

Экспертное заключение
на отчет «Об исполнении бюджета муниципального
образования город Новомосковск за I полугодие 2024 года»

19.08.2024

№ 7

Заключение контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Новомосковск за I полугодие 2024 года подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ) и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Новомосковск.

В соответствии с ч.5 ст.264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2 ст.18 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Новомосковск отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования город Новомосковск за I полугодие 2024 года» утвержден постановлением администрации муниципального образования город Новомосковск от 07.08.2024 № 2968 и направлен в контрольно-счетную палату муниципального образования город Новомосковск.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

Первоначально местный бюджет на 2024 год утвержден решением Собрания депутатов муниципального образования город Новомосковск (далее по тексту - Решение СД) от 20.12.2023 № 6-2 «О бюджете муниципального образования город Новомосковск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»: по доходам в размере 4 964 781,8 тыс. рублей, по расходам в объеме 5 151 435,2 тыс. рублей и дефицитом бюджета муниципального образования в сумме 186 653,4 тыс. рублей.

Решением СД в первоначальный бюджет внесены изменения в доходную и расходную часть местного бюджета, осуществлено перераспределение бюджетных средств по статьям расходов.

В результате изменений и дополнений, Решением СД от 27.02.2024 № 8-1 и Решением СД от 26.06.2024 № 15-2 бюджетные назначения муниципального образования на 2024 год к первоначально запланированным значениям увеличены:

* по доходам в размере 566 067,2 тыс. рублей или 11,4 процента;

* по расходам в размере 685 447,3 тыс. рублей или 13,3 процента.

Динамика изменений основных характеристик бюджета муниципального образования в I полугодии 2024 года приведена в таблице:

(тыс. рублей)					
редакция Решения СД	Доходы	Изменение доходов (+ увеличение - уменьшение)	Расходы	Изменение расходов (+ увеличение, - уменьшение)	Дефицит бюджета
№ 6-2 от 20.12.2023	4 964 781,8		5 151 435,2		- 186 653,4
№ 8-1 от 27.02.2024	4 972 022,9		5 225 566,1		-250 543,2
№ 15-2 от 26.06.2024	5 530 849, 0		5 836 882,5		-306 033,5
ИТОГО		+ 566 067,2		+ 685 447,3	

Показатели	Первоначальный план на 2024 год (тыс. руб.)	Уточненный план на 2024 год (тыс. руб.)	Исполнение бюджета за 1 полугодие 2024 года (тыс. руб.)	процент исполнения уточненного плана
Доходы	4 964 781,8	5 530 849,0	2 771 540,3	50,2
Расходы	5 151 435,2	5 836 882,5	2 924 617,2	50,1
Дефицит (-), профицит (+)	- 186 653,4	- 306 033,5	-153 076,9	X

Фактическое исполнение местного бюджета за 1 полугодие 2024 года составило:
- по доходам в размере 2 771 540,3 тыс. рублей или 50,2 процента уточненного плана;
- по расходам 2 924 617,2 тыс. рублей или 50,1 процента уточненного плана.

Бюджет муниципального образования за 1 полугодие 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 153 076,9 тыс. рублей.

АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2024 года предусмотрено в размере не менее 45 процентов годовых назначений.

Фактическое исполнение бюджета муниципального образования по доходам составило 2 771 540,3 тыс. рублей или 50,2 процента годовых назначений.

Наименование	Уточненный годовой план, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	процент исполнения
Налог на доходы физических лиц	1 253 098,4	597 848,2	47,7
Акцизы по подакцизным товарам	90 426,4	43 506,9	48,1
Налоги на совокупный доход	348 130,7	206 156,5	59,2
Налоги на имущество	365 964,9	123 131,0	33,6
Государственная пошлина	19 970,0	10 546,6	52,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	0	-0,6	
Доходы от использования муниципального имущества	164 218,2	90 104,0	54,9
Платежи за пользование природными ресурсами	11 589,4	7 744,9	66,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	123 795,9	56 126,1	45,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	42 072,8	21 640,4	51,3
Штрафные санкции, возмещение ущерба	2 699,7	1 106,8	41,0
Прочие неналоговые доходы	4 234,9	3 498,9	82,6
Безвозмездные перечисления	3 104 647,7	1 610 130,6	51,9
ВСЕГО	5 530 849,0	2 771 540,3	50,2

По 9-ти доходным источникам из 12-ти выполнение составило более 45 процентов:

- налог на доходы физических лиц в объеме 597 848,2 тыс. рублей или 47,7 %;
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ поступили в объеме 43 506,9 тыс. рублей или 48,1 %;
- налоги на совокупный доход поступили в объеме 206 156,5 тыс. рублей или 59,2 %;
- государственная пошлина поступила в объеме 10 546,6 тыс. рублей или 52,8 %;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в объеме 90 104,0 тыс. рублей или 54,9 %;
- платежи при пользовании природными ресурсами поступили в объеме 7 744,9 тыс. рублей или 66,8 %;
- доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 56 126,1 тыс. рублей или 45,3 %;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 21 640,4 тыс. рублей или 51,3 %;
- прочие неналоговые доходы поступили в сумме 3 498,9 тыс. рублей или 82,6 %.

По 2-м доходным источникам не достигнут планируемый процент исполнения:

- налоги на имущество поступили в сумме 123 131,0 тыс. рублей или 33,6 %;
- штрафные санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 1 106,8 тыс. рублей или 41,0 %.

АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА

Бюджет муниципального образования город Новомосковск за 1 полугодие 2024 года по расходам выполнен в сумме 2 924 617,2 тыс. рублей при плане 5 837 318,2 тыс. рублей, процент выполнения составил 50,1 %.

Наименование	Плановые назначения, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	тыс. рублей
			процент исполнения
Общегосударственные вопросы	648 772,1	295 399,2	45,5
Национальная оборона	4,0	0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 227,8	14 724,9	50,4
Национальная экономика	591 007,8	185 584,5	31,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	438 811,8	122 770,6	28
Охрана окружающей среды	1 467,8	0	
Образование	3 440 938,4	1 939 696,3	56,4
Культура и кинематография	286 112,1	162 148,3	56,7
Социальная политика	56 008,2	33 603,7	60,0
Физическая культура и спорт	230 071,7	116 297,2	50,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	114 897,	54 392,5	47,3
ИТОГО	5 837 318,7	2 924 617,2	50,1

По 3-м разделам не достигнут планируемый процент исполнения:

- * по разделу 0200 «Национальная оборона» процент исполнения составил 0 %.
- Кассовые расходы не осуществлялись в связи с отсутствием потребности.

* по разделу 0400 «Национальная экономика» процент исполнения составил 31,4 %. На низкий процент освоения бюджетных средств раздела повлиял малый процент освоения бюджетных средств по подразделам:

- по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составляет 12,3%. По данному подразделу произведены расходы на мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев за счет субвенции из бюджета Тульской области. Оплата выполненных работ осуществлена несвоевременно после поступления средств из вышестоящего бюджета.

- по подразделу 04 10 «Связь и информатика» исполнение составляет 1,6 %. В рамках муниципальной программы «Безопасный город» запланированы мероприятия по совершенствованию интеллектуального центра городского управления и опытных автоматизированных рабочих мест АПК "Безопасный город". В результате изменений стандартов, необходима корректировка запланированных ранее мероприятий и бюджетных ассигнований.

- по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство» исполнение составляет 30,5 %. Низкий процент освоения связан с запланированным проведением работ по капитальному ремонту дорог в рамках регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» и в рамках муниципальной программы «Развитие и модернизация транспортной инфраструктуры на территории муниципального образования город Новомосковск» с оплатой в 3 квартале 2024 года.

* по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» процент исполнения составил 28, 0 %. На низкий процент освоения бюджетных средств раздела повлияло планирование работ в рамках реализации проектов «Народный бюджет», «Формирование современной городской среды», «Чистая вода», строительству (реконструкции) объектов муниципальной собственности (канализационный коллектор для отведения хозяйственно-бытовых сточных вод мкр. Сокольники и станция водоподготовки п. Красный Богатырь) на 2 полугодие 2024 года.

РАСХОДОВАНИЕ СРЕДСТВ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА

В 1 полугодии 2024 года первоначальный объем назначений резервного фонда Администрации, утвержденный Решением СД о бюджете, не изменялся и составил сумму 4 047,0 тыс. рублей.

По информации, предоставленной финансовым управлением Администрации, в 1 полугодии 2024 года расход средств резервного фонда не осуществлялся.

РАСХОДОВАНИЕ СРЕДСТВ ДОРОЖНОГО ФОНДА

Объем доходных источников, формирующих муниципальный дорожный фонд муниципального образования город Новомосковск, утвержден на 2024 год Решением СД от 20.12.2023 № 6-2 в сумме 180 624,6 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2024 года первоначальный объем бюджетных назначений дорожного фонда изменен до 345 950,7 тыс. рублей.

Фактическое поступление доходов дорожного фонда муниципального образования город Новомосковск за 1 полугодие 2024 года составило 108 741,6 тыс. рублей:

- за счет акцизов на автомобильный бензин – 43 506,9 тыс. рублей;
- за счет субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности 63 151,0 тыс. рублей;
- прочие неналоговые доходы – 2 083,7 тыс. руб.

Согласно представленному Администрацией «Отчету о направлениях использования бюджетных ассигнований дорожного фонда» в 1 полугодии 2024 года кассовое исполнение составило 108 741,6 тыс. рублей, в том числе:

- капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования 64 350,8 тыс. руб.;
- содержание подведомственных государственных (муниципальных), осуществляющих управление дорожным хозяйством 20 555,3 тыс. руб.;
- осуществление иных мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования, финансируемых за счет средств дорожного фонда 23 264,9 тыс. руб.;
- разработка документации по планировке территории, проектной документации 570,6 тыс.руб.

МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Долг муниципального образования город Новомосковск на 01 июля 2024 года составил 1 382 000,0 тыс. руб., в том числе:

- по коммерческим банкам – 910 000,0 тыс. руб.,
- по бюджетному кредиту для погашения долговых обязательств в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций – 285 000,0 тыс. руб.,
- по бюджетному кредиту на пополнение остатка средств на едином счете бюджета-187 000,0 тыс. руб.

Долг муниципального образования на 01.07.2024 снизился на 83 000,0 тыс.рублей по сравнению с уровнем муниципального долга на 01.07.2023.

ВЫВОДЫ

1.Исполнение бюджета муниципального образования город Новомосковск за 1 полугодие 2024 года осуществлялось в соответствии с Решением СД от 20.12.2023 № 6-2 «О бюджете муниципального образования город Новомосковск на 2024 год и плановый период 2025 - 2026 годов» (в редакциях Решений СД № 8-1 от 27.02.2024; № 15-2 от 26.06.2024)

2.Доходы муниципального образования город Новомосковск за 1 полугодие 2024 года составили 2 771 540,3 тыс. рублей или 50,2 % от объема утвержденных годовых бюджетных назначений.

3. Расходы муниципального образования город Новомосковск за 1 полугодие 2024 года составили 2 924 617,2 тыс. рублей или 50,1 % от объема по плановых назначений Сводной бюджетной росписи.

4. Бюджет муниципального образования за 1 полугодие 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 153 076,9 тыс. рублей.

5. Расход средств резервного фонда в 1 полугодии 2024 года не осуществлялся.

6. Поступления от доходных источников в дорожный фонд муниципального образования в 1 полугодии 2024 года составили 108 741,6 тыс. рублей или 60,2 % от плановых назначений.

В отчетном периоде финансирование муниципальных контрактов за счет средств дорожного фонда осуществлено на сумму 108 741,6 тыс. рублей

7. Долг муниципального образования город Новомосковск по состоянию на 01.07.2024 составил 1 382 000,0 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Новомосковск

Н.Ю. Платонова