

Экспертное заключение
на отчет «Об исполнении бюджета муниципального
образования город Новомосковск за I квартал 2024 года»

08 .05.2024

№ 5

Заключение контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Новомосковск за I квартал 2024 года подготовлено в соответствии требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ) и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Новомосковск.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

Первоначально местный бюджет на 2024 год утвержден решением Собрания депутатов муниципального образования город Новомосковск (далее по тексту - Решение СД) от 20.12.2023 № 6-2 «О бюджете муниципального образования город Новомосковск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»: по доходам в размере 4 964 781,8 тыс. рублей, по расходам в объеме 5 151 435,2 тыс. рублей и дефицитом бюджета муниципального образования в сумме 186 653,4 тыс. рублей.

За три месяца 2024 года в первоначальный бюджет внесены изменения в доходную и расходную часть местного бюджета, осуществлено перераспределение бюджетных средств по статьям расходов.

В результате изменений и дополнений, Решением СД от 27.02.2024 № 8-1 бюджетные назначения муниципального образования на 2024 год увеличены:

* по доходам в размере 7 241,1 тыс. рублей или 0,1 процента;

* по расходам в размере 71 130,9 тыс. рублей или 1,4 процента.

Динамика изменений основных характеристик бюджета муниципального образования в I квартале 2024 года приведена в таблице:

(тыс. рублей)

редакция Решения СД	Доходы	Изменение доходов к предыд. значению (+ увеличение - уменьшение)	Расходы	Изменение расходов к предыд. значению (+ увеличение, - уменьшение)	Дефицит бюджета
№ 6-2 от 20.12.2023	4 964 781,8		5 151 435,2		- 186 653,4
№ 8-1 от 27.02.2024	4 972 022,9		5 222 566,1		- 250 543,2
ИТОГО		+ 7 241,1		+ 71 130,9	

Согласно пункта 2.1 статьи 217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать решению о бюджете.

В соответствии требованию п.134 Инструкции № 191н в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) отражаются показатели бюджетных назначений, утвержденные законом (решением) о бюджете.

Расхождения годовых плановых показателей раздела «Расходы бюджета», утвержденных Решением СД № 6-2 от 20.12.2023 (в редакции Решения СД от 27.02.2024 № 8-1) и отчета об исполнении бюджета (Ф. 0503117) составили 61 375,1 тыс. рублей.

На основании п.3 ст.217 БК РФ в сводную бюджетную роспись муниципального образования город Новомосковск внесены изменения в сумме 61 375,1 тыс. рублей.

Согласно ст.232 БК РФ субсидии, субвенции и иные безвозмездные поступления, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных решением о бюджете, направляются на увеличение расходов бюджетов соответственно в целях их предоставления с внесением изменений в бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете.

Основные характеристики исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года представлены в таблице.

Показатели	Первоначальный план на 2024 год (тыс. руб.)	Уточненный план на 2024 год (тыс. руб.)	Исполнение бюджета за 1 квартал 2024 года (тыс. руб.)	процент исполнения первоначального плана	процент исполнения уточненного плана
Доходы	4 964 781,8	4 972 022,9	1 048 203,1	21,1	21,1
Расходы	5 151 435,2	5 222 566,1	1 127 902,0	21,9	21,6
Дефицит (-), профицит (+)	- 186 653,4	-250 543,2	-79 698,9	X	X

Фактическое исполнение местного бюджета за 1 квартал 2024 года составило: по доходам в размере 1 048 203,1 тыс. рублей (21,1 процентов уточненного плана); по расходам – 1 127 902,0 тыс. рублей (21,6 процентов уточненного плана).

Бюджет муниципального образования за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 79 698,9 тыс. рублей.

АНАЛИЗ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Доходы бюджета муниципального образования на 2024 год запланированы в размере 4 972 022,9 тыс. рублей. Исполнение бюджета за 1 квартал 2023 года предусмотрено в размере не менее 20 процентов годовых назначений.

Фактическое исполнение бюджета муниципального образования по доходам составило 1 048 203,1 тыс. рублей или 21,1 процента годовых назначений.

Среднемесячное поступление доходов в бюджет муниципального образования за 1 квартал 2024 года – 349 401,0 тыс. руб.

За отчетный период налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования составили 474 715,6 тыс. руб. или 21,1 % к плану года.

Основная доля поступлений налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года приходится на налог на доходы физических лиц – 53,7 %, налоги на имущество – 12,4 %, налоги на совокупный доход – 12,0 %, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 3,9 %, доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности – 8,4 %.

По 7-ми доходным источникам из 12-ти выполнение составило более 20 процентов:

- налог на доходы физических лиц (23,0 %)
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (25,4%);
- государственная пошлина (28,4 %);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (23,9%)
- платежи при пользовании природными ресурсами (45,5%);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (25,6%);
- прочие неналоговые доходы (46,3 %).

По 4-м доходным источникам не достигнут планируемый процент исполнения:

- налоги на совокупный доход;
- налоги на имущество;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;
- штрафные санкции, возмещение ущерба.

Доходный показатель «Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» планируются по фактическим поступлениям при уточнении бюджета.

На процент исполнения налогов на совокупный доход повлиял процент исполнения:

- по единому сельскохозяйственному налогу.

Сроки оплаты сельскохозяйственного налога -дважды в год: не позже 25 июля по итогам первого отчетного периода (полугодия) – авансовый платеж и не позже 31 марта, следующего за отчетным года, по итогам годового налогового периода. При этом в 2 раза сократилась прибыль сельскохозяйственных предприятий за отчетный период и срок оплаты авансового платежа не настал;

- по налогу, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы.

Уменьшена налогооблагаемая база по данному налогу (сумма начисленного налога на 01.04.2023 года – 248,8 млн. руб., на 01.04.2024 года – 50,4 млн. руб.). Срок уплаты налога за 2023 год для налогоплательщиков индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения - 28 апреля 2024 года.

- по налогам на имущество.

Имущественные налоги поступили ниже планируемого процента по причине не наступления срока оплаты имущественных налогов физических лиц (4 квартал финансового года), а также сокращением налогооблагаемой базы по земельному налогу организаций (за счет изменения кадастровой стоимости).

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены на 15,3 %.

Низкий процент выполнения связан с изменением администратора доходов, открытием лицевого счета и отсутствия реквизитов для перечисления родительской платы за март месяц.

- по штрафным санкциям, возмещение ущерба.

Процент исполнения по штрафным санкциям, возмещение ущерба составил 15,4 %. Плановые показатели по данным администраторов доходов.

За 1 квартал 2024 года из вышестоящего бюджета получено в пределах бюджетных заявок субсидии, субвенции, и иные межбюджетные трансферты в сумме 577 085,1 тыс. руб. От организаций и жителей города в бюджет муниципального образования в отчетном периоде поступили денежные средства в виде безвозмездной помощи на благоустройство и развитие муниципального образования в сумме 1 161,4 тыс. руб.

В отчетном периоде в бюджет области возвращены неиспользованные остатки субсидий и субвенций прошлых лет в сумме 4 759,1 тыс. руб.

По состоянию на 1 апреля 2024 года недоимка по налоговым платежам в бюджет муниципального образования снизилась на 26,3 % или на 1 169,6 тыс. руб. относительно данных на начало года и составила 78 855,7 тыс. руб. Из общей суммы недоимки в том числе

- по налогу на доходы физических лиц – 22,2%,
- по налогам на совокупный доход – 21,3%,
- по земельному налогу физических лиц – 26,6%,
- по земельному налогу юридических лиц – 7,3%,
- по налогу на имущество физических лиц – 21,6%,
- по налогу на имущество организаций – 1,0%.

Основная причина образования недоимки по налоговым и неналоговым платежам - это недостаточная платежеспособность налогоплательщиков, отсутствие денежных средств на расчетных счетах юридических лиц. А также обращения собственников земельных участков в суд с исками по вопросу изменения кадастровой стоимости.

АНАЛИЗ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Бюджет муниципального образования город Новомосковск за 1 квартал 2024 года по расходам выполнен в сумме 1 127 902,0 тыс. рублей при плане 5 283 941,2 тыс. руб., процент выполнения составил – 21,3 процента.

Кассовое исполнение бюджета по разделам составило:

- «Общегосударственные вопросы» - 112 452,9 тыс. руб., при плане 557 530,4 тыс. руб., процент выполнения – 20,2 %;

По подразделу 01 04 Расходы по обеспечению деятельности администрации муниципального образования исполнены на 18,1%, финансирование проведено по потребности.

По разделу 01 11 «Резервные фонды», предусмотрены средства резервного фонда администрации в сумме 4047 тыс.руб. для чрезвычайных ситуаций и непредвиденных расходов не использовались.

- «Национальная оборона» при планируемых годовых назначениях в размере 4,0 тыс. рублей, кассовые расходы не осуществлялись в связи с отсутствием потребности.

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 5 236,4 тыс. руб. при плане 25 808,5 тыс. руб., процент выполнения – 20,3 %;

По подразделу 03 09 «Гражданская оборона», исполнение 2,8%. По данному подразделу запланированы расходы по содержанию ЗПУ (оплата электроэнергии и ремонтные работы) в рамках мероприятия «Предупреждение чрезвычайных ситуаций, развитие гражданской обороны, защита населения и территории

муниципального образования город Новомосковск от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности на водных объектах». Расходы исполнены по потребности.

- «Национальная экономика» - 63 986,1 тыс. руб. при плане 464 861,6 тыс. руб., процент выполнения – 13,8%,

В рамках мероприятий по содействию занятости населения муниципальной программы «Экономическое развитие и формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Новомосковск» основная часть мероприятия по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан будет реализована в летний период.

По подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составляет 4,3%. По данному подразделу осуществляются расходы на мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев за счет субвенции из бюджета Тульской области. Финансирование и оплата проведена по факту выполненных работ, после поступления средств из вышестоящего бюджета.

По муниципальной программе «Безопасный город» в рамках проекта «Умный город» запланированы мероприятия по совершенствованию интеллектуального центра городского управления и опытных автоматизированных рабочих мест АПК "Безопасный город". Кассовые расходы не проводились.

Выполнение мероприятий по капитальному ремонту дорог в рамках регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» запланированы со 2 квартала 2024 года.

В рамках муниципальной программы «Развитие и модернизация транспортной инфраструктуры на территории муниципального образования город Новомосковск» запланированы средства на устранение дефектов и повреждений асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог местного значения (ямочный ремонт), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Тульской области в сумме 63 258,9 тыс. руб. Выполнение мероприятий запланировано на апрель – май месяц.

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 58 922,7 тыс. руб. при плане 403 287,3 тыс. руб., процент выполнения – 14,6 %.

Основная часть бюджетных ассигнований запланирована для выполнения мероприятий по проектам «Народный бюджет», «Формирование современной городской среды», «Чистая вода», по строительству (реконструкции) объектов муниципальной собственности (канализационный коллектор для отведения хозяйственно-бытовых сточных вод мкр. Сокольники, станция водоподготовки п. Красный Богатырь), по капитальному и текущему ремонту жилищного фонда, исполнение запланировано на 2 полугодие 2024 года.

- «Охрана окружающей среды» при планируемых годовых назначениях в размере 648,4 тыс. рублей, кассовые расходы не осуществлялись.

По данному разделу финансируются мероприятия:

по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского муниципальной программы «Экономическое развитие и формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Новомосковск» на условиях со финансирования.

Исполнение и оплата мероприятия запланирована на 2,3 квартал 2024 года.

- «Образование» - 715 916,0 тыс. руб. при плане 3 203 700,0 тыс. руб., процент выполнения – 22,3 %;

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» исполнение 9,1%, финансирование проведено по потребности.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» выполнение составило 12,7%, исполнение и оплата мероприятия по составлению ПСД на капитальный ремонт Молодежного центра запланировано на 2 квартал 2024 года.

По подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» исполнение составило 14,3%, оплата путевок по оздоровительной кампании детей запланирована на 2,3 квартал 2024года.

- «Культура, кинематография» - 82 344,8 тыс. руб. при плане 255 954,5 тыс. руб., процент выполнения – 32,2 %.

- «Социальная политика» - 5 948,0 тыс. руб. при плане 44 085,0 тыс. руб., процент выполнения – 13,5 %.

Выплаты средств материнского капитала исполнены по потребности на 13,2%, в связи с отсутствием претендентов.

Кроме того, доли со финансирования из федерального и областного бюджетов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках заключенного Соглашения по муниципальной программе «Жилье» поступят по заявке во 2 квартале 2024года.

- «Физическая культура и спорт» - 54 465,4 тыс. руб. при плане 213 164,5 тыс. руб., процент выполнения – 25,6%.

«Обслуживание государственного и муниципального долга» - 28 629,6 тыс. руб. при плане 114 897,0 тыс. руб., процент выполнения – 24,9 %.

За 1 квартал 2024 года на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы направлено 732 819,0 тыс. руб., в том числе за счет:

собственных средств – 238 350,0 тыс. рублей,

субвенций – 470 223,0 тыс. рублей,

за счет иных межбюджетных трансфертов – 10 085,0 тыс. рублей,

за счет дотаций – 12 741 тыс. рублей.

На 1 апреля 2024 года просроченная кредиторская задолженность бюджета муниципального образования отсутствует, задолженности по заработной плате нет.

Анализ использования дорожного фонда муниципального образования город Новомосковск

Остаток средств дорожного фонда муниципального образования город Новомосковск по состоянию на 01.01.2024 - 2 065,4 тыс. рублей.

Фактическое поступление доходов дорожного фонда муниципального образования город Новомосковск за 1 квартал 2024 года составило 23 010,4 тыс. рублей:

- за счет акцизов на автомобильный бензин – 22 996,0 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы – 14,4 тыс. руб.

Кассовые расходы - 25 075,8 тыс. руб., в том числе:

- разработка проектной документации, инженерные изыскания, проведение государственной экспертизы инженерных изысканий и проектной документации – 330,7 тыс. рублей;

- содержание подведомственных государственных (муниципальных) учреждений, осуществляющих управление дорожным хозяйством – 6 039,5 тыс. рублей;

- осуществление иных мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования, финансируемых за счет средств дорожного фонда – 18 705,6 тыс. рублей.

Остаток средств дорожного фонда на 01.04.2023 – 0 тыс.руб.

Долг муниципального образования город Новомосковск на 01 апреля 2024 года составил 1 382 000,0 тыс. руб., в том числе:

- по коммерческим банкам – 910 000,0 тыс. руб.,
- по бюджетному кредиту для погашения долговых обязательств в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций – 285 000,0 тыс. руб.,

- по бюджетному кредиту на пополнение остатка средств на едином счете бюджета – 187 000,0 тыс. руб.

Долговая нагрузка на бюджет на 01.04.2024 года составляет 61,5%.

Выводы:

По результатам анализа доходной и расходной частей бюджета муниципального образования за I квартал 2024 года контрольно-счетной палатой муниципального образования город Новомосковск установлено:

1. Исполнение бюджета по доходам составило 1 048 203,1 тыс. рублей или 21,1 процента уточненного годового плана.

2. Исполнение бюджета по расходам составило 1 127 902,0 тыс. рублей или 21,3 процента уточненного годового плана.

3. Бюджет муниципального образования за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 79 698,9 тыс. рублей.

5. Дорожный фонд муниципального образования город Новомосковск за 1 квартал 2024 года исполнен по доходам в объеме 23 010,4 тыс. рублей, по расходам в объеме 25 075,8 тыс. рублей, остаток: на начало периода –2 065,4 тыс. рублей, на конец периода остатка нет.

6. Долг муниципального образования город Новомосковск по состоянию на 01.04.2024 составил 1 382 000,0 тыс. рублей.

Аудитор контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Новомосковск

Т.П. Демкина

