75 %. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2022 года вырос на 129616,66 тыс. рублей или на 11,32 %.

В структуре исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилась доля безвозмездных поступлений – с 78,1 % до 80,0 % и доля неналоговых доходов с 4,7 % до 5,6 %. Уменьшилась доля налоговых доходов – с 17,2 % до 14,5 %.

Налоговые доходы местного бюджета за 9 месяцев 2023 года поступили в объеме 230335,16 тыс. рублей или 59,4 % к уточненному годовому плану. Информация по исполнению местного бюджета по налоговым доходам за 9 месяцев 2023 года приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	Фактически исполнено за 9 месяцев 2022	Плановые назначения 2023 года	Фактически исполнено за 9 месяцев 2023 года		Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
			сумма	%	
НДФЛ	134549,08	205684,60	134404,60	65,3	58,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	36579,98	42865,80	36097,04	84,2	15,7
Налоги на совокупный доход	49374,27	56595,12	39293,03	69,4	17,1
Налоги на имущество	27723,24	77047,00	16905,56	21,9	7,3
Госпошлина	3843,61	5930,00	3634,93	61,3	1,6
ВСЕГО	252070,18	388122,52	230335,16	59,3	100,0

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 58,3 % (134404,60 тыс. рублей). За 9 месяцев 2022 года удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых доходов составлял 53,4 %.

В целом поступление налоговых доходов уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 21735,02 тыс. рублей или на 8,6 %.

Поступления налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2023 года составили 134404,60 тыс. рублей или 65,3 % к годовым плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступления снизились на 144,48 тыс. рублей или на 0,1 % 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 36097,04 тыс. рублей или 84,2 % к годовым плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года уменьшение поступлений составило 482,94 тыс. рублей или на 1,3 %.

За 9 месяцев 2023 года налоги на совокупный доход поступили в сумме 39293,03 тыс. рублей или 69,4 % к годовым плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 10081,24 тыс. рублей или на 20,4 %. 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 16905,56 тыс. рублей. По сравнению с показателями за 9 месяцев 2022 года снижение поступлений налогов на имущество на 10817,68 тыс. рублей или на 39,0 %. 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 3634,93 тыс. рублей или 61,3 % к годовым плановым назначениям. По сравнению с показателями за 9 месяцев 2022 года поступления снизились на 208,68 тыс. рублей или на 5,4 %.

Неналоговые доходы бюджета Ипатовского городского округа за 9 месяцев 2023 года поступили в объеме 88628,51 тыс. рублей или 100,3 % к годовому плану (Таблица 2). На поступления неналоговых доходов приходится 5,6 % общего объема полученных доходов. Информация по исполнению местного бюджета по неналоговым доходам за 9 месяцев 2023 года приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	Фактически исполнено за 9 месяцев 2022	Плановые назначения 2023 года	Фактически исполнено за 9 месяцев 2023 года		Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
			сумма	%	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	51166,42	66088,00	67793,73	102,6	76,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	132,31	216,00	215,96	100,0	0,2
Доходы от оказания платных услуг, компенсация затрат государства	7579,63	9893,00	7754,5	78,4	8,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1698,54	675,88	1112,09	164,5	1,3
Административные штрафы	891,5	1091,00	807,05	74,0	0,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1741,76	2200,00	2350,27	106,8	2,7
Прочие неналоговые доходы	6087,32	8220,00	8594,91	104,56	9,7
ВСЕГО	69297,48	88383,88	88628,51	100,3	100,0

Неналоговые доходы поступили в местный бюджет в сумме 88628,51 тыс. рублей (100,3% к годовым плановым назначениям), что на 19331,03 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (9 месяцев 2022 года – 69297,48 тыс. рублей). На поступления неналоговых доходов приходится 27,8% 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 – 76,5 % (67793,73 тыс. рублей);
- прочие неналоговые доходы – 9,7% (8594,91 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг, компенсация затрат государства – 8,7 % (7754,50 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года неналоговые доходы увеличились на 19331,03 тыс. рублей или на 27,9 %. При этом основное изменение произошло за счет увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 16627,31 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в местный бюджет поступили за 9 месяцев 2023 года в объеме 1274285,08 тыс. рублей или 71,5 % от уточненного годового плана, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1276710,27 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления - 4456,56 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение – «-»6881,75 тыс. рублей.

В общей структуре поступивших безвозмездных поступлений (более 100,2%) занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:

- дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 369795,75 тыс. рублей или 75,0 % годовых плановых назначений;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 235823,82 тыс. рублей или 56,3 % годовых плановых назначений;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 662012,50 тыс. рублей или 77,0 % годовых плановых назначений;

- иные межбюджетные трансферты – 9078,20 тыс. рублей или 96,5% 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 260959,52 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 01.10.2023 г. годовые плановые назначения по расходам составили 2344786,88 тыс. рублей, из них по программной части – 2331712,35 тыс. рублей, по непрограммной части – 13074,53 тыс. рублей.

Согласно данным сводной бюджетной росписи за 9 месяцев 2023 года более 62,0 % уточненных годовых назначений приходится на 2

муниципальных программы: «Развитие образования в Ипатовском городском округе Ставропольского края» - 44,9 % (1046460,81 тыс. рублей), «Социальная поддержка граждан в Ипатовском городском округе Ставропольского края» - 18,1 % (421613,2 тыс. рублей).

В соответствии со сводной бюджетной росписью (с изменениями) кассовое исполнение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществляли 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС). Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составило 1624654,20 тыс. рублей или 69,3 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями). По сравнению с соответствующим периодом 2022 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета уменьшилось на 10488,06 тыс. рублей.

Решение о местном бюджете и сводная бюджетная роспись сформированы в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ.

По состоянию на 01.10.2023 года бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи (с изменениями) на реализацию муниципальных программ составляли 2331712,35 тыс. рублей или 99,44 % общего объема расходов, что на 32984,37 тыс. рублей или на 1,4 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью (с изменениями) на эти цели в аналогичном периоде 2022 года (2298727,98 тыс. рублей).

За отчетный период наибольшее уточнение плановых назначений в сторону увеличения (согласно показателям сводной бюджетной росписи относительно первоначальных бюджетных ассигнований) произведено по муниципальным программам: «Формирование современной городской среды Ипатовского городского округа Ставропольского края» – в 8,4 раза (на 460,0 тыс. рублей), «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения Ипатовского городского округа Ставропольского края» - на 74,0 % (на 117823,32 тыс. рублей).

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.10.2023 года исполнены в сумме 1618484,11 тыс. рублей или 69,4 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями), что ниже уровня исполнения указанных расходов за аналогичный период предыдущего года на 0,1 %.

Информация по уровню исполнения муниципальных программ приведена в следующей таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью на 01.10.2023 года	тыс. рублей	
			Исполнено	
			сумма на 01.10.2023 года, тыс. рублей	в % к сводной бюджетной росписи на 01.10.2023 года

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью на 01.10.2023 года	Исполнено	
			сумма на 01.10.2023 года, тыс. рублей	в % к сводной бюджетной росписи на 01.10.2023 года
	Бюджетные ассигнования, всего	2331712,35	1618484,11	69,4
Исполнение расходов на уровне 50,1 % - 70,0%				
1	Малое село	1616,99	844,79	67,2
2	Развитие культуры	165664,8	99292,7	64,5
3	Развитие сельского хозяйства	3984,37	2398,75	64,0
4	Развитие образования	1046460,81	669668,44	52,2
5	Управление имуществом, развитие градостроительства и архитектуры	16144,28	10419,62	69,8
6	Развитие экономики, малого и среднего бизнеса, потребительского рынка и улучшение инвестиционного климата	188020,68	126343,39	68,2
7	Молодежь	6948,59	4740,09	60,2
8	Развитие физической культуры и массового спорта на территории	18084,67	12625,89	59,9
Исполнение расходов на уровне более 70,1%				
9	Управление муниципальными финансами	49236,45	34492,48	70,1
10	Международные отношения, поддержка казачества, профилактика правонарушений и терроризма	8452,3	6046,89	72,2
11	Развитие жилищно - коммунального хозяйства, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	127943,26	92321,46	71,5
12	Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения	277026,95	210074,64	75,8
13	Социальная поддержка граждан	421613,20	348767,97	82,7
14	Формирование современной городской среды	515,00	447,00	86,8

По состоянию на 01 октября 2023 года на уровне 50,1 % - 70,0 % исполнены расходы по 8 программам (57,1 % общего количества), на уровне более 70,1 % по 6 программам (42,9 % общего количества).

За отчетный период исполнение расходов выше уровня 70,1% исполнены расходы по 6 программам: «Управление муниципальными финансами» (70,1%), «Развитие жилищно – коммунального хозяйства, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» (72,2%), «Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика правонарушений и терроризма» (71,5%), «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» (75,8%), «Формирование современной городской среды» (86,8%), «Социальная поддержка граждан» (82,7%).

В отчетном периоде предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 5 региональных проектов Ставропольского края, интегрированных в состав программ, с объемом финансирования в сумме 56134,46 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 64101,23 тыс. рублей или на 53,3% (в 2022 году – 120235,69 тыс. рублей).

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

Расходы местного бюджета на реализацию региональных проектов по состоянию на 01 октября 2023 года исполнены в сумме 32452,03 тыс. рублей или на 57,8% показателя сводной бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года кассовое исполнение по расходам на реализацию региональных проектов уменьшилось на 49668,23 тыс. рублей или на 60,5% (за 9 месяцев 2022 года – 82120,26 тыс. рублей).

Более 85,0% исполненных расходов занимают расходы социальной направленности, направленные на реализацию национального проекта «Демография» - 86,2% или 27987,66 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 года исполнение расходов ниже среднего уровня по округу (менее 68,3%) сложилось по региональному проекту «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (кассовое исполнение составило 2968,42 тыс. рублей или 55,8% показателя сводной бюджетной росписи), «Финансовая поддержка семей при рождении детей» (кассовое исполнение составило 27987,66 тыс. рублей или 56,8% показателя сводной бюджетной росписи). При этом по региональному проекту «Формирование комфортной городской среды» кассовое исполнение не осуществлялось (план – 55,0 тыс. рублей).

По 2 региональным проектам исполнение расходов за отчетный период превысило по округу более 68,3%, в том числе: «Успех каждого ребенка» (1445,44 тыс. рублей или 100,0%), «Творческие люди» (50,51 тыс. рублей или 100,0%).

Решением о местном бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2023 год предусмотрены по трем направлениям. По состоянию на 01.10.2023 года

бюджетные ассигнования на их реализацию сводной бюджетной росписью (с изменениями) предусмотрены в объеме 13074,53 тыс. рублей или 0,56 % общего объема расходов местного бюджета.

В структуре непрограммных расходов объем бюджетных ассигнований, запланированный на иные непрограммные расходы, составил 4087,0 тыс. рублей или 31,3 % от предусмотренного объема непрограммных расходов. Объем средств, предусмотренный по 2 главным распорядителям на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ипатовского муниципального округа Ставропольского края, составил 8987,53 тыс. рублей или 68,7% всех непрограммных расходов.

Кассовое исполнение непрограммных расходов составило 6170,08 тыс. рублей или 47,2% показателя сводной бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета уменьшилось на 8875,31 тыс. рублей или на 59,0% (за 9 месяцев 2022 года – 15045,39 тыс. рублей).

Расходы на реализацию иных непрограммных расходов исполнены в объеме 25,6 тыс. рублей или 0,6% к плановым показателям. Объем расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ипатовского муниципального округа Ставропольского края составил 6144,48 тыс. рублей или 68,4% 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 01.04.2023 года бюджетные кредиты отсутствуют.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года, местный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме «+» 31405,45 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 13 человек и по состоянию на 01.10.2023 года составила 199 человека (на 01.10.2022 года – 212 человек).

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений Ипатовского муниципального округа Ставропольского края в

сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась на 11 человек и составила 2169 человек (на 01 октября 2022 года – 2180 человек).

Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за девять месяцев 2023 года составили 564923,38 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года в целом указанные расходы увеличились на 46328,45 тыс. рублей или на 8,9 %, из них: затраты на денежное содержание муниципальных служащих уменьшились на 2413,17 тыс. рублей и составили 82981,24 тыс. рублей, расходы на заработную плату работников муниципальных учреждений увеличились на 48741,62 тыс. рублей и составили 481942,14 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