



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА МЕДНОГОРСКА

ул. Советская, д. 37, г. Медногорск, Оренбургская область, 462274
телефон: (8-35379) 3-26-97, факс: (8-35379) 3-26-97

Аналитическая записка об исполнении бюджета муниципального образования город Медногорск за I полугодие 2024 года

1. Общие положения

Аналитическая записка об исполнении бюджета муниципального образования город Медногорск за I полугодие 2024 года подготовлена Контрольно-счетной палатой города Медногорска в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Медногорск, утвержденного решением Медногорского городского Совета депутатов от 21.12.2021 №137, планом работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год, распоряжением Председателя контрольно-счетной палаты от 11.07.2024 № 22.

Оперативный анализ исполнения бюджета города проведен на основе документов и информации по состоянию на 01.07.2024, представленных в Контрольно-счетную палату города Медногорска (далее – Контрольно-счетная палата) финансовым отделом администрации г. Медногорска (далее – финансовый отдел) в следующем составе:

- бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования город Медногорск на 01.07.2024;
- пояснения в отношении отклонения показателей уточненной сводной бюджетной росписи городского бюджета на 01.07.2024 года от бюджетных назначений по расходам, утвержденных Решением Медногорского городского Совета депутатов от 19.12.2023 № 316 «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», с учетом изменений от 26.03.2024 № 342 (далее – Решение о бюджете);
- документы - основания внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете, по состоянию на

01.07.2024;

- информация об объеме доходов, образующих муниципальный дорожный фонд (утвержденные назначения и фактическое исполнение) по состоянию на 01.07.2024;

- информация по долговым обязательствам и остаткам средств на счетах городского бюджета по состоянию на 01.07.2024;

- информация о кредиторской задолженности (включая просроченную) по состоянию на 01.07.2024.

Анализ исполнения городского бюджета осуществляется на основе плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных Решением о бюджете, а также бюджетных назначений по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, отраженных в бюджетной отчетности об исполнении городского бюджета на отчетную дату.

Пояснения отклонений от планового процента исполнения приводятся в соответствии с содержанием группы граф «Причины отклонений от планового процента исполнения» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) финансового отдела и главных администраторов бюджетных средств.

2. Основные параметры исполнения бюджета муниципального образования за I полугодие 2024 года

По состоянию на 1 июля 2024 года исполнение городского бюджета сложилось следующим образом: по доходам – на уровне 40,8% относительно годовых бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, или в сумме 370 619,8 тыс. рублей; по расходам – на уровне 42,3% относительно общего объема расходов, утвержденного Решением о бюджете, и 40,3% относительно суммы годовых бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, или в сумме 417 966,8 тыс. рублей. За анализируемый период городской бюджет исполнен с дефицитом в размере 47 347,0 тыс. рублей (Решением о бюджете предусмотрен годовой дефицит в объеме 79 640,2 тыс. рублей).

Относительно I полугодия 2023 года за анализируемый период доходы городского бюджета поступили в меньшем размере на 1,4%, расходы увеличились на 12,2%.

Годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении городского бюджета за I полугодие 2024 года, отличны от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете (таблица №1).

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование кода бюджетной классификации	Бюджетные назначения согласно Решению о бюджете (в редакции от 26.03.2024 № 342)	Бюджетные назначения согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования по состоянию на 01.07.2024	Отклонение
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы	320 005,0	320 005,0	0,0
Безвозмездные поступления	587 778,3	638 522,3	+50 744,0
ИТОГО ДОХОДОВ	907 783,3	958 527,3	+50 744,0
Общегосударственные вопросы	69 059,3	69 509,3	+450,0
Национальная оборона	1 934,2	1 934,2	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 577,1	9 577,1	0,0
Национальная экономика	205 236,3	205 236,3	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	81 889,7	127 326,6	+45 436,9
Охрана окружающей среды	735,1	735,1	0,0
Образование	407 032,9	417 612,8	+10 579,9
Культура, кинематография	66 154,8	66 154,8	0,0
Здравоохранение	264,0	264,0	0,0
Социальная политика	57 837,4	51 614,6	-6 222,8
Физическая культура и спорт	87 702,7	88 202,7	+500,0
ИТОГО РАСХОДОВ	987 423,5	1 038 167,5	+50 744,0
ДЕФИЦИТ	-79 640,2	-79 640,2	0,0

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) утвержденные бюджетные назначения в I полугодии 2024 по доходам составили 958 527,3 тыс.рублей. Согласно Решению о бюджете (в редакции от 26.03.2024 № 342) утвержденные назначения по доходам составляют 907 783,3 тыс.рублей. Расхождение составляет 50 744,0 тыс.рублей.

В соответствии с ФСБУ "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности" (Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 37н (ред. от 26.02.2021) по соответствующим разделам «Доходы бюджета» и «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета отражаются годовые объемы **прогнозных показателей доходов бюджета и прогнозных показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных Решением о бюджете.**

Контрольно-счетная палата отмечает, что Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) составлен с нарушением ФСБУ «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 37н (ред. от 26.02.2021), утвержденные бюджетные назначения по доходам и по поступлениям источников финанси-

вания дефицита бюджета не соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете, отклонение составляет в сумме 50 744,0 тыс.рублей.

Согласно представленным финансовым отделом документам, отклонения показателей связаны с увеличением безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, прочих безвозмездных поступлений, в том числе:

- за счет увеличения субсидии бюджетам на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на сумму 42 308,2 тыс.рублей (Министерство строительства, жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Оренбургской области – Уведомление от 12.03.2024 № 468, Уведомление от 17.06.2024 № 608);

- за счет увеличения субсидии бюджетам обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств областного бюджета на сумму 19 870,9 тыс. рублей (Министерство строительства, жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Оренбургской области – Уведомление от 12.03.2024 № 464, Уведомление от 17.06.2024 № 618);

- за счет увеличения субвенции бюджетам городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях на сумму 10 546,8 тыс. рублей (Уведомления Министерства образования Оренбургской области от 11.04.2024 № 948/16);

- за счет увеличения субвенции бюджетам городских округов на обучение детей-инвалидов в образовательных организациях, реализующих программу дошкольного образования, а также предоставление компенсации затрат родителей (законных представителей) на обучение детей-инвалидов на дому на сумму 28,4 тыс. рублей (Уведомление Министерства образования Оренбургской области от 11.04.2024 № 948/16);

- за счет уменьшения субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на сумму 21,1 тыс.рублей (Уведомление Департамента молодежной политики Оренбургской области от 28.05.2024 № 50);

- за счет уменьшения субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию мероприятий по переселению граждан из жилых домов, признанных аварийными после 1 января 2017 года, находящихся под угрозой

обрушения на сумму 17 492,2 тыс.рублей (Министерство строительства, жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Оренбургской области – Уведомление от 08.05.2024 № 545);

- за счет уменьшения субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями по договорам найма специализированных жилых помещений и по предоставлению выплат на приобретение благоустроенного жилого помещения кредита (займа) по договору, обязательства заемщика по которому обеспечены ипотекой, предоставлению денежных выплат для приобретения жилого помещения, удостоверяемых свидетельством Оренбургской области на сумму 6 197,0 тыс. рублей (Уведомление Министерства социального развития Оренбургской области от 17.06.2024 № 371);

- за счет увеличения прочих межбюджетных трансфертов на поощрение региональных и муниципальных управленческих команд Оренбургской области за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти на сумму 1 200,0 тыс.рублей (Министерство региональной и информационной политики Оренбургской области - Уведомление № 824/054/38 от 27.06.2024 г.);

- за счет увеличения прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов на сумму 500,0 тыс.рублей (перечисление по договору пожертвования от НО БФ «Элем-Благотворительность» по платежному поручению от 07.05.2024 № 384).

3. Анализ исполнения бюджета муниципального образования по доходам

По состоянию на 1 июля 2024 года объем поступивших в бюджет города доходов составил 370 619,8 тыс. рублей, что составило 40,8% относительно утвержденных годовых бюджетных назначений (907 783,3 тыс. рублей).

Относительно аналогичного периода предыдущего года доходы поступили в меньшем объеме – на 5 264,1 тыс. рублей (на 1,4%). Указанное отклонение сложилось в результате увеличения поступления собственных налоговых и неналоговых доходов на 8,0% и снижения безвозмездных поступлений на 7,0%.

В структуре доходной части бюджета города за I полугодие 2024 года налоговые и неналоговые доходы составили 40,8% (151 246,9 тыс.рублей), безвозмездные поступления 59,2 % (219 372,9) тыс.рублей.

Годовой объем плановых бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в размере 320 005,0 тыс. рублей по состоянию на

01.07.2024 исполнен в сумме 151 246,9 тыс. рублей или 47,3% от годовых плановых назначений. Относительно поступлений за аналогичный период 2023 года (140 019,4 тыс.рублей), поступление собственных доходов увеличилось на 8,0% или на 11 227,5 тыс. рублей.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования составляет налог на доходы физических лиц – 70,3%. Удельный вес налогов на совокупный доход составил – 12,8%, доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 4,2%.

Сравнительный анализ исполнения бюджета по доходам за I полугодие 2024 года к I полугодию 2023 года представлен в таблице №2.

Таблица №2

Доходы	Исполнено на 01.07.2023 г. (тыс. руб.)	Исполнено на 01.07.2024 г. (тыс. руб.)	Отклонение фактического поступления за I полугодие 2024 г. от фактического поступления за I полугодие 2023 г. (тыс. руб.)	Отклонение фактического поступления за I полугодие 2024 г. от фактического поступления за I полугодие 2023 г. (%)
1	2	3	4	5
Налог на доходы физических лиц	89 931,9	106 258,9	+16 327,0	+18,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), реализуемым на территории Российской Федерации	4 194,2	4 335,6	+141,4	+3,4
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	13 886,6	12 885,9	-1 000,7	-7,2
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ)	6 956,6	4 992,4	-1 964,2	-28,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-94,4	15,1	+109,5	-116,0
Единый сельскохозяйственный налог	2,7	18,4	+15,7	+581,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения, зачисляемый в бюджеты	367,6	1 503,4	+1 135,8	+309,0

городских округов				
Налог на имущество физических лиц	135,2	206,8	+71,6	+53,0
Земельный налог	7 804,6	5 509,8	-2 294,8	-29,4
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1,0	0,8	-0,2	-20,0
Государственная пошлина	1 704,9	2 002,7	+297,8	+17,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	3 981,9	3 763,8	-218,1	-5,5
Доходы от сдачи в аренду имущества	1 161,3	1 099,5	-61,8	-5,3
Прочие поступления от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 546,6	1 288,5	-258,1	-16,7
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, государственная собственность на которые не разграничена	84,2	140,1	+55,9	+66,4
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	3 521,1	2 169,6	-1 351,5	-38,4
Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов	364,9	477,0	+112,1	+30,7
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	3 363,6	2 517,4	-846,2	-25,2
Доходы от реализации иного имущества находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу	84,4	111,2	+26,8	+31,8
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	140,5	1 102,4	+961,9	+684,6
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	412,0	526,7	+114,7	+27,8
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	296,0	-	-	-
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	172,0	320,9	+148,9	+86,6

Итого налоговых и неналоговых (собственных) доходов	140 019,4	151 246,9	+11 227,5	+8,0
Безвозмездные поступления	235 864,5	219 372,9	-16 491,6	-7,0
Всего доходов	375 883,9	370 619,8	-5 264,1	-1,4

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* (320 005,0 тыс.рублей) исполнен в размере 151 246,9 тыс.рублей или 47,3 % от утвержденных Решением о бюджете бюджетных назначений.

Исполнение бюджетных назначений *по налогу на доходы физических лиц*, утвержденных в размере 218 564,7 тыс.рублей, на 01.07.2024 составило 106 258,9 тыс.рублей, или 48,6%. По сравнению с I полугодием 2023 года (поступило 89 931,9 тыс.рублей) данные поступления увеличились на 18,2 % или на 16 327,0 тыс.рублей.

Поступления по акцизам по подакцизным товарам (продукции) реализуемым на территории Российской Федерации составили в сумме 4 335,6 тыс.рублей, или 48,1% от годового объема утвержденных назначений (9 011,4 тыс.рублей), что на 3,4% больше (или на 141,4 тыс.рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

По налогам, взимаемым с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы поступления составили в сумме 12 885,9 тыс.рублей, или 38,8% от годового объема утвержденных назначений (33 171,0 тыс.рублей), что на 7,2% меньше (или на 1 000,7 тыс.рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

По налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ) поступления составили в сумме 4 992,4 тыс.рублей, или 36,1% от годового объема утвержденных назначений (13 840,0 тыс.рублей), что на 28,2% меньше (или на 1 964,2 тыс.рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

По единому сельскохозяйственному налогу поступления составили в сумме 18,4 тыс.рублей, или в 4,6 раза больше чем годовой объем утвержденных назначений (4,0 тыс.рублей), что в 5,8 раза больше (или на 15,7 тыс.рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системой налогообложения, зачисляемому в бюджеты городских округов плановое задание на 2024 год определено в размере 1 220,0 тыс.рублей. Фактическое поступление составило – 1 503,4 тыс.рублей (или 123,2% от годового объема утвержденных назначений), что в 3 раза больше (или на 1 135,8 тыс.рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

По налогу на имущество физических лиц поступления составили в сумме 206,8 тыс.рублей, или 11,0% от годового объема утвержденных

назначений (1 885,0 тыс.рублей), что на 53,0 % больше (или на 71,6 тыс.рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Срок уплаты налога определен Налоговым кодексом Российской Федерации – 01 декабря 2024 года.

По земельному налогу поступления составили в сумме 5509,8 тыс.рублей, или 33,3% от годового объема утвержденных назначений (16 557,5 тыс.рублей), что на 29,4 % меньше (или на 2 294,8 тыс.рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Низкий процент исполнения за первое полугодие 2024 года объясняется тем, что срок уплаты налога физическими лицами – 01 декабря 2024 года.

По налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами поступило средств в размере – 0,8 тыс.рублей.

Поступления *государственной пошлины* по состоянию на 01.07.2024 составили 2 002,7 тыс.рублей или 56,4% от годового объема утвержденных назначений (3 554,0 тыс.рублей), что на 17,5 % больше (или на 297,8 тыс.рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* составили 6 291,9 тыс.рублей или 46,9% от утвержденных годовых назначений (13 427,2 тыс.рублей). Поступления уменьшились по отношению к аналогичному периоду 2023 года на 482,1 тыс.рублей или на 7,1%.

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 5 639,4 тыс.рублей, *платежи при пользовании природными ресурсами* на 01.07.2024 поступила в размере 2 169,6 тыс.рублей (38,5%). Поступления по данному налогу по отношению к аналогичному периоду прошлого года меньше на 1 351,5 тыс.рублей или на 38,4%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в размере 2 994,4 тыс.рублей. Поступления уменьшились по отношению к аналогичному периоду 2023 года на 734,1 тыс.рублей или на 19,7%. В том числе по прочим доходам от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов фактически поступило 477,0 тыс.рублей, при утвержденных бюджетных назначениях 573,5 тыс.рублей (83,2%) по данному виду доходов поступают средства по социальному найму за использование жилых помещений. По прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов поступили незапланированные в бюджете средства в размере 2 517,4 тыс.рублей.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за I полугодие 2024 года составили 1 213,6 тыс.рублей или 83,6 % от утвержденных на год бюджетных назначений (1 452,3 тыс.рублей), в том числе доходов от реализации имущества (основных средств) поступило в сумме 111,2 тыс.рублей, доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, поступило 1 102,4 тыс.рублей.

Сумма поступивших за I полугодие 2024 года в бюджет города *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 526,7 тыс. рублей или 70,1% от утвержденных на год бюджетных назначений (751,0 тыс. рублей). По сравнению с I полугодием 2023 года данные поступления увеличились на 27,8 % (114,7 тыс. рублей).

Поступление *по инициативным платежам*, зачисляемые в бюджеты городских округов составило в сумме 320,9 тыс.рублей или 90,6% от утвержденных плановых значений (354,0 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления на 01.07.2024 сложились в размере 219 372,9 тыс. рублей или 37,3% от годового объема бюджетных назначений (587 778,3 тыс. рублей, утвержденного Решением о бюджете) и что на 7,0% меньше аналогичного периода 2023 года (16 491,6 тыс. рублей), из них:

- *дотации* бюджетам муниципальных образований составили 54 525,3 тыс. рублей или 22,7 % от годового объема бюджетных назначений;

- *субсидии* бюджетам бюджетной системы составили 23 199,9 тыс. рублей или 25,5 % от годового объема бюджетных назначений;

- *субвенции* бюджетам муниципальных образований составили 128 951,1 тыс. рублей или 52,6% от годового объема бюджетных назначений;

- *иные межбюджетные трансферты* поступили в сумме 11 282,0 тыс.рублей или 96,6 % от годового объема бюджетных назначений;

- *прочие безвозмездные поступления* в бюджеты городских округов поступили в сумме 1 500,0 тыс.рублей;

- *поступило в доход бюджета от возврата иными организациями остатков* субсидий прошлых лет в сумме 39,1 тыс.рублей;

- *возвращено остатков* субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджета городского округа в сумме 124,5 тыс.рублей.

4. Анализ исполнения бюджета муниципального образования по расходам

Общий объем расходов городского бюджета 01.07.2024 сложился в размере 417 966,8 тыс. рублей, что на 12,2% больше объема расходов, произведенных за аналогичный период прошлого года (372 469,7 тыс. рублей). Утвержденный сводной бюджетной росписью на отчетную дату объем бюджетных назначений по расходам бюджета (1 038 167,5 тыс. рублей) исполнен на уровне 40,3%.

Анализ исполнения расходов бюджета в разрезе разделов и подразделов приведен в Оперативном отчете о ходе исполнения бюджета муниципального образования город Медногорск по состоянию на 01.07.2024 года.

Более 73% произведенных в I полугодии текущего года расходов городского бюджета приходится на разделы социально-культурной сферы:

«Образование» (53,3%, или 222 713,7 тыс. рублей), «Культура, Кинематография» (8,1%, или 33 930,0 тыс. рублей), «Физическая культура и спорт» (7,0%, или 29 208,6 тыс. рублей), «Социальная политика» (4,6%, или 19 184,8 тыс. рублей) и «Здравоохранение» (0,03%, или 126,0 тыс. рублей).

Существенные доли в общем объеме расходов приходятся также на расходы по разделу «Национальная экономика» (12,8%, или 53 337,4 тыс. рублей) и по разделу «Общегосударственные вопросы» (7,8%, или 32 645,0 тыс. рублей).

На разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» приходится 4,9% или 20 511,8 тыс. рублей от общего объема расходов, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1,1% или 4 722,4 тыс. рублей, «Национальная оборона» - 0,22% или 967,1 тыс. рублей, «Охрана окружающей среды» - 0,15% или 620,0 тыс. рублей.

Высоким уровнем исполнения относительно бюджетных ассигнований характеризуются следующие разделы расходов: «Охрана окружающей среды» (84,3%), «Образование» (53,3%), «Культура, кинематография» (53,1%), «Национальная оборона» (50,0%) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (49,3%), «Здравоохранение» (47,7%), «Общегосударственные вопросы» (47,0%).

Расходы по остальным 4 разделам исполнены на уровне менее 45,0% от годовых объемов бюджетных назначений: «Социальная политика» – 37,2%, «Физическая культура и спорт» – 33,1%, «Национальная экономика» – 26,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 16,1%.

Согласно информации, содержащейся в сведениях об исполнении городского бюджета (ф. 0503164), основными причинами исполнения бюджетных назначений по расходам городского бюджета менее 45% в I полугодии 2024 года являются: планирование расходов на очередные кварталы текущего года; заявительный характер выплаты пособий и компенсаций; оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ; осуществление расходов в соответствии с условиями заключенных контрактов (договоров), невозможность заключения контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей).

Сравнительный анализ исполнения бюджета по расходам за I полугодие 2024 года к I полугодию 2023 года представлен в таблице № 3.

Таблица №3 (тыс. рублей)

Рз Пр	Наименование расходов бюджета	Исполнено на 01.07.2023	Исполнено на 01.07.2024	Отклонение фактического поступления (гр.4-гр.3)	Отклонение фактического поступления, % (гр.4/гр.3)-100	Доля в общем объеме расходов в I полугодии 2024, %
1	2	3	4	5	6	7
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	27 047,7	32 645,0	+5 597,3	+20,7	7,81

0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	848,8	1 062,0	+213,2	+25,1	3,25
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	258,9	371,5	+112,6	+43,5	1,14
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	10 903,7	10 934,7	+31,0	+0,3	33,50
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	4 845,0	6 067,6	+1 222,6	+25,2	18,59
0113	Другие общегосударственные вопросы	10 191,3	14 209,2	+4 017,9	+39,4	43,52
0200	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	802,6	967,1	+164,5	+20,5	0,23
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	802,6	967,1	+164,5	+20,5	100,00
0300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	2 726,5	4 722,4	+1 995,9	+73,2	1,13
0304	Органы юстиции	561,7	571,8	+10,1	+1,8	12,11
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	2 164,8	4 150,6	+1 985,8	+91,7	87,89
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	26 156,6	53 337,4	+27 180,8	+103,9	12,76
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	562,5	611,9	+49,4	+8,8	1,15
0408	Транспорт	324,6	22 547,7	+22 223,1	+6 846,3	42,27
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	23 264,3	27 662,0	+4 397,7	+18,9	51,86
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	2 005,2	2 515,8	+510,6	+25,5	4,72
0500	ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	34 337,3	20 511,8	-13 825,5	-40,3	4,91
0501	Жилищное хозяйство	23 027,5	8 804,0	-14 223,5	-61,8	42,92
0502	Коммунальное хозяйство	254,9	81,5	-173,4	-68,0	0,40
0503	Благоустройство	5 800,3	4 660,7	-1 139,6	-19,6	22,72
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	5 254,6	6 965,6	+1 711,0	+32,6	33,96

0600	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	18 260,4	620,0	-17 640,4	-96,6	0,15
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	18 260,4	620,0	-17 640,4	-96,6	100,00
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	188 711,8	222 713,7	+34 001,9	+18,0	53,28
0701	Дошкольное образование	45 885,7	53 713,9	+7 828,2	+17,1	24,12
0702	Общее образование	110 880,6	131 263,4	+20 382,8	+18,4	58,94
0703	Дополнительное образование детей	17 373,6	21 985,7	+4 612,1	+26,5	9,87
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	27,1	36,5	+9,4	+34,7	0,02
0707	Молодежная политика	418,7	64,2	-354,5	-84,7	0,03
0709	Другие вопросы в области образования	14 126,1	15 650,0	+1 523,9	+10,8	7,02
0800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	34 062,7	33 930,0	-132,7	-0,4	8,12
0801	Культура	25 727,0	23 891,9	-1 835,1	-7,1	70,42
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	8 335,7	10 038,1	+1 702,4	+20,4	29,58
0900	ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	572,0	126,0	-446,0	-78,0	0,03
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	572,0	126,0	-446,0	-78,0	100,00
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	18 857,2	19 184,8	+327,6	+1,7	4,59
1001	Пенсионное обеспечение	976,1	1 049,4	+73,3	+7,5	5,47
1004	Охрана семьи и детства	17 881,1	18 135,4	+254,3	+1,4	94,53
1100	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	20 934,9	29 208,6	+8 273,7	+39,5	6,99
1101	Физическая культура	82,5	0,0	-82,5	-100,0	0,00
1102	Массовый спорт	175,0	405,2	+230,2	+131,5	1,39
1103	Спорт высших достижений	19 865,6	28 336,5	+8 470,9	+42,6	97,01
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	811,8	466,9	-344,9	-42,5	1,60
	ВСЕГО РАСХОДОВ	372 469,7	417 966,8	+45 497,1	+12,2	100,0

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по состоянию на 01.07.2024 исполнены в размере 32 645,0 тыс. рублей или 47,0% от годовых бюджетных назначений (69 509,3 тыс. рублей). По сравнению с I полугодием 2023 года расходы исполнены на 20,7% выше (27 047,7 тыс. рублей).

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» исполнены в сумме 1 062,0 тыс. рублей или 48,8% от годовых бюджетных назначений (2 178,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных

органов муниципальных образований» исполнены в сумме 371,5 тыс. рублей или 44,3% от годовых бюджетных назначений (838,0 тыс. рублей), на уровень исполнения расходов по подразделу повлияло планирование расходов на очередные кварталы текущего года;

- расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнены в сумме 10 934,7 тыс. рублей или 44,1% от годовых бюджетных назначений (24 777,3 тыс. рублей), на уровень исполнения расходов по подразделу повлияло планирование расходов на очередные кварталы текущего года;

- расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены в сумме 6 067,6 тыс. рублей или 48,8% от годовых бюджетных назначений (12 435,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 14 209,2 тыс. рублей или 48,5% от годовых бюджетных назначений (29 281,0 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0200 «Национальная оборона», утвержденные в размере 1 934,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2024 исполнены на 50,0% в размере 967,1 тыс. рублей, что на 20,5% выше аналогичного периода прошлого года (802,6 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», утвержденные в размере 9 577,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.07.2024 исполнены на 49,3% в размере 4 722,4 тыс. рублей, что на 73,2% выше аналогичного периода прошлого года (2 726,5 тыс. рублей).

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» годовые бюджетные назначения в сумме 1 143,5 тыс. рублей исполнены на 50,0 % или 571,8 тыс. рублей;

- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» годовые бюджетные назначения в размере 8 339,6 тыс. рублей исполнены на 49,8% (4 150,6 тыс. рублей);

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» утвержденные годовые бюджетные назначения в сумме 94,0 тыс. рублей на 01.07.2024 не исполнены.

Утвержденные бюджетные назначения по разделу 0400 «Национальная экономика» 205 236,3 тыс. рублей за I полугодие 2024 года исполнены в размере 53 337,4 тыс. рублей или 26,0%, что на 103,9% выше, чем за аналогичный период прошлого года (26 156,6 тыс. рублей).

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» утвержденные годовые бюджетные назначения в сумме 1 481,8 тыс. рублей на 01.07.2024 исполнены в сумме 611,9 тыс. рублей или 41,3% от годовых бюджетных назначений, на уровень исполнения расходов по подразделу повлияло планирование расходов на очередные кварталы текущего года;

- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 22 547,7 тыс. рублей или 96,8% от годовых бюджетных назначений (23 298,0 тыс. рублей);

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 27 662,0 тыс. рублей или 15,8% от годовых бюджетных назначений (174 813,8 тыс. рублей), на уровень исполнения расходов по подразделу повлияло планирование расходов на очередные кварталы текущего года;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 2 515,8 тыс. рублей или 44,6% от годовых бюджетных назначений (5 642,7 тыс. рублей).

Исполнение расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 20 511,8 рублей или 16,1% от утвержденного объема бюджетных назначений (127 326,6 тыс.рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (34 337,3 тыс. рублей) расходы уменьшились на 13 825,5 тыс. рублей или на 40,3 %. Сложившийся уровень исполнения расходов по данному разделу обусловлен планированием расходов на очередные кварталы текущего года.

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в сумме 80 094,5 тыс. рублей за I полугодие 2024 года исполнены в размере 8 804,0 тыс. рублей или 11,0%;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 6 868,0 тыс. рублей на 01.07.2024 исполнены в сумме 81,5 тыс.рублей или всего на 1,2% ;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 27 270,3 тыс. рублей исполнены в размере 4 660,7 тыс. рублей или 17,1%;

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы профинансированы в объеме 6 965,6 тыс. рублей, что составляет 53,2% от годовых бюджетных ассигнований (13 093,8 тыс. рублей).

Утвержденные бюджетные назначения по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» 735,1 тыс. рублей за I полугодие 2024 года исполнены в размере 620,0 тыс. рублей или 84,3%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (18 260,4 тыс. рублей) расходы уменьшились на 17 640,4 тыс. рублей или на 96,6 %.

Расходы по разделу 0700 «Образование» за I полугодие 2024 года профинансированы в размере 222 713,7 тыс. рублей или 53,3% от годовых бюджетных назначений (417 612,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (188 711,8 тыс. рублей) расходы увеличились на 18,0% или на 34 001,9 тыс. рублей. Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнены в размере 53 713,9 тыс. рублей или 50,0% от годовых бюджетных назначений (107 405,1 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0702 «Общее образование» исполнены в размере 131 263,4 тыс. рублей или 55,4% от годовых бюджетных назначений (236 891,3 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнены в размере 21 985,7 тыс. рублей или 50,9% от годовых бюджетных назначений (43 205,2 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» исполнены в размере 36,5 тыс. рублей или 70,2% от годовых бюджетных назначений;

- расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» запланированные в размере 114,7 тыс. рублей на 01.07.2024 исполнены на 56,0% или 64,2 тыс. рублей;

- расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены в размере 15 650,0 тыс. рублей или 52,3% от годовых бюджетных назначений (29 944,5 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы за I полугодие 2024 года профинансированы в размере 33 930,0 тыс. рублей, что составляет 51,3% от годовых плановых назначений (66 154,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (34 062,7 тыс. рублей) расходы уменьшились на 0,4%.

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» - 70,4 % (23 891,9 тыс. рублей) или 52,6% от годовых бюджетных назначений (45 395,6 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составила 29,6 % от общих расходов раздела. Расходы по данному подразделу исполнены в размере 10 038,1 тыс. рублей или 48,4% от годовых бюджетных назначений (20 759,2 тыс. рублей).

Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» профинансированы на 01.07.2024 в сумме 126,0 тыс. рублей, что составляет 47,7% к годовым бюджетным назначениям (264,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (572 тыс. рублей) расходы снизились на 78,0%.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» профинансированы на 01.07.2024 в сумме 19 184,8 тыс. рублей, что составляет 37,2% к годовым бюджетным назначениям (51 614,6 тыс. рублей). По сравнению с

аналогичным периодом 2023 года (18 857,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 1,7%. Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 1 049,4 тыс. рублей или 47,6% от годовых бюджетных назначений (2 204,0 тыс. рублей);

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение сложилось в сумме 18 135,4 тыс. рублей или 36,7% от годовых бюджетных назначений (49 410,6 тыс. рублей) - средства из вышестоящих бюджетов РФ. На исполнение планового показателя оказали влияние заявительный характер выплаты пособий и компенсаций, а также невозможность заключения контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей).

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» профинансированы на 01.07.2024 в сумме 29 208,6 тыс. рублей, что составляет 33,1 % к годовым бюджетным назначениям (88 202,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (20 934,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 39,5%. Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» - 97,0% расходов раздела (28 336,5 тыс. рублей) или 44,1% от годовых бюджетных назначений (64 183,0 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» произведены в размере 405,2 тыс. рублей или 1,8% от утвержденных бюджетных назначений (22 099,3 тыс. рублей), по причине оплаты работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

Расходы по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» произведены в размере 466,9 тыс. рублей или 26,4% от утвержденных бюджетных назначений (1 767,0 тыс. рублей), в связи с планированием расходов по подразделу на очередные кварталы текущего года.

По подразделу 1101 «Физическая культура» утверждено бюджетных назначений 153,4 тыс. рублей, исполнение на отчетную дату отсутствует.

Согласно информации, содержащейся в Пояснительной записке (ф.0503160), просроченная кредиторская задолженность по казенным учреждениям и органам власти за отчетный период отсутствует. Числящаяся на счетах бюджетного учета кредиторская задолженность на отчетную дату, является текущей и составляет – 72,9 тыс.рублей (страховые взносы за июнь 2024).

Согласно сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296) муниципального образования город Медногорск за отчетный период принято и исполнено денежных обязательств по судебным решениям судов судебной системы Российской Федерации в

сумме 3 240,7 тыс. рублей, из них по Администрации города в сумме 2 783,6 тыс. рублей, по Комитету по управлению имуществом в сумме 457,1 тыс. рублей.

5. Муниципальные программы

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) сводной бюджетной росписью на 2024 год предусмотрены бюджетные назначения на реализацию 16 муниципальных программ муниципального образования город Медногорск в общей сумме 1 035 013,6 тыс. рублей, или 99,8% общего объема бюджетных назначений росписи по расходам (1 038 167,6 тыс. рублей).

Общий уровень финансирования расходов муниципальных программ из городского бюджета в I полугодии 2024 года составил 40,3% относительно общего объема утвержденных годовых бюджетных назначений, или 417 124,4 тыс. рублей – 99,8% к общей сумме расходов городского бюджета в анализируемый период (417 966,8 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов городского бюджета в разрезе муниципальных программ за I полугодие 2024 года отражены в таблице № 4.

Таблица № 4
(тыс.рублей)

Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год согласно отчету ф.0503117	Исполнено на 01.07.2024	Уровень исполнения бюджетных назначений в процентах
Муниципальная программа «Развитие системы образования муниципального образования город Медногорск»	423 814,4	222 913,6	52,6
Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования город Медногорск»	84 629,3	43 283,0	51,1
Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта, туризма и реализация молодежной политики в муниципальном образовании город Медногорск»	89 556,4	29 888,8	33,4
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования город Медногорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	5 374,0	2 326,5	43,3
Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в муниципальном образовании город Медногорск»	115,0	11,0	9,6
Муниципальная программа «Профилактика идеологии терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Медногорск»	479,4	193,0	40,3
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров в муниципальном образовании город Медногорск»	52,0	36,5	70,2
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Медногорск»	11 019,0	5 596,6	50,8

Муниципальная программа «Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Медногорск»	74 967,0	9 164,3	12,2
Муниципальная программа «Экономическое развитие муниципального образования город Медногорск»	5 254,8	2 603,8	49,6
Муниципальная программа "Развитие транспортной системы муниципального образования город Медногорск"	184 088,8	43 780,5	23,8
Муниципальная программа «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования город Медногорск»	56 975,9	21 658,4	38,0
Муниципальная программа «Укрепление здравоохранения в муниципальном образовании город Медногорск»	264,0	126,0	47,7
Муниципальная программа «Повышение эффективности деятельности администрации города Медногорска»	59 808,5	28 284,8	47,3
Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды в муниципальном образовании город Медногорск»	10 702,0	154,2	1,4
Муниципальная программа «Управление земельно-имущественным комплексом муниципального образования город Медногорск»	27 913,1	7 103,4	25,4
Итого по муниципальным программам	1 035 013,6	417 124,4	40,3
Непрограммные мероприятия	3 154,0	842,4	26,7
ИТОГО	1 038 167,6	417 966,8	40,3

По 7 муниципальным программам уровень исполнения годовых бюджетных назначений в анализируемом периоде сложился выше 45,0%: «Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров в муниципальном образовании город Медногорск» - 70,2% (расходы составили 36,5 тыс.рублей), «Развитие системы образования муниципального образования город Медногорск» - 52,6% (222 913,6 тыс.рублей), «Развитие культуры муниципального образования город Медногорск» - 51,1% (43 283,0 тыс.рублей), «Управление муниципальными финансами муниципального образования город Медногорск» - 50,8% (5 596,6 тыс.рублей), «Экономическое развитие муниципального образования город Медногорск» - 49,6% (2 603,8 тыс.рублей), «Укрепление здравоохранения в муниципальном образовании город Медногорск» - 47,7% (126,0 тыс.рублей), «Повышение эффективности деятельности администрации города Медногорска» - 47,3% (28 284,8 тыс.рублей).

По 5 муниципальным программам исполнение расходов составило от 25,0 до 45,0% относительно плановых назначений: «Защита населения и территории муниципального образования город Медногорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» - 43,3% (расходы составили 2 326,5 тыс.рублей), «Профилактика идеологии терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Медногорск» - 40,3% (193,0 тыс.рублей), «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования город Медногорск» - 38,0% (21 658,4 тыс.рублей), «Развитие физической культуры,

спорта, туризма и реализация молодежной политики в муниципальном образовании город Медногорск» - 33,4% (29 888,8 тыс.рублей), «Управление земельно-имущественным комплексом муниципального образования город Медногорск» - 25,4% (7 103,4 тыс.рублей).

Наиболее низким уровнем исполнения годовых бюджетных назначений по расходам (до 25,0%) в анализируемый период характеризуются следующие 4 муниципальные программы: «Развитие транспортной системы муниципального образования город Медногорск» - 23,8% (расходы составили 43 780,5 тыс.рублей), «Стимулирование развития жилищного строительства в муниципальном образовании город Медногорск»- 12,2% (9 164,3 тыс.рублей), «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в муниципальном образовании город Медногорск» - 9,6% (11,0 тыс.рублей), «Формирование комфортной городской среды в муниципальном образовании город Медногорск» - 1,4% (154,2 тыс.рублей).

Причины низкого уровня исполнения установленных бюджетной росписью бюджетных назначений на реализацию муниципальных программ отражены в разделе 4 настоящей Аналитической записки.

Общая сумма расходов городского бюджета на непрограммные мероприятия в анализируемый период составила 0,2% относительно общей суммы расходов, или 842,4 тыс. рублей (26,7% относительно совокупного объема соответствующих бюджетных назначений - 3154,0 тыс.рублей).

6. Региональные и приоритетные проекты

Приложением 11 к Решению о бюджете предусмотрены бюджетные назначения на 2024 год на реализацию 3 региональных проектов, направленных на реализацию национальных и федеральных проектов, на общую сумму 16 059,3 тыс. рублей и на реализацию 1 приоритетного проекта Оренбургской области на сумму 2 579,7 тыс. рублей; в целом всего 18 639,0 тыс. рублей (1,8% в общей сумме расходов городского бюджета).

Согласно бюджетной отчетности финансового отдела сводной бюджетной росписью на 01.07.2024 предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 год на реализацию 4 региональных проектов в общей сумме 28 289,8 тыс. рублей, включая региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», не предусмотренный Решением о бюджете.

В первом полугодии 2024 года произведены кассовые расходы из бюджета города на реализацию 2 региональных проектов в общей сумме 4 866,2 тыс. рублей (17,2% относительно общей годовой суммы бюджетных назначений).

По региональному проекту «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» уровень исполнения годовых бюджетных

ассигнований сложился 65,2%, расходы на реализацию проекта составили 1 026,3 тыс. рублей.

По региональному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» уровень исполнения годовых бюджетных назначений росписи сложился 31,4% или 3 839,9 тыс. рублей.

Расходы 2 региональных проектов в анализируемый период не финансировались («Формирование комфортной городской среды», «Успех каждого ребенка»).

Сводной бюджетной росписью на 01.07.2024 предусмотрены бюджетные назначения на реализацию одного приоритетного проекта Оренбургской области «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов» на общую сумму 2 579,7 тыс. рублей. Расходы приоритетного проекта в анализируемый период не финансировались.

7. Муниципальный Дорожный фонд

Согласно информации, представленной финансовым отделом, о доходах, образующих муниципальный дорожный фонд, по состоянию на 01.07.2024 бюджетные назначения дорожного фонда муниципального образования город Медногорск (далее – Дорожный фонд) составили 174 813,8 тыс. рублей (с учетом остатка). Решением о бюджете бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий в сфере дорожного хозяйства предусмотрены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 174 813,8 тыс. рублей.

При анализе источников формирования Дорожного фонда и расходов за 2023 год установлено, что на 2024 год остаток средств дорожного фонда перенесен в сумме 4 553,4 тыс. рублей со знаком «плюс». Результат, сформированный за прошлый год, применяется при расчете объема доходов Дорожного фонда в 2024 году.

Исходя из отчетных данных, отраженных в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», установлено, что в I полугодии 2024 года фактическое поступление по бюджетным назначениям, формирующим Дорожный фонд, составило 23 155,4 тыс. рублей, или 13,6 % от годовых бюджетных назначений.

По состоянию на 01.07.2024 утвержденные Решением о бюджете бюджетные ассигнования Дорожного фонда (174 813,8 тыс. рублей) в общей сумме соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным сводной бюджетной росписью (174 813,8 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составило 27 662,0 тыс. рублей, или 15,8 % от утвержденных бюджетных назначений (174 813,8 тыс. рублей) и 118,9% к

расходам, произведенным за аналогичный период прошлого года (23 264,3 тыс. рублей).

Освоение средств Дорожного фонда осуществлялось в рамках 2 муниципальных программ. Наибольшую долю кассовых расходов (76,8%) по подразделу составляют расходы, произведенные в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы муниципального образования город Медногорск» в сумме 21 232,7 тыс.рублей, что составляет 13,2% от объема бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью (160 790,8 тыс. рублей). Средства направлены на проведение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения (938,4 тыс.рублей), проведение мероприятий по ремонту и содержанию автомобильных дорог (11 756,9 тыс.рублей), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов (8 537,4 тыс.рублей).

Доля кассовых расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», произведенных в рамках муниципальной программы «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения муниципального образования город Медногорск», составляет 23,2% или 6 429,3 тыс.рублей, что составляет 45,8% от объема бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью (14 023,0 тыс. рублей). Средства направлены на выполнение мероприятий по уличному освещению города.

8. Исполнение бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета

Бюджет города за I полугодие 2024 года исполнен с превышением расходов над доходами – с дефицитом в сумме 47 347,0 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2023 года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 3 414,2 тыс. рублей.

Согласно предоставленной финансовым отделом администрации города информации, остаток средств на счете бюджета муниципального образования на 01.07.2024 составил 51 326,3 тыс. рублей, уменьшение с начала текущего года составляет в сумме 47 347,1 тыс.рублей (на 01.01.2024 остаток средств составлял 98 673,4 тыс.рублей).

9. Муниципальный долг

Согласно информации о долговых обязательствах муниципального образования город Медногорск, представленной финансовым отделом администрации, объем муниципального долга по состоянию на 01.07.2024 составляет 0,0 тыс.рублей.

Выводы

1. По состоянию на 1 июля 2024 года исполнение городского бюджета сложилось следующим образом: по доходам – на уровне 40,8% относительно годовых бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете, или в сумме 370 619,8 тыс. рублей; по расходам – на уровне 42,3% относительно общего объема расходов, утвержденного Решением о бюджете, и 40,3% относительно суммы годовых бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, или в сумме 417 966,8 тыс. рублей. За анализируемый период городской бюджет исполнен с дефицитом в размере 47 347,0 тыс. рублей (Решением о бюджете предусмотрен годовой дефицит в объеме 79 640,2 тыс. рублей).

2. Относительно I полугодия 2023 года за анализируемый период доходы городского бюджета поступили в меньшем размере на 1,4%, расходы увеличились на 12,2%.

3. В структуре доходной части бюджета города за I полугодие 2024 года налоговые и неналоговые доходы составили 40,8% (151 246,9 тыс. рублей), безвозмездные поступления 59,2 % (219 372,9) тыс. рублей.

4. Годовой объем плановых бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в размере 320 005,0 тыс. рублей по состоянию на 01.07.2024 исполнен в сумме 151 246,9 тыс. рублей или 47,3% от годовых плановых назначений. Относительно поступлений за аналогичный период 2023 года (140 019,4 тыс. рублей), поступление собственных доходов увеличилось на 8,0% или на 11 227,5 тыс. рублей.

5. Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования составляет налог на доходы физических лиц – 70,3%. Удельный вес налогов на совокупный доход составил – 12,8%, доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 4,2%.

6. Безвозмездные поступления на 01.07.2024 сложились в размере 219 372,9 тыс. рублей или 37,3% от годового объема бюджетных назначений (587 778,3 тыс. рублей, утвержденного Решением о бюджете), что на 7,0% меньше аналогичного периода 2023 года (16 491,6 тыс. рублей).

7. Общий объем расходов городского бюджета 01.07.2024 сложился в размере 417 966,8 тыс. рублей, что на 12,2% больше объема расходов, произведенных за аналогичный период прошлого года (372 469,7 тыс. рублей). Утвержденный сводной бюджетной росписью на отчетную дату объем бюджетных назначений по расходам бюджета (1 038 167,5 тыс. рублей) исполнен на уровне 40,3%.

Более 73% произведенных в I полугодии текущего года расходов городского бюджета приходится на разделы социально-культурной сферы: «Образование» (53,3%, или 222 713,7 тыс. рублей), «Культура,

Кинематография» (8,1%, или 33 930,0 тыс.рублей), «Физическая культура и спорт» (7,0%, или 29 208,6 тыс. рублей), «Социальная политика» (4,6%, или 19 184,8 тыс. рублей) и «Здравоохранение» (0,03%, или 126,0 тыс. рублей). Существенные доли в общем объеме расходов приходятся также на расходы по разделу «Национальная экономика» (12,8%, или 53 337,4 тыс. рублей) и по разделу «Общегосударственные вопросы» (7,8%, или 32 645,0 тыс. рублей). На разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» приходится 4,9% или 20 511,8 тыс.рублей от общего объема расходов, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 1,1% или 4 722,4 тыс.рублей, «Национальная оборона» - 0,22% или 967,1 тыс.рублей, «Охрана окружающей среды» - 0,15% или 620,0 тыс.рублей.

8. Высоким уровнем исполнения относительно бюджетных ассигнований характеризуются следующие разделы расходов: «Охрана окружающей среды» (84,3%), «Образование» (53,3%), «Культура, кинематография» (53,1%), «Национальная оборона» (50,0%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (49,3%), «Здравоохранение» (47,7%), «Общегосударственные вопросы» (47,0%). Расходы по остальным 4 разделам исполнены на уровне менее 45,0% от годовых объемов бюджетных назначений.

Основными причинами исполнения бюджетных назначений по расходам городского бюджета менее 45% в I полугодии 2024 года являются: планирование расходов на очередные кварталы текущего года; заявительный характер выплаты пособий и компенсаций; оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ; осуществление расходов в соответствии с условиями заключенных контрактов (договоров), невозможность заключения контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей).

9. Сводной бюджетной росписью на 2024 год предусмотрены бюджетные назначения на реализацию 16 муниципальных программ муниципального образования город Медногорск в общей сумме 1 035 013,6 тыс. рублей, или 99,8% общего объема бюджетных назначений росписи по расходам (1 038 167,6 тыс. рублей). Общий уровень финансирования расходов муниципальных программ из городского бюджета в анализируемый период составил 40,3% относительно общего объема утвержденных годовых бюджетных назначений, или 417 124,4 тыс. рублей – 99,8% к общей сумме расходов городского бюджета в анализируемый период (417 966,8 тыс. рублей).

10. Общая сумма расходов городского бюджета на непрограммные мероприятия в анализируемый период составила 0,2% относительно общей суммы расходов, или 842,4 тыс. рублей (26,7% относительно совокупного объема соответствующих бюджетных назначений - 3154,0 тыс.рублей).

11. Бюджетные назначения дорожного фонда муниципального образования город Медногорск по состоянию на 01.07.2024 составили

174 813,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» составило 27 662,0 тыс. рублей, или 15,8 % от утвержденных бюджетных назначений и 118,9% к расходам, произведенным за аналогичный период прошлого года (23 264,3 тыс. рублей).

12. Бюджет города за I полугодие 2024 года исполнен с превышением расходов над доходами – с дефицитом в сумме 47 347,0 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2023 года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 3 414,2 тыс. рублей.

13. Согласно предоставленной финансовым отделом администрации города информации, остаток средств на счете бюджета на 01.07.2024 составил 51 326,3 тыс. рублей, уменьшение с начала текущего года составляет в сумме 47 347,1 тыс. рублей.

14. Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) по состоянию на 01.07.2024 составлен с нарушением ФСБУ «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 37н (ред. от 26.02.2021), утвержденные бюджетные назначения по доходам и по поступлениям источников финансирования дефицита бюджета не соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете, отклонение составляет в сумме 50 744,0 тыс. рублей.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Е.И. Добрынина