|  |
| --- |
| Контрольно-счетное управление  Города Воткинска |
| Ленина, 7, г. Воткинск, 427430  Тел. (34145) 5-19-33, e-mail: [ksu.votkinsk@mail.ru](mailto:ksu.votkinsk@mail.ru) |

**Заключение № 6**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**заключение на отчет об исполнении Бюджета города Воткинска**

**за первое полугодие 2024 года**

«30» августа 2024г. г. Воткинск

В соответствии с планом работы Контрольно - счетного управления города Воткинска на 2024 год, утвержденным распоряжением Контрольно - счетного управления города Воткинска от 29 декабря 2023 года № 23 и распоряжением Контрольно-счетного управления города Воткинска о проведении экспертно-аналитического мероприятия от 22.08.2024 № 11, председателем Контрольно-счетного управления города Воткинска Князевой Галиной Алексеевной проведено **экспертно-аналитического мероприятие** на Отчет об исполнении Бюджета города Воткинска за первое полугодие 2024 года.

**Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

- с 22.08.2024 по 29.08.2024.

**Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия**:

- с 01.01.2024 по 30.06.2024.

**Предмет мероприятия:**

- отчет об исполнении бюджета города Воткинска за первое полугодие 2024 года утвержденный Постановлением Администрации г.Воткинска от 12.08.2024 № 904.

**1.Общие положения.**

В соответствии со статьей 7 Положения «О Контрольно-счетном управлении города Воткинска», утвержденного решением Воткинской городской Думы от 23.03.2022 № 196-РН, Контрольно-счетным управлением города Воткинска проведено экспертно-аналитическое мероприятие по проверке отчета об исполнении бюджета города Воткинска за первое полугодие 2024 года.

Бюджет города Воткинска на 2024 год, утвержден решением Воткинской городской Думы от 27 декабря 2023 года № 355-РН «Об утверждении Бюджета города Воткинска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», с изменениями принятыми решением Воткинской городской Думы от 27.03.2024 № 373-РН., от 26.06.2024 № 402-РН.

Учет операций со средствами бюджета осуществляется на казначейском счете, открытом в Управлении федерального казначейства по Удмуртской Республике.

Ведение лицевых счетов главных распорядителей, получателей бюджетных средств муниципального образования, а также санкционирование расходов бюджета производится Управлением финансов г.Воткинска.

Полномочиями главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств наделены:

- Администрация города Воткинска (код 933);

- Воткинская городская Дума (код 934);

- Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска (код 935);

- Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Воткинска (код 938);

- Управление муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска (код 939);

- Управление образования Администрации города Воткинска (код 941);

- Управление финансов Администрации города Воткинска (код 943);

- Контрольно-счетное управление города Воткинска (код 947).

Главными администраторами доходов бюджета г.Воткинска также являются органы государственной власти РФ и УР, которые осуществляют в пределах их компетенции администрирование отдельных видов доходов бюджета муниципального образования.

Главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета являются Администрация города Воткинска, Управление финансов Администрации города Воткинска.

Отчет об исполнении бюджета за первое полугодие 2024 года подготовлен Администрацией города Воткинска и передан в Воткинскую городскую Думу и Контрольно-счетное управление города Воткинска в соответствии со ст. 24 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск" утвержденным решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 N 403 (ред. от 24.04.2024).

Представленный Администрацией города Отчет об исполнении Бюджета города за первое полугодие 2023 года включает в себя Пояснительную записку к отчету, а также:

- Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации;

- Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Воткинск»;

- Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям расходов бюджета муниципального образования «Город Воткинск»;

- Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Город Воткинск»,

**2. Характеристика основных показателей бюджета**

**города Воткинска за 2024 год**

Исполнение Бюджета города Воткинска за первое полугодие 2024 года обеспечивалось Администрацией города Воткинска в соответствии со статьей 23 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск». В целом исполнение Бюджета города организовывало управление финансов Администрации города в соответствии с бюджетным законодательством. Участники бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Воткинск» осуществляли исполнение бюджета в пределах своих бюджетных полномочий.

Первоначальный бюджет города Воткинска на 2024 год утвержден решением городской Думы от 27.12.2023 № 355-РН, которым утверждены следующие основные характеристики бюджета:

- общий объём доходов бюджета города в сумме 2 923 049,9 тысячи рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 2 086 070,9 тысячи рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 2 078 200,3 тысячи рублей;

- общий объём расходов бюджета в сумме 3 006 691,9 тыс. руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 в сумме 355756,9 тыс.руб.;

- дефицит бюджета в сумме 83 642,0 тыс. руб., что не превышает 10% от суммы общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В процессе исполнения бюджета в течение первого полугодия 2024 года Решениями Воткинской городской Думы от 27.03.2024 № 373-РН, от 26.06.2024 № 402-РН, в плановые назначения по доходам и расходам вносились изменения, обусловленные корректировкой межбюджетных трансфертов, мероприятиями по оптимизации и повышению эффективности расходов бюджета, изменению дефицита бюджета.

Уточненные основные характеристики бюджета города Воткинска за первое полугодие 2024 года сложились следующим образом:

- общий объём доходов бюджета города за 1 полугодие 2024 года увеличился на 4,3% и составил 3 047 629,4 тыс.руб., в то же время, безвозмездные поступления снизились на 2,0% и составили 2 044 353,8 тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, снизился на 2,0% и составил 2 036 483,2 тыс.руб.;

- общий объём расходов бюджета увеличился на 5,8% и составил 3 180 254,0 тыс.руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 утвержден в сумме 356 028,8 тыс.руб.;

- дефицит бюджета увеличился и составил 132 624,6тыс. руб., что составляет 13,2% от суммы общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Уточнённые плановые показатели (по Отчёту) бюджета города Воткинска на 2024 год с изменениями, внесенными в основные характеристики бюджета города Воткинска на 2024 год без внесения изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ, сложились следующим образом:

- общий объём доходов бюджета города увеличился на 2 190,0 тыс.руб. и составил 3 049 819,4 тыс.руб.;

- общий объём расходов бюджета увеличился на 2 190,0 тыс.руб. и составил 3 182 444,0 тыс.руб.;

В части налоговых и неналоговых доходов бюджетные назначения по Отчёту соответствуют решению о бюджете и составляют 1 003 275,6 тыс. руб., сумма дефицита бюджета не изменилась и составила 132 624,6 тыс. руб.

Несоответствие установлено в части безвозмездных поступлений - бюджетные назначения в уточнённой редакции решения о бюджете составили 2 038 673,2 тыс.руб., отклонение в сумме 2 190,0 тыс. руб. возникло в связи с уточнением суммы бюджетных ассигнований.

**3. Анализ исполнения доходной части бюджета**

**города Воткинска за первое полугодие 2024 года**

Доходы бюджета г.Воткинска за первое полугодие 2024 года исполнены в сумме 1 511 960,6 тыс. руб. или 49,6% к утвержденным бюджетным назначениям.

По налоговым и неналоговым доходам план исполнен на 39,3%, что составило 394634,9 тыс.руб., по безвозмездным поступлениям – 54,6%, что составило 1 117 325,7 тыс. руб.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год | | | 2024 год | | | Отклонение исполненных назначений к 2023 году,  тыс. руб. |
| Плановые показатели на 2023 год,  тыс. руб. | Исполнено за первое полугодие 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за первое полугодие 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Доходы всего, в т. ч. | 2 685 868,1 | 1 297 048,6 | 48,3 | 3 049 819,4 | 1 511 960,6 | 49,6 | + 214 912,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 649 869,0 | 306 787,3 | 47,2 | 1 003 275,6 | 394 634,9 | 39,3 | + 87 847,6 |
| Безвозмездные поступления | 2 035 999,1 | 990 261,3 | 48,6 | 2 046 543,8 | 1 117 325,7 | 54,6 | + 127 064,4 |

В общем составе поступивших доходов бюджета за первое полугодие 2024 года (1 511 960,6 тыс.руб.) доля поступлений налоговых и неналоговых доходов составила 26,1% (394 634,9 тыс.руб.), безвозмездных поступлений – 73,9 % (1 117 325,7 тыс.руб.).

Относительно первого полугодия 2023 года доходы бюджета города Воткинска первое полугодие 2024 года увеличены на 214 912,0тыс.руб. (или на 16,6%), в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам сумма поступлений увеличилась на 87 847,6 тыс.руб. (или 28,6%),

- по безвозмездным поступлениям доход увеличился на 127 064,4 тыс.руб. (или 12,8%).

**Анализ поступлений собственных доходов бюджета**

Исполнение плана по собственным (налоговым и неналоговым) доходам составило 39,3%, в том числе по налоговым поступлениям – 35,9%, по неналоговым доходам – 63,9% (таблица № 2).

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год | | | 2024 год | | | Отклонение исполненных назначений к 2023 году,  тыс. руб. |
| Плановые показатели на 2023 год,  тыс. руб. | Исполнено за первое полугодие 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за первое полугодие 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Доходы всего, в т. ч. | 2 685 868,1 | 1 297 048,6 | 48,3 | 3 049 819,4 | 1 511 960,6 | 49,6 | + 214 912,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 649 869,0 | 306 787,3 | 47,2 | 1 003 275,6 | 394 634,9 | 39,3 | + 87 847,6 |
| Налоговые доходы | 580 951,0 | 263 815,6 | 45,4 | 879 056,8 | 315 228,0 | 35,9 | + 51 412,4 |
| Неналоговые доходы | 68 918,0 | 42 971,7 | 62,4 | 124 218,8 | 79 406,9 | 63,9 | + 36 435,2 |

Поступление собственных доходов за первое полугодие 2024 года относительно уровня доходов первого полугодия 2023 года увеличилось на 87 847,6 тыс. руб. (28,6%), в том числе:

- по налоговым доходам на 51 412,4 тыс.руб. (19,5%);

- по неналоговым доходам на 36 435,2 тыс.руб.(84,8%).

**Налоговые доходы**

В соответствии с Отчётом исполнение по налоговым доходам за первое полугодие 2024 года составило 315 228,0 тыс.руб., или 35,9% от годового планового показателя, 79,9% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет, и 20,8% от общей суммы доходов, поступивших в бюджет.

Исполнение бюджетных назначений по налоговым доходам (по видам доходов) отражено в таблице № 3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | 2023 год | | | 2024 год | | | Отклонение исполненных назначений к 2023 году,  тыс. руб. |
| Плановые показатели на 2023 год,  тыс. руб. | Исполнено за первое полугодие 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за первое полугодие 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Налог на доходы физических лиц | 376 353,0 | 191 425,3 | 50,9 | 684 597,8 | 241 301,4 | 35,2 | + 49 876,1 |
| земельного налога | 69 379,0 | 29 078,3 | 41,9 | 72 093,0 | 26 707,6 | 37,0 | - 2370,7 |
| налога на имущество физических лиц | 51 047,0 | 3 161,0 | 6,2 | 51 557,0 | 3 331,5 | 6,5 | + 170,5 |
| **Налог взимаемый в связи с применением упрощенной системой налогообложения** | **21 709,0** | **13 731,3** | **63,3** | **10 473,0** | **6 767,4** | **64,6** | **- 6 963,9** |
| **единый налог на вмененный доход** | **0,00** | **- 348,1** | **0,00** | **0,00** | **204,8** | **0,0** | **+ 552,9** |
| **единый с/х налог** | **1 310,0** | **128,2** | **9,8** | **1 310,0** | **527,2** | **40,2** | **+ 399,0** |
| **Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** | **23 180,0** | **9 374,9** | **40,4** | **23 180,0** | **18 109,9** | **78,1** | **+ 8 735,0** |
| акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 22 495,0 | 12 258,2 | 54,5 | 23 120,0 | 12 095,4 | 52,3 | - 162,8 |
| государственной пошлины | 15 438,0 | 5 003,5 | 32,4 | 12 686,0 | 6 023,4 | 47,5 | + 1 019,9 |
| налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 40,0 | 3,0 | 7,5 | 40,0 | 159,4 | 398,5 | + 156,4 |
| Задолженность и перерасчеты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого: | 580 851,0 | 263 815,6 | 45,4 | 879 056,8 | 315 228,0 | 35,9 | + 51 412,4 |

В структуре налоговых доходов бюджета города за первое полугодие 2024 года основную долю налоговых доходов 76,5 % от общего объёма налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (241 301,4 тыс. руб.), доля налогов на совокупный доход составляет 8,1 % (в таблице выделены жирным шрифтом), а налога на имущество (земельный налог и налог на имущество физических лиц) 9,5%.

Исполнение относительного годового плана 50% и более отмечено по поступлениям: налогу взимаемому в связи с применением упрощенной системой налогообложения (64,6%),налогу взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (78,1%), акцизов по подакцизным товарам (52,3%).

При анализе данных Отчётов за первое полугодие 2023 и 2024 годов установлено, что в течение за первого полугодия 2024 года поступление налоговых доходов в бюджет города относительно первого полугодия 2023 года увеличилось на 51 412,4 тыс. руб.

Увеличение поступлений за отмечалось по следующим налогам:

- налогу на доходы физических лиц на сумму 49 876,1 тыс.руб. (в связи с увеличением численности работников и повышением заработной платы на градообразующем предприятии, крупных промышленных предприятиях, реализация инвестиционных проектов и привлечение новых организаций на территорию муниципального образования);

- налогу на имущество физических лиц на сумму 170,5 тыс. руб.;

- по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности на сумму 552,9 тыс. руб.,

- единому сельскохозяйственному налогу на сумму 399,0 тыс. руб.;

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму 8 735,0 тыс. руб. (поступление в январе 2024 года налога за 2023 год);

- государственной пошлине на сумму 1 019,9 тыс. руб.,

- по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами на 156,4тыс.руб.

Снижение поступлений относительно первого полугодия 2023 года наблюдается по следующим налогам:

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системой налогообложения на сумму 6 963,9 тыс.руб. (снижение норматива отчислений по упрощенной системе налогообложения с 17,62 в 2022 году, до 8,57 в 2023 году, до 3,62 в 2024 году);

- акцизам на сумму 162,8 тыс.руб.

- земельному налогу на сумму 2 370,7 тыс.руб. (уточнение платежей 2023 года по итогам годовой декларации (АО Воткинский завод, ОАО Торговый дом Воткинский завод, ОАО Воткинская промышленная компания), ООО Завод РТО в 2023 году оплата задолженности прошлых лет произведена разовым платежом);

*Справочно: доля поступлений налоговых доходов в общем составе поступивших доходов бюджета за первое полугодие 2019-2024 годов (тыс.руб.).*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2024** | **2023** | **2022** | **2021** | **2020** | **2019** |
| **Доходы всего** | 1 511 960,6 | 1 297 048,6 | 1 164 526,6 | 1 157 098,2 | 1 071 129,7 | 1 050 184,6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | 394 634,9 | 306 787,3 | 273 823,5 | 247 684,8 | 233 927,6 | 400 674,0 |
| **Доля собственных доходов в общем объеме доходов** | 26,1% | 23,7% | 23,5% | 21,4% | 21,8% | 38,2% |
| **Налоговые доходы** | 315 228,0 | 263 815,6 | 230 881,6 | 207 246,3 | 206 038,8 | 221 588,3 |
| **Доля налоговых поступлений в общем объеме доходов** | 20,8% | 20,3% | 19,8% | 17,9% | 19,2% | 21,1% |
| **НДФЛ** | 241 301,4 | 191 425,3 | 145 169,4 | 130 970,3 | 145 278,4 | 155 294,1 |
| **Доля НДФЛ в общем объеме доходов** | 15,95% | 14,6% | 12,5% | 11,3% | 13,6% | 14,8% |

**Неналоговые доходы**

В соответствии с Отчётом исполнение бюджета по неналоговым доходам за первое полугодие 2024 года составило 79 406,9 тыс.руб., или 63,9% от годового планового показателя, 20,1% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет, 5,25% от общей суммы доходов, поступивших в бюджет.

Исполнение бюджетных назначений по неналоговым доходам (по видам доходов) отражено в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | 2023 год | | | 2024 год | | | Отклонение исполненных назначений к 2023 году,  тыс. руб. |
| Плановые показатели на 2023 год,  тыс. руб. | Исполнено за первое полугодие 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за первое полугодие 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Неналоговые доходы | 68 918,0 | 42 971,7 | 62,4 | 124 218,8 | 79 406,9 | 63,9 | +36 435,2 |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 41 338,0 | 20 668,8 | 50,0 | 41 146,0 | 21 740,6 | 52,8 | + 1071,8 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду (платежи при пользовании природными ресурсами) | 2 872,0 | 2 327,7 | 81,0 | 3 032,0 | 1371,4 | 45,2 | - 956,3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 150,0 | 420,1 | 280,1 | 200,0 | 1 408,5 | 704,3 | + 988,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15 900,0 | 13 420,0 | 84,4 | 71 900,0 | 49 350,3 | 68,6 | +35930,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 497,0 | 998,1 | 28,5 | 3 497,0 | 1 037,1 | 29,7 | + 39,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 5 161,0 | 5 137,0 | 99,5 | 4 443,8 | 4 499,0 | 101,2 | - 638,0 |

В первом полугодии 2024 года основную долю неналоговых доходов составили:

–доходы от продажи материальных и нематериальных активов (62,1%), из них:

**- Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов – 18,2 тыс.руб.;**

- Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу – 3 908,1 тыс.руб. (22,3% от планового показателя);

- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов 44 005,0 тыс.руб. (**83,0% от планового показателя**);

- Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов 1 419,0 тыс.руб. (**101,4% от планового показателя**);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (27,4%), из них:

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 15 134,5 тыс.руб. (50,5% от планового показателя);

- Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) 1 085,6 тыс.руб. (**106,5% от планового показателя**);

- Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) 666,8 тыс.руб. (**76,6% от планового показателя**);

- Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) 2 390,6 тыс.руб. (41,7**% от планового показателя**);

- Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена 2 455,1 тыс.руб. (**69,1% от планового показателя**).

При анализе данных Отчётов за первое полугодие 2023 и 2024 годов установлено, что в первом полугодии 2024 года поступление неналоговых доходов, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, увеличилось на 36 435,2 тыс. руб.

В сравнении с первым полугодием 2023 года в 2024 году увеличились поступления:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 1 071,8 тыс. руб. (рост поступлений от аренды земельных участков и платы, поступившей в рамках договора за предоставление права размещения НТО);

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 988,4 тыс. руб. (возврат дебиторской задолженности 1 278 тыс. рублей (целевые средства) за невыполненный объем работ по проекту «Сила Воды»);

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 35 930,3 тыс. рублей (продажа земельных участков в микрорайоне «Березовка» и в районе Плодопитомника, продажа имущества по адресу ул. Энтузиастов д.23);

- по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на сумму 39,0 тыс. руб.

Вместе с тем, снижение поступлений неналоговых доходов в 1 полугодии 2024 года отмечалось:

- по платежам за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 956,3 тыс. руб. (уточнение платежей 2023 года по результатам сдачи декларации (МУП «Водоканал»));

- по прочим неналоговым доходам на сумму 638,0 тыс. руб. (поступление средств софинансирования от юридических и физических лиц на реализацию проектов инициативного бюджетирования и самооблажения граждан).

**Безвозмездные поступления**

В соответствии с Отчётом исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям в течение первого полугодия 2024 года составило 1 117 325,7 тыс. руб., или 54,6% от годовых плановых показателей, 73,9 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет.

Структура безвозмездных поступлений, в разрезе поступлений в 1 полугодии 2024 года отражена в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2023 год** | | | **2024 год** | | | Отклонение исполненных назначений к 2023 году,  тыс. руб. |
| Плановые показатели на 2023 год,  тыс. руб. | Исполнено за 1 полугодие 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за 1 полугодие 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Доходы всего: | 2 685 868,1 | 1 297 048,6 | 48,3 | 3 049 819,4 | 1 511 960,6 | 49,6 | + 214 912,0 |
| Безвозмездные поступления: из них: | 2 035 999,1 | 990 261,3 | 48,6 | 2 046 543,8 | 1 117 325,7 | 54,6 | + 127 064,4 |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.: | 1 950 823,6 | 998 398,1 | 51,2 | 2 038 673,2 | 1 117 595,4 | 54,8 | + 119 197,3 |
| *дотации* | *128 340,8* | *55 578,0* | *43,3* | *134 202,4* | *67 400,0* | *50,2* | *+ 11 822,0* |
| *субсидии* | *349 579,9* | *181 547,6* | *51,9* | *207 906,9* | *74 601,2* | *35,9* | *- 105 946,4* |
| *субвенции* | *1 096 940,9* | *668 301,3* | *60,9* | *1 191 188,1* | *701 950,1* | *58,9* | *+ 33 648,8* |
| *иные межбюджетные трансферты* | *375 962,0* | *92 971,2* | *24,7* | *505 375,8* | *273 644,1* | *54,1* | *+ 180 672,9* |
| прочие безвозмездные поступления | 85 175,5 | 5 250,0 | 6,2 | 7 870,6 | 3 929,1 | 49,9 | - 1 320,9 |
| доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 11 116,8 | 0 | 0,0 | 9 179,7 | 0,0 | - 1 937,1 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | - 24 503,6 | 0 | 0,0 | -13 378,5 | 0,0 | + 11 125,1 |

В течение первого полугодия 2024 года основную долю безвозмездных поступлений составляли субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 701 950,1 тыс. руб., или 62,8 % от суммы безвозмездных поступлений.

Также надо отметить, что в доходах бюджета за первое полугодие 2024 года были учтены доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 9 179,7 тыс.руб.

Кроме того, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 13 378,5 тыс. руб., отражённых в бюджете со знаком «минус», повлиял на уменьшение общего объёма поступивших средств.

При проверке исполнения плана за первое полугодие 2024 года установлено, что:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены в сумме 1 117 595,4 тыс. руб. или 54,8% от запланированной суммы;

- прочие безвозмездные поступления при утвержденных назначениях 7 870,6 тыс.руб., исполнены в сумме 3 929,1 тыс.руб., что составляет 49,9% от планового показателя.

При анализе данных Отчётов за первое полугодие 2023 года и первое полугодие 2024 года установлено, что в анализируемом периоде 2024 года объём безвозмездных поступлений по сравнению с 2023 годом увеличился на 127 064,4 тыс. руб., в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 11 822,0 тыс.руб.

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на сумму 33 648,8 тыс.руб.;

в то же время, уменьшилось поступление:

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ на сумму 105 946,4 тыс.руб.;

- прочие безвозмездные поступления на сумму 1 320,9 тыс. руб.,

**4. Анализ исполнения расходной части бюджета города Воткинска**

**за первое полугодие 2023 года**

Решением о бюджете на 2024 год в редакции от 27.12.2023 № 355-РН расходы местного бюджета утверждены в сумме **3 006 691,9** тыс. руб. В течение первого полугодия 2024 года, с учетом поправок в решение о бюджете на 2024 год, объем утвержденных расходов бюджета на 2024 год увеличился относительно первоначально утвержденных значений на 173 562,1 тыс. руб. и составил **3 180 254,0**тыс.руб.

В соответствии со статьями 217 БК РФ без внесения изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год объем расходных обязательств был увеличен на 2 190,0 тыс.руб. и составил 3 182 444,0 тыс.руб.

Причина отклонений - получение уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета УР после даты утверждения решения о внесении изменений в бюджет.

С учетом данных изменений запланированный объем расходов бюджета на 30.06.2024 увеличен относительно первоначально утвержденных значений на 01.01.2024 на 175 752,1 тыс.руб.

Исполнение бюджета города в течение 1 первого полугодия 2024 года по расходам при уточнённых бюджетных ассигнованиях в сумме 3 182 444,0 тыс. руб. сложилось в размере 1 518 590,7 тыс. руб. или 47,7% от планового показателя.

Плановые показатели расходов бюджета на 2024 год, по отношению к аналогичному периоду 2023 года (2 766 181,9 тыс.руб.), запланированы на 416 262,1 тыс.руб. больше.

К уровню 6 месяцев 2023 года (1 269 906,5 тыс.руб.) фактические расходы составили 119,6 %.

**Анализ исполнения расходов бюджета города Воткинска за первое полугодие**

**2024 года по разделам и подразделам классификации расходов бюджета**

Структура расходов бюджета города Воткинска за первое полугодие 2024 года по разделам и подразделамклассификации расходов бюджета отражена в таблице № 6.

Таблица № 6.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2023 год** | | | **2024 год** | | | Отклонение исполненных назначений к 2023 году |
|  | | |  | | |
| Плановые показатели на 2023 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за 1 полугодие 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за 1 полугодие 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Общегосударственные вопросы | 146 072,7 | 64 811,6 | 44,4 | 200 701,2 | 89 543,1 | 44,6 | + 24 731,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 046,8 | 3 247,7 | 46,1 | 7 871,0 | 3 730,6 | 47,4 | + 482,9 |
| Национальная экономика | 339 997,5 | 160 122,8 | 47,1 | 430 997,5 | 216 510,6 | 50,2 | + 56 387,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 285 968,8 | 33 009,2 | 11,5 | 234 381,6 | 28 119,0 | 12,0 | - 4 890,2 |
| Охрана окружающей среды | 41,8 | 0,00 | 0,0 | 5 332,0 | 799,2 | 15,0 | + 799,2 |
| Образование | 1 741 894,6 | 887 211,4 | 50,9 | 1 952 666,9 | 1 018 288,9 | 52,1 | + 131 077,5 |
| Культура и кинематография | 136 827,9 | 61 825,5 | 45,2 | 185 042,4 | 86 207,0 | 46,6 | + 24 381,5 |
| Социальная политика | 21 126,2 | 12 902,5 | 61,1 | 25 947,8 | 12 044,5 | 46,4 | - 858,0 |
| Физическая культура и спорт | 78 455,4 | 45 204,3 | 57,6 | 110 255,3 | 55 335,6 | 50,2 | + 10 131,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 8 750,2 | 1 571,5 | 18,0 | 29 248,3 | 8 012,2 | 27,4 | + 6 440,7 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | 2 766 181,9 | 1 269 906,5 | 45,9 | 3 182 444,0 | 1 518 590,7 | 47,7 | + 248 684,2 |

Исполнение бюджета по разделам и подразделам классификации бюджета за первое полугодие 2024 года составило 47,7% от планового показателя, низкий процент исполнения плановых показателей имеет место по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 12,0% от утверждённых бюджетных ассигнований;

-«Охрана окружающей среды» - 15,0%;

-« Обслуживание государственного и муниципального долга» - 27,4%.

Согласно Пояснительной записке к отчету по исполнению бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за первое полугодие 2024 года, низкое исполнение расходных обязательств бюджета связано:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» с сезонностью проводимых работ,

- реализация проекта развития общественной территории «Ритм Леса» - окончание работ 3 квартал (реализация проектов развития общественной территории: «Богатыревский парк» - третий этап благоустройства, завершение работ - третий квартал; «Ритм Леса» проведение контрактов на выполнение следующего этапа работ; сезонные работы третьего квартала: ремонт дворовых территорий, проекты инициативного бюджетирования, подготовка объектов к осенне-зимнему периоду);

- по разделу «Охрана окружающей среды» оплата заключенных контрактов, в том числе: по содержанию кладбищ, ликвидации возгораний мусора, уборка контейнерных площадок производится по завершению работ, контракты заключены до конца года;

- по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходные обязательства рассчитаны на второе полугодие (замена бюджетного кредита коммерческим оптимизация расходов, проведено замещение коммерческого кредита на бюджетный кредит Управления федерального казначейства, перекредитование - четвертый квартал 2024 года).

По остальным разделам, подразделам классификации расходов бюджета исполнение в пределах 45% и выше.

Бюджет города Воткинска в течение первого полугодия 2024 года имел социальную направленность, расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, спорт) составили 77,1 % от общего объема расходов.

За первое полугодие 2024 года отмечено снижение расходов относительно аналогичного периода 2023 года по разделам:

**- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4 890,2 тыс.руб.;**

- «Социальная политика» - 858,0 тыс.руб.;

по остальным разделам отмечен рост.

**Анализ исполнения расходов бюджета города Воткинска**

**за первое полугодие 2024года**

**по муниципальным программам**

Решением Воткинской городской Думы от 26.06.2024 № 402-РН в составе расходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год сумма финансирования по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности составила  3 180 254,0 тыс.руб., в том числе:

- по программным направлениям 3 161 243,4 тыс.руб.;

- по непрограммным направлениям деятельности в сумме 19 010,6 тыс.руб.

По уточнённым плановым показателям (по Отчёту), общая сумма бюджетных обязательств, принятых к финансированию в 2024 году по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности составила 3 182 444,0 тыс.руб., в том числе:

- по программным направлениям 3 163 433,4 тыс.руб.;

- по непрограммным направлениям деятельности 19 010,6 тыс.руб.

Фактические расходы Бюджета по финансированию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности за первое полугодие 2024 года составили 1 518 590,7 тыс.руб. или 47,7 % от уточненных плановых назначений.

Расходы бюджета за первое полугодие 2024 года в разрезе муниципальных программ отражены в таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Исполнение 1 полугодие 2023 года, тыс. руб.** | **План на 2024 год, тыс. руб. (с учетом изменений)** | **Исполнение 1 полугодие 4года, тыс. руб.** | **% исполнения от плановых показателей** |
| **Программа «Развитие образования и воспитания на 2020-2026 годы»** | **884 577,7** | **1 946 520,7** | **1 016 094,0** | **52,2** |
| Подпрограмма «Развитие дошкольного образования» | 382 748,5 | 838 457,5 | 419 638,2 | 50,0 |
| Подпрограмма «Развитие общего образования» | 360 908,9 | 744 384,7 | 438 050,6 | 58,8 |
| Подпрограмма «Развитие системы воспитания и дополнительного образования детей» | 80903,6 | 208 204,1 | 94 826,0 | 45,5 |
| Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы» | 16 963,1 | 43 697,8 | 19 052,5 | 43,6 |
| Подпрограмма «Детское и школьное питание» | 38 781,7 | 89 279,5 | 36 165,1 | 40,5 |
| Подпрограмма «Организация отдыха детей в каникулярное время» | 4 272,5 | 22 497,1 | 8 361,6 | 37,2 |
| **Программа «Создание условий** для развития физической культуры и спорта**, формирование здорового образа жизни населения на 2020-2026 годы»** | **45 204,3** | **110 255,3** | **55 335,5** | **50,2** |
| Подпрограмма «Создание условий для развития физической культуры и спорта» | 45 204,3 | 110 255,3 | 55 335,5 | 50,2 |
| **Программа «Развитие культуры на 2020-2026 годы»** | **61 825,5** | **184 474,2** | **86 429,0** | **46,9** |
| Подпрограмма «Организация досуга, предоставление услуг организаций культуры» | 40 286,5 | 124 092,1 | 57 327,0 | 46,2 |
| Подпрограмма «Развитие библиотечного дела» | 12 936,4 | 35 690,5 | 17 903,1 | 50,2 |
| Подпрограмма «Развитие музейного дела» | 3 606,9 | 10 695,1 | 5 146,5 | 48,1 |
| Подпрограмма «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия» | 0 | 768,0 | 268,0 | 34,9 |
| Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы» | 4 995,7 | 13 228,5 | 5 784,4 | 43,7 |
| **Программа «Социальная поддержка населения на 2020-2026 годы»** | **9 243,0** | **19 100,0** | **9 433,6** | **49,4** |
| Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей» | 6 242,0 | 13 565,9 | 6 325,5 | 46,6 |
| Подпрограмма «Социальная поддержка старшего поколения, ветеранов и инвалидов, иных категорий граждан» | 1 638,4 | 4 003,0 | 1 581,7 | 39,5 |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, стимулирование улучшения жилищных условий» | 1 362,6 | 1 531,1 | 1 526,4 | 99,7 |
| **Программа «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2020-2026 годы»** | **0** | **100,0** | **30,0** | **30,0** |
| Подпрограмма «Создание условий для развития предпринимательства» | 0 | 100,0 | 30,0 | 30,0 |
| Подпрограмма «Развитие системы социального партнерства, улучшение условий и охраны труда» | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Программа «Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности на 2020-2026 годы»** | **3 247,7** | **7 691,0** | **3 730,6** | **48,5** |
| Подпрограмма «Предупреждение, спасение и помощь» | 3 110,4 | 6 863,9 | 3 495,5 | 50,9 |
| Подпрограмма «Пожарная безопасность» | 0 | 61,0 | 31,1 | 51,0 |
| Подпрограмма «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» | 137,3 | 766,1 | 204,0 | 26,6 |
| **Программа «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2026 годы»** | **183 947,8** | **536 452,6** | **242 242,0** | **45,2** |
| Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство)» |  | 250,0 | 0,0 | 0,0 |
| Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства» | 3 545,0 | 12 205,1 | 4 667,6 | 38,2 |
| Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры» | 3 675,0 | 215 054,4 | 130 846,9 | 60,8 |
| Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды» | 13 269,4 | 59 309,9 | 15 672,2 | 26,4 |
| Подпрограмма «Развитие транспортной системы, организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства» | 160 122,8 | 241 004,3 | 88 476,0 | 36,7 |
| Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы» | 3 335,6 | 8 628,9 | 2 579,3 | 29,9 |
| **Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2020-2026 годы»** | **0** | **51,2** | **0,0** | **0,0** |
| **Программа «Муниципальное управление на 2020-2026 годы»** | **22 737,9** | **73 295,3** | **28 336,4** | **38,7** |
| Подпрограмма «Организация муниципального управления» | 18 719,4 | 58 653,6 | 23 550,1 | 40,2 |
| Подпрограмма «Архивное дело» | 1 839,0 | 9 359,5 | 2 474,1 | 26,4 |
| Подпрограмма « Государственная регистрация актов гражданского состояния» | 2 179,5 | 5 282,2 | 2 312,2 | 43,8 |
| **Программа «Реализация молодежной политики на 2020-2026 годы»** | **2 660,7** | **11 627,3** | **4 677,4** | **40,2** |
| **Программа «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности на 2020-2026 годы»** | **9 620,8** | **13 969,6** | **5 847,5** | **41,9** |
| **Программа «Развитие институтов гражданского общества и поддержки социально –ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории МО «Город Воткинск» на 2020-2026 годы»** | **350,0** | **650,0** | **50,0** | **7,7** |
| Подпрограмма «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории МО «Город Воткинск» | 350,0 | 650,0 | 50,0 | 7,7 |
| **Программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2020-2026 годы»** | **0,0** | **80,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Программа «Управление муниципальными финансами на 2020-2026 годы»** | **28 244,4** | **103 318,8** | **39 864,2** | **38,6** |
| Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в МО «Город Воткинск» | 28 244,4 | 103 218,8 | 39 864,2 | 38,6 |
| Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета» | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на 2020-2026 годы»** | **3 874,0** | **24 342,8** | **18 279,3** | **75,1** |
| **Программа «Формирование современной городской среды» на территории МО «Город Воткинск» на 2018-2024 годы»** | **4 895,1** | **121 162,4** | **0,0** | **0,0** |
| **Программа «Развитие туризма на 2020-2026 годы»** | **0,0** | **140,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Программа «Профилактика правонарушений на 2020-2026 годы»** | **0,0** | **100,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма** | **0,0** | **21,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Выполнение наказов избирателей депутатами Воткинской городской Думы на 2023-2026 годы** | **0,0** | **10 081,2** | **0,0** | **0,0** |
| ***Итого расходов по программам*** | ***1 260 428,9*** | ***3 163 433,4*** | ***1 510 349,5*** | ***47,7*** |
| **Расходы бюджета на непрограммные направления деятельности** | **9 477,6** | **19 010,6** | **8 241,2** | **43,4** |
| ***Всего расходов бюджета города*** | ***1 269 906,5*** | ***3 182 444,0*** | ***1 518 590,7*** | ***47,7*** |

Анализируя исполнение бюджетных расходных обязательств по муниципальным программ, установлено, что за первое полугодие 2024 года менее 45% исполнения плановых показателей имеет место по следующим муниципальным программам:

- «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2020-2026 годы» - 30,0%;

- «Муниципальное управление на 2020-2026 годы» - 38,7%;

- «Реализация молодежной политики на 2020-2026 годы» - 40,2%;

- «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности на 2020-2026 годы» - 41,9%;

- «Развитие институтов гражданского общества и поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования «Город Воткинск» - 7,7%;

- «Управление муниципальными финансами» - 38,6%.

**Исполнение** по итогам первого полугодия 2024 года **равно нулю** по муниципальным программам:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»;

- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту»;

- «Формирование современной городской среды» на территории МО «Город Воткинск» на 2018-2024 годы»;

- «Развитие туризма»;

- «Профилактика правонарушений»;

- «Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма»;

**- «Выполнение наказов избирателей депутатами Воткинской городской Думы на 2023-2025 годы».**

За первое полугодие 2024 года по не программным направлением кассовые расходы бюджета составили 8 241,2 тыс.руб. или 43,4% от планового показателя.

Пояснительной запиской к отчету по исполнению бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за первое полугодие 2024 года по низкому проценту освоения бюджетных обязательств предоставлены следующие пояснения:

- по программе «Создание условий для устойчивого экономического развития» основное проведение мероприятий - второе полугодие текущего года;

- по программе «Развитие институтов гражданского общества и поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования «Город Воткинск»» конкурсные процедуры для поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций запланированы на третий квартал 2024 года;

- по программам: «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту», «Формирование современной городской среды» на территории муниципального образования «Город Воткинск»», «Развитие туризма», «Профилактика правонарушений», «Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма», «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы» проведение мероприятий запланировано на третий квартал текущего года.

Исполнения бюджетных расходных обязательств по муниципальным программ за первое полугодие 2024 года относительно аналогичного периода прошлого года увеличилось на 249 920,6 тыс.руб., что составляет 19,8 % от показателя прошлого года.

Относительно исполнения расходов по непрограммным направлениям в аналогичном периоде прошлого года отмечено снижение расходов на 1 236,4 тыс.руб. (13,1%).

*Для информации проведен анализ исполнения плановых показателей по программе «Содержание и развитие городского хозяйства» за 1 квартал и первое полугодие текущего года.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *Согласно отчета за*  *1 квартал 2024* | | | *Согласно отчета за*  *1 полугодие 2024* | | |
|  | *план* | *факт* | *% исполнения* | *план* | *факт* | *% исполнения* |
| ***Программа «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2026 годы»*** | ***510 810,1*** | ***215 454,2*** | ***42,2*** | ***536 452,6*** | ***242 242,0*** | ***45,2*** |
| *Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство)»* | *600,0* | *0,00* | *0,00* | *250,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства»* | *12 197,3* | *3 820,6* | *31,3* | *12 205,1* | *4 667,6* | *38,2* |
| *Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»* | ***203 107,7*** | ***125 304,3*** | ***61,7*** | *215 054,4* | *130 846,9* | *60,8* |
| *Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»* | *62 540,4* | *8 201,0* | *13,1* | *59 309,9* | *15 672,2* | *26,4* |
| *Подпрограмма «Развитие транспортной системы, организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства»* | *225 345,7* | *77 033,0* | *34,2* | *241 004,3* | *88 476,0* | *36,7* |
| *Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы»* | *7 019,0* | *1 095,3* | *15,6* | *8 628,9* | *2 579,3* | *29,9* |

*Процент исполнения расходных обязательств за 1 полугодие составил – 45,2 %,в то время как за 1 квартал 2024 года процент исполнения плановых показателей составлял 42,2%.*

**Анализ исполнения бюджета города Воткинска в части источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

**за первое полугодие 2024 года.**

Уточнённой редакцией решения о бюджете от 27.03.2024 № 373-РН за счет увеличения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, общий объем источников внутреннего финансирования дефицита утвержден в размере 132 624,6 тыс.руб., что не превысило 10% от объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, с учетом изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, и соответствовало установленному п. 3 ст. 92.1. БК РФ предельному размеру дефицита бюджета.

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года общий объем внутреннего дефицита бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 132 624,6 тыс.руб. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Воткинска на 2024 год предусмотрены остатки средств на счетах бюджета в сумме 54 983,7 тыс.руб., возврат в бюджет бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу в сумме 12 000,0 тыс.руб., и предоставление бюджетных кредитов из бюджета Удмуртской Республики и коммерческих кредитов.

Бюджет за 1 полугодие 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 6 630,1 тыс. руб.

Ограничения, установленные ч. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 1 полугодие 2024 года, соблюдены.

**Анализ сведений об объеме и структуре внутреннего долга, расходов на погашение и обслуживание муниципального долга**

Решением Воткинской городской Думы от 27.12.2023 № 355-РН верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января 2025 года установлен в сумме 355 756,9 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Воткинск» в сумме 0,0 тысяч рублей.

Уточнённой редакцией решения о бюджете, утвержденной решением Воткинской городской Думы от 26.06.2024 № 402-РН верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января 2025 года установлен в сумме 356 028,8 тыс.руб.

Согласно информации из пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета города Воткинска за 1 полугодие 2024 года, муниципальный долг на 01.04.2024 составил 290 387,9 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных ст.107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования "Город Воткинск" в 2024 году утвержден в размере 29 248,3 тысяч рублей, кассовые расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2024 года составили 8 012,2 тыс.руб., или 27,4% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований, 0,5% от расходов бюджета.

При исполнении бюджета г.Воткинска за 1 полугодие 2024 года законодательные ограничения (ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

*Статья 111 БК РФ «Объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.*

**Вывод:**

1. Доходы бюджета г.Воткинска за первое полугодие 2024 года исполнены в сумме 1 511 960,6 тыс.руб. или 49,6 % к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе:

- по налоговым доходам поступления составили 315 228,0 тыс.руб. (35,9% от годовых назначений);

- неналоговым доходам поступления составили 79 406,9 тыс.руб., (63,9% от годовых назначений);

- по безвозмездным поступлениям 1 117 325,7 тыс. руб. (54,6 % от годовых назначений).

1. Относительно аналогичного периода прошлого года за 6 месяцев 2024 года отмечено увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета на 87 847,6 тыс.руб., безвозмездных поступлений на 127 064,4 тыс.руб.
2. Расходы бюджета за первое полугодие 2024 года исполнены в сумме 1 518 590,7 тыс.руб., что составляет 47,7% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.
3. Бюджет за первое полугодие 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 6630,1 тыс.руб. Ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г.Воткинска за первое полугодие 2024 года, соблюдены.
4. Муниципальный долг муниципального образования «Город Воткинск» на 01.07.2024 составил 290 387,9 тыс. руб., не превышает значения, установленные Решением Воткинской городской Думы от 26.06.2024 № 402-РН на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, и не превышает ограничений, установленных ст.107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.
5. Кассовые расходы бюджета за первое полугодие 2024 года по разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» составили 8 012,2 тыс. руб. или 27,4 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований. При исполнении бюджета г.Воткинска за первое полугодие 2024 года законодательные ограничения (ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

В целом исполнение бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за первое полугодие 2024 года было организовано в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск».

Председатель КСУ г. Воткинска Г.А.Князева