Аналитическая записка

муниципального казенного учреждения «Контрольно-счетной палаты города Яровое Алтайского края»

«Анализ отчетности

об исполнении городского бюджета за 1 квартал 2024 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:пункт 2.3 плана работы муниципального казенного учреждения «Контрольно-счетной палаты города Яровое Алтайского края» (далее- Контрольно-счетная палата) на 2024 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 1 квартал 2024 года, утвержденный постановлением администрации г. Яровое от 12.04.2023 № 353, отчет об использовании средств резервного фонда, дорожного фонда, о состоянии муниципального долга, о предоставлении муниципальных гарантий предоставленных администрацией города Яровое предоставлен 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-март 2024 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 06 по 08 мая 2024 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Анализ исполнения доходов городского бюджета

В соответствии с решением ГСд г. Яровое Алтайского края от 22.12.2023 №53 Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 19.03.2024 № 11) доходы городского бюджета на 2024 год утверждены в сумме 1 872 069,3 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям по отчету.

Фактически поступило доходов в городской бюджет за 1 квартал 2024 года 111 416,5 тыс. рублей или 5,95 % к годовому плану, в том числе:

налоговых и неналоговых доходов – 45 990,54 тыс. рублей или 25,66 % к годовому плану;

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 65425,95 тыс. рублей или 3,86% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов снизился на 204 422,82 тыс. рублей или в 2,8 раза, за счет безвозмездных поступлений. Налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 12 480,68 тыс. рублей или на 37,2 %, их доля в объеме доходов городского бюджета увеличилась с 10,6 % на 1 апреля 2023 года до 41,28 % на 1 апреля 2024 года.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 133 773,2 тыс. рублей поступили в сумме 27431,44тыс. рублей (20,5 % к прогнозному плану), в том числе:

10 407,4 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц. Повышение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в два раза, роста НДФЛ в виде дивидендов;

3 127,56 тыс. рублей – доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо. Увеличение на 307,7 тыс. рублей;

2 105,4 тыс. рублей – налог на имущество. Повышение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года за счет налога на имущества физических лиц;

11 273,2 тыс. рублей – налоги на совокупный доход в том числе по аналогичным периодом прошлого года: снижение доходов на 6012,8 тыс. рублей за счет снижения дохода от единого сельскохозяйственного налога на 52,6% за счет оплаты по декларации за 2023 года.

513,0 тыс. рублей – государственная пошлина, увеличение на 161,7 тыс. рублей за счет количества рассматриваемых дел мировыми судьями;

- 4,8 тыс. рублей – налог на добычу полезных ископаемых.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов в городской бюджет увеличилось на 17,8 тыс. рублей.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 59,65%, в объеме доходов городского бюджета – 24,6 % (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 22,15 и увеличилась на 15,92 процентного пункта соответственно).

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходыпри плане на год в сумме 45 426,8 тыс. рублей поступили в городской бюджет в объеме 18 559,1 тыс. рублей (40,86 % к прогнозному плану), в том числе: 950,95 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности; 1239,15 тыс. рублей – платежи при пользовании природными ресурсами; 15679,8 тыс. рублей –прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов; 5,0 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 168,6 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба; 515,0 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы (инициативные платежи- спортплощадка, хоккейная коробка).

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 12462,8 тыс. рублей (в 3 раза). Увеличились доходы:

от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 13964,4 тыс. рублей;

прочих неналоговых доходов – на 305,3 тыс. рублей за счет инициативных платежей;

По всем остальным налогам поступления снизились:

-использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, – на 255,35 тыс. рублей или на 78,8%, за счет аренды земли;

пользовании природными ресурсами – на 1059,31 тыс. рублей (53,9%) за счет отсутствия платы за сброс загрязненных веществ в составе сточных вод;

  доходов от продажи материальных и нематериальных активов – на 94,3 тыс. рублей или в 19 раз, за счет снижения доходов от продажи земельных участков гражданам для индивидуального жилищного строительства;

Штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 450,9 тыс. рублей, за счет снижения поступлений от возврата в бюджет по результатам ревизий.

Неналоговые доходы в объеме доходов городского бюджета составили 16,7 % или на 14,7 выше процентного пункта уровня прошлого года, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 40,35 % выше уровня прошлого года на 22,15 процентного пункта).

1.3. Анализ задолженности по налогам и сборам

На 01.04.2024 задолженность в местный бюджет муниципального образования Яровое Алтайского края составила 5 533,1 тыс. рублей, что больше чем на 01.01.2024 на 434,8 тыс. рублей (на 8,5%).

В указанной задолженности сумма задолженности по местным налогам составила 2808,2 тыс. рублей, что на 645,1 тыс. рублей меньше чем на 01.01.2024, в том числе:

земельный налог- 733,4 тыс. рублей. По сравнению с началом 2024 года, задолженность по земельному налогу уменьшилась на 171,2 тыс. рублей или 18,9%;

налог на имущество физических лиц – 2074,8 тыс. рублей, что на 473,9 тыс. рублей меньше 2022 года.

Задолженность по федеральным налогам в местный бюджет составила 2724,9 тыс. рублей, в том числе;

ЕНВД – 95,4 тыс. рублей, что на 5,9 тыс. рублей или на 5,8% меньше по сравнению с началом года;

УСНО – 1577,6 тыс. рублей, что на 1077,7 тыс. рублей или больше связи с поступлением платежей за 2023 год в мае 2024;

ЕСХН – 285,7 тыс. рублей;

НДФЛ - 658,4 тыс. рублей, что на 287,6 тыс. рублей или в 30% раза меньше;

Задолженность по патентной системе налогообложения составила 99,7 тыс. рублей, что на 46,3 тыс. рублей больше по сравнению с прошлым годом. Госпошлина по судебным искам 8,1 тыс. рублей.

В общей сумме задолженности недоимка по налогам и сборам сложилась в сумме 5363,6 тыс. рублей, по сравнению с началом 2024 года увеличилась на 417,4 тыс. рублей или в 8,4%.

1.4. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в городской бюджет при плане 1 692 869,25 тыс. рублей по состоянию на 1 апреля 2024 года составили 65 425,95 тыс. рублей или 3,86 %, удельный вес в структуре доходов – 58,7 % (к уровню прошлого года их доля снизилась на 35,8 процентного пункта).

1.4.1. Поступило из краевого бюджета дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 12390,0 тыс. рублей или 30,0% от плановых показателей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года снижение объема поступлений дотации составило 6124,0 тыс. рублей или на 33,0 %.

Дотации в объеме доходов городского бюджета составили 11,2 % или на 16,8% меньше уровня прошлого года.

1.4.2. Поступило из федерального и краевого бюджета субсидий 18534,4 тыс. рублей или 2,4% от плановых показателей, в том числе:

- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся 2361,0 тыс. рублей. За аналогичный период 2023 года поступило 2694,9 тыс. рублей;

- субсидия на со финансирование части расходов по оплате труда работников муниципальных учреждений 8739,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года снижение составило 264,1 тыс. рублей или 2,9 %;

- субсидия на питание обучающимся с ограниченными возможностями – 344,0 или на 29,6 тыс. рублей больше чем за аналогичный период 2023 года;

- субсидия на обеспечение деятельности советников директора- 167,75 тыс. рублей, что на 2,35 тыс. меньше за аналогичный период прошлого года;

- субсидия на капитальный ремонт теплоснабжения – 6922,68 тыс. рублей или 21,0% от плана. За аналогичный период 2023 года данной субсидии не поступало.

Субсидии в объеме доходов городского бюджета составили 16,4 % или на 12,6% больше уровня прошлого года.

1.4.3. Поступило из федерального и краевого бюджета субвенции 40110,77 тыс. рублей или 24,2% от плановых показателей, в том числе:

- из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 140,4 тыс. рублей или 17% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года снижение объема поступлений составило на 19,6 тыс. рублей (на 12,2 %);

- из краевого бюджета прочие субвенции 38505,4 тыс. руб. или 24,2% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличение объема поступлений составило 1321,8 тыс. рублей (на 3,56 %);

2. Анализ исполнения расходов городского бюджета

Расходы городского бюджета за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 122957,4 тыс. рублей, что составляет 6,42 % к законодательно утвержденному годовому плану и 6,41% к уточненным годовым ассигнованиям по отчету.

Расходы городского бюджета за квартал 2024 года профинансированы в сумме 122957,4 тыс. рублей, что составляет 6,42 % к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 1917495,2 тыс. рублей и 6,41% к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 1919847,6 тыс. рублей. Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований ниже аналогичного периода 2023 года на 5,7 процентного пункта.

Превышение на 2 352,4 тыс. рублей – за счет субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований (на основании Распоряжения Правительства Алтайского края от 19.02.2024 № 97-р). Перераспределение бюджетных ассигнований в расходной части бюджета связаны с уточнением бюджетной классификации в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по непрограммным направлениям деятельности.

Бюджет города в целом исполнен в соответствии с требованиями решения Городского Собрания депутатов г. Яровое Алтайского края от от 22.12.2023 №53 Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 19.03.2024 № 11)

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы городского бюджета уменьшились на 184 420,6 тыс. рублей или на 60 %.

Структура расходов городского бюджета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КБК | Наименование раздела классификации расходов городского бюджета | Доля,  % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 17,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,7 |
| 0400 | Национальная экономика | 1,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 7,5 |
| 0700 | Образование | 53,0 |
| 0800 | Культура, кинематография | 4,4 |
| 1000 | Социальная политика | 9,5 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 5,2 |
| 1200 | Средства массовой информации | 0,6 |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ | 100,00 |

Основную долю (53%) в расходах городского бюджета занимают расходы на образование.

2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

2.1.1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 25,5 % к плану в сумме 21166,8 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом расходы раздела увеличились в 2 раза за счет увеличения расходов по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» вновь созданные учреждения МБУ "Центр бухгалтерского обслуживания" г. Яровое и МБУ «Мой город».

2.1.2. По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 16,7% к плану (исполнение – 140,41 тыс. рублей).

К соответствующему уровню 2023 года расходы по указанному разделу снижены на 19,7 тыс. рублей или на 12,3 %.

2.1.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 28,9 % к плану (исполнение – 859,5 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 379,1 тыс. рублей или в 1,8 раза.

2.1.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 1,8 % к плану (исполнение – 2169,5 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела снижены на 464,1 тыс. рублей или на 17,6 % за счет дорожного фонда.

2.1.5.По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 0,67 % к плану (исполнение – 9 235,2 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на 194229,5 тыс. рублей за счет межбюджетного трансферта на реализацию мероприятий по повышению надежности системы теплоснабжения г. Ярового и бесперебойному прохождению отопительного периода.

2.1.7. По разделу 0700 «Образование»расходы профинансированы на 24,5 % к плану (исполнение – 65119,2 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличились на 3802,5 тыс. рублей или на 6,2 %.

2.1.8. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 13,27 % к плану (исполнение – 5402,9 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличились на 492,05 тыс. рублей или на 10 %.

2.1.10. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 19,6 % к плану (исполнение – 11731,3 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов сокращено на 2192,8 тыс. рублей или на 15,7% за счет компенсации расходов по оплате коммунальных услуг потребителям от ресурсоснабжающих организаций.

2.1.11**.** По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 17,6 % к плану (исполнение – 6391,7 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходы сокращены на 3091,7 тыс. рублей или на 32,6 % за счет остатка средств на лицевых счетах на начало года.

2.1.12. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 20,9 % к плану (исполнение – 740,9 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов сокращено на 4,9 тыс. рублей или на 0,7 %.

1. Анализ использования резервного фонда

В I квартале 2024 г. расходы за счет средств резервного фонда составили 27,7 тыс. рублей, в том числе:

12,7 тыс. рублей – расходы, связанные с подготовкой к проведению выборов Президента Российской Федерации;

15,0 тыс. рублей – оказана материальная помощь родственникам погибшего во время выполнения воинского долга в специальной военной операции на территории ДНР, ЛНР и Украины.

1. Анализ использовании средств дорожного фонда

В I квартале 2024 года использованы средства дорожного фонда в сумме 2 167,1 тыс. руб. в том числе:

54,0 тыс. руб. – оказание услуг по выполнению проектных работ на ремонт улично-дорожной сети города Яровое;

15,0 тыс. руб. - проверка достоверности определения сметной стоимости по ремонту дорог (экспертиза);

2 098,1,0 тыс. руб. – оказание муниципальных работ в рамках муниципального задания: «Выполнение работ в соответствии с классификацией по содержанию автомобильных дорог».

1. Выводы

Исполнение городского бюджета по состоянию на 1 апреля 2024 года осуществлялось в соответствии с решением ГСд г. Яровое Алтайского края от 22.12.2023 №53 Городского Собрания депутатов города Яровое Алтайского края «О бюджете муниципального образования город Яровое Алтайского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 19.03.2024 № 11).

Доходов в городской бюджет за 1 квартал 2024 года поступило 111 416,5 тыс. рублей или 5,95 % к годовому плану.

Расходы городского бюджета за1 квартал 2024года профинансированы в сумме 122 957,4 тыс. рублей, что составляет 6,42% к годовому плану.

Муниципальный внутренний долг и обязательства по муниципальным гарантиям города отсутствуют.

По состоянию на 1 апреля 2024 года городской бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 11540,9 тыс. рублей. Источники финансирования дефицита бюджета города - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Председатель

Контрольно-счетной палаты В.А. Гладышева