Аналитическая записка

муниципального казенного учреждения

«Контрольно-счетной палаты города Яровое Алтайского края»

«Анализ отчетности

об исполнении городского бюджета за 9 месяцев 2023 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:пункт 2.4 плана работы муниципального казенного учреждения «Контрольно-счетной палаты города Яровое Алтайского края» (далее- Контрольно-счетная палата) на 2023 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия

Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов городского бюджета, межбюджетных трансфертов, дефицита городского бюджета. Проанализировать муниципальный долг города и расходы на осуществление капитальных вложений.

Предметы экспертно-аналитического мероприятия

Отчёт об исполнении городского бюджета за 9 месяцев 2023 года, утвержденный постановлением администрации г. Яровое от 13.07.2023 № 817, отчет об использовании средств резервного фонда, дорожного фонда, о состоянии муниципального долга, о предоставлении муниципальных гарантий предоставленных администрацией города Яровое предоставлен 25.10.2023 в соответствии с Положением о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании города Яровое Алтайского края, утвержденного решением ГСд г. Яровое от 29.10.2020г. № 36.

Исследуемый период: январь-сентябрь 2023 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 30 октября по 03 ноября 2023 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Анализ исполнения доходов городского бюджета

В соответствии с решением ГСд г. Яровое Алтайского края от 22.12.2022г. № 30 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 24.03.2023 №10. от 26.06.2023 № 25, от 10.08.2023 № 30) доходы городского бюджета на 2023 год утверждены в сумме 2824867,9 тыс. рублей, что на 50864,0 тыс. рублей меньше плановых показателей по отчету. Разница сформировалась за счет:

увеличения субсидии на обеспечение уровня финансирования муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки (на основании распоряжения Правительства Алтайского края от 04.09.2023 № 299-р) на 66,2 тыс. рублей;

снижения субсидии на организацию отдыха и оздоровления детей в рамках государственной программы Алтайского края «Развитие образования в Алтайском крае» на 143,0 тыс. рублей;

снижения субсидия на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения на 50 787,2 тыс. рублей на основании закона Алтайского края от 02.10.2023 № 60-ЗС.

Фактически поступило доходов в городской бюджет за 9 месяцев 2023 года 942 275,1 тыс. рублей или 34 % к уточненному годовому плану, в том числе:

налоговых и неналоговых доходов – 137068,1 тыс. рублей или 92,7 % к годовому плану;

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 828177,8 тыс. рублей или 31,5% к годовому плану;

возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – 22 970,8 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов снизился на 468479,0 тыс. рублей или на 33%. Налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 36 444,2 тыс. рублей или на 36,2 %, их доля в объеме доходов городского бюджета увеличилась с 7,13 % на 1 октября 2022 года до 14,5 % на 1 октября 2023 года. Снижение доходов произошло за счет безвозмездных поступлений с учетом возврата остатка субвенций на 367855,1 тыс. рублей или на 26% по сравнению с прошлым периодом.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 120 768,1 тыс. рублей поступили в сумме 95518,0 тыс. рублей (79,1 % к прогнозному плану), в том числе:

32 262,9 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц. Повышение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 6 975,4 тыс. рублей Основной причиной является повышение НДФЛ, в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей) 17%.

8 832,0 тыс. рублей – доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо. Увеличение на 2994,0 тыс. рублей или на 51,3% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

5 832,0 тыс. рублей – налог на имущество. Снижение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1363,5 тыс. рублей за счет налога на имущества физических лиц и повышения налога на землю;

47 028,9 тыс. рублей – налоги на совокупный доход. Снижение доходов на 7531,6 тыс. рублей аналогичным периодом прошлого года за счет, снижения доходов от патентной системы налогообложения, за счет переплаты на сальдо ЕНС в январе 2023 года.

1 397,7 тыс. рублей – государственная пошлина, снижение на 509,0 тыс. рублей за счет снижения количества рассматриваемых дел мировыми судьями;

164,5 тыс. рублей – налог на добычу полезных ископаемых.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление налоговых доходов в городской бюджет увеличилось на 15603,5 тыс. рублей или на 19,5 %.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 69,9%, в объеме доходов городского бюджета – 10,4 % (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 9,5 и увеличилась на 4,7 процентного пункта соответственно).

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходыпри плане на год в сумме 27 169,5 тыс. рублей поступили в городской бюджет в объеме 41550,1 тыс. рублей (153 % к прогнозному плану), в том числе: 1266,7 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности; 4358,2 тыс. рублей – платежи при пользовании природными ресурсами; 21776,7 тыс. рублей –прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов; 1278,5 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 1060,6 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба; 310,1 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы, инициативные платежи 99,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 20840,7 тыс. рублей (в 2 раза).

Увеличились доходы от компенсации затрат государства на 20992,6 тыс. рублей или в 27,78 раз.

Штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 320,5 тыс. рублей, за счет роста поступлений от возврата в бюджет по результатам ревизий.

Аренда земли увеличилась на 551,6 тыс. рублей за счет аренды рекламных конструкций.

По всем остальным налогам поступления снизились:

пользовании природными ресурсами – на 88,6 тыс. рублей;

доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 838,1 тыс. рублей или на 63,4% за счет снижения доходов от продажи земельных участков гражданам для индивидуального жилищного строительства;

прочих платежей, в том числе инициативных платежей– на 310,1 тыс. рублей;

Неналоговые доходы в объеме доходов городского бюджета составили 4,4% или на 2,9 выше процентного пункта уровня прошлого года, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 30,1 % (выше уровня прошлого года на 9,2 процентного пункта).

1.3. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в городской бюджет при плане 2 626 066,3 тыс. рублей по состоянию на 1 октября 2023 года составили 805 207,0 тыс. рублей или 30,7 %, удельный вес в структуре доходов – 85,46 % (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 7,42 процентного пункта).

1.4.1. Поступило из краевого бюджета дотаций:

на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 32 090,0 тыс. рублей или 86,7% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличение объема поступлений дотаций составило 3700,0 тыс. рублей (на 13 %);

на сбалансированность бюджетов 11136,0 тыс. рублей или 88,5% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года снижение объема поступлений дотации составило 3 189 тыс. рублей (на 22,3 %);

прочей дотации и дотации на грант за 9 месяцев 2023 года не поступало. За аналогичный период прошлого года сумма составила 66 665,0 тыс. рублей и 12764,0 тыс. рублей соответственно.

Дотации в объеме доходов городского бюджета составили 4,6 % или на 4% меньше уровня прошлого года.

1.4.2. Поступило из федерального и краевого бюджета субсидий 79 558,5 тыс. рублей или 19% от плановых показателей, в том числе:

- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся 5 329,8тыс. рублей. За аналогичный период 2022года поступило 4 202,1 тыс. рублей;

- субсидия на со финансирование части расходов по оплате труда работников муниципальных учреждений 32572,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022года увеличился объем поступлений на 23,74% (26323,3 тыс. рублей за 9 месяцев 2022 года);

- субсидия на питание обучающимся с ограниченными возможностями -691,7 тыс. рублей. За аналогичный период 2022 года не поступала;

- субсидия молодым семьям -574,6 тыс. рублей. За аналогичный период 2022 года уменьшилась на 100,8 тыс. рублей;

- субсидия на обеспечение деятельности советников директора- 510,4 тыс. рублей. За 2022 год данной субсидии не поступало.

- субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды 8 008,8 тыс. рублей, что на 5591,2 тыс. рублей меньше за аналогичный период 2022 года;

- субсидия на ремонт дорог 19529,0 тыс. рублей. За 2022 год данной субсидии не поступало.

-субсидия на капитальный ремонт теплоснабжения – 9957,5 тыс. рублей или 55,8% от плана. За аналогичный период 2022 года -2328,4 тыс. рублей.

Субсидии в объеме доходов городского бюджета составили 8,45 % или на 2,0% больше уровня прошлого года.

1.4.3. Поступило из федерального и краевого бюджета субвенции 114843,6 тыс. рублей или 72,4% от плановых показателей, в том числе:

- из федерального бюджета субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 480,0 тыс. рублей или 70,1% от плановых показателей.

- из краевого бюджета прочие субвенции 109 964,6 тыс. руб. или 72,5% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года снижение объема поступлений составило 702,6 тыс. рублей (на 0,6 %);

1.4.4. Поступило прочих межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по повышению надежности системы теплоснабжения г. Яровое и бесперебойному прохождению отопительного периода – 566 379,0 тыс. рублей.

1.4.5 Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – 22 970,8 тыс. рублей.

2. Анализ исполнения расходов городского бюджета

Расходы городского бюджета за9 месяцев 2023года профинансированы в сумме 922897,7 тыс. рублей, что составляет 32,4 % к законодательно утвержденному годовому плану и 33% к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 2 799 288,7 тыс. рублей Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований ниже аналогичного периода 2022года на 35% процентного пункта.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы городского бюджета уменьшились на 577328,2 тыс. рублей или на 38,5 %.

Структура расходов городского бюджета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КБК | Наименование раздела классификации расходов городского бюджета | Доля,  % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 3,4 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 3,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 63,9 |
| 0700 | Образование | 20,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 1,8 |
| 1000 | Социальная политика | 3,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 3,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 0,2 |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ | 100,00 |

Основную долю (83,9 %) в расходах городского бюджета занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство, образование.

2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

2.1.1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 66.4 % к плану в сумме 31750,9 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом расходы раздела уменьшились на 9 811,7 тыс. рублей или 23,6%. Разница сложилась за счет выплат по исполнительному листу ООО «ЯТЭК» за землю в сумме 14 825,5тыс. рублей.

2.1.2. По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на мобилизацию и вневойсковую подготовку на 70,8% к плану (исполнение – 480,1 тыс. рублей).

К соответствующему уровню 2022 года расходы по указанному разделу увеличились на 37,0 тыс. рублей или на 8,35 %.

2.1.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 70,5 % к плану (исполнение – 1571,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 239,7 тыс. рублей или на 18 %.

2.1.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 66,7 % к плану (исполнение – 33801,6 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года расходы раздела увеличились на 23011,4 тыс. рублей в 3 раза за счет субсидии на проектирование, строительство, реконструкции, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

2.1.5.По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 25,4 % к плану (исполнение – 589,7 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились в 2,0 раза за счет межбюджетного трансферта на реализацию мероприятий по повышению надежности системы теплоснабжения г. Ярового и бесперебойному прохождению отопительного периода запланированных на второю половину 2023 года.

2.1.7. По разделу 0700 «Образование»расходы профинансированы на 71,2 % к плану (исполнение – 184 628,4 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличились на 11266,1 тыс. рублей или на 6,5 % за счет остатков на лицевом счёте и увеличения размера заработной платы.

2.1.8. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 70,4 % к плану (исполнение – 16762,2 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличились на 4250,5 тыс. рублей или на 34 %, за счет остатков на лицевом счёте и увеличения размера заработной платы.

2.1.10. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 70,2 % к плану (исполнение – 33081,3 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 3469,9 тыс. рублей или на 13,7% за счет компенсации расходов по оплате коммунальных услуг потребителям от ресурс снабжающих организаций.

2.1.11**.** По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 68,5% к плану (исполнение – 28858,7 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 3469,9 тыс. рублей или на 13,7%.

2.1.12. По разделу 1200 «Средства массовой 2252,5,0 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличилось на 148,9 тыс. рублей или на 7 %.

В расходную часть бюджета на 2024-2025 годы внесены следующие изменения:

в 2024 году за счет остатка денежных средств на начало 2024 года увеличены субсидия на выполнение муниципального задания детским дошкольным учреждениям на 8 668,1 тыс. рублей и условно утвержденные расходы (расходы для будущего распределения) на 1 248 тыс. рублей.

1. Анализ использования резервного фонда

За 9 месяцев 2023 г. расходы за счет средств резервного фонда составили 57,9 тыс. рублей в том числе:

12,8 тыс. рублей - на транспортировку с территории МБОУ СОШ № 12 передвижной модульной котельной установки ПКУ-0,6-ЛЖ на территорию МУП «ЯТЭК»;

11,2 тыс. рублей – на оплату расходов, связанных с поездкой специалистов на обучающий семинар в Избирательной комиссии Алтайского края;

1,5 тыс. рублей – на оплату расходов, связанных с поездкой для сдачи отчета по итогам выборов Губернатора Алтайского края

6,0 тыс. рублей – выплата единовременного денежного вознаграждения на основании Положения о звании «Почетный гражданин города Яровое»;

25,0 тыс. рублей – оказание материальной помощи родственникам погибших в ходе проведения специальной военной операции по демилитаризации и денацификации на территориях ДНР, ЛНР и Украины;

1,4 тыс. рублей – на оплату расходов, связанных с поездкой председателя Совета ветеранов г. Яровое на IX конференцию Алтайской краевой общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов.

1. Анализ использовании средств дорожного фонда

За 9 месяцев 2023 года использованы средства дорожного фонда в сумме 27103,4 тыс. руб. в том числе:

39,0 тыс. рублей – оплата за проектные работы по ремонту автомобильных дорог общего пользования;

55,0 тыс. рублей – на определение достоверности сметной стоимости и экспертизу смет на ремонт автомобильных дорог общего пользования;

411,3 тыс. рублей – на замену и устройство дорожных знаков улично-дорожной сети;

411,8 тыс. рублей – на восстановление горизонтальной дорожной разметки;

267,0 тыс. рублей – на монтаж светофорных объектов;

408,6 тыс. рублей – на углубление ливневой канавы улично-дорожной сети;

495,3 тыс. рублей – на выполнение работ по пешеходному ограждению;

5289,1 тыс. рублей - на содержание городской улично-дорожной сети (уборка улично-дорожной сети города);

19529,0 тыс. рублей – на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог являющихся муниципальной собственностью, за счет средств краевого бюджета;

197,3 тыс. рублей - на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог являющихся муниципальной собственностью, за счет средств городского бюджета.

1. Выводы

Исполнение городского бюджета по состоянию на 1 октября 2023 года осуществлялось в соответствии с решением ГСд г. Яровое Алтайского края от 22.12.2022г. № 30 «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 24.03.2023 №10. от 26.06.2023 № 25, от 10.08.2023 № 30).

Фактически поступило доходов в городской бюджет за 9 месяцев 2023 года с учетом возврата остатков субсидии 942 275,1 тыс. рублей.

Расходы городского бюджета за 9 месяцев 2023 года профинансированы в сумме 922 897,7 тыс. рублей, что составляет 32,4 % к законодательно утвержденному годовому плану и 33% к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 2 799 288,7 тыс. рублей.

Муниципальный внутренний долг и обязательства по муниципальным гарантиям города отсутствуют.

По состоянию на 1 октября 2023 года городской бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 19377,4 тыс. рублей.

Председатель

Контрольно-счетной палаты В.А. Гладышева