

Контрольно - счетная комиссия Ипатовского городского округа Ставропольского края

Заключение на отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 1 квартал 2023 года

16.05.2023 г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная комиссия ИГО СК) на отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 1 квартал 2023 года (далее – отчет об исполнении бюджета) подготовлено на основании статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Ипатовского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Ипатовского городского округа Ставропольского края от 28.09.2021 года № 125.

Отчет об исполнении бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края за 1 квартал 2023 года, утвержденный распоряжением администрации Ипатовского городского округа Ставропольского края от 20.04.2023 г. № 130-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) (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 1 квартал 2023 года утверждены основные характеристики исполнения бюджета Ипатовского городского округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) за данный период, в том числе доходы в сумме 475919,06 тыс. рублей, расходы 472203,12 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами в сумме 3715,94 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части местного бюджета

Доходы местного бюджета за 1 квартал 2023 года без учета безвозмездных поступлений исполнены на 18,72 % в сумме 89176,13 тыс. рублей, безвозмездные поступления составили 386742,93 тыс. рублей или 21,73 % к уточненному плану на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений налоговых и неналоговых доходов снизился на 16199,76 тыс. рублей или на

15,4 %. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2022 года вырос на 47983,16 тыс. рублей или на 14,2 %.

В структуре исполнения местного бюджета за 1 квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилась доля безвозмездных поступлений – с 76,3 % до 81,3 % и доля неналоговых доходов с 5,0 % до 6,0 %. Уменьшилась доля налоговых доходов – с 18,7 % до 12,7 %.

Налоговые доходы местного бюджета за 1 квартал 2023 года поступили в объеме 60540,29 тыс. рублей или 15,5 % к уточненному годовому плану (Таблица 1).

Таблица 1

Исполнение местного бюджета по налоговым доходам за 1 квартал 2023 года

тыс. рублей

Наименование	Фактически исполнено за 1 квартал 2022	Плановые назначения 2023 года	Фактически исполнено за 1 квартал 2023 года		Удельный вес в структуре налоговых доходов, %
			сумма	%	
НДФЛ	33111,65	205684,60	28792,23	14,0	47,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	10966,95	42865,80	11524,8	26,9	19,0
Налоги на совокупный доход	29610,21	58203,00	16569,58	28,5	27,4
Налоги на имущество	8378,46	77047,00	2591,04	3,4	4,3
Госпошлина	1119,17	5930,00	1062,64	17,9	1,8
ВСЕГО	83186,44	389730,40	60540,29	15,5	100,0

В структуре налоговых доходов местного бюджета за 1 квартал 2023 года основную долю составляют поступления по налогу на доходы физических лиц – 47,6 % (28792,23 тыс. рублей). За 1 квартал 2022 года удельный вес налога на доходы физических лиц в структуре налоговых доходов составлял 39,8 %.

В целом поступление налоговых доходов уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 22646,15 тыс. рублей или на 27,2 %.

Поступления налога на доходы физических лиц за 1 квартал 2023 года составили 28792,23 тыс. рублей или 14,0 % к годовым плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступления снизились на 4319,42 тыс. рублей или на 13,1 % 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 11524,80 тыс. рублей или 26,9 % к годовым плановым назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года увеличение поступлений составило 557,85 тыс. рублей или на 5,1 %.

За 1 квартал 2023 года налоги на совокупный доход поступили в сумме 16569,58 тыс. рублей или 28,5 % к годовым плановым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 13040,63 тыс. рублей или на 44,0 %. Основная причина снижения – увеличение сумм авансовых платежей по единому сельскохозяйственному налогу, перечисленному в 2022 году, а также увеличение расходов применяемых для исчисления налоговой базы данного налога.

Налоги на имущество составили 2591,04 тыс. рублей. По сравнению с показателями за 1 квартал 2022 года снижение поступлений налогов на имущество на 5787,42 тыс. рублей или на 69,1 %. 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.

Поступления доходов от государственной пошлины в отчетном периоде составили 1062,64 тыс. рублей или 17,9 % к годовым плановым назначениям. По сравнению с показателями за 1 квартал 2022 года поступления снизились на 56,53 тыс. рублей или на 5,1 %.

Неналоговые доходы бюджета Ипатовского городского округа за 1 квартал 2022 года поступили в объеме 22189,45 тыс. рублей или 32,0 % к годовому плану (Таблица 2). На поступления неналоговых доходов приходится 5,0 % общего объема полученных доходов.

Таблица 2

**Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам за 1 квартал
2023 года**

тыс. рублей

Наименование	Фактически исполнено за 1 квартал 2022	Плановые назначения 2023 года	Фактически исполнено за 1 квартал 2023 года		Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
			сумма	%	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17599,75	66088,00	22060,40	33,4	77,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	92,11	170,00	98,52	58,0	0,3
Доходы от оказания платных услуг, компенсация затрат государства	2272,91	9893,00	2315,06	23,4	8,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	78,94	0,00	694,23	-	2,4
Административные штрафы	175,96	1091,00	208,43	19,1	0,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	368,91	2200,00	688,82	31,3	2,4
Прочие неналоговые доходы	1600,87	7187,95	2570,38	0,0	9,0
ВСЕГО	22189,45	86629,95	28635,84	33,1	77,0

Неналоговые доходы поступили в местный бюджет в сумме 28635,84 тыс. рублей (33,1% к годовым плановым назначениям), что на 6446,39 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2022 года (I квартал 2022 года – 22189,45 тыс. рублей). На поступления неналоговых доходов приходится 6% 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 – 77,0 % (22060,40 тыс. рублей);
- прочие неналоговые доходы – 9,0% (2570,38 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг, компенсация затрат государства – 8,1 % (2315,06 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года неналоговые доходы увеличились на 6446,39 тыс. рублей или на 29,1 %. При этом основное изменение произошло за счет увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 4460,65 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в местный бюджет поступили за 1 квартал 2023 года в объеме 386742,93 тыс. рублей или 21,7 % от уточненного годового плана, в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 391528,77 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления - 1987,69 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение – «-»6773,54 тыс. рублей.

В общей структуре поступивших безвозмездных поступлений (более 99,3%) занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:

– дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 123265,25 тыс. рублей или 25,0 % годовых плановых назначений;

– субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 9658,67 тыс. рублей или 2,3 % годовых плановых назначений;

– субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 258390,02 тыс. рублей или 30,0 % годовых плановых назначений;

– иные межбюджетные трансферты – 214,83 тыс. рублей или 22,5 % 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 236886,76 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 01.04.2023 г. годовые плановые назначения по расходам составили 2320714,12 тыс. рублей, из них по программной части – 2062729,01 тыс. рублей, по непрограммной части – 257985,11 тыс. рублей.

В соответствии со сводной бюджетной росписью (с изменениями) кассовое исполнение расходов местного бюджета за 1 квартал 2023 года

осуществляли 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС). Кассовое исполнение по расходам местного бюджета за 1 квартал 2023 года составило 472203,12 тыс. рублей или 20,4 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями). По сравнению с соответствующим периодом 2022 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета увеличилось на 45474,19 тыс. рублей.

По 8 главным распорядителям средств местного бюджета расходы исполнены ниже среднего уровня (в диапазоне от 6,4% до 20,4%), из них по 1 главному распорядителю исполнение составило менее 7%: по управлению по работе с территориями – 6,4%.

По 2 главным распорядителям средств местного бюджета расходы исполнены выше среднего уровня: управление труда и социальной защиты населения – 35,3%, Дума Ипатовского городского округа – 22,0 %.

Решение о местном бюджете и сводная бюджетная роспись сформированы в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ. По состоянию на 01.04.2023 года бюджетные ассигнования на их реализацию составляют 2062729,01 тыс. рублей, что на 184814,95 тыс. рублей или на 9,8 % больше бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью (с изменениями) на эти цели в аналогичном периоде 2022 года (1877914,06 тыс. рублей).

Согласно данным сводной бюджетной росписи за 1 квартал 2023 года более 61,7 % уточненных годовых назначений приходится на 2 муниципальные программы: «Развитие образования в Ипатовском городском округе Ставропольского края» - 44,1 % (1015302,61 тыс. рублей), «Социальная поддержка граждан в Ипатовском городском округе Ставропольского края» - 19,3 % (444334,83 тыс. рублей).

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.04.2023 года исполнены в сумме 470402,72 тыс. рублей или 20,4 % показателя сводной бюджетной росписи (с изменениями), что выше уровня исполнения указанных расходов за аналогичный период предыдущего года на 10,7 %.

Более 75% исполненных программных расходов занимают расходы социальной направленности, в том числе расходы по 2 муниципальным программам: «Социальная поддержка граждан» (33,4% или 156950,23 тыс. рублей), «Развитие образования» (43,9% или 206440,99 тыс. рублей).

Информация по уровню исполнения муниципальных программ приведена в следующей таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью на 01.04.2023 года	тыс. рублей	
			Исполнено	
			сумма на 01.04.2023 года, тыс. рублей	в % к сводной бюджетной росписи на 01.04.2023 года

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, установленные сводной бюджетной росписью на 01.04.2023 года	Исполнено	
			сумма на 01.04.2023 года, тыс. рублей	в % к сводной бюджетной росписи на 01.04.2023 года
	Бюджетные ассигнования, всего	2301816,53	470402,73	20,4
Исполнение расходов не осуществлялось				
1	Малое село	1616,99	0,00	0,0
2	Формирование современной городской среды	655,00	0,00	0,0
Исполнение расходов на уровне 1,0% - 10,0 %				
3	Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения	271006,69	3036,91	1,1
Исполнение расходов на уровне 10,1 % - 20,0%				
4	Развитие сельского хозяйства	3943,68	451,78	11,5
5	Молодежь	6948,59	802,08	11,5
6	Управление имуществом	15790,28	2218,40	14,0
7	Развитие культуры	158533,6	27996,41	17,7
8	Развитие экономики, малого и среднего бизнеса, потребительского рынка и улучшение инвестиционного климата	184038,78	34493,97	18,7
9	Управление муниципальными финансами	47812,16	8923,28	18,7
10	Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций	125388,91	23713,93	18,9
11	Развитие физической культуры и массового спорта на территории	17994,47	3565,99	19,8
12	Развитие образования	1015302,61	206440,99	20,3
Исполнение расходов на уровне более 20,1%				
13	Международные отношения, поддержка казачества, профилактика правонарушений и терроризма	8449,94	1808,76	21,4
14	Социальная поддержка граждан	444334,83	156950,23	35,3

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

По состоянию на 01 апреля 2023 года на уровне 1,0 % - 10,0 % исполнены расходы по 1 программе (7,1 % общего количества), на уровне 10,1 % - 20,0 % по 9 программам (64,2 % общего количества), на уровне более 20,1 % по 2 программам (14,3 % общего количества).

За отчетный период исполнение расходов ниже среднего уровня по округу сложилось по 10 программам (менее 20,4%). По программе «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» исполнение составило менее 10%: – 1,1 % показателя сводной росписи (в аналогичном периоде 2022 года исполнение составило 1,5).

Низкий процент кассового исполнения по указанным программам в отчетном квартале обусловлен, в том числе, планированием ряда мероприятий на II – IV кварталы 2023 года.

В отчетном периоде предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 4 региональных проектов Ставропольского края, интегрированных в состав программ, с объемом финансирования в сумме 55531,32 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 61543,70 тыс. рублей или на 52,6% (в 2022 году – 117075,02 тыс. рублей).

Региональные проекты Ставропольского края направлены на реализацию 3 национальных проектов («Культура», «Образование», «Демография»).

Расходы местного бюджета на реализацию региональных проектов по состоянию на 01 апреля 2023 года исполнены в сумме 10184,86 тыс. рублей или на 18,3% показателя сводной бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года кассовое исполнение по расходам на реализацию региональных проектов уменьшилось на 14052,96 тыс. рублей или на 58,0% (за I квартал 2022 года – 24237,82 тыс. рублей).

Более 99,0% исполненных расходов занимают расходы социальной направленности, направленные на реализацию национального проекта «Демография» - 99,5% или 10134,36 тыс. рублей).

По состоянию на 01.04.2023 по 2 региональным проектам кассовое исполнение не осуществлялось, из них по региональным проектам: «Успех каждого ребенка» (план – 1444,00 тыс. рублей), «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» – 4777,14 тыс. рублей).

По региональному проекту «Творческие люди» исполнение расходов за отчетный период составило 100,0%.

Решением о местном бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2023 год предусмотрены по трем направлениям. По состоянию на 01.04.2023 года бюджетные ассигнования на их реализацию сводной бюджетной росписью (с

изменениями) предусмотрены в объеме 18897,59 тыс. рублей или 0,8 % общего объема расходов местного бюджета.

В структуре непрограммных расходов наибольший объем бюджетных ассигнований запланирован на иные непрограммные расходы (10224,86 тыс. рублей или 54,1 % от предусмотренного объема непрограммных расходов). Объем средств, предусмотренный по 2 главным распорядителям на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ипатовского городского округа Ставропольского края, составил 8672,73 тыс. рублей или 45,8% всех непрограммных расходов.

Кассовое исполнение непрограммных расходов составило 1800,40 тыс. рублей или 9,5% показателя сводной бюджетной росписи. По сравнению с соответствующим периодом 2022 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета уменьшилось на 64,02 тыс. рублей или на 9,2% (за I квартал 2022 года – 1864,42 тыс. рублей).

Расходы на реализацию иных непрограммных расходов не производились. Объем расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Ипатовского городского округа Ставропольского края составил 1800,40 тыс. рублей или 20,8 % 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 1 квартал 2023 года, местный бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме «-» 3715,94 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 12 человек и по состоянию на 01.04.2023 года составила 203 человека (на 01.04.2022 года – 215 человек).

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений Ипатовского городского округа Ставропольского края в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличилась на 25,55

человека и составила 2233 человек (на 01 апреля 2022 года – 2207,45 человек).

Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за первый квартал 2023 года составили 162659,75 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года в целом указанные расходы увеличились на 23257,09 тыс. рублей или на 16,6 %, из них: затраты на денежное содержание муниципальных служащих увеличились на 2656,24 тыс. рублей и составили 23082,73 тыс. рублей, расходы на заработную плату работников муниципальных учреждений увеличились на 20600,85 тыс. рублей и составили 139577,02 тыс. рублей.

Предложения

Контрольно-счетная комиссия ИГО СК предлагает администрации Ипатовского городского 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 ИГО 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 городского
округа Ставропольского края



Е.П. Деньщикова