Аналитическая записка

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

«Анализ отчетности

об исполнении городского бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года, утверждён постановлением администрации г. Яровое от 17.10.2024 № 1256, 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-сентябрь 2024 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 28 по 31 октября 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 на 0,1 тыс. рублей меньше плановых показателей по отчету.

Фактически поступило доходов в городской бюджет за 9 месяцев 2024 года 997676,5 тыс. рублей или 36,72 % к годовому плану, в том числе:

налоговых и неналоговых доходов – 156 850,5 тыс. рублей или 86,0 % к годовому плану;

безвозмездные поступления – 840826,0 тыс. рублей или 33,18% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем доходов увеличился на 55401,39 тыс. рублей или на 5,88 %. Безвозмездных поступлений на 35619,0 тыс. рублей или на 4,4%, доля в объеме доходов городского бюджета уменьшилась с 85,5% до 84,3% на 1 октября 2024 года. Налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 19782,4 тыс. рублей или на 14,4 %, доля в объеме доходов городского бюджета увеличилась с 14,5 % на 1 октября 2023 года до 15,7 % на 1 октября 2024 года.

1.1. Анализ поступления налоговых доходов

Налоговые доходы при плане на год 133 773,2 тыс. рублей поступили в сумме 121108,8 тыс. рублей (90,5 % к прогнозному плану), в том числе:

42755,1 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц. Повышение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года 35,2%, за счет роста НДФЛ в виде дивидендов;

8794,0 тыс. рублей – доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо. Снижение на 38,0 тыс. рублей или 0,4% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

7039,6 тыс. рублей – налог на имущество. Повышение на 1207,6 тыс. рублей (на 20%) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года за счет налога на имущества физических лиц;

60239,5 тыс. рублей – единый налог в том числе по аналогичным периодом прошлого года: увеличение доходов на 13210,5 тыс. рублей увеличение от единого сельскохозяйственного налога на 4920,6 тыс. рублей, от патентной системы налогообложения 3081,8, упрощённой системы налогообложения 3150,6 тыс. рублей.

2026,0 тыс. рублей – государственная пошлина, увеличение на 628,3 тыс. рублей за счет количества рассматриваемых дел мировыми судьями;

254,6 тыс. рублей – налог на добычу полезных ископаемых, увеличение в 1,55 раза.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов в городской бюджет увеличилось на 25 590,8 тыс. рублей.

Налоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов составили 77,2%, в объеме доходов городского бюджета – 12,1 % (к уровню прошлого года их доля увеличилась на 7,3 и увеличилась на 1,7 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 3574,7 тыс. рублей (73,7 % к прогнозному плану), в том числе:

11438,4 тыс. рублей – доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Снижение на 1228,6 тыс. рублей или 9,7%, за счёт снижения доходов от аренды земли;

1842,9 тыс. рублей – платежи при пользовании природными ресурсами (меньше в 2,3 раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, за счет отсутствия платежа загрязненных веществ в составе сточных вод);

18545,0 тыс. рублей –прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов. Снижение на 3231,7 тыс. рублей или 14,8% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

33,9 тыс. рублей – доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Снижение в 37,7 раза по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, за счет снижения продажи земли);

3079,5 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещение ущерба, увеличение в 2,9 раза, за счет увеличения количества административных штрафов, установленных главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав, и штрафов по заключенным контрактам;

802,0 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы (инициативные платежи- спортплощадка, хоккейная коробка).

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года снижение объема поступлений неналоговых доходов составило 5808,3 тыс. рублей (на 14%).

Неналоговые доходы в объеме доходов городского бюджета составили 3,58 % или на 0,83 ниже процентного пункта уровня прошлого года, в структуре налоговых и неналоговых доходов – 22,8 % ниже уровня прошлого года на 7,52 процентного пункта).

1.3. Анализ задолженности по налогам и сборам

На 01.10.2024 задолженность в местный бюджет муниципального образования Яровое Алтайского края составила 3705,6 тыс. рублей, что меньше чем на 01.01.2024 на 1554,6 тыс. рублей (на 42%).

В указанной задолженности сумма задолженности по местным налогам составила 1911,8 тыс. рублей, что на 2030,3 тыс. рублей меньше чем на 01.01.2024, в том числе:

земельный налог- 469,0 тыс. рублей. По сравнению с началом 2024 года, задолженность по земельному налогу уменьшилась на 859,7 тыс. рублей или 83,3%;

налог на имущество физических лиц – 1442,8 тыс. рублей, что на 1170,6 тыс. рублей меньше чем на 01.01.2024 года.

Задолженность по федеральным налогам в местный бюджет составила 1794,8 тыс. рублей, в том числе;

ЕНВД – 85,4 тыс. рублей, что на 94,9 тыс. рублей или на 52,6% меньше по сравнению с началом года;

УСНО – 510,9 тыс. рублей, что на 421,5 тыс. рублей или на 45,2 %меньше;

ЕСХН – 352,6 тыс. рублей;

НДФЛ - 688,1 тыс. рублей, что на 442,5 тыс. рублей или в 39% меньше;

Задолженность по патентной системе налогообложения составила 141,7 тыс. рублей, что на 28,8 тыс. рублей меньше по сравнению с прошлым годом.

Госпошлина по судебным искам 15,21 тыс. рублей.

В общей сумме задолженности недоимка по налогам и сборам сложилась в сумме 3593,8 тыс. рублей, по сравнению с началом 2024 года меньше на 1648,2 тыс. рублей или на 31,4%.

1.4. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в городской бюджет при плане 2 534 308,6 тыс. рублей по состоянию на 1 октября 2024 года составили 840826,0 тыс. рублей или 33,18 %, удельный вес в структуре доходов – 84,28 % (к уровню прошлого года их доля снизилась на 1,17 процентного пункта).

1.4.1. Поступило из краевого бюджета дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 33040,0 тыс. рублей или 80% от плановых показателей. Дотация на сбалансированность бюджетов 15714,7 тыс. рублей или 79,7% от плановых показателей.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличение объема поступлений дотации составило 5349,7 тыс. рублей или на 12,8% %.

Дотации в объеме доходов городского бюджета составили 5,17 % или на 0,58% больше уровня прошлого года.

1.4.2. Поступило из федерального и краевого бюджета субсидий 340779,9 тыс. рублей или 38,34% от плановых показателей, в том числе:

- субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды 7243,2 тыс. рублей или 57 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года снижение составило 765,6 тыс. рублей или 9,6%;

- субсидия на организацию бесплатного питания обучающихся – 5146,8 или на 182,9 тыс. рублей или 3,4% меньше чем за аналогичный период 2023 года;

- субсидия на обеспечение деятельности советников директора- 503,25 тыс. рублей, что на 7,12 тыс. рублей или 1,4% 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 – 36880,2 тыс. рублей или в 131 раз больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

- субсидия на со финансирование части расходов по оплате труда работников муниципальных учреждений 35742,64 тыс. рублей, что на 3170,4 тыс. рублей или 9,7% больше аналогичному периоду 2023 года;

- субсидия на капитальный ремонт теплоснабжения – 34641,2 тыс. рублей, что в 3,5 раза больше аналогичного периода пошлого года;

- субсидия на питание 1279,6 тыс. рублей;

- субсидия на оздоровление детей 466,5 тыс. рублей, что на 92,9 тыс. рублей или 22,2% меньше;

- субсидия на инициативные платежи (хоккейная коробка) – 532,1 тыс. рублей.

Субсидии в объеме доходов городского бюджета составили 34,1 % или на 25,7 процентных пунктов больше уровня прошлого года.

1.4.3. Поступило из федерального и краевого бюджета субвенции 121529,8 тыс. рублей или 71% от плановых показателей, в том числе:

- из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты 524,7 тыс. рублей или 62,4% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года повышение объема поступлений на 44,7 тыс. рублей (на 9,3 %);

- из краевого бюджета прочие субвенции в сумме 113676,1 тыс. рублей, или 69,1% от плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличение объема поступлений составило 3711,5 тыс. рублей (на 3,38 %).

-субвенция на денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам 7329,0 тыс. рублей.

1.4.4. Поступило прочих межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по повышению надежности системы теплоснабжения г. Яровое и бесперебойному прохождению отопительного периода – 348600,0 тыс. рублей, что на 241950,0 тыс. рублей или 41% меньше аналогичного периода прошлого года.

1.4.5 Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов – 18 838,4 тыс. рублей, что на 2563,2 тыс. рублей больше решения о бюджете в соответствии со статьей 232 БК РФ.

2. Анализ исполнения расходов городского бюджета

Расходы городского бюджета за 9 месяцев 2024 года профинансированы в сумме 982 209,8 тыс. рублей, что составляет 35,56 % к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 2 761 989,7 тыс. рублей и 35,5% к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 2 766 522,2 тыс. рублей.

Удельный вес финансирования расходов за отчетный период в объеме уточненных годовых плановых ассигнований выше аналогичного периода 2023 года на 2,56 процентного пункта.

Превышение на 4532,5 тыс. рублей, в том числе за счет:

1320,0 тыс. рублей –распоряжение 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);

3563,0 тыс. рублей- распоряжение Правительства Алтайского края от 16.08.2024 № 381-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/14999 от 21.08.2024);

97,7 тыс. рублей - распоряжение Правительства Алтайского края от 02.09.2024 № 402-р «О распределении иных межбюджетных трансфертов за счет средств федерального бюджета между бюджетами муниципальных образований на финансовое обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями на 2024 год» (уведомление № МБ/15098 от 04.09.2024);

100,0 тыс. рублей -распоряжение Правительства Алтайского края от 03.09.2024 № 407-р «О внесении изменений в распределение субвенций между бюджетами муниципальных образований на 2024 год» (уведомление № МБ/15239 от 10.09.2024);

-548,2 тыс. рублей - распоряжение Правительства Алтайского края от 19.02.2024 № 97-р «О распределении между бюджетами муниципальных образований субсидий на софинансирование реализации инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры муниципальных образований».

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 59312,1 тыс. рублей или на 6,4 %.

Структура расходов городского бюджета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| КБК | Наименование раздела классификации расходов городского бюджета | Доля,  % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 6,3 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,1 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,2 |
| 0400 | Национальная экономика | 1,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 64,1 |
| 0700 | Образование | 19,4 |
| 0800 | Культура, кинематография | 1,8 |
| 1000 | Социальная политика | 3,4 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 2,7 |
| 1200 | Средства массовой информации | 0,3 |
|  | ВСЕГО РАСХОДОВ | 100,00 |

Основную долю (64,1%) 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 70,1 % к плану в сумме 61976,0 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом расходы раздела увеличились в 1,92 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 62,4% к плану (исполнение – 524,8 тыс. рублей).

К соответствующему периоду 2023 года расходы по указанному разделу увеличились на 44,7 тыс. рублей или на 9,3 %.

2.1.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 71,3 % к плану (исполнение – 2118,3 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 546,7 тыс. рублей или на 34,7%. 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 29,6 % к плану (исполнение – 16374,2 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом 2023 года расходы раздела снизились на 17427,4 тыс. рублей или на 51,6 % за счет дорожного фонда.

2.1.5.По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 28,9 % к плану (исполнение – 630050,1 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 40339,7 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 66,1 % к плану (исполнение – 190867,4 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов по разделу увеличились на 6239,0 тыс. рублей или на 3,4 % по всем подразделам.

2.1.7. По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 39,1 % к плану (исполнение – 1716,9 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела увеличились на 754,7 тыс. рублей или на 4,5 %.

2.1.8. По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 55,8 % к плану (исполнение – 33472,4 тыс. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов увеличено на 391,1 тыс. рублей или на 1,2% 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 60,6 % к плану (исполнение – 26657,6 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходы сокращены на 2201,1 тыс. рублей или на 7,6 % за счет остатка средств на лицевых счетах на начало года.

2.1.10. По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы профинансированы на 70,5 % к плану (исполнение – 2652,1 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов увеличено на 399,6 тыс. рублей или на 17,7 %.

1. Анализ использования резервного фонда

За 9 месяцев 2024 г. расходы за счет средств резервного фонда составили 136,0 тыс. рублей, в том числе:

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

115,0 тыс. рублей – оказана материальная помощь родственникам погибших во время выполнения воинского долга в специальной военной операции на территории ДНР, ЛНР и Украины.

1. Анализ использовании средств дорожного фонда

За 9 месяцев 2024 года использованы средства дорожного фонда в сумме 10 715,5 тыс. руб. в том числе:

137,9 тыс. руб. – оказание услуг по выполнению проектных работ на ремонт улично-дорожной сети города Яровое;

85,0 тыс. руб. - проверка достоверности определения сметной стоимости по ремонту дорог (экспертиза);

338,5 тыс. руб. – нанесение дорожной разметки;

230,3 тыс. руб. – оценка технического состояния автомобильных дорог;

291,0 тыс. руб. – доля городского бюджета по ремонту улично–дорожной сети;

267,8 тыс. руб. – монтаж и установка автономного светофорного объекта на пешеходном переходе;

474,0 тыс. руб. - выполнение работ по устройству остановочного павильона (автобусная остановка);

8 891,0 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 октября 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 9 месяцев 2024 года 997676,5 тыс. рублей или 36,72 % к годовому плану.

Расходы городского бюджета за 9 месяцев 2024 года профинансированы в сумме 982 209,8 тыс. рублей, что составляет 35,56 % к законодательно утвержденному годовому плану в объеме 2 761 989,7 тыс. рублей и 35,5% к уточненным годовым ассигнованиям по отчету в объеме 2 766 522,2 тыс. рублей.

Муниципальный внутренний долг и обязательства по муниципальным гарантиям города отсутствуют. За 9 месяцев 2024 года муниципальные гарантии не предоставлялись.

По состоянию на 1 октября 2024 года городской бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в размере 15466,7 тыс. рублей. Источники финансирования дефицита бюджета города - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Председатель

Контрольно-счетной палаты В.А. Гладышева