



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

17 августа 2023 года

г. Армавир

Заключение №58
по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ
исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета
за полугодие 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 15 августа 2023 года №18-р.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ и оценка исполнения местного бюджета за полугодие 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 полугодие 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 полугодие текущего финансового года утвержден постановлением администрации МО г.Армавир от 31.07.2023 №1759 «Об исполнении местного бюджета за полугодие 2023 года» и представлен финансовым управлением администрации МО г.Армавир (далее - финансовое управление) в контрольно-счетную палату муниципального образования город Армавир (далее - КСП) 15.08.2023 №28-06.2/949/23 (вх.№ 01-40/60/12 от 15.08.2023) 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 полугодия 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 6 мес. 2023 г.		Исполнение 6 мес. 2022 года	Исполнение за 6 мес. 2023 г. к 6 мес.2022 г.	
				%	откл., +,-	тыс. руб.	%		откл., +,-	%
Общий объем доходов всего:	4 803 236,5	5 397 228,8	-	112,4	+593 992,3	2 432 242,9	45,1	2 108 665,8	+323 577,1	115,3
налоговые и неналоговые	1 840 561,4	1 840 561,4	-	100,0	0,0	1 034 414,3	56,2	749 217,5	+285 196,8	138,1
безвозмездные поступления	2 962 675,1	3 556 667,4	-	120,0	+593 992,3	1 397 828,6	39,3	1 359 448,3	+38 380,3	102,8
Общий объем расходов	4 803 236,5	5 860 603,6	5 876 278,4	122,0	+1 057 367,1	2 193 971,6	37,4	2 016 868,0	+177 103,6	108,8
				122,3	+1 073 041,9		37,3			
Дефицит «-», профицит «+»	0,0	-463 374,8	-	-	-463 374,8	238 271,3	-	91 797,8	+146 473,5	259,6
				-	-479 049,6					
Верхний предел муниципально го долга на 01.01.2024	0,0	0,0	-					*		

Из вышеприведенной таблицы следует, что в первом полугодии 2023 года плановые бюджетные назначения по доходам увеличились на 593 992,3 тыс.рублей (темп роста 112,4%) за счет безвозмездных поступлений из краевого бюджета (темп роста 120%).

При этом плановые расходы (с учетом бюджетной росписи) возросли на 1 057 367,1 тыс.рублей или на 22,3 процентных пункта, что привело к возникновению дефицита бюджета в объеме 479 049,6 тыс.рублей. Размер дефицита не превышает предела, установленного пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Исполнение местного бюджета по доходам

За полугодие 2023 года в доход местного бюджета поступило 2 432 242,9 тыс.рублей или 45,1% плановых назначений, в том числе налоговых и неналоговых расходов - 1 034 414,3 тыс.рублей, безвозмездных поступлений в виде межбюджетных трансфертов из краевого бюджета -1 397 828,6 тыс.рублей.

Исполнение годовых плановых назначений местного бюджета в отчетном периоде по налоговым доходам составило 685 052,3 тыс.рублей (45,6% от плана) и

находится в диапазоне от 5,5% по налогу на имущество физических лиц до 95,8% по налогу на прибыль организаций.

Неналоговые доходы исполнены на сумму 349 362,0 тыс.рублей (103,4% от плана) в диапазоне от 29,7% по доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба до 496,3 % по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам.

Отмечается также значительное перевыполнение плана еще по 3 неналоговым источникам:

доходам от перечисления части прибыли МУП -358,5%

доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности -397,8%;

доходам от приватизации имущества -149,8%.

Анализ исполнения доходной части бюджета за полугодие 2023 года по отношению к доходам за аналогичный период 2022 года показал увеличение общей суммы доходов на 15,3 процентных пункта (плюс 323 577,1 тыс.рублей) преимущественно за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов (плюс 285 196,8 тыс.рублей, темп роста 138,1%).

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов положительная динамика обеспечена по 17 доходным источникам.

Таблица №2

Наименование доходов	Исполнено за 6 мес. 2023 года	Исполнено за 6 мес. 2022 года	Исполнение 2023 г. к 2022 г.	
			%	отклонение
Налоговые доходы, в т.ч.	685 052,3	608 679,3	112,5	76 373,0
Налог на прибыль организаций	30 705,5	13 656,4	224,8	17 049,1
Налог на доходы физических лиц	389 514,5	344 183,7	113,2	45 330,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	20 369,3	19 289,6	105,6	1 079,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	137 487,3	116 268,9	118,2	21 218,4
Единый сельскохозяйственный налог*	22 356,1	24 858,0	89,9	-2 501,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	35 365,3	35 136,6	100,7	228,7
Налог на имущество физических лиц	3 950,1	6 699,8	59,0	-2 749,7
Налог на имущество организаций	4 513,7	3 655,6	123,5	858,1
Земельный налог	31 174,0	31 653,5	98,5	-479,5
Государственная пошлина	11 467,3	13 870,7	82,7	-2 403,4
Задолженность по отмененным налогам, сборам, платежам	-0,4	0,0	-	-0,4
ЕНВД	-1 850,4	-593,5	311,8	-1 256,9
Неналоговые доходы, в т.ч.	349 362,0	140 538,2	248,6	208 823,8
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	2 481,5	0,0	-	2 481,5
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*	100 438,9	63 373,3	158,5	37 065,6
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)	3 279,7	5 087,5	64,5	-1 807,8

Наименование доходов	Исполнено за 6 мес. 2023 года	Исполнено за 6 мес. 2022 года	Исполнение 2023 г. к 2022 г.	
			%	отклонение
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)	339,6	-	-	339,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	12 903,0	22 467,3	57,4	-9 564,3
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	15,9	-	-	15,9
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	5 377,4	2 810,7	191,3	2 566,7
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)	11 373,3	9 031,8	125,9	2 341,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду*	6 010,0	4 272,5	140,7	1 737,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8 497,0	5 125,6	165,8	3 371,4
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)*	35 803,0	17 319,7	206,7	18 483,3
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	236,2	84,7	278,9	151,5
Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	158 824,1	5 804,2	2736,4	153 019,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба*	2 569,9	3 643,1	70,5	-1 073,2
Прочие неналоговые доходы	1 212,5	1 517,8	79,9	-305,3
ВСЕГО	1 034 414,3	749 217,5	138,1	285 196,8

Наибольший темп роста к уровню полугодия 2022 года отмечается по налогу на прибыль организаций 224,8% (плюс 17 049,1 тыс.рублей), доходам от приватизации имущества - 2736,4 % (плюс 153 019,9 тыс. рублей), доходам от продажи земельных участков - 206,7% (плюс 18 483,3 тыс.рублей), доходам от перечисления части прибыли МУП (191,3%, плюс 2 566,7 тыс.рублей).

Отмечается также рост поступлений от основного доходного источника местного бюджета - НДФЛ (темп роста 113,2%, плюс 45 330,8 тыс.рублей).

При этом уменьшились поступления по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (темп роста 57,4%, минус 9 564,3 тыс.рублей), доходам от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности городских округов (темп роста 64,5%, минус 1807,8 тыс.рублей).

В отчетном периоде исполнение безвозмездных поступлений составило 39,3% от плановых назначений, темп роста к уровню аналогичного периода 2022 года составил 102,8% (плюс 38 380,3 тыс.рублей).

В структуре безвозмездных поступлений основной объем поступлений приходится на субвенций 977 335,95 тыс.рублей или 70% от общего объема безвозмездных поступлений.

Объем дотаций составил 210 523, 4 тыс.рублей, субсидий 183 645,2 тыс.рублей, иных межбюджетных трансфертов 24 953 ,5 тыс.рублей, доходов от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет - 17 243,6 тыс.рублей.

К уровню полугодия 2022 года высокий темп роста обеспечен по субвенциям и дотациям (132,1% и 125,2% соответственно) и низкий - по субсидиям 45,5%.

Исполнение местного бюджета по расходам

Расходная часть местного бюджета за полугодие 2023 года исполнена на сумму 2 193 971,6 тыс.рублей, что составляет 37,3% от уточненной бюджетной росписи.

По разделам классификации расходов бюджетов РФ исполнение находится в диапазоне от 17,2% раздел 04 «Национальная экономика» до 72,8% раздел 10 «Социальная политика».

По отношению к аналогичному отчетному периоду 2022 года общая сумма расходов местного бюджета за полугодие 2023 года увеличилась на 177 103,6 тыс.рублей с темпом роста 108,8%.

Расходы на социальную сферу в отчетном периоде составили 1 656 697,4 тыс.рублей (75,5% от общих расходов бюджета).

Основной объем расходов традиционно приходится на раздел 07 «Образование» - 1 221 477,6 тыс.рублей, что составляет 55,7% от общего объема кассовых расходов бюджета.

В анализируемом периоде по отношению к полугодию 2022 года отмечается увеличение расходов на социальную сферу на 41 945,2 тыс.рублей (темп роста 102,6%), преимущественно за счет роста расходов по разделу 10 «Социальная политика» (плюс 148 787,6 тыс.рублей, темп роста 290%) в связи с приобретением квартир для детей-сирот.

Увеличение расходов отмечается также по другим разделам бюджетной классификации расходов: 01 «Общегосударственные вопросы» (темп роста 116%, плюс 21 032,1 тыс.рублей), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (темп роста 127%, плюс 4 135,4 тыс.рублей), 04 «Национальная экономика» (темп роста 157%, плюс 28 978,3 тыс.рублей), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (темп роста 139,8%, плюс 80 670,0 тыс.рублей), 08 «Культура и кинематография» (темп роста 107,3%, плюс 7800,0 тыс.рублей), 12 «Средства массовой информации» (темп роста 121,8%, плюс 413,1 тыс.рублей).

Снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло по 3-м разделам бюджетной классификации:

02 «Национальная оборона» на 71,4 тыс.рублей, темп роста 25,5% (;

07 «Образование» на 85 721,1 тыс.рублей, темп роста 93,4% (по подразделам 01 «Дошкольное образование» (минус 185 802,7 тыс.рублей) и 03 «Дополнительное образование детей» (минус 22 919,1 тыс.рублей);

11 «Физическая культура и спорт» на 28 922,2 тыс.рублей, темп роста 76,3% (подраздел 01 «Физическая культура» минус 61 555,5 тыс.рублей).

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) 5 358 387,5 тыс.рублей или 91,4%.

Фактические расходы на исполнение программ составили 2 021 248,3 тыс.рублей или 37,7% к уточненной бюджетной росписи, в том числе за счет средств:

федерального бюджета – 263 586,1 тыс.рублей;

краевого бюджета – 918 475,8 тыс.рублей;

местного бюджета – 839 186,4 тыс.рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года процент исполнения программ повысился на 1,7 процентных пункта.

Кассовое исполнение расходов по муниципальным программам в отчетном периоде находится в диапазоне от 0% (МП «Доступная среда») до 99,9% по МП «Расселение непригодного для дальнейшего проживания жилищного фонда на территории муниципального образования город Армавир».

Кассовое исполнение в объеме менее 50% обеспечено по 15 муниципальным программам и 1-й ведомственной программе. Следует отметить, что в первом полугодии 2022 года таких программ было 17 (в сопоставимых условиях) (см.таблица №3).

Таблица №3, тыс.руб.

Наименование программы	Уточненный бюджет (роспись)	Исполнение за 6 мес. 2023 г.	Исполнение к уточненному плану, %	Исполнение за 6 мес. 2022 г.	% исполнения к уровню 6 мес.2022г.
«Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир»	3 049 908,5	1 221 025,0	40,0	1 277 525,2	95,6
«Культура Армавира»	313 243,4	151 153,6	48,3	138 215,3	109,4
«Молодежь Армавира»	49 553,6	25 452,3	51,4	19 796,6	128,6
«Дети Армавира»	257 081,0	196 703,8	76,5	50 957,0	386,0
«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир»	139 404,5	47 071,9	33,8	110 126,5	42,7
«Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир»	28 297,6	13 974,0	49,4	12 748,0	109,6
«Доступная среда»	522,9	0,0	0,0	0,0	-
«Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир»	7 345,8	2 878,1	39,2	2 631,6	109,4
«Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир»	12 321,0	1 478,6	12,0	1 581,0	93,5
«Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети»	327 721,8	45 054,8	13,7	32 695,9	137,8
«Развитие водопроводно-канализационного комплекса муниципального образования город Армавир»	147 487,1	13 205,0	9,0	15 782,8	83,7
«Организация благоустройства и санитарного содержания территорий муниципального образования город Армавир»	364 557,5	130 972,0	35,9	67 274,3	194,7
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир»	125 904,0	62 979,8	50,0	58 384,2	107,9
«Защита населения и территории муниципального образования город Армавир от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности»	63 180,8	30 519,9	48,3	15 324,4	199,2
«Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир»	345 970,6	51 864,5	15,0	38 356,4	135,2
«Информационное обеспечение и сопровождение на территории муниципального образования город	9 410,4	3 975,7	42,2	3 730,5	106,6

Наименование программы	Уточненный бюджет (роспись)	Исполнение за 6 мес. 2023 г.	Исполнение к уточненному плану, %	Исполнение за 6 мес. 2022 г.	% исполнения к уровню 6 мес. 2022г.
Армавир»					
«Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства»	45 817,5	17 761,9	38,8	19 008,5	93,4
Ведомственная программа «Информатизация администрации муниципального образования город Армавир»	5 226,0	1 066,5	20,4	1 305,4	81,7
«Жилище»	34 127,2	1 113,4	3,3	598,4	186,1
«Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир»	28 553,4	247,5	0,9	37,8	654,8
«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»	-	-	-	5 942,6	-
*«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом»	-	-	-	10 485,3	-
ИТОГО:	5 358 387,5	2 021 248,3	37,7	1 882 507,7	107,4

*МП, прекратившие действие с 01.01.2023г.

По 3-м программам отмечается крайне низкий уровень исполнения бюджетных назначений (менее 10%):

1) МП «Развитие водопроводно-канализационного комплекса муниципального образования город Армавир». Выделенные лимиты бюджетных обязательств (далее-ЛБО) в размере 147 487,1 тыс.рублей исполнены на сумму 13 205,0 тыс.рублей или на 9%.

Отсутствует кассовое исполнение расходов по следующим мероприятиям:
строительство подводящего и разводящего водопровода х.Зуево (ГРБС 902 администрация МО г.Армавир) на сумму 4 673,6 тыс.рублей;

реконструкция канализационного коллектора по ул. Маркова (ГРБС 923 УЖКХ) на сумму 7066,7 тыс.рублей;

капитальный ремонт водовода по ул.Белинского ул.Краснофлотская-ул.Ефремова, ул.Поветкина (ГРБС 923 УЖКХ) на сумму 70 765,3 тыс.рублей (заключен МК от 24.04.2023);

капитальный ремонт водопроводных и канализационных сетей (ГРБС 923 УЖКХ) на сумму 22 025,1 тыс.рублей;

изготовление (актуализация) геоинформационной системы центрального водоснабжения и водоотведения (ГРБС 923 УЖКХ) на сумму 8 233,2 тыс.рублей.

2) МП «Жилище». Выделенные ЛБО в размере 34 127,2 тыс.рублей исполнены на сумму 1 113,4 тыс.рублей или на 3,3%.

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;

изготовление ПСД для строительства сетей водоснабжения к земельным участкам ВИМ (ГРБС 902) на сумму 797,7 тыс.рублей;

изготовление ПСД для строительства подводящих сетей водоснабжения в Северном МР (ГРБС 902) на сумму 3 162,7 тыс.рублей;

изготовление ПСД для строительства подводящих сетей канализации и электроснабжения в Северном МР (ГРБС 902) на сумму 1 201,8 тыс.рублей;

строительство подводящих сетей водоснабжения и канализации в Северном МР (ГРБС 902) на сумму 19 440,0 тыс.рублей;

изготовление ПСД для строительства автомобильных дорог ВИМ (ГРБС 923) на сумму 603,5 тыс.рублей;

изготовление ПСД для строительства автомобильных дорог Северный МР (ГРБС 923) на сумму 731,9 тыс.рублей.

3) МП «Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир». ЛБО в размере 28 553,4 тыс.рублей исполнены ГРБС 902 на сумму 247,5 тыс.рублей или на 1%.

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 3 662,0 тыс.рублей;

оказание муниципальной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства на сумму 1 691,3 тыс.рублей;

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 31.12.2023);

подготовка и размещение информации о социально-экономической, инвестиционной и туристической привлекательности муниципального образования город Армавир на сумму 105,0 тыс.рублей.

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

Решением о бюджете утвержден дефицит бюджета в размере 463 374,8 тыс.рублей. По итогам полугодия 2023 года получен профицит в объеме 238 271,3 тыс.рублей, сформированный за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

В полугодии 2023 года бюджетом муниципального образования город Армавир не привлекались кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты, муниципальные гарантии не предоставлялись.

По состоянию на 01.07.2023 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 1 469,7 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 337 718,6 тыс. рублей. Темп роста к полугодию 2022 года составил 298,2%.

По итогам полугодия 2023 года фактически поступило доходов дорожного фонда в сумме 61 300,8 тыс.рублей или 18,2% от утвержденных назначений, темп роста к аналогичному периоду 2022 года –91,1%.

Основными доходными источником дорожного фонда в анализируемом периоде 2023 года, как и в 2022 году, являлись акцизы и средства от арендной платы за земельные участки (неразграниченные).

Кассовое исполнение расходов за счет средств дорожного фонда составило 46 770,1 тыс.рублей или 13,8% от утвержденных расходов дорожного фонда.

В анализируемом периоде средства дорожного фонда расходовались на:

содержание автомобильных дорог- 33 287,5 тыс.рублей, что составляет 68,5 % от плана ;

обустройство и содержание технических средств организации дорожного движения - 9247,7 тыс.рублей (46,2% от плана);

строительство (реконструкцию) автомобильных дорог – 2 491,8 тыс.рублей (93,7% от плана);

восстановительные работы -1469,7 тыс.рублей (100%);

содержание МКУ «Управление автодорог» -245,6 тыс.рублей (4,7% от плана);

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

В первом полугодии 2023 года отсутствуют кассовые расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог (242 785,6 тыс.рублей), паспортизацию дорог (1000,0 тыс.рублей), что указывает на неудовлетворительную работу ГРБС по своевременному и результативному освоению бюджетных средств, реализации полномочий по решению вопросов местного значения в сфере дорожной деятельности (п.5 ч.1 ст.16 Федерального закона №131-ФЗ).

Выводы:

По результатам анализа отчета об исполнении местного бюджета за полугодие 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 полугодие 2023 года бюджет исполнен:

по доходам –2 432 242,9 тыс.рублей или 45,1% утвержденного бюджета,

по расходам – 2 193 971,6 тыс.рублей, что составляет 37,3% от уточненной бюджетной росписи, в том числе по муниципальным программам 2 021 248,3 тыс.рублей или 37,7%;

с профицитом в размере 238 271,3 тыс.рублей тыс. рублей при утвержденном годовом дефиците 463 374,8 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 - 1 469,7 тыс. рублей ;

кассовое исполнение расходов дорожного фонда - 46 770,1 тыс.рублей или 13,8% от утвержденных назначений.

3) Отмечается перевыполнение плана по неналоговым доходам на 3,4 процентных пункта за счет 4-х источников:

доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам в 5 раз;

доходам от перечисления части прибыли МУП в 3,6 раз;

доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в 4 раза;

доходам от приватизации имущества 149,8%, что указывает на недостатки при планировании этих доходных источников, отмеченные ранее в заключении КСП МО г.Армавир на проект решения о местном бюджете на 2023 год и плановый период от 05.12.2022 №68.

4) Отмечается крайне низкий уровень кассового исполнения 3-х муниципальных программ: МП «Развитие водопроводно-канализационного комплекса муниципального образования город Армавир» (9%, 134 282,1 тыс.рублей), МП «Жилище» (3,3%, 33 013,8 тыс.рублей), МП «Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир» (1%, 28 305,9 тыс.рублей).

Анализ показал, что основной причиной длительного не освоения средств муниципальных программ является ненадлежащее исполнение ГРБС 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.

5) Расходование средств дорожного фонда на содержание МКУ «Управление автодорог» в размере 245,6 тыс.рублей осуществлено с нарушением п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ, Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир, утвержденным решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 г. №526.

Отсутствие исполнения расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог в объеме 242 785,6 тыс.рублей указывает на неудовлетворительную работу ГРБС по своевременному и результативному освоению бюджетных средств (ст.158 БК РФ), реализации полномочий по решению вопросов местного значения в сфере дорожной деятельности (п.5 ч.1 ст.16 Федерального закона №131-ФЗ).

Предложения и рекомендации:

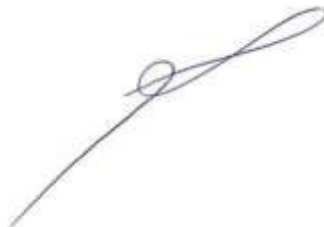
Финансовому управлению администрации муниципального образования город Армавир:

1) организовать работу по повышению качества планирования доходной части местного бюджета, не допускать утверждение плановых показателей, не подтвержденных прогнозными расчетами, произведенными в соответствии с утвержденными ГАБС методиками;

2) принять меры по недопущению нарушений бюджетного законодательства при формировании и расходовании средств дорожного фонда.

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.

Председатель



Е.В. Клешнева