

Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Новокузнецкого городского
округа за 2024 год»

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. По результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета Новокузнецкого городского округа не выявлено несоответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в Новокузнецком городском округе.

2. Сведения об исполнении бюджета Новокузнецкого городского округа по доходам и расходам, отраженные в отчетности главных администраторов бюджетных средств – органов местного самоуправления, соответствуют данным «Отчета по поступлениям и выбытиям на 1 января 2025 года» (форма по ОКУД 0503151), «Отчета об исполнении консолидируемого бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (форма по ОКУД 0503317) и отчета об исполнении бюджета Новокузнецкого городского округа за 2024 год.

3. При проверке соблюдения нормативов, установленных БК РФ, по результатам исполнения бюджета за 2024 год отклонений не установлено. Профицит бюджета составил 312 597,9 тыс. руб. Объем муниципального долга и расходов по его обслуживанию не превышают предельных значений, утвержденных БК РФ, а именно:

- объем муниципального долга на 01.01.2025 составил 3 785 782,4 тыс. руб., что не превышает верхнего предела муниципального долга на 01.01.2025, утвержденного решением о бюджете (3 785 782,4 тыс. руб.), и на 4 151 151,0 тыс. руб. меньше объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам, составившего 7 936 933,4 тыс. руб.;

- удельный вес расходов по обслуживанию муниципального долга по отношению к расходам бюджета за вычетом расходных обязательств, исполненных за счет предоставляемых субвенций, составил 0,1 %, что не превышает предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга, установленного статьей 111 БК РФ в размере 15 %;

4. Доля бюджетных кредитов увеличилась с 90,9 % (на 01.01.2024) до 100 % (на 01.01.2025), что свидетельствует об улучшении структуры муниципального долга.

5. Расходы на образование, культуру, социальную политику, физическую культуру и спорт, составили 57,4 % от общего объема расходов бюджета города, что свидетельствует о сохранении его социальной направленности и соответствует задачам, поставленным в бюджетном послании Президента РФ.

6. Бюджет на 2024 год сформирован и исполнен в формате муниципальных программ (размер финансового обеспечения муниципальных программ составил 98,7 % от общего объема расходов бюджета), что также соответствует задачам, поставленным в бюджетном послании Президента РФ.

7. При анализе исполнения бюджета по доходам установлено увеличение объема поступлений в бюджет Новокузнецкого городского округа по сравнению с уровнем 2023 года в размере 555 721,5 тыс. руб. (1,7 %), в основном за счет сокращения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 2 018 417,5 тыс. руб. (-8,8 %) и увеличения налоговых доходов в размере 2 517 995,1 тыс. руб. (31,1 %).

Самое значительное увеличение налоговых доходов приходится на налог на доходы физических лиц – 2 137 915,1 тыс. руб. (удельный вес 137,6 %)

Объем неналоговых доходов в целом увеличился на 42 197,8 тыс. руб. или на 3,0 %.

8. По сравнению с 2023 годом исполненные расходы на осуществление бюджетных инвестиций снизились на 862 894,9 тыс. руб. (33,0 %) и их удельный вес по отношению к общей сумме исполненных расходов снизился с 7,9 % до 5,4 %.

При этом имело место сокращение объема бюджетных инвестиций на сумму 1 332 644,3 тыс. руб. по одним муниципальным программам и рост объема бюджетных инвестиций на сумму 469 749,4 тыс. руб. по другим программам.

Сокращение расходов по бюджетным инвестициям сложилось за счет:

- уменьшения финансирования по 5-ти муниципальным программам на сумму 926 458,5 тыс. руб. («Комплексное благоустройство Новокузнецкого городского округа» на сумму 524 543,8 тыс. руб., «Обеспечение жилыми помещениями отдельных категорий граждан города Новокузнецка» на сумму 108 228,4 тыс. руб., «Управление муниципальным имуществом Новокузнецкого городского округа» в сумме 1 366,2 тыс. руб., «Развитие и функционирование системы образования города Новокузнецка» в сумме 659,5 тыс. руб., «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Новокузнецка» в сумме 291 660,6 тыс. руб.);

- прекращения финансирования в 2024 году бюджетных инвестиций, осуществленных в 2023 году в рамках муниципальной программы «Организация и развитие пассажирских перевозок и координация работы операторов связи на территории Новокузнецкого городского округа» на сумму 406 185,8 тыс. руб.

Рост объема бюджетных инвестиций сложился за счет:

- увеличения расходов по бюджетным инвестициям, исполненных в рамках муниципальной программы «Обеспечение комфортного проживания в секторе индивидуальной жилой застройки» на сумму 238 353,7 тыс. руб.;

- финансирования бюджетных инвестиций по пяти муниципальным программам на сумму 231 395,7 тыс. руб., расходы на финансовое обеспечение которых не предусматривали бюджетных инвестиций в 2023 году («Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, безопасности на водных объектах территории Новокузнецкого городского округа» на сумму 27 500,0 тыс. руб., «Развитие физической культуры и массового спорта Новокузнецкого городского округа» на сумму 4 287,7 тыс. руб., «Формирование современной городской среды на территории Новокузнецкого городского округа» на сумму 769,4 тыс. руб., «Развитие инвестиционной деятельности в Новокузнецком городском округе» на сумму 194 354,3 тыс. руб., «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Новокузнецка» на сумму 4 484,3 тыс. руб.).

9. По результатам проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчетности по реализации муниципальных программ выявлены следующие нарушения и недостатки по установлению и выполнению оценочных показателей, определению уровня финансирования и выполнения муниципальных программ, затрудняющие оценку эффективности использования бюджетных средств, направленных на их реализацию:

1) установлено несоответствие сведений об установленном значении целевого индикатора 9 «Количество спортивных школ олимпийского резерва, в которые поставлены новые спортивные оборудование и инвентарь для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние», предусмотренного муниципальной программой «Развитие физической культуры и массового спорта Новокузнецкого городского округа» (значение индикатора не установлено) и отраженного в отчете о реализации данной программы - форма 1 «Расчет оценки степени достижения цели, решения задачи программы» (отраженное значение - 3). В связи с тем, что выполнение целевого индикатора 9 в 2024 году не было предусмотрено муниципальной программой, данный показатель не подлежит оценке. Однако, в пояснительной записке, представленной Комитетом по спорту к отчету о реализации муниципальной программы за 2024 год указано, что индикатор 9 планировался к выполнению в 2024 году и выполнен на 100,0 %.

Таким образом, в нарушение пункта 6.2. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Новокузнецкого городского округа, утвержденного постановлением администрации города Новокузнецка от 04.12.2019 № 199, после принятия городским Советом народных депутатов решения от 26.12.2023 N 16/109 «О бюджете Новокузнецкого городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Комитетом по спорту не были внесены изменения в муниципальную программу, отражающие динамику изменения целевого индикатора 9 в соответствии с изменением финансового обеспечения реализации программы.

Кроме того, данный целевой индикатор использовался для оценки выполнения разных мероприятий (основные мероприятия 5, 7) муниципальной программы, что не соответствует

требованиям подпункта 4 пункта 3.6 Порядка, предусматривающего что показатель, оценивающий одно мероприятие, не может быть применен для оценки другого мероприятия;

2) утвержденная методика оценки эффективности реализации муниципальной программы Новокузнецкого городского округа не учитывает ситуацию, когда значительная часть расходов на реализацию мероприятий финансируется за счет остатка средств на лицевых счетах учреждений, что приводит к завышению уровня финансирования и соответственно уровня эффективности программы;

3) в связи с занижением оценки выполнения показателя 11 «Доля выполненных мероприятий по накоплению запасов в целях гражданской обороны на территории Новокузнецкого городского округа» муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, безопасности на водных объектах территории Новокузнецкого городского округа» (вместо значения «100,0» указано «83,0») неверно рассчитана (занижена) комплексная оценка эффективности реализации программы (указано значение 88,4 % вместо 88,9 %).

4) при проверке отчетов о реализации муниципальных программ установлена несогласованность между уровнем финансирования (степенью соответствия фактического объема финансирования запланированному), уровнем выполнения (степенью соответствия фактического объема расходов запланированному) мероприятий и степенью достижения целевых показателей, оценивающих их выполнение по 4-м муниципальным программам:

- «Комплексное благоустройство Новокузнецкого городского округа»;
- «Развитие культуры города Новокузнецка»;
- «Развитие и функционирование системы образования города Новокузнецка»;
- «Развитие системы социальной защиты населения города Новокузнецка».

По итогам экспертно-аналитического мероприятия разработаны следующие предложения

1. Финансовому управлению города Новокузнецка обеспечить дальнейший контроль за соблюдением оптимальной структуры муниципального долга.

2. Заместителю Главы города по экономическим вопросам рассмотреть целесообразность разработки дополнений к Методике оценки эффективности реализации программы, предусматривающих отражение планового и фактического объема финансирования программы с учетом использованных остатков средств на лицевых счетах учреждений.

3. Разработчикам муниципальных программ обеспечить соблюдение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в части:

- обеспечения оценки каждого из мероприятий программы отдельными показателями;
- предоставления информации о причинах несогласованности уровня финансирования (выполнения) мероприятий и показателей, обеспечивающих их оценку;
- рассмотрения (в случае необходимости) вопроса о пересмотре методики расчета оценочных показателей или включения в программу дополнительных показателей с учетом результатов проведенной Комитетом городского контроля проверки отчета об исполнении бюджета;
- корректировки динамики изменений оценочных показателей программы в соответствии с изменением объема финансового обеспечения программы;
- корректности оценки выполнения показателей.

4. Новокузнецкому городскому Совету народных депутатов рекомендовать рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета Новокузнецкого городского округа за 2024 год.