Аналитическая записка

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

«Анализ отчетности

об исполнении городского бюджета за 1 полугодие 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 полугодие 2024 года, утвержденный постановлением администрации г. Яровое от 10.07.2024 № 791, 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-июнь 2024 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 29 по 31 июня 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 с изменениями от 30.01.2024 №3, от 19.03.2024 № 11, от 26.04.2024 № 17, от 25.06.2024. № 27) доходы городского бюджета на 2024 год утверждены в сумме 2 716 563,8 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям по отчету.

Фактически поступило доходов в городской бюджет за 1 полугодие 2024 года 534 979,8 тыс. рублей или 19,69 % к годовому плану, в том числе:

налоговых и неналоговых доходов – 88 723,5 тыс. рублей или 25,66 % к годовому плану;

безвозмездные поступления – 446 256,3 тыс. рублей или 17,6% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 63149,1 тыс. рублей или на 13,4 %. Безвозмездных поступлений на 42 664,8 тыс. рублей или на 10,6%, доля в объеме доходов городского бюджета уменьшилась с 85,4% до 83,4% на 1 июля 2024 года. Налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 20484,3 тыс. рублей или на 30 %, доля в объеме доходов городского бюджета увеличилась с 14,6 % на 1 июля 2023 года до 16,68 % на 1 июля 2024 года.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 133 773,2 тыс. рублей поступили в сумме 59 595,8 тыс. рублей (44,5 % к прогнозному плану), в том числе:

27 092,4 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц. Повышение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в 1,6 раз, за счет роста НДФЛ в виде дивидендов;

5 917,1 тыс. рублей – доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо. Увеличение на 201,7 тыс. рублей;

2 660,1 тыс. рублей – налог на имущество. Снижение в 1,5 раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года за счет налога на имущества юридических лиц;

22 652,7 тыс. рублей – налоги на совокупный доход в том числе по аналогичным периодом прошлого года: снижение доходов на 6 544,0 тыс. рублей за счет снижения дохода от единого сельскохозяйственного налога на 54,5% (оплата по декларации за 2023 года).

1 116,7 тыс. рублей – государственная пошлина, увеличение на 362,5 тыс. рублей за счет количества рассматриваемых дел мировыми судьями и госпошлины на рекламу.;

156,8 тыс. рублей – налог на добычу полезных ископаемых, увеличение в 2,27 раза.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов в городской бюджет увеличилось на 6 162,2 тыс. рублей.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 67,2%, в объеме доходов городского бюджета – 11,1 % (к уровню прошлого года их доля уменьшилась на 11,11 и увеличилась на 0,23 процентного пункта соответственно).

1.2. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходыпри плане на год в сумме 48 482,9 тыс. рублей поступили в городской бюджет в объеме 29 127,68 тыс. рублей (60,0 % к прогнозному плану), в том числе:

8 108,9 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности;

1389,95 тыс. рублей – платежи при пользовании природными ресурсами ( меньше в 2,5 раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, за счет отсутствия платежа загрязненных веществ в составе сточных вод );

15 967,93 тыс. рублей –прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов. Увеличение в 9,21 раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

5,07 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Снижение в 61 раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, за счет снижения продажи земли);

2 998,32 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба;

657,5 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы (инициативные платежи- спортплощадка, хоккейная коробка).

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличение объема поступлений неналоговых доходов составило 14 322,08 тыс. рублей (в 1,97 раза).

Неналоговые доходы в объеме доходов городского бюджета составили 0,55 % или на 2,6 выше процентного пункта уровня прошлого года, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 48,9 % выше уровня прошлого года на 21,19 процентного пункта).

1.3. Анализ задолженности по налогам и сборам

На 01.04.2024 задолженность в местный бюджет муниципального образования Яровое Алтайского края составила 3759,9 тыс. рублей, что меньше чем на 01.01.2024 на 1338,4 тыс. рублей (на 26,25%).

В указанной задолженности сумма задолженности по местным налогам составила 2 214,5 тыс. рублей, что на 1238,8 тыс. рублей меньше чем на 01.01.2024, в том числе:

земельный налог- 586,9 тыс. рублей. По сравнению с началом 2024 года, задолженность по земельному налогу уменьшилась на 921,10 тыс. рублей или 36,14%;

налог на имущество физических лиц – 1627,6 тыс. рублей, что на 921,1 тыс. рублей меньше чем на 01.01.2024 года.

Задолженность по федеральным налогам в местный бюджет составила 1545,4 тыс. рублей, в том числе;

ЕНВД – 89,4 тыс. рублей, что на 11,9 тыс. рублей или на 11,7% меньше по сравнению с началом года;

УСНО – 661,7 тыс. рублей, что на 161,8 тыс. рублей больше связи с поступлением платежей за 2023 год в мае 2024;

ЕСХН – 0,4 тыс. рублей;

НДФЛ - 702,6 тыс. рублей, что на 243,4 тыс. рублей или в 25% меньше;

Задолженность по патентной системе налогообложения составила 83,2 тыс. рублей, что на 14,6 тыс. рублей меньше 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 3618,7 тыс. рублей, по сравнению с началом 2024 года меньше на 1327,5 тыс. рублей или на 26,84%.

1.4. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в городской бюджет при плане 2 534 308,6 тыс. рублей по состоянию на 1 июля 2024 года составили 446 256,3 тыс. рублей или 17,6 %, удельный вес в структуре доходов – 83,4 % (к уровню прошлого года их доля снизилась на 2,14 процентного пункта).

1.4.1. Поступило из краевого бюджета дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 24780,0 тыс. рублей или 60% от плановых показателей. Дотация на сбалансированность бюджетов 11714,7 тыс. рублей или 59,43% от плановых показателей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличение объема поступлений дотации составило 10 609,7 тыс. рублей или на 41% %.

Дотации в объеме доходов городского бюджета составили 6,83 % или на 1,34% больше уровня прошлого года.

1.4.2. Поступило из федерального и краевого бюджета субсидий 305774,4 тыс. рублей или 34,4% от плановых показателей, в том числе:

- субсидия на со финансирование части расходов по оплате труда работников муниципальных учреждений 22 290,0 тыс. рублей, что соответствует аналогичному периоду 2023 года;

- субсидия на капитальный ремонт теплоснабжения – 18941,7 тыс. рублей;

- субсидия на питание 944, 8 тыс. рублей;

- субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды 4641,9 тыс. рублей или 36,54 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличенные финансирования в 2,28 раза;

- субсидия на организацию бесплатного питания обучающихся – 4250,0 или на 559,46 тыс. рублей меньше чем за аналогичный период 2023 года;

- субсидия на обеспечение деятельности советников директора- 409,3 тыс. рублей, что на 5,8 тыс. меньше за аналогичный период прошлого года;

- субсидия на капитальный ремонт теплоснабжения – 57503,6 тыс. рублей или 100% от плана;

- субсидия на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры – 196793,0 тыс. рублей.

Субсидии в объеме доходов городского бюджета составили 57,16 % или на 49,5 процентных пунктов больше уровня прошлого года.

1.4.3. Поступило из федерального и краевого бюджета субвенции 97693,25 тыс. рублей или 57% от плановых показателей, в том числе:

- из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 340,44 тыс. рублей или 40% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года повышение объема поступлений на 10,79 тыс. рублей (на 3,3 %);

- из краевого бюджета прочие субвенции в сумме 91493,8 тыс. рублей, или 55,6% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличение объема поступлений составило 6021,2 тыс. рублей (на 7 %).

1.4.4. Поступило прочих межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по повышению надежности системы теплоснабжения г. Яровое и бесперебойному прохождению отопительного периода – 22 569,14 тыс. рублей.

1.4.5 Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – 16 275,2 тыс. рублей

2. Анализ исполнения расходов городского бюджета

Расходы городского бюджета за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 550145,7 тыс. рублей, что составляет 19,92 % к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 2 761 989,7 тыс. рублей и 19,91% к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 2 763 309,7 тыс. рублей.

Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2023 года на 3,22 процентного пункта.

Превышение на 1320,0 тыс. рублей – основании Распоряжения Правительства Алтайского края от 25.06.2024 № 303-р «О внесении изменений в распределение субвенций за счет средств федерального бюджета между бюджетами муниципальных образований обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образований, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, на 2024 год» (уведомление № МБ/14845 от 27.06.2024)

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 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 с изменениями от 30.01.2024 №3, от 19.03.2024 № 11, от 26.04.2024 № 17, от 25.06.2024. № 27).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы городского бюджета увеличились на 74259,2 тыс. рублей или на 15,6 %.

Структура расходов городского бюджета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КБК | Наименование раздела классификации расходов городского бюджета | Доля,  % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 7,9 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,3 |
| 0400 | Национальная экономика | 1,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 51,9 |
| 0700 | Образование | 27,9 |
| 0800 | Культура, кинематография | 2,4 |
| 1000 | Социальная политика | 4,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 2,9 |
| 1200 | Средства массовой информации | 0,3 |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ | 100,00 |

Основную долю (51,9%) в расходах городского бюджета занимают расходы на жилищно-коммунальное хозяйство.

2.1. Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации

2.1.1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 47,67 % к плану в сумме 43192,5 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 40,47% к плану (исполнение – 340,4 тыс. рублей).

К соответствующему периоду 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 10,7 тыс. рублей или на 3,25 %.

2.1.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 48 % к плану (исполнение – 1425,6 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 332,6 тыс. рублей или на 30%. Расходы повысились за счет приобретения прибора управления оповещением «Рокот-5 ПУО-100» стоимостью 360,0 тыс. рублей.

2.1.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 17,95 % к плану (исполнение – 9914,9 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела увеличились на 4683,41 тыс. рублей или на 89,5 % за счет дорожного фонда.

2.1.5.По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 13,13 % к плану (исполнение – 285 541,4 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 39333,5 тыс. рублей в том числе за счет финансирования работ на реконструкцию биологических очистных сооружений муниципального образования город Яровое и строительство сетей холодного водоснабжения.

2.1.6. По разделу 0700 «Образование»расходы профинансированы на 53,88 % к плану (исполнение – 153247,1 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов по разделу увеличились на 11084,9 тыс. рублей или на 7,8 % по всем подразделам.

2.1.7. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 28,86 % к плану (исполнение – 12930,2 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличились на 1106,3 тыс. рублей или на 9,36 %.

2.1.8. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 43,18 % к плану (исполнение – 25883,9 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов сокращено на 748,5 тыс. рублей или на 2,8% за счет компенсации расходов по оплате коммунальных услуг потребителям от ресурсоснабжающих организаций.

2.1.9**.** По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 35,71 % к плану (исполнение – 15878,9 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходы сокращены на 3877,0 тыс. рублей или на 19,63 % за счет остатка средств на лицевых счетах на начало года.

2.1.10. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 47,63 % к плану (исполнение – 1790,8 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличено на 89,8 тыс. рублей или на 5,28 %.

1. Анализ использования резервного фонда

В I полугодии 2024 г. расходы за счет средств резервного фонда составили 61,0 тыс. рублей, в том числе:

21,0 тыс. рублей – расходы, связанные с подготовкой к проведению выборов Президента Российской Федерации и поездками специалистов ТИК на семинары;

40,0 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 полугодии 2024 года использованы средства дорожного фонда в сумме 5403,8 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);

5334,8 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 июля 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 с изменениями от 30.01.2024 №3, от 19.03.2024 № 11, от 26.04.2024 № 17, от 25.06.2024. № 27)

Фактически поступило доходов в городской бюджет за 1 полугодие 2024 года 534 979,8 тыс. рублей или 19,69 % к годовому плану.

Расходы городского бюджета за 1 полугодие 2024 года профинансированы в сумме 550145,7 тыс. рублей, что составляет 19,92 %.

Муниципальный внутренний долг и обязательства по муниципальным гарантиям города отсутствуют.

По состоянию на 1 июля 2024 года городской бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 15165,9 тыс. рублей. Источники финансирования дефицита бюджета города - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Председатель

Контрольно-счетной палаты В.А. Гладышева