

Заключение на отчет
об исполнении бюджета города Уяр за I квартал 2025 года

г.Уяр

12.05.2025г.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты Уярского района на 2025 год, утвержденного приказом от 05.05.2025 №01-03/38. Заключение подготовлено в соответствии с полномочиями КСП Уярского района установленными статьей 264.2 БК РФ, статьей 36.3 Положения о бюджетном процессе в городе Уяре утвержденного Решением Уярского городского Совета депутатов от 18.04.2019г. №14-р, статьей 7 Положения о Контрольно-счетной палате Уярского района утвержденного Решением Уярского районного Совета депутатов от 14.06.2012 № 01-09-39.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов городского бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита городского бюджета. Проанализировать муниципальный долг города.

Анализ исполнения основных параметров бюджета города Уяр

Отчёт об исполнении городского бюджета за I квартал 2025 года, утвержденный постановлением администрации г. Уяра от 04.04.2025 №130-п, предоставленный администрацией города в соответствии с Положением о бюджетном процессе, утвержденного решением городского Совета депутатов от 18.04.2019г. № 14-р.

Отчет об исполнении бюджета за I квартал 2025 года представлен Администрацией города в Контрольно-счетную палату Уярского района 07.04.2025г., без нарушения сроков, установленных статьей 36 п.3 Положения о бюджетном процессе в городе Уяре Уярского района.

Анализ исполнения доходов городского бюджета

В соответствии с Решением Уярского городского Совета депутатов Красноярского края от 16.12.2024г. № 01-06-46-р «О бюджете города на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов» доходы городского бюджета на 2025 год утверждены в сумме 67927,6 тыс. руб., решением городского Совета депутатов Красноярского края от 30.01.2025г. № 01-06-01-р внесли изменения доходы города утверждены в сумме 87712,7 тыс. руб. что не соответствуют плановым показателям по отчету. Утвержденные бюджетные назначения по доходам составляют 148886,1 тыс. руб. Фактически поступило доходов в городской бюджет 23482,9 тыс. рублей или 15,7% к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 11482,5 тыс. рублей или 18,3% к годовому плану.

В первом квартале 2025 года объем доходов продемонстрировал положительную динамику по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года. Общий доход составил 23482,9 тысяч рублей, что

представляет собой рост на 71,8%. В структуре доходов налоговые и неналоговые поступления увеличились на 20,4%, достигнув суммы 11482,5 тысяч рублей, что составляет прирост в размере 1 949,4 тысяч рублей.

Налоговые доходы при плане на год 50271,9 тыс. рублей поступили в сумме 8274,10 тыс. рублей (16,4 % к прогнозному плану), в том числе: 6697,3 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц; 724,6 тыс. рублей – доходы от уплаты акцизов; 0 тыс. рублей – единый сельскохозяйственный налог; 176,8 тыс. рублей – налог на имущество; 675,4 тыс. рублей – земельный налог;

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 72 %, в объеме доходов городского бюджета – 35,2%.

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года произошло уменьшение объема поступлений налоговых доходов на 1259,0 тыс. рублей (на 13,2%).

Уменьшились поступления налога на доходы физических лиц на 1179,6 тыс. рублей или на 14,9%. Увеличились поступления налога на товары (работы, услуги) акцизы на 36,8 тыс. рублей или на 5,3%. За первый квартал 2025 года не поступал единый сельскохозяйственный налог, в сравнении с прошлым годом увеличились прогнозные бюджетные назначения на 67,8%. Увеличились поступления за счет налога на имущество на 505,0 тыс. рублей или на 145,9%.

Неналоговые доходы при плане на год в сумме 12448,7 тыс. рублей поступили в городской бюджет в объеме 3208,1 тыс. рублей (25,7% к прогнозному плану), в том числе:

309,8 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

2003,6 тыс. рублей – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства не поступали;

507,0 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов;

387,7 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба.

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 2632,8 тыс. рублей (на 457,6%).

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сравнении с аналогичным периодом прошлого года уменьшились – на 180,9 тыс. рублей или на 36,8%; увеличились доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1984,8 тыс. рублей; увеличились доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 459,6 тыс. рублей; значительно увеличились доходы от возмещения ущерба, а именно платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам на 375,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в городской бюджет первоначально утвержденным бюджетом составляли 6140,0 тыс. рублей, при принятии

корректировки №01-06-01-р от 30.01.2025г безвозмездные поступления составили 24992,1 тыс. рублей. По состоянию отчета утвержденные бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям составляют 86165,5 тыс. рублей, удельный вес в структуре доходов – 57,8 % (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 13,5 процентного пункта).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений в городской бюджет уменьшился на 41021,40 тыс. рублей, или на 32,2%.

Поступило на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 724,7 тыс. рублей или 25% от плановых показателей;

- субвенций поступило в сумме 21,5 тыс. рублей или 22,1% от плановых показателей;

- иные межбюджетные трансферты поступило в сумме 11254,0 тыс. рублей или 58,9% от плановых показателей;

Исполнение по сравнению с прошлым годом за данный период 1 квартал 2024 года уменьшились поступления от дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности – на 25,5 тыс. рублей или на 3,3%, увеличились поступления субвенций – на 0,2 тыс. рублей или на 0,9%, значительно увеличились поступления от иных межбюджетных трансфертов – на 7897,6 тыс. рублей или на 235,2%.

Анализ исполнения расходов городского бюджета

Расходы городского бюджета за 1 квартал 2025 года профинансированы в сумме 24524,1 тыс. рублей, что составляет 15,8 % к утвержденным бюджетным назначениям, к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 155010,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы городского бюджета увеличились на 10178,6 тыс. рублей или на 70,9%.

Структура расходов городского бюджета

КБК	Наименование раздела классификации расходов городского бюджета	Доля, %
0100	Общегосударственные вопросы	67,5
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0
0400	Национальная экономика	2,8
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	21,8
0700	Образование	0
0800	Культура, кинематография	6,1
0900	Здравоохранение	0
1000	Социальная политика	1,7
1100	Физическая культура и спорт	0
	ВСЕГО РАСХОДОВ	100,0

Основную долю (67,5%) в расходах городского бюджета занимают расходы по разделу общегосударственные расходы, жилищно-коммунального хозяйства (21,8%).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 39,8 % к плану (план по отчету – 41536,8 тыс. рублей, исполнение – 16555,6 тыс. рублей). По сравнению с прошлым годом расходы раздела увеличились на 12212,5 тыс. рублей или на 281,1 %.

Основной удельный вес расходов в разделе занимают исполнение судебных актов (800 вид расходов) - 67,6%.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы 0,5 % к плану (план по отчету – 258,8 тыс. рублей, исполнение за I квартал 2025 года – 1,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 7,1 тыс. рублей или на 82,5%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 1,01% к плану (план по отчету – 68471,4 тыс. рублей, исполнение – 693,8 тыс. рублей). Основную долю запланированных средств составляет Дорожное хозяйство 99,1%. По сравнению с соответствующим периодом 2024 года расходы раздела уменьшились на 5261,8 тыс. рублей или на 88,3%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 14,2 % к плану (план по отчету – 37693,2 тыс. рублей, исполнение – 5354,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 2008,9 тыс. рублей или на 60%.

По разделу 0700 «Образование» расходы не профинансированы (план по отчету – 10,0 тыс. рублей, исполнение – 0 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов не изменилось, план 10,0 тыс. рублей.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 23% (план по отчету – 6510,0 тыс. рублей, исполнение – 1500,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился план бюджетных ассигнований на 8,3% или на 500,0 тыс. рублей.

По разделу 0900 «Здравоохранение» расходы не проводили (план по отчету – 18,2 тыс. рублей, исполнение – 0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы не изменились, план без изменений.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 88,6 % к плану (план по отчету – 472,0 тыс. рублей, исполнение – 418,6 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы уменьшились на 274,0 тыс. рублей или на 39,5%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы не профинансированы (план по отчету – 40,0 тыс. рублей, исполнение в I квартале 2025 год – 0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом

прошлого года финансирование расходов не изменилось, запланировано 40,0 тыс. рублей.

Муниципальные программы бюджета города Уяр Первоначально утвержденным Решением №01-06-46-р от 16.12.24г расходы на реализацию муниципальных программ утверждены в размере 52580,9 тыс. рублей, 77,4% от всех расходов городского бюджета.

Корректировкой бюджета расходы на реализацию муниципальных программ утверждены Решением №01-06-01-р от 30.01.2025г. с увеличением на 83738,10 тыс. рублей или на 159,2%, и составляют в размере 136319,0 тыс. рублей, 87,9% от всех расходов городского бюджета.

Расходы на реализацию муниципальных программ в январе-марте 2025 года составили 20760,5 тыс. рублей или 15,2 % от уточненных бюджетных назначений.

Программные расходы бюджета города Уяр в отчетном году увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2024 года на 9402,0 тыс. рублей или на 82,7%.

В общем объеме расходов бюджета города Уяр доля программных расходов составила 84,6%.

Наибольшее исполнение по программе «Содействие развитию местного самоуправления» 13804,7 тыс. рублей или 14,9% от уточненных бюджетных назначений. В рамках программы наибольшее исполнение составляет по подпрограмме «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления» 11952,1 тыс. рублей или 86,5%.

По муниципальной программе «Развитие культуры» исполнение за I квартал 2025 года производили в размере 1894,6 тыс. рублей или 27,2% исполнение подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей».

По программе «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» исполнение 13,7% или 5061,2 тыс. рублей; по подпрограмме «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» исполнение в I квартале 2025 года составило 3563,7 тыс. рублей или 11,4%; по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» 1497,5 тыс. рублей или 35,3% от утвержденного решением о бюджете на 2025 года; по подпрограмме «Создание условий для безбюджетной деятельности организаций жилищно-коммунального комплекса» исполнение не производили.

Следует отметить, что по Подпрограмме «Создание условий для развития и модернизации материально-технической базы муниципальных учреждений культуры» бюджет на 2025 год не запланирован, выполнение мероприятий по данной подпрограмме не предусмотрены, аналогичное замечание уже было отмечено в заключениях в 2024 году, меры по их устранению не приняты. Следует исключить данную подпрограмму, или рассмотреть вопрос о необходимости данной подпрограммы.

Анализ использования резервного фонда

Решением Уярского городского Совета депутатов «О бюджете на 2025 год и на плановый период 2026-2027гг.» № 01-06-46-р от 16.12.2024г. расходы средств резервного фонда предусмотрены в сумме 200 тыс. рублей.

За I квартал 2025г. расходы средств резервного фонда произвели 20,0 тыс. рублей или 10%, направление использования средств резервного фонда на мероприятия по ликвидации последствий от пожара.

Анализ использования средств дорожного фонда

В I квартале 2025 года использованы средства дорожного фонда в сумме 355,9 тыс. рублей или 0,5% от утвержденного плана за счет местного бюджета, при плане на 2025 года 67871,5 тыс. рублей, использованы только: 355,9 тыс. рублей – содержание автомобильных дорог.

Неиспользованные ассигнования муниципального дорожного фонда на 01.04.2025г. за счет краевого бюджета 57270,0 тыс. рублей, 10245,6 тыс. рублей за счет местного бюджета.

Выводы

Внести изменение в решение Уярского городского Совета депутатов «О ежеквартальной информации об исполнении бюджета города за 1 квартал 2025г.» вместо слов «ст.246.2» внести изменения «264.2».

В проекте решения Уярского городского Совета депутатов «О ежеквартальной информации об исполнении бюджета города за 1 квартал 2025г.» ссылаться необходимо только на основную статью 36.3 Положения о бюджетном процессе в г. Уяре, ссылаться на статью 21 неправомерно.

Внести изменения в Постановление №130-п от 04.04.2025г. вместо слов «ст.241» внести изменения «264.2», ссылка на утратившую силу статью 241 БК РФ.

С учетом изложенного, представить в Контрольно-счетную палату постановление администрации города Уяра «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города за 1 квартал 2025 года» с корректными изменениями, решение Уярского городского Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города за 1 квартал 2025 года» с корректными изменениями.

Ответственному исполнителю обеспечить размещение настоящего постановления и решения на официальном сайте Администрации города.

Администрации города принять меры по освоению средств вышестоящих бюджетов, предоставляемых городу в рамках реализации национальных проектов с целью достижения их показателей;

усилить работу по взысканию недоимки с недобросовестных плательщиков по договорам аренды земли и муниципального имущества с целью недопущения задолженности, безнадёжной к взысканию, возникающей вследствие несвоевременно принятых в отношении арендаторов мер, направленных на полное исполнение ими обязательств;

усилить контроль за исполнением требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в частности, за:

- соблюдением подрядчиками, исполнителями, поставщиками сроков выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров;
- соблюдением сроков оплаты выполненных работ, оказанных услуг, поставки товаров;
- своевременным проведением работ по взысканию неустойки за ненадлежащее исполнение условий контрактов;

В результате выявленных нарушений, предусматривающих административные санкции, включая наложение штрафов, а также возникновения судебных издержек, подлежащих возмещению за счет средств городского бюджета, за первый квартал 2025 года были зафиксированы расходы в размере 11 199,6 тысяч рублей, что составляет 45,6 % от всех расходов городского бюджета. Данный показатель представляет собой значительный ущерб для городского бюджета.

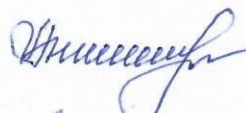
Доходов в городской бюджет поступило 23482,9 тыс. рублей или 15,7 % к годовому плану, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 11482,5 тыс. рублей или 18,3 % к годовому плану.

Расходы городского бюджета за 1 квартал 2025 года профинансированы в сумме 24524,1 тыс. рублей, что составляет 15,8%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы городского бюджета увеличились на 10178,6 тыс. рублей или на 70,9%.

Муниципальный внутренний долг и обязательства по муниципальным гарантиям города отсутствуют.

По состоянию на 1 апреля 2025 года городской бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 1041,2 тыс. рублей, за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Председатель



Е.Е.Анищенко

Аудитор



Н.В.Рузеник

Ознакомлен (а), 1 экз. получен

Председатель
городского Совета депутатов

В.А.Статейнов

Глава города

А.Ю.Шеляков