



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

18 мая 2023 года

г. Армавир

Заключение №36
по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ
исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета
за 1 квартал 2023 года»

Основание проведение экспертно-аналитического мероприятия:

статья 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетной органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 9 раздела 1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года, часть 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 27 декабря 2011 года №280, пункт 1.6 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2023 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 16 мая 2023 года №14-р.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ и оценка исполнения местного бюджета за первый квартал 2023 года по доходам, расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга, резервного и дорожного фондов, исполнения муниципальных программ.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года и приложения к нему (далее-отчет).

Исполнитель экспертно-аналитического мероприятия: председатель контрольно-счетной палаты МО г. Армавир Е.В. Клешнева.

В ходе анализа установлено следующее.

В соответствии с частью 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), пунктом 2 раздела 5 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года (далее - Положение о бюджетном процессе) отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал текущего финансового года утвержден постановлением администрации МО г.Армавир от 27.04.2023 №901 «Об исполнении местного бюджета за первый квартал 2023 года» и представлен финансовым управлением администрации МО г.Армавир (далее - финансовое управление) в контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир (далее - КСП) 15.05.2023 №28-06.2/598/23 (вх.№ 01-40/35/12 от 15.05.2023) с соблюдением

установленных сроков.

Состав ежеквартальной отчетности соответствует требованиям пункта 2 раздела 5 Положения о бюджетном процессе. Одновременно с Отчетом в КСП предоставлены:

пояснительная записка;

информация об использовании бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и ведомственных целевых программ;

информация о расходовании средств резервного фонда администрации МО г.Армавир;

информация о расходовании средств дорожного фонда администрации МО г.Армавир.

Бюджет муниципального образования город Армавир на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден решением Армавирской городской Думы от 15 декабря 2022 года №347 «О местном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Основные параметры бюджета (с учетом изменений) в сопоставлении с показателями бюджета по итогам 1 квартала 2023 года отражены в таблице №1:

Таблица №1, тыс.руб.

Наименование показателей	Первоначальный бюджет	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений	Уточненная бюджетная роспись на дату отчета	Изменение показателей		Исполнение 1 кв. 2023 г.		Исполнение 1 кв.2022 года	Исполнение за 1 кварт. 2023 г. к 1 кварт.2022 г.	
				%	откл., +/-	тыс. руб.	%		откл., +/-	%
Общий объем доходов всего:	4 803 236,5	5 082 240,4		105,8	+279 003,9	934 195,2	18,4	809 230,5	+124 964,7	115,4
налоговые и неналоговые	1 840 561,4	1 840 561,4		100,0	0,0	285 226,4	15,5	348 626,2	-63 399,8	81,8
безвозмездные поступления	2 962 675,1	3 241 679,0		109,4	+279 003,9	648 968,8	20,0	460 604,3	+188 364,5	140,9
Общий объем расходов	4 803 236,5	5 398 240,1	5 413 679,0	112,4	+595 003,6	928 459,7	17,2	717 929,2	+210 530,5	129,3
				112,7	+610 442,5		17,2			
Дефицит «-», профицит «+»	0,0	-315 999,7		-	-315 999,7	5 735,5	-	91 301,3	-85 565,8	6,3
				-	-331 438,6					
Верхний предел муниципально го долга на 01.01.2024	0,0	0,0		-	0,0			*		

Из вышеприведенной таблицы следует, что в первом квартале 2023 года плановые бюджетные назначения по доходам увеличились на 279 003,9 тыс.рублей (темп роста 105,8%) за счет безвозмездных поступлений из краевого бюджета (темп роста 109,4%).

При этом плановые расходы (с учетом бюджетной росписи) возросли на 610 442,5 тыс.рублей или на 12,7 процентных пункта, что привело к возникновению дефицита бюджета в объеме 331 438,6 тыс.рублей. Размер дефицита не превышает предела, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Исполнение местного бюджета по доходам

Доходы местного бюджета за первый квартал 2023 года составили 934 195,2 тыс.рублей или 18,4% плановых назначений.

Исполнение годовых плановых назначений местного бюджета в отчетном периоде:

по налоговым доходам находится в диапазоне от 3,1% по налогу на имущество физических лиц до 67,2% по единому сельскохозяйственному налогу;

по неналоговым доходам - в диапазоне от 0% (доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам; доходы от перечисления части прибыли от деятельности МУП) до 358,5% по доходам от перечисления части прибыли МУП.

Отмечается также существенное перевыполнение плана по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности -345%.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2023 года по отношению к доходам за аналогичный период 2022 года показал увеличение общей суммы доходов на 15,4 процентных пункта (плюс 124 964,7 тыс.рублей) за счет увеличения безвозмездных поступлений (плюс 188 364,5 тыс.рублей, темп роста 140,9%) и уменьшения налоговых и неналоговых доходов (минус 63 399,8 тыс.рублей, темп роста 81,8%).

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов положительная динамика обеспечена по 10 доходным источникам.

Наибольший темп роста к уровню 1 квартала 2022 года отмечается по доходам от продажи земельных участков – 12,5 раз (плюс 24 011,3 тыс.рублей) и налогу на прибыль организаций в 3 раза (плюс 14 479,7 тыс.рублей).

Снижение поступлений по отношению к поступлениям за 1 квартал 2022 года отмечается по:

НДФЛ –минус 80 304,1 тыс.рублей, темп роста 51,8%;

УСН минус -6 820,7 тыс.рублей, темп роста 81,2%;

налог на имущество физических лиц -минус 1361,3 тыс.рублей, темп роста 62,2%;

земельный налог минус 2 914,2 тыс.рублей, темп роста 79,8%;

ЕСНХ минус -713,0 тыс.рублей, темп роста 96,3%;

доходам от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов –минус 1 436,0 тыс.рублей, темп роста 40,3%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов местного бюджета составила 30,5%, что на 12,6 процентных пункта меньше показателей 1 квартала 2022 года.

В отчетном периоде безвозмездные поступления исполнены в сумме 648 968,8 тыс.рублей, что составляет 20% от плановых назначений, темп роста к уровню первого квартала 2022 года составил 140,9% (плюс 188 364,5 тыс.рублей).

Доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета составила 69,5%, что превышает показатели 1 квартала 2022 года на 12,6 процентных пункта.

Таким образом, в 1 квартале 2023 года темп роста доходной части местного бюджета обеспечен за счет роста безвозмездных поступлений, что указывает на

увеличение финансовой зависимости от вышестоящих бюджетов.

Исполнение местного бюджета по расходам

Расходная часть местного бюджета за первый квартал 2023 года исполнена на сумму 928 459,7 тыс.рублей, что составляет 17,2% от уточненной бюджетной росписи.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ исполнение находится в диапазоне от 0,0% раздел 13 00 «Обслуживание государственного и муниципального долга» до 52% раздел 08 00 «Социальная политика».

По отношению к аналогичному отчетному периоду 2022 года общая сумма расходов местного бюджета за 1 квартал 2023 года увеличилась на 210 530,5 тыс.рублей с темпом роста 129,3%.

Расходы на социальную сферу в отчетном периоде составили 743 988,4 тыс.рублей (80,1% от общих расходов бюджета). Основным объемом расходов традиционно приходится на раздел 07 00 «Образование» - 492 326,8 тыс.рублей, что составляет 53% от общего объема расходов бюджета.

В анализируемом периоде по отношению к первому кварталу 2022 года отмечается увеличение расходов на социальную сферу на 172 806,9 тыс.рублей (темп роста 130,3%), преимущественно за счет роста расходов по разделу 9 «Социальная политика» (плюс 122 526,2 тыс.рублей, темп роста 410,5%) в связи с приобретением квартир для детей-сирот.

Увеличение расходов отмечается также по другим разделам бюджетной классификации расходов (кроме р.2 «Национальная оборона»).

Исполнение расходов местного бюджета по муниципальным программам

К финансовому обеспечению предусмотрено 20 муниципальных программ и 1 ведомственная программа с объемом бюджетных ассигнований на 2023 год (с учетом бюджетной росписи) 4 974 756,2 тыс.рублей или 91,9% от общего объема плановых расходов.

Фактические расходы на исполнение программ в 1 квартале 2023 года составили 852 782,3 тыс.рублей или 17% к уточненной бюджетной росписи, в том числе за счет средств:

федерального бюджета – 138 405,5 тыс.рублей;

краевого бюджета – 388 455,6 тыс.рублей;

местного бюджета – 325 921,2 тыс.рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года процент исполнения программ повысился на 1,9 процентных пункта.

Исполнение расходов на муниципальные и ведомственную программы в отчетном периоде находится в диапазоне от 0% по 5 муниципальным программам: «Доступная среда», «Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир», «Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир», «Расселение непригодного для дальнейшего проживания жилищного фонда на территории муниципального образования город Армавир», «Жилище» до 60% по муниципальной программе «Дети Армавира».

По 5 программам отмечается низкий уровень исполнения бюджетных назначений (менее 10%):

- «Молодежь Армавира» (9%);
- «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир» -8%;
- «Развитие водопроводно-канализационного комплекса муниципального образования город Армавир»-5%;
- «Организация благоустройства и санитарного содержания территорий муниципального образования город Армавир» (5%);
- «Информатизация администрации муниципального образования город Армавир» (4%).

Таблица №2, тыс.руб.

Наименование программы	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет (роспись)	Исполнение	Исполнение к уточненному плану, %
«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир»	2 894 335,6	2 966 740,2	494 073,8	17
«Культура Армавира»	268 889,8	277 784,4	66 839,3	24
«Молодежь Армавира»	41 450,9	49 032,4	4 328,0	9
«Дети Армавира»	239 417,1	254 949,0	153 541,7	60
«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир»	120 891,8	139 284,4	18 206,0	13
«Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир»	28 297,6	28 297,6	6 521,2	23
«Доступная среда»	522,9	522,9	0	0
«Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир»	7 345,8	7 345,8	1 300,3	18
«Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир»	6 721,0	8 221,0	680,7	8
«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети»	77 031,3	107 826,3	14 280,2	13
«Развитие водопроводно-канализационного комплекса муниципального образования город Армавир»	128 951,8	139 999,0	6 585,5	5
«Организация благоустройства и санитарного содержания территорий муниципального образования город Армавир»	287 478,8	337 149,1	18 213,8	5
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир»	119 199,0	119 199,0	36 790,0	31
«Защита населения и территории муниципального образования город Армавир от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности»	58 283,0	61 011,4	21 325,1	35
«Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир»	47 112,3	345 970,6	0	0

Наименование программы	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет (роспись)	Исполнение	Исполнение к уточненному плану, %
«Информационное обеспечение и сопровождение на территории муниципального образования город Армавир»	8 954,0	8 954,0	1 877,8	21
«Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства»	32 917,5	45 817,5	7 808,4	17
Ведомственная программа «Информатизация администрации муниципального образования город Армавир»	3200,0	4 940,0	203,3	4
«Жилище»	35 066,5	35 497,5	140,2	0
«Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир»	33 460,4	33 461,2	67,0	0
«Расселение непригодного для дальнейшего проживания жилищного фонда на территории муниципального образования город Армавир»	2752,9	2 752,9	0	0
Всего: 20 муниципальных программы и 1 ведомственная программа	4 442 280,0	4 974 756,2	852 782,3	17

Выборочный анализ исполнения программ с низким процентом кассового исполнения показал, что основной причиной низкого уровня исполнения программ указанными ГРБС является неудовлетворительная работа по своевременному освоению доведенных до них лимитов бюджетных обязательств на осуществление муниципальных закупок.

Так, например, по состоянию на 1 апреля 2023 года остаток нераспределенных ЛБО по МП «Организация благоустройства и санитарного содержания территорий муниципального образования город Армавир» составил 120 700,2 тыс.рублей или 37,7% (ГРБС 902,923); по МП «Развитие водопроводно-канализационного комплекса муниципального образования город Армавир» - 53 623,4 тыс.рублей или 38,3%, МП «Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир» - 12 512,0 тыс.рублей или 3,6%, по МП «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» -75 106,1 тыс.рублей или 69,7% от доведенных ЛБО.

Данные факты указывают на ненадлежащее исполнение ГРБС прямых полномочий по обеспечению результативности использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств (пп.1 п.1 ст.158 БК РФ), а также на нарушение ч.6,8 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ.

Исполнение местного бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, состояния и обслуживания муниципального долга

По итогам первого квартала 2023 года получен профицит в объеме 5 735,5 тыс.рублей, сформированный за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на начало отчетного периода.

В первом квартале 2023 года бюджетом муниципального образования город Армавир не привлекались кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты.

Муниципальные гарантии в первом квартале 2023 года не предоставлялись.

По состоянию на 01.04.2023 года муниципальный долг бюджета муниципального образования город Армавир отсутствует.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир

Решением о бюджете утверждены ассигнования резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир на 2023 год в сумме 8 530,7 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета.

Кассовое исполнение расходов за счет средств резервного фонда за первый квартал 2023 года составило 1 469,7 тыс. рублей. Данные средства направлены на выполнение неотложных аварийно-восстановительных работ по восстановлению железно-бетонного ограждения путепровода по ул. Новороссийская в городе Армавире.

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда администрации муниципального образования город Армавир

Решением о бюджете средства дорожного фонда муниципального образования город Армавир на 2023 год утверждены в сумме 112 618,1 тыс. рублей, темп роста к уровню 1 квартала 2022 года составил 99,5 %.

По итогам 1 квартала 2023 года фактически поступило доходов дорожного фонда в сумме 18 152,5 тыс. рублей или 16,1% от утвержденных назначений, темп роста к аналогичному периоду 2022 года – 34,6%.

Источниками формирования доходов дорожного фонда являлись акцизы и средства от арендной платы за землю, межбюджетные субсидии в дорожный фонд не поступали.

Кассовое исполнение расходов за счет средств дорожного фонда осуществлялось на содержание и обустройство автомобильных дорог в общей сумме 15 749,9 тыс. рублей, что составляет 14% от плановых назначений.

Выводы:

По результатам анализа контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир установлено следующее:

1) Отчет предоставлен финансовым управлением в сроки и в составе, предусмотренном Положением о бюджетном процессе.

2) За 1 полугодие 2023 года бюджет исполнен:
по доходам на сумму 934 195,2 тыс. рублей или 18,4% плановых назначений;
по расходам на сумму 928 459,7 тыс. рублей или 17,2% от уточненной бюджетной росписи;

с профицитом в размере 5 735,5 тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците 315 999,7 тыс. рублей;

по муниципальным программам исполнение составило 852 782,3 тыс. рублей или 17% к уточненной бюджетной росписи.

3) Кредиты от кредитных организаций и бюджетные кредиты не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальный долг отсутствует.

4) Кассовое исполнение расходов за счет средства резервного фонда администрации МО г.Армавир составило 1 469,7 тыс.рублей или 17,2% от утвержденных назначений.

5) Кассовое исполнение расходов за счет средства дорожного фонда составило 15 749,9 тыс.рублей или 14% от утвержденных назначений.

6) Отмечается существенное перевыполнение плана по доходам от перечисления части прибыли МУП в 3,6 раза и от продажи земельных участков в 3,5 раза, что указывает на недостатки при планировании этих доходных источников.

7) Отмечается низкий уровень кассового исполнения (менее 10% от утвержденных назначений) по 9 муниципальным программам и 1 ведомственной программе.

Основной причиной низкого уровня исполнения программ является ненадлежащее исполнение ГРБС прямых полномочий по обеспечению результативности использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств (пп.1 п.1 ст.158 БК РФ), а также на нарушение ч.6,8 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ.

Предложения и рекомендации:

Контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир предлагает:

Главным администраторам бюджетных средств:

использовать утвержденные методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет по администрируемым доходам, отвечающим требованиям, установленным постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574 при осуществлении корректировки плановых показателей бюджета по администрируемым источникам доходов;

принять меры по своевременному исполнению расходов на реализацию муниципальных программ ответственными исполнителями и участниками в целях своевременного и качественного освоения бюджетных средств.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель

Е.В. Клешнева