



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

16 ноября 2023 года

г. Армавир

Заключение № 77
по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2023 года»

Основание проведения 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-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статья 28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 19 февраля 2021 года №74 (далее-Положение о бюджетном процессе), 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 15 ноября 2023 года №22-р.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ и оценка исполнения местного бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года и приложения к нему (далее-отчет).

Исполнитель экспертно-аналитического мероприятия: заместитель председателя контрольно-счетной палаты МО г. Армавир А.В. Терентьев.

В ходе мониторинга установлено следующее.

В соответствии с частью 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), пунктом 5 статьи 28 Положения о бюджетном процессе отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев текущего финансового года утвержден постановлением администрации МО г. Армавир от 27.10.2023 №2829 «Об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года» и представлен финансовым управлением администрации МО г. Армавир (далее - финансовое управление) в контрольно-счетную палату муниципального образования город

Армавир (далее - КСП) сопроводительным письмом от 14 ноября 2023 года №28-06.2/1287/23 (вх. №01-40/92/12 от 14.11.2023) с соблюдением установленного срока.

Состав ежеквартальной отчетности соответствует требованиям пункта 3 статьи 28 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».

В указанный нормативный правовой акт с момента его принятия неоднократно вносились изменения, касающиеся основных характеристик местного бюджета.

Значения основных показателей местного бюджета по состоянию на 1 октября 2023 года представлены в таблице №1 (в редакции решения АГД от 14.09.2023 №459).

Таблица №1, тыс.руб.

Наименование показателей	Первоначальный бюджет	Утвержденные бюджетные назначения с учетом изменений	Уточненная бюджетная роспись на дату отчета	Изменение показателей		Исполнение 9 мес. 2023 г.		Исполнение 9 мес. 2022 года	Исполнение за 9 мес. 2023 г. к 9 мес. 2022 г.	
				%	откл., +/-	тыс. руб.	%	тыс. руб.	откл., +/-	%
Общий объем доходов всего:	4 803 236,5	5 900 671,6	-	122,8	+1 097 435,1	3 566 687,3	60,4	3 597 633,6	-30 946,3	99,1
налоговые и неналоговые	1 840 561,4	2 097 952,9	-	114,0	+257 391,5	1 556 993,5	74,2	1 314 914,0	+242 079,5	118,4
безвозмездные поступления	2 962 675,1	3 802 718,7	-	128,4	+840 043,6	2 009 693,8	52,8	2 282 719,6	-273 025,8	88,0
Общий объем расходов	4 803 236,5	6 288 946,8	6 288 946,8	130,9	+1 485 710,3	3 224 942,7	51,3	3 346 693,8	-121 751,1	96,4
Дефицит «-», профицит «+»	0,0	-388 275,2	-	-	-388 275,2	341 744,6	-	250 939,8	+90 804,8	136,2
Верхний предел муниципально-го долга на 01.01.2024	0,0	0,0	-			*		*		

Из вышеприведенной таблицы следует, что за 9 месяцев 2023 года плановые бюджетные назначения по доходам увеличились на 1 097 435,1 тыс.рублей или на 22,8 процентных пункта за счет увеличения плановых показателей налоговых и неналоговых доходов (плюс 257 391,5 тыс.рублей, темп роста 114,0%) и объема безвозмездных поступлений (плюс 840 043,6 тыс.рублей, темп роста 128,4%).

При этом плановые расходы (с учетом бюджетной росписи) также возросли на 1 485 710,3 тыс.рублей или на 30,9 процентных пункта, что привело к

возникновению дефицита бюджета в объеме 388 275,2 тыс.рублей. Размер дефицита не превышает предела, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Исполнение местного бюджета по доходам

Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составили 3 566 687,3 тыс.рублей или 60,4% плановых назначений, в том числе налоговых и неналоговых расходов - 1 556 993,5 тыс.рублей, безвозмездных поступлений в виде межбюджетных трансфертов из краевого бюджета – 2 009 693,8 тыс.рублей.

Исполнение годовых плановых назначений местного бюджета в отчетном периоде по налоговым доходам составило 1 102 433,5 тыс.рублей (67,8% от плана) и находится в диапазоне от 12,4% по налогу на имущество физических лиц до 100,6% по единому сельскохозяйственному налогу.

Неналоговые доходы исполнены на сумму 454 560,0 тыс.рублей (96,4% от плана) в диапазоне от 55,0% по прочим неналоговым доходам до 176,2% по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Отмечается также перевыполнение плана еще по 2 неналоговым источникам:

доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности - 129,3%;

доходам от приватизации имущества - 102,0%.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года по отношению к доходам за аналогичный период 2022 года показал уменьшение общей суммы доходов на 30 946,3 тыс.рублей (темп роста 99,1%) за счет снижения объема безвозмездных поступлений (минус 273 025,8 тыс.рублей, темп роста 88,0%) и увеличения налоговых и неналоговых доходов (плюс 242 079,5 тыс.рублей, темп роста 118,4%).

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов положительная динамика обеспечена по 15 доходным источникам (см. таблицу №2).

Таблица №2, тыс.руб.

Наименование доходов	Утверждено в 2023 году	Исполнено за 9 мес. 2023 года	%	Исполнено за 9 мес. 2022 года	Исполнение 2023 г. к 2022 г.	
					%	отклонение
Налоговые доходы, в т.ч.	1 626 372,9	1 102 433,5	67,8	986 810,6	111,7	+115 622,9
Налог на прибыль организаций	57 500,0	42 581,6	74,1	26 556,9	160,3	+16 024,7
Налог на доходы физических лиц	962 334,0	686 369,8	71,3	575 207,3	119,3	+111 162,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	37 378,9	31 476,5	84,2	30 639,5	102,7	+837,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	278 000,0	198 194,7	71,3	191 570,1	103,5	+6 624,6
Единый сельскохозяйственный налог*	24 660,0	24 819,0	100,6	26 890,4	92,3	-2 071,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	63 000,0	42 429,7	67,3	43 949,7	96,5	-1 520,0
Налог на имущество физических лиц	72 000,0	8 943,8	12,4	12 560,1	71,2	-3 616,3
Налог на имущество организаций	7 500,0	5 896,4	78,6	5 621,7	104,9	+274,7
Земельный налог	103 000,0	46 176,2	44,8	52 759,0	87,5	-6 582,8
Государственная пошлина	21 000,0	17 204,2	81,9	21 925,9	78,5	-4 721,7
Задолженность по отмененным налогам, сборам, платежам	0,0	-0,4	-	-2,8	14,3	+2,4
ЕНВД	0,0	-1 658,0	-	-867,2	191,2	-790,8
Неналоговые доходы, в т.ч.	471 580,0	454 560,0	96,4	328 103,4	138,5	+126 456,6
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в	2 789,0	2 788,1	100,0	432,5	644,6	+2 355,6

Наименование доходов	Утверждено в 2023 году	Исполнено за 9 мес. 2023 года	% испол- нения	Исполнено за 9 мес. 2022 года	Исполнение 2023 г. к 2022 г.	
					%	отклонение
уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам						
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*	165 200,0	153 937,0	93,2	107 705,7	142,9	+46 231,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)	9 800,0	7 972,5	81,4	7 537,6	105,8	+434,9
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,0	502,0	-	0,0	-	+502,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	40 000,0	23 433,0	58,6	26 360,2	88,9	-2 927,2
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	0,0	15,9	-	0,0	-	+15,9
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	6 363,0	5 743,5	90,3	4 284,2	134,1	+1 459,3
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	21 420,0	15 941,7	74,4	14 707,9	108,4	+1 233,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду*	8 200,0	7 672,1	93,6	5 893,2	130,2	+1 778,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10 418,0	18 357,7	176,2	7 867,0	233,4	+10 490,7
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)*	37 350,0	48 280,5	129,3	87 016,0	55,5	-38 735,5
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,0	771,6	-	202,8	380,5	+568,8
Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	158 380,0	161 620,0	102,0	58 141,6	278,0	+103 478,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба*	8 660,0	5 875,2	67,8	5 629,3	104,4	+245,9
Прочие неналоговые доходы	3 000,0	1 649,2	55,0	2 325,4	70,9	-676,2
ВСЕГО	2 097 952,9	1 556 993,5	74,2	1 314 914,0	118,4	+242 079,5
Безвозмездные поступления	3 802 718,7	2 009 693,8	52,8	2 282 719,6	88,0	-273 025,8
ИТОГО	5 900 671,6	3 566 687,3	60,4	3 597 633,6	99,1	-30 946,3

Высокий уровень поступления неналоговых доходов и темп роста к уровню предыдущего года по ряду источников обусловлены объективными факторами (получение дивидендов и реализация 100% доли уставного капитала ООО

«Армавиргортранс», поступлением платы за проведение компенсационного озеленения и др.).

Наибольший темп роста к уровню 9 месяцев 2022 года отмечается по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в капиталах, или дивидендов по акциям – 6,4 раза (плюс 2 355,6 тыс.рублей), плате за увеличение площади земельных участков – 380,5% (плюс 568,8 тыс.рублей), доходам от приватизации имущества - 278,0 % (плюс 103 478,4 тыс. рублей) и доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 233,4% (10 490,7 тыс.рублей).

Отмечается также рост поступлений от основного доходного источника местного бюджета - НДФЛ (темп роста 119,3%, плюс 111 162,5 тыс.рублей).

При этом снижение поступлений отмечается по:

ЕСХН – минус 2 071,4 тыс.рублей, темп роста 92,3%;

налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – минус 1 520,0 тыс.рублей, темп роста 96,5%;

налогу на имущество физических лиц – минус 3 616,3 тыс.рублей, темп роста 71,2%;

земельному налогу – минус 6 582,8 тыс.рублей, темп роста 87,5%;

государственной пошлине – минус 4 721,7 тыс.рублей, темп роста 78,5%;

доходам от сдачи в аренду имущества – минус 2 927,2 тыс.рублей, темп роста 88,9%;

доходам от продажи земельных участков – минус 38 735,5 тыс.рублей, темп роста 55,5% (в связи со снижением покупательского спроса и уменьшением количества привлекательных объектов);

прочим неналоговым доходам – минус 676,2 тыс.рублей, темп роста 70,9%.

В отчетном периоде безвозмездные поступления исполнены в сумме 2 009 693,8 тыс.рублей, что составляет 52,8% от плановых назначений с темпом роста к уровню 9 месяцев 2022 года 88,0% (минус 273 025,8 тыс.рублей).

В структуре безвозмездных поступлений основной объем поступлений приходится на субвенций – 1 316,4 млн.рублей или 65,5% от общего объема безвозмездных поступлений.

К уровню 9 месяцев 2022 года высокий темп роста обеспечен по субвенциям и дотациям (126,6% и 105,7% соответственно) и низкий - по субсидиям 30,7%.

Исполнение местного бюджета по расходам

Расходная часть местного бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнена на сумму 3 224 942,7 тыс.рублей, что составляет 51,3% от уточненной бюджетной росписи.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ исполнение находится в диапазоне от 21,7% раздел 04 «Национальная экономика» до 86,4% раздел 10 «Социальная политика».

Основной объем расходов традиционно приходится на раздел 07 «Образование» - 1 728 514,0 тыс.рублей, что составляет 53,6% от общего объема расходов бюджета.

По отношению к аналогичному отчетному периоду 2022 года общая сумма расходов местного бюджета уменьшилась на 121 751,1 тыс.рублей с темпом роста 96,4%.

По отношению к 9 месяцам 2022 года отмечается увеличение расходов (в абсолютном значении) по 6 разделам из 10 разделов, в том числе:

10 «Социальная политика» на 154 395,0 тыс.рублей, темп роста 235,1% в связи с приобретением квартир для детей, оставшихся без попечения родителей;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 161 532,7 тыс.рублей, темп роста 144,3% в связи с увеличением выполненных работ по капитальному ремонту водопроводных и канализационных сетей, благоустройству;

04 «Национальная экономика» на 11 926,0 тыс.рублей, темп роста 112,4% в связи с проведением работ по берегоукреплению;

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 5 850,5 тыс.рублей, темп роста 123,6% и 01 «Общегосударственные вопросы» на 40 222,7 тыс.рублей, темп роста 119,1% (в связи с повышением заработной платы);

12 «Средства массовой информации» на 541,2 тыс.рублей, темп роста 118,0%.

Снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло по разделам:

02 «Национальная оборона» на 60,8 тыс.рублей, темп роста 41,3%;

07 «Образование» на 482 147,4 тыс.рублей, темп роста 78,2% (в 2022 году был приобретен детский сад);

11 «Физическая культура и спорт» на 10 358,4 тыс.рублей, темп роста 93,4% (в 2022 году оплачивалось строительство Центра единоборств);

08 «Культура и кинематография» на 3 652,6 тыс.рублей, темп роста 97,8% (в 2022 году были затраты по созданию модельной библиотеки).

По итогам исполнения бюджета сложился профицит в сумме 341 744,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов местного бюджета по муниципальным программам

К финансовому обеспечению предусмотрены 20 муниципальных программ и 1 ведомственная программа с объемом бюджетных ассигнований на 2023 год (с учетом бюджетной росписи) 5 749 033,4 тыс.рублей или 91,4% от общего объема плановых расходов.

Фактические расходы на исполнение программ за 9 месяцев 2023 года составили 2 938 217,0 тыс.рублей или 51,1% к уточненной бюджетной росписи, в том числе за счет средств:

федерального бюджета – 345 053,5 тыс.рублей (34,6% плановых назначений);

краевого бюджета – 1 348 873,6 тыс.рублей (55,1% плановых назначений);

местного бюджета – 1 244 289,9 тыс.рублей (54,0% плановых назначений).

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года процент исполнения программ снизился на 14,9 процентных пункта.

Исполнение расходов на муниципальные программы в отчетном периоде находится в диапазоне от 0% по муниципальной программе «Доступная среда» с объемом финансового обеспечения 522,9 тыс.рублей до 99,9% по муниципальной программе «Расселение непригодного для дальнейшего проживания жилищного фонда на территории муниципального образования город Армавир».

Сводная информация об исполнении муниципальных программ представлена в таблице №3.

Таблица №3, тыс.руб.

Наименование программы	Уточненный бюджет (роспись)	Исполнение за 9 мес. 2023 г.	Исполнение к уточненному плану, %	Исполнение за 9 мес. 2022 г.	% исполнения к уровню 9 мес. 2022 г.
«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир»	3 276 988,0	1 731 348,0	52,8	2 159 553,3	80,2
«Культура Армавира»	320 754,5	207 146,7	64,6	208 840,0	99,2
«Молодежь Армавира»	51 157,9	38 732,6	75,7	30 732,3	126,0
«Дети Армавира»	254 315,0	226 817,0	89,2	79 966,5	283,6
«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир»	144 738,7	77 015,9	53,2	139 642,9	55,2
«Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир»	28 297,6	21 819,3	77,1	19 182,3	113,7
«Доступная среда»	522,9	0,0	0,0	2 509,9	0,0
«Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир»	7 345,8	5 256,3	71,6	4 976,9	105,6
«Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир»	12 321,0	3 658,0	29,7	2 832,9	129,1
«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети»	333 243,6	51 938,4	15,6	55 271,9	94,0
«Развитие водопроводно-канализационного комплекса муниципального образования город Армавир»	189 511,7	57 296,7	30,2	16 076,8	356,4
«Организация благоустройства и санитарного содержания территории муниципального образования город Армавир»	383 340,3	220 519,0	57,5	140 045,2	157,5
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир»	126 756,1	90 410,1	71,3	80 455,1	112,4
«Защита населения и территории муниципального образования город Армавир от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности»	67 458,4	41 637,5	61,7	32 046,2	129,9
«Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир»	413 523,5	123 175,2	29,8	94 916,1	129,8
«Информационное обеспечение и сопровождение на территории муниципального образования город Армавир»	9 410,4	6 110,8	64,9	5 844,9	104,5
«Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства»	56 410,8	25 549,9	45,3	26 648,7	95,9
«Информатизация администрации муниципального образования город Армавир»	5 226,0	1 763,4	33,7	3 596,5	49,0
«Жилище»	9 696,0	1 511,5	15,6	1 017,3	148,6
«Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир»	55 262,3	3 760,7	6,8	2 261,7	166,3
«Расселение непригодного для дальнейшего проживания жилищного фонда на территории муниципального образования город Армавир»	2 752,9	2 750,0	99,9	0,0	-
«Управление муниципальным имуществом»*	-	-	-	9 641,7	-
«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом»*	-	-	-	16 412,7	-
Всего: 20 муниципальных программ и 1 ведомственная программа	5 749 033,4	2 938 217,0	51,1	3 132 471,8	93,8

*МП, прекратившие действие с 01.01.2023г.

Кассовые расходы в объеме менее 75% выявлены по 16 муниципальным программам и 1-й ведомственной программе. Следует отметить, что за 9 месяцев 2022 года таких программ было 21 (в сопоставимых условиях).

По 4-м программам отмечается крайне низкий уровень исполнения бюджетных назначений (менее 20%):

1. МП «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» (выделенные лимиты бюджетных обязательств (далее - ЛБО) в размере 333 243,6 тыс.рублей исполнены на сумму 51 938,4 тыс.рублей или на 15,6%).

Отсутствует кассовое исполнение расходов по мероприятию «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения» (заключен МК от 15.08.2023 на сумму 208 333,3 тыс.рублей сроком действия до 30.11.2023).

2. МП «Жилище» (выделенные ЛБО в размере 9 696,0 тыс.рублей исполнены на сумму 1 511,5 тыс.рублей или на 15,6%).

Отсутствует кассовое исполнение расходов по следующим мероприятиям:

изготовление ПСД для строительства сетей водоснабжения к земельным участкам многодетных семей (ГРБС 902) на сумму 5 777,0 тыс.рублей (заключены 4 ед. МК от 09.08.2023 на общую сумму 2 482,3 тыс.рублей со сроком исполнения до 31.12.2023; постановлением от 01.11.2023 №2866 ассигнования на мероприятие уменьшены на 826,5 тыс.рублей);

изготовление ПСД для строительства автомобильных дорог ВИМ (ГРБС 923) на сумму 603,5 тыс.рублей (постановлением от 01.11.2023 №2866 реализация мероприятия перенесена на 2024 год);

изготовление ПСД для строительства автомобильных дорог Северный МР (ГРБС 923) на сумму 731,9 тыс.рублей (постановлением от 01.11.2023 №2866 реализация мероприятия перенесена на 2024 год).

3. МП «Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир» (объемы бюджетных ассигнований в размере 55 262,3 тыс.рублей исполнены ГРБС 902 на сумму 3 760,7 тыс.рублей или на 6,8%).

Частично или полностью отсутствует кассовое исполнение расходов по следующим мероприятиям:

берегоукрепление и берегозащита с устройством мероприятий по регулированию уровня воды пруда на территории парка «Городская роща» в городе Армавире на сумму 30 370,9 тыс.рублей (заключен МК от 18.10.2023 со сроком исполнения до 30.09.2024);

берегоукрепление левого берега реки Кубань на участке от ул.Дзержинского до пруда №3 в городе Армавире на сумму 21 728,1 тыс.рублей (заключен МК от 14.11.2022 со сроком исполнения до 31.12.2023, по состоянию на 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение составило 395,9 тыс.рублей);

подготовка и размещение информации о социально-экономической, инвестиционной и туристической привлекательности муниципального образования город Армавир на сумму 20,0 тыс.рублей.

4. МП «Доступная среда» (кассовые расходы ГРБС 925 не осуществлялись)

Отсутствует кассовое исполнение расходов по мероприятию «Обеспечение доступа в дошкольные образовательные учреждения» (заключены МК от 17.09.2023 на сумму 155,1 тыс.рублей сроком исполнения до 30.09.2023 и от 28.09.2023 на сумму 308,0 тыс.рублей сроком исполнения до 01.10.2023, оплата за выполненные работы и поставленные товары осуществлена в 4 квартале 2023 года).

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

Для сбалансированности местного бюджета в 2023 году решением о местном бюджете планировалось использовать источники финансирования дефицита местного бюджета в общей сумме 388 275,2 тыс.рублей.

По итогам 9 месяцев 2023 года получен профицит в объеме 341 744,6 тыс.рублей, сформированный за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на начало отчетного периода.

За 9 месяцев 2023 года бюджетом муниципального образования город Армавир не привлекались кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты.

Муниципальные гарантии в обследуемом периоде не предоставлялись.

По состоянию на 01.10.2023 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 50 000,0 тыс. рублей, что соответствует данным отчета об исполнении бюджета.

Кассовое исполнение расходов за счет средств резервного фонда составило 1 662,9 тыс.рублей. Данные средства направлены на выполнение неотложных аварийно-восстановительных работ по восстановлению железно-бетонного ограждения путепровода по ул. Новороссийская и по замене аварийных участков канализационных коллекторов, а также на выполнение работ по дезинфекции и откачке сточных вод с территорий подтопленных домовладений в городе Армави́ре.

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 343 240,4 тыс.рублей. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 231,1%.

По итогам 9 месяцев 2023 года фактически поступило доходов дорожного фонда в сумме 81 502,7 тыс.рублей или 23,7% от утвержденных назначений, темп роста к аналогичному периоду 2022 года – 94,6%.

Основными доходными источником дорожного фонда в анализируемом периоде 2023 года являлись акцизы и средства от арендной платы за земельные участки (не разграниченные), составляющие вместе 70,7% поступивших средств дорожного фонда. Безвозмездные поступления из средств вышестоящих бюджетов составили 2 217,7 тыс.рублей при плане 202 366,7 тыс.рублей.

Кассовое исполнение расходов за счет средств дорожного фонда составило 56 819,1 тыс.рублей или 16,6% от утвержденных расходов дорожного фонда.

В анализируемом периоде средства дорожного фонда расходовались на:

содержание автомобильных дорог – 35 584,2 тыс.рублей, что составляет

65,8% от плана;

обустройство и содержание технических средств организации дорожного движения – 13 808,8 тыс.рублей (69,0% от плана);

строительство (реконструкцию) автомобильных дорог – 2 517,6 тыс.рублей (5,7% от плана);

восстановительные работы – 3 456,4 тыс.рублей (100%);

содержание МКУ «Управление автодорог» - 1 424,3 тыс.рублей (27,4% от плана);

погашение кредиторской задолженности прошлых лет – 27,8 тыс.рублей.

За 9 месяцев 2023 года отсутствуют кассовые расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог (215 192,8 тыс.рублей), паспортизацию дорог (1 000,0 тыс.рублей). Как было указано выше, оплата ремонта автомобильных дорог на сумму 208 333,4 тыс.рублей будет осуществляться в 4 квартале 2023 года по мере выполнения заключенного муниципального контракта со сроком исполнения до 30.11.2023.

Выводы:

По результатам анализа отчета об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года контрольно-счетной палатой муниципального образования город Армавир установлено следующее:

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

2. За 9 месяцев 2023 года бюджет исполнен:

по доходам – 3 566 687,3 тыс.рублей или 60,4% утвержденного бюджета,

по расходам – 3 224 942,7 тыс.рублей, что составляет 51,3% от уточненной бюджетной росписи, в том числе по муниципальным программам 2 938 217,0 тыс.рублей или 51,1%;

с профицитом в размере 341 744,6 тыс.рублей при утвержденном годовом дефиците 388 275,2 тыс.рублей;

кредиты от кредитных организаций и бюджетные кредиты не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись;

кассовое исполнение расходов за счет средств резервного фонда администрации МО г. Армавир - 1 662,9 тыс.рублей;

кассовое исполнение расходов дорожного фонда – 56 819,1 тыс.рублей или 16,6% от утвержденных назначений.

3. Отмечается низкий уровень кассового исполнения 4-х муниципальных программ: МП «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» (исполнена на 15,6%, отсутствует кассовое исполнение на сумму 281 305,2 тыс.рублей), МП «Жилище» (15,6%, 8 184,5 тыс.рублей), МП «Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир» (6,8%, 51 501,6 тыс.рублей), МП «Доступная среда» (кассовые расходы не осуществлялись, 522,9 тыс.рублей).

Вместе с тем, на основной объем средств по указанным программам заключены муниципальные контракты, кассовое исполнение по которым будет осуществлено в 4 квартале 2023 года.

Предложения и рекомендации:

Контрольно-счетная палата муниципального образования город Армавир рекомендует:

Финансовому управлению организовать оперативный контроль за исполнением местного бюджета в части своевременного освоения доведенных бюджетных средств ГРБС.

Главным администраторам бюджетных средств, муниципальным заказчикам 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.

Заместитель председателя



А.В. Терентьев