Доклад

О результатах внешней проверки отчёта об исполнении бюджета Новозыбковского городского округа Брянской области за 2024 год

Контрольно-счетная палата в соответствии с положениями бюджетного кодекса в установленные сроки провела внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета Новозыбковского городского округа за 2024 год. Заключение на отчет направлено в Новозыбковский городской Совет народных депутатов.

Анализ проекта решения об исполнении бюджета Новозыбковского городского округа показал, что проект по составу текстовой части и приложений соответствует требованиям, определенным статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Показатели бюджета городского округа на 2024 год первоначально утверждены решением городского Совета народных депутатов от 14.12.2023г. № 6-594 «О бюджете Новозыбковского городского округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по доходам и расходам в объеме 1 388 800,7 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета в течение года 5 раз производились уточнения доходной, расходной частей бюджета и дефицита.

С учетом изменений бюджет городского округа на 2024 год в окончательной редакции решения утвержден по доходам 1 742 587,8 тыс. рублей, по расходам в объеме 1 759 396,6 тыс. рублей, дефицит бюджета в размере 16 808,7 тыс. рублей.

За 2024 год, бюджет городского округа по доходам исполнен в сумме 1 711 588,7 тыс. рублей или 98,2 % к плану года, не дополучено доходов за 2024 год в сумме 47 807,9 тыс. рублей. В 2024 году доходы бюджета по сравнению с 2023 годом выросли на 429 426,9 тыс. рублей, темп роста составил 133,5 %.

Собственные доходы поступили в сумме 447 564,5 тыс. рублей, что составляет 104,07 % плановых назначений, или + 17 522,9 тыс. рублей), при этом рост объема собственных доходов к уровню 2023 года составил 97 366,6 тыс. рублей, или + 27,8%. В составе собственных доходов поступления в дорожный фонд составили 46 550,39 тыс. рублей, при плане 45 925,61 тыс. рублей, т.е. 101,4% плана года.

Основными налогами, сформировавшими собственные доходы бюджета городского округа за 2024 год, удельный вес которых в общем объеме собственных доходов составил 95,3%, являлись: налог на доходы физических лиц – 70,4%, доходы от использования и от реализации имущества – 11,5%, налог на имущество физических лиц – 5,0%, а земельный налог – 4,8%, а также акцизы – 3,6%,. Остальные налоги и неналоговые доходы составляют 4,7%.

Безвозмездные перечисления за 2024 год поступили в сумме 1 264 04,2 тыс. рублей, что составляет 96,3% годового плана или - 48 522,1 тыс. рублей.

Анализ структуры доходов бюджета городского округа показал, что в 2024 году по прежнему сохраняется тенденция превалирующего превышения доли безвозмездных поступлений над собственными доходами бюджета городского округа: удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета составил 26,1 %, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 73,9%.

Расходная часть бюджета городского округа за 2024 год исполнена в сумме 1 707 179,9 тыс. рублей, исполнение к плану 2024 года – 97,0%, темп роста к уровню прошлого года составил 133,4%, в абсолютной сумме рост составил + 427 595,7 тыс. рублей.

Анализ расходной части бюджета показал, что наибольший удельный вес в расходах городского округа занимают 4 раздела: 07 «Образование» - 51,9%, 11 «Физическая культура и спорт» - 13,0%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,4%, 10 «Социальная политика» - 9,0%.

В приоритетном порядке ресурсы бюджета направлялись на финансирование социально-значимых расходов и оплату за потребляемые энергоресурсы.

Анализ кассовых расходов в разрезе подстатей операций сектора государственного управления показал, что наибольший удельный вес занимают расходу по 241 «Безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям» 54,2 % (925 222,7 тыс. рублей), расходы на заработную плату с начислениями составили 203 645,2 тыс. рублей, что на 37 577,9 тыс. рублей или на 22,6% выше уровня 2023 года.

В 2024 году из бюджета городского округа производилось финансирование девяти муниципальных программ.

Общий объем финансирования муниципальных программ за 2024 год составил в сумме 1 693 400,3 тыс. рублей при плане 1 746 611,5 тыс. рублей, или 97,0 % исполнение к плану 2024 года. Удельный вес программной части в общей сумме расходов городского бюджета за 2024 год составил 99,2%.

Оценка эффективности муниципальных программ в 2024 году осуществлялась отделом экономического развития путем сопоставления плановых показателей с фактическими значениями.

По итогам ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ в 2024 году 9 программ имеют эффективность выше плановой, и признаются целесообразными для реализации. Неэффективной признана программа «Обеспечение жильем молодых семей». Эффективность программы «Развитие и сохранение культуры, физической культуры и спорта Новозыбковского городского округа» признана ниже плановой.

При подготовке заключения по результатам внешней проверке бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа за 2024 год рекомендовано ответственным исполнителям муниципальных программ принимать меры к обеспечению выполнения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

Исполнение непрограммных расходов бюджета за 2024 год составило 13 779,5 тыс. рублей, при плане 13 785,1 тыс. рублей, или 100,0% исполнения плана 2024 года.

Удельный вес непрограммной части в общей сумме расходов бюджета городского за 2024 год составил 0,8%.

Размер бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в бюджете городского округа за 2024 год составил 293 771,8 тыс. рублей, в том числе:

- мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства – 3 040,0 тыс. рублей;

- строительство и реконструкция объектов питьевого водоснабжения – 81 143,7 тыс. рублей;

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 98 092,5 тыс. рублей;

- обеспечение жильем тренеров учреждений физической культуры и спорта – 2 700,0 тыс.рублей;

- создание и модернизация объектов спортивной инфраструктуры регианальной собственности для занятий физической культурой и спортом – 108 795,6 тыс. рублей.

В первоначально утвержденном бюджете план по бюджетным инвестициям был утвержден в сумме 146 726,0 тыс. рублей. На конец года план по ним был утвержден в сумме 316 525,7 тыс. рублей, т.е. в течение года первоначально утвержденный план был увеличен на 169 799,7 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой по итогам проведенных внешних проверок бюджетной отчетности были подготовлено 8 заключений на бюджетную отчетность каждого главного администратора средств бюджета городского округа.

Годовая бюджетная отчётность за период деятельности с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно представлена в установленный срок (до 1 апреля текущего финансового года).

Представленные к внешней проверке в Контрольно-счетную палату отчеты главных распорядителей средств городского бюджета за 2024 год, соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н. и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Проверкой сделаны замечания по оформлению некоторых форм отчетности. В период внешней проверки замечания по заполнению форм отчетности исправлены, главными распорядителями внесены необходимые дополнения и изменения в отчетность об исполнении бюджета за 2024 год. Внесенные исправления не изменяют основные характеристики исполнения бюджета главными распорядителями средств бюджета городского округа отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2024 год.

Внешней проверкой также отмечено, что по виду расходов 831 «Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению, причиненного вреда» двумя главными распорядителями произведены расходы в сумме 1 402,0 тыс. рублей, что в соответствии со ст.34 БК РФ характеризует их неэффективное использование, в том числе:

- в Новозыбковской городской администрации сумма средств по виду расходов 831 составила 1 380,4 тыс. рублей;

- в Комитете по управлению имуществом Новозыбковской городской администрации – 21,6 тыс. рублей.

В отчетном периоде расходы бюджета городского округа осуществлялись 7 главными администраторами бюджетных средств и подведомственными им 48 учреждениями, в том числе: 3 казенными и 45 бюджетными учреждениями. По сравнению с предшествующим периодом общее количество подведомственных учреждений осталось на прежнем уровне.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных распорядителей соответствуют отчету об исполнении городского бюджета за 2024 год.

Исполнение по всем главным распорядителям бюджетных средств в 2024 году сложилось ниже 100%. Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 1 707 179,8 тыс. рублей или 97,0 % к уточненной сводной бюджетной росписи.

По состоянию на 01.01.2025 года текущая кредиторская задолженность бюджета Новозыбковского городского округа составляет 12 151 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2024 года составила 87 809,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2025 г. на счетах главных распорядителей средств бюджета городского округа сложились остатки денежных средств для обеспечения исполнения контрактов на оказание услуг на сумму 1 318,2 тыс. рублей.

Остаток средств на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2025 года составил 35,0 тыс. рублей.

Кроме того, по бюджетным учреждениям остаток собственных средств на счетах учреждений на конец года составил 3 806,2 тыс. рублей, в том числе: по бюджетным учреждениям, подведомственным Отделу образования 3 756,2 тыс. рублей, по подведомственным учреждениям Отдела культуры –567,5 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2024 год бюджет городского округа был утвержден бездефицитным, т.е. доходы равны расходам. В течение года законодательно размер дефицита был изменен и утвержден в сумме 16 808,7 тыс. рублей. В соответствии с представленным отчетом бюджет городского округа исполнен с профицитом в сумме 4 408,8 тыс. рублей, за счет изменения фактических остатков средств на счете городского бюджета в сумме - 4 408,8 тыс. рублей.

Объем внутреннего муниципального долга городского округа по состоянию на 01.01.2025 года составил 41 000 тыс. рублей, в том числе бюджетные кредиты в сумме 41 000 тыс. рублей. Их удельный вес в структуре долга составляет 100 % объема долговых обязательств. Объем долга составляет 9,1 % от объема собственных доходов бюджета по плану на год (при допустимом значении не более 100 % объема собственных доходов, ст. 107 БК РФ).

С учетом произведенных уточнений объем резервного фонда Новозыбковской городской администрации на 2024 год утвержден в сумме  400,0 тыс. рублей. Всего по бюджету городского округа кассовое исполнение расходов, выделенных из резервного фонда городской администрации, в отчетном периоде составило в сумме 400,0 тыс. рублей или 100 % уточненных годовых назначений.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Новозыбковского городского округа Брянской области за 2024 год направлено главе Новозыбковской городской администрации с предложениями:

Главным администраторам доходов бюджета городского округа в целях увеличения поступлений доходов в бюджет принять меры по повышению качества администрирования доходных источников.

Главным распорядителям средств бюджета городского округа:

- по обеспечению эффективного и своевременного использования средств, предусмотренных в расходах бюджета;

- не допускать не эффективного использования средств, предусмотренных в расходах бюджета городского округа;

- обеспечить контроль над эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью;

- принимать меры к обеспечению выполнения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ;

- обеспечить качество предоставляемой бюджетной отчетности.

Контрольно-счетная палата предлагает рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета Новозыбковского городского округа Брянской области за 2024 год.

**Благодарю за внимание.**