Информация

об исполнении бюджета городского округа Кинель Самарской области

за 1 полугодие 2024 года

г. Кинель 15 августа 2024 г.

Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года представлен Администрацией городского округа Кинель в Контрольно – счетную палату городского округа Кинель (далее – Контрольно – счетная палата) в срок, установленный статьей 19 Положения о бюджетном процессе в городском округе Кинель Самарской области.

**Показатели исполнения основных параметров бюджета**

**городского округа Кинель за 1 полугодие 2024 года**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателей | План  2024 г.  с учетом изменений от 30.05.2024 г. | План  1 полугодия  2024 г. | Факт  1 полугодия  2024 г. | %  исполнения  к плану  1 полугодия 2024 г. | %  исполнения  к плану  2024 г. |
| **Доходы, всего** | **1375515** | **539855** | **492559** | **91,2** | **35,8** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 623794 | 301629 | 301629 | 100,0 | 48,4 |
| в том числе  налоговые | 581129 | 245136 | 245137 | 100,0 | 42,2 |
| неналоговые | 42665 | 56493 | 56492 | 100,0 | 132,4 |
| Безвозмездные поступления | 751721 | 238226 | 190930 | 80,1 | 25,4 |
| **Расходы** | **1458959** | **501693** | **468866** | **93,5** | **32,1** |
| **Дефицит (-),**  **профицит (+)** | **-83444** | **+38162** | **+23693** |  |  |

**Анализ доходной части бюджета городского округа Кинель Самарской области за 1 полугодие 2024 года**

**Доходы** бюджета городского округа Кинель за 1 полугодие 2024 года исполнены на сумму **492559** тыс. руб. или на **91,2** % от прогнозных поступлений за 1 полугодие 2024 года, **35,8** % от годовых бюджетных назначений.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года **доходов** поступило на **136083** тыс. руб. или на **21,6** % меньше. Снижение доходов произошло за счет безвозмездных поступлений, которых получено значительно меньше - на **225275** тыс. руб. (на **54,1** %). По налоговым и неналоговым доходам отмечается рост - на **89192** тыс. руб. (на **42,0** %); динамика данных доходов к аналогичному периоду 2023 года характеризуется устойчивым ростом (по итогам 1 квартала 2024 года рост составлял 16269 тыс. руб.).

**Налоговые и неналоговые доходы** в 1 полугодии2024 годаполучены в сумме **301629** тыс. руб., что составляет **100,0** % к плану 1 полугодия, **48,4** % к годовому плану. Исполнение налоговых и неналоговых доходов на уровне 100,0 % к плану полугодия обусловлено установлением прогнозных (плановых) показателей по каждому доходному источнику в объемах, соответствующих фактическим поступлениям по данному источнику в отчетном периоде.

Сложившаяся практика прогнозирования доходов в размере фактических поступлений не соответствует Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 (далее – Общие требования). В соответствии с Общими требованиями информация о фактических поступлениях доходов за истекшие месяцы текущего финансового года может использоваться при прогнозировании доходов данного года, но только для целей корректировки прогнозируемых значений показателей в соответствии с алгоритмами, установленными методиками прогнозирования доходов главных администраторов доходов бюджета.

**Безвозмездных поступлений** в 1 полугодии 2024 года получено на сумму **190930** тыс. руб., что составляет **80,1** % от плана 1 полугодия, **25,4** % от годового плана.

Всего в бюджет городского округа в 1 полугодии 2024 года зачислено безвозмездных поступлений в сумме **238226** тыс. руб., в том числе:

- межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме **237527** тыс. руб. (100 % от плана 1 полугодия);

- прочих безвозмездных поступлений в сумме **699** тыс. руб. (100 % от плана 1 полугодия).

Произведен возврат из бюджета городского округа в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на общую сумму **47296** тыс. руб. Возврат межбюджетных трансфертов в доходной части бюджета не планировался, что повлекло снижение процента исполнения безвозмездных поступлений к плану 1 полугодия на **19,9** %, к годовому плану на **6,3** %.

**Налоговые доходы**

**Налоговые доходы** поступили в сумме **245137** тыс. руб. при годовом плане **581129** тыс. руб. или на **42,2** % от годовых бюджетных назначений, **100,0** % от прогнозных поступлений за полугодие.

Исполнение по видам налоговых доходов к годовому плану составило:

- **налог на доходы физических лиц** - при плане **357956** тыс. руб. поступило **155243** тыс. руб. или **43,4** %;

- **акцизы** **на нефтепродукты** – при плане **16670** тыс. руб. поступило **8020** тыс. руб. или **48,1** %;

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** – годовые бюджетные назначения не установлены в связи с отменой специального налогового режима с 01.01.2021 года. При этом по данному налогу установлены полугодовые плановые назначения в размере фактически сложившихся в 1 полугодии поступлений по налогу в размере 134 тыс. руб.;

- **единый сельскохозяйственный налог** **-** при плане **1726** тыс. руб. поступило **1696** тыс. руб. или **98,3** %;

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения -** при плане **8046** тыс. руб. поступило **7184** тыс. руб. или **89,3** %;

**- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения –** при плане **44783** тыс. руб.поступило **41066** тыс. руб. или **91,7** %;

- **земельный налог** - при плане **57343** тыс. руб. поступило **16899** тыс. руб. или **29,5** %;

- **налог на имущество физических лиц –** при плане **78220** тыс. руб. поступило **6025** тыс. руб. или **7,7** %;

- **государственная пошлина** – при плане **16385** тыс. руб. поступило **8870** тыс. руб. или **54,1** %.

Поступление **налогов на совокупный доход** в объемах, сопоставимых с годовым планом, является основанием для корректировки годовых бюджетных назначений по данным налогам. На момент подготовки настоящего заключения годовая сумма бюджетных назначений по **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** уже скорректирована с учетом фактических поступлений в сторону увеличения на 10856 тыс. руб. решением Думы городского округа Кинель Самарской области от 05.07.2024 № 357.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года **налоговых доходов** в 1 полугодии 2024 года получено на **56447** тыс. руб. (на **29,9** %) больше. Прирост налоговых доходов отмечается по всем налоговым источникам, за исключением акцизов, поступление которых в 1 полугодии 2024 года снижено на **139** тыс. руб. (на **1,7** %). Основное увеличение доходов (на 85,3 %) обеспечено поступлениями налога на доходы физических лиц и налогов на совокупный доход.

По основному налоговому источнику – **налогу на доходы физических лиц**, на долю которого приходится более половины всех налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа (51,5 %), поступления возросли на **24080** тыс. руб. (на **18,4** %). Темп роста налога превысил процент увеличения поступлений данного налога по сравнению с 2023 годом, учтенный при формировании доходной части бюджета на 2024 год, на 10,3 процентных пункта. По данным пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета увеличение произошло в связи с ростом фонда оплаты труда по ряду организаций, а также за счет увеличения поступлений налога с доходов от долевого участия в организациях, полученных физическими лицами.

По группе **налогов на совокупный доход** поступления возросли на **24064** тыс. руб. (на **92,5** %). Наиболее значимым доходным источником в данной группе налогов является **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения,** на долю которого приходится 82,0 % от всех поступлений по группе. По данному налогу поступления возросли значительно - на **17712** тыс. руб. (на **75,8** %), за счет платежей от индивидуальных предпринимателей по уточненным декларациям за 2023 год (по данным пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета).

Информация об **исполнении налоговых доходов** бюджета городского округа за 1 полугодие 2024 года к прогнозным поступлениям за полугодие 2024 года в разрезе видов доходов и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года приведена в приложении 1 к заключению (таблица 1).

**Неналоговые доходы**

**Неналоговые доходы** поступили в сумме **56492** тыс. руб. при годовом плане **42665** тыс. руб. или на **132,4** % от годовых бюджетных назначений, **100,0** % от прогнозных поступлений. Данное исполнение сложилось в результате поступления в отчетном периоде **доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** в размерах превышающих годовой план по данным доходам в **94,7** раз. При этом прогноз поступлений **доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** в 1 полугодии 2024 годав сумме **32090** тыс. руб. определен с учетом фактически сложившихся поступлений данных доходов в отчетном периоде, а годовой прогноз доходов в сумме **339** тыс. руб. фактических поступлений не учитывает.

Исполнение в разрезе **неналоговых доходов** к годовому плану характеризуется следующими данными:

- **доходы от использования имущества** **-** при плане **20023** тыс. руб. поступило **9954** тыс. руб. или **49,7** %;

**- платежи при пользовании природными ресурсами** **-** при плане **1282** тыс. руб. поступило **61** тыс. руб. или **4,8** %;

- **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства –** при плане **339** тыс. руб.поступило **32090** тыс. руб. или в **94,7 раз** больше плана;

- **доходы** **от продажи материальных и нематериальных активов -** при плане **19436** тыс. руб. поступило **13923** тыс. руб. или **71,6** %;

**- штрафы, санкции, возмещения ущерба –** при плане **1097** тыс. руб. исполнение сложилось с отрицательным значением (**- 9** тыс. руб.), что связано с возвратами штрафов;

- **прочие неналоговые доходы** **-** при плане **488** тыс. руб. поступило **473** тыс. руб. или **96,9** %.

Значительное перевыполнение **доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** в отчетном периоде связано с отражением по данному коду доходов поступлений дебиторской задолженности в сумме 32018 тыс. руб., возникшей по муниципальному контракту от 13.04.2021 года на выполнение строительно – монтажных работ по объекту «Проектирование и реконструкция канализационных очистных сооружений городского округа Кинель по адресу: Самарская область, г. о. Кинель, п. г. т. Усть – Кинельский, ул. Спортивная, 5Г». Дебиторская задолженность образовалась вследствие уменьшения цены контракта в результате исключения из проекта излишних видов и объемов работ. Поступление дебиторской задолженности не привело к увеличению доходов бюджета городского округа в размере задолженности, так как львиная доля этих средств, в сумме 31794 тыс. руб., возвращена в бюджет Самарской области в соответствии с условиями Соглашения с Министерством энергетики и жилищно – коммунального хозяйства Самарской области, ранее перечислившим данные средства городскому округу в форме субсидий. В доходной части бюджета городского округа Кинель данный возврат средств отражен как возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Рост **неналоговых доходов** к аналогичному периоду прошлого года на сумму **32745** тыс. руб. или в **2,4** раза также объясняется значительным объемом поступлений в отчетном периоде **доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.** В 1 полугодии 2023 году по данной подгруппе доходов поступило, всего **25** тыс. руб. и поступления состояли только из платежей в счет возмещения коммунальных услуг. В отчетном периоде поступлений за счет дебиторской задолженности на **32065** тыс. руб. больше.

Информация об исполнении **неналоговых доходов** бюджета городского округа за 1 полугодие 2024 года к прогнозным поступлениям за полугодие 2024 года в разрезе видов доходов и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года приведена в приложении 1 к заключению (таблица 2).

**Безвозмездные поступления**

**Безвозмездных поступлений** в 1 полугодии 2024 года получено **190930** тыс. руб., что на **225275** тыс. руб. или в **2** раза меньше поступлений в аналогичном периоде прошлого года (416205 тыс. руб.).

К годовому плану исполнение составило **25,4** %, к прогнозным поступлениям за полугодие 2024 года **–** **80,1** %.

Произведенные в отчетном периоде возвраты в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на общую сумму **47296** тыс. руб. не были предусмотрены планом, что повлекло снижение процента исполнения безвозмездных поступлений: к годовому плану на **6,3** %, к плану 1 полугодия на **19,9** %. Без учета возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет исполнение составило бы, соответственно: **31,7** % и **100,0** %.

Исполнениев разрезе **видов безвозмездных поступлений** составило:

- **дотации** – при плане **266774** тыс. руб. поступило **146101** тыс. руб. или **54,8** % от годового плана, **100,0** % от прогнозных поступлений 1 полугодия;

- **субсидии** – при плане **386365** тыс. руб. поступило **61628** тыс. руб. или **16,0** % от годового плана, **100,0** % от прогнозных поступлений 1 полугодия;

- **субвенции** – при плане **78401** тыс. руб. поступило **12412** тыс. руб. или **15,8** % от годового плана, **100,0** % от прогнозных поступлений 1 полугодия;

- **иные межбюджетные трансферты** – при плане **19484** тыс. руб. поступило **17386** тыс. руб. или **89,2** % от годового плана, **100,0** % от прогнозных поступлений 1 полугодия;

- **прочие безвозмездные поступления в бюджет городского округа** – при плане **697** тыс. руб. поступило **699** тыс. руб. или **100,0** % от годового плана, **100,0** % от прогнозных поступлений 1 полугодия.

Низким уровнем исполнения к годовому плану характеризуется поступление субсидий и субвенций.

Годовой план по поступлению субсидий в бюджет городского округа (**386365** тыс. руб.) на 40 % сформирован за счет одного вида субсидий - **на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда,** поступивших в 1 полугодии на уровне **17,4** % от годового плана (при плане **156161** тыс. руб. поступило **27250** тыс. руб.).

В 1 полугодии совсем не было поступлений средств по большинству субсидий (13 видам из 19) с совокупным объемом годовых бюджетных назначений в сумме **150017** тыс. руб. Из них наиболее крупные:

- **субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды** – **52944** тыс. руб.;

- **субсидии на сокращение доли сточных вод** – **39196** тыс. руб.;

- **субсидии на проведение мероприятий по увеличению срока службы и развитию централизованных систем водоснабжения** – **29444** тыс. руб.;

- **субсидии на проведение капитального ремонта и (или) оснащение основными средствами и материальными запасами зданий образовательных учреждений** – **22868** тыс. руб.

Низкое исполнение **субвенций** обусловлено не поступлением в отчетном периоде самой крупной по объему годовых бюджетных назначений **субвенции на предоставление жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.** Годовой план по поступлению данной субвенции установлен в размере **56782** тыс. руб., что составляет **72,4** % от общего объема субвенций, планируемых к поступлению в бюджет городского округа в 2024 году.

**В сравнении с аналогичным периодом прошлого года** безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков межбюджетных трансфертов) снизились на **225275** тыс. руб. (на **54,1** %). Без учета возврата остатков межбюджетных трансфертов снижение безвозмездных поступлений составляет **391722** тыс. руб. (на **62,2** %).

В аналогичном периоде прошлого года на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда поступили средства вышестоящих бюджетов и Фонда развития территорий в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов на общую сумму **365929** тыс. руб. В отчетном периоде поступление средств на реализацию указанных мероприятий составило, всего - **42400** тыс. руб., что на **323529** тыс. руб. меньше поступлений в аналогичном периоде прошлого года.

Также не поступление в 1 полугодии 2024 года субвенций на предоставление жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, повлекло снижение безвозмездных поступлений к уровню 1 полугодия 2023 года на 26677 тыс. руб.

Анализ безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2024 год в разрезе видов доходов в сравнении с аналогичным периодом 2023 года приведен в приложении 1 (таблица 3).

**Исполнение расходной части бюджета городского округа Кинель Самарской области за 1 полугодие 2024 года**

**Расходы** бюджета городского округа за 1 полугодие 2024 года исполнены на сумму **468866** тыс. руб., что составляет **93,5** %от назначений за 1 полугодие 2024 года, **32,1** % от годовых бюджетных назначений.

Расходы за счет **собственных доходов** (налоговых и неналоговых доходов, дотаций) исполнены на **97,0** % к плану 1 полугодия 2024 года, и на **40,9** % к годовому плану. Большая часть расходов бюджета городского округа на 2024 года (66,8 %), сформирована за счет собственных доходов.

Расходы за счет **целевых межбюджетных трансфертов** (субсидий и субвенций) исполнены на низком уровне – на **77,1** % к плану 1 полугодия 2024 года, и на **14,6** % к годовому плану.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходов исполнено на **238020** тыс. руб. или на **33,7** % меньше.

Исполнение расходов в разрезе разделов бюджетной классификации Российской Федерации к назначениям за 1 полугодие 2024 года и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года приведено в таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | План 1 полугодия  2024 г.,  тыс. руб. | Исполнено в 1 полугодии  2024 г.,  тыс. руб. | Освоение  средств,  в % | Исполнено в 1 полугодии  2023 г.,  тыс. руб. | % к исполнению в первом полугодии 2023 г |
| Общегосударственные вопросы | 101369 | 101078 | 99,7 | 81873 | 123,5 |
| Национальная оборона | 46 | 46 | 100,0 | 275 | 16,7 |
| Национальная безопасность | 1764 | 1764 | 100,0 | 2079 | 84,8 |
| Национальная экономика | 46946 | 37393 | 79,7 | 57178 | 65,4 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 144431 | 127941 | 88,6 | 358057 | 35,7 |
| Охрана окружающей среды | 2563 | 824 | 32,1 | 815 | 101,1 |
| Образование | 110748 | 106815 | 96,4 | 95370 | 112,0 |
| Культура | 51519 | 51519 | 100,0 | 44828 | 114,9 |
| Социальная политика | 26776 | 25955 | 96,9 | 54624 | 47,5 |
| Физическая культура и спорт | 11786 | 11786 | 100,0 | 9359 | 125,9 |
| Средства массовой информации | 2420 | 2420 | 100,0 | 2051 | 118,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1325 | 1325 | 100,0 | 377 | 351,5 |
| **Всего** | **501693** | **468866** | **93,5** | **706886** | **66,3** |

Наибольшее влияние на исполнение расходов бюджета к назначениям за 1 полугодие 2024 года оказало исполнение расходов на уровне 88,6 % по разделу «**Жилищно – коммунальное хозяйство**», на долю которого приходится 28,8 % бюджетных назначений по расходам за 1 полугодие 2024 года. По данному разделу не освоен поступивший в апреле 2024 года межбюджетный трансферт на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилого фонда (в связи с увеличением стоимости квадратного метра) в сумме 15150 тыс. руб., планируемый к освоению по данным пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета в 4 квартале текущего года.

Наиболее низкое исполнение по разделу «**Охрана окружающей среды**» (32,1 %) связано с не освоением средств в сумме 1739 тыс. руб., предусмотренных на мероприятия по озеленению, а также по очистке водоемов озера Ладное и озера Крымское от природных донных отложений.

По разделу «**Национальная экономика**» исполнение на 79,7 % обусловлено не освоением бюджетных ассигнований дорожного фонда в сумме 9553 тыс. руб.

**По сравнению с аналогичным периодом прошлого года** значительно возросли **расходы на обслуживание муниципального долга** (в 3,5 раз) в связи с ростом муниципального долга. Отмечается также рост расходов по разделам «**Физическая культура и спорт**» (на 25,9 %) и «**Общегосударственные вопросы**» (на 23,5 %).

**Исполнение по главным распорядителям бюджетных средств** характеризуется следующими показателями:

**605 Комитет по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель – 24,3** % к годовому плану, **86,0** % к плану за 1 полугодие 2024 года. При плане 1 полугодия **108407** тыс. руб. профинансировано **93257** тыс. руб., не освоено средств межбюджетного трансферта на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилого фонда в рамках муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 2017 года» до 2024 года» в сумме 15150 тыс. руб.

**606 Администрация городского округа Кинель – 44,4** % к годовому плану, **96,8** % к плану за 1 полугодие 2024 года. При плане полугодия **235968** тыс. руб. профинансировано **228423** тыс. руб., не освоено ассигнований в сумме **7545** тыс. руб., в том числе:

- **761**тыс. руб. – на мероприятия по отлову безнадзорных животных за счет средств субвенции из областного бюджета (раздел «Жилищно – коммунальное хозяйство», непрограммные расходы бюджета). Субвенция поступила в бюджет городского округа в объеме годового плана (1898 тыс. руб.). Расходование субвенции осуществляется по факту выполнения работ, в отчетном периоде освоено 1137 тыс. руб.;

- **1739** тыс. руб. - на мероприятия по озеленению, а также по очистке водоемов озера Ладное и озера Крымское от природных донных отложений за счет платежей за пользование природными ресурсами (раздел «Охрана окружающей среды», «Экологическая программа городского округа Кинель Самарской области на 2016 – 2025 годы»);

- **3788** тыс. руб. - на обеспечение отдыха и оздоровления детей за счет средств субвенции из областного бюджета (раздел «Социальная политика», муниципальная программа «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в городском округе Кинель Самарской области на 2023 – 2027 годы»). Субвенция поступила в бюджет в объеме годового плана (3788 тыс. руб.). Освоение средств осуществляется по завершению оздоровительной компании детей.

**607 Дума городского округа Кинель** – **47,8** % к годовому плану, **100,0** % к плану за 1 полугодие 2024 года, профинансировано **4005** тыс. руб.

**608 Контрольно – счетная палата городского округа Кинель** – **51,1** % к годовому плану, **100,0** % к плану за 1 полугодие 2024 года, профинансировано **2237** тыс. руб.

**610 Управление культуры и молодежной политики администрации городского округа Кинель** – **49,1** % к годовому плану, **100,0 %** к плану за 1 полугодие 2024 года, профинансировано **100104** тыс. руб.

**613 Управление архитектуры и градостроительства администрации городского округа Кинель** – **10,6** % к годовому плану, **77,7** % к плану за 1 полугодие 2024 года; при плане **45409** тыс. руб. профинансировано **35277** тыс. руб., не освоено **10132** тыс. руб., в том числе средств муниципального дорожного фонда в сумме 9553 тыс. руб. (раздел «Национальная экономика, муниципальная программа «Развитие и модернизация автомобильной транспортной инфраструктуры на территории городского округа Кинель Самарской области на 2019 – 2025 годы»).

**909 Управление финансами администрации городского округа Кинель** – **44,5** % к годовому плану, **100,0** % к плану за 1 полугодие 2024 года, профинансировано **5563** тыс. руб.

Таким образом, низкое исполнение расходов, как к годовому плану, так и к плану 1 полугодия, отмечается по Управлению архитектуры и градостроительства администрации городского округа Кинель и Комитету по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель.

**Исполнение бюджета городского округа Кинель Самарской области по бюджетным ассигнованиям дорожного фонда**

Поступления **доходов дорожного фонда** городского округа за 1 полугодие 2024 года составили **27520** тыс. руб. или **33,7** % к утвержденному годовому прогнозу (**81670** тыс. руб.), что на **14389** тыс. руб. меньше (на **34,3** %), чем в аналогичном периоде прошлого года. Меньше поступило из областного бюджета **субсидий на осуществление дорожной деятельности**, являющихся основным источником формирования доходов дорожного фонда городского округа, на 14250 тыс. руб.

Объем **ассигнований дорожного фонда** на 2024 год утвержден в размере **85809** тыс. руб. **Расходы** за счет дорожного фонда в 1 полугодии 2024 года произведены в сумме **22106** тыс. руб. или на **25,8** % от утвержденных бюджетных ассигнований дорожного фонда.

К плану 1 полугодия 2024 года (**31659** тыс. руб.) **расходы** за счет дорожного фонда исполнены на **69,8** %. На конец отчетного периода сложился остаток неиспользованных средств дорожного фонда в сумме **9553** тыс. руб.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходов произведено меньше на **16133** тыс. руб. (на **42,2** %).

**Дефицит (профицит) бюджета городского округа Кинель Самарской области**

Бюджет городского округа за 1 полугодие 2024 года исполнен с профицитом в размере **23693** тыс. руб. при запланированном на полугодие профиците **38162** тыс. руб.

Сложивший результат исполнения бюджета связан с неисполнением расходной части бюджета, а также с возвратами межбюджетных трансфертов в областной бюджет.

**Муниципальный долг**

**Муниципальный долг** по состоянию на 01.07.2024 года по сравнению с его размером на 01.01.2024 года увеличился на **31984** тыс. руб. или на **43,2** %, и составил **105939** тыс. руб.

По своей структуре муниципальный долг на 01.07.2024 года состоит из бюджетных кредитов, привлеченных:

в 2022 году – в сумме **13500** тыс. руб.;

в 2023 году – в сумме **46439** тыс. руб.;

в 2024 году – в сумме **46000** тыс. руб.

В отчетном периоде произведено **погашение остатка задолженности по кредиту**, полученному в 2021 году, в размере **14016** тыс. руб. (в 1 квартале – 7766 тыс. руб., во 2 квартале – 6250 тыс. руб.).

**Привлечен бюджетный кредит** на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в размере **46000** тыс. руб. (2 квартал 2024 года).

Информация об осуществленных заимствованиях и погашенных обязательствах по бюджетным кредитам в 1 полугодии 2024 года в сравнении с плановыми назначениями, предусмотренными программой муниципальных внутренних заимствований городского округа на 2024 год приведена в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План  2024 год,  тыс. руб. | Исполнено  1 полугодие 2024 года,  тыс. руб. | % исполнения  к плану 2024 года |
| **Привлечение бюджетных кредитов, в том числе:** | **112915** | **46000** | **40,7** |
| на пополнение остатка средств на едином счете бюджета городского округа, предоставляемых за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета | 95052 | 46000 | 48,4 |
| на покрытие дефицита бюджета городского округа | 17863 | - |  |
| **Погашение бюджетных кредитов, в том числе:** | **112068** | **14016** | **12,5** |
| на пополнение остатка средств на едином счете бюджета городского округа, предоставляемых за счет временно свободных средств единого счета федерального бюджета | 95052 | - |  |
| на покрытие дефицита бюджета городского округа, в том числе по долговым обязательствам, полученным | 17016 | 14016 | 82,4 |
| в 2021 году | 14016 | 14016 | 100,0 |
| в 2022 году | 3000 | - |  |

Таким образом, в отчетном периоде бюджетный кредит на покрытие дефицита бюджета городским округом не привлекался. Казначейский кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета городского округа получен в размере, составляющем 48,4 % от годового объема кредитов данного вида, планируемых к привлечению в 2024 году в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований на 2024 год.

Полностью погашен остаток задолженности по бюджетному кредиту, полученному в 2021 году на покрытие дефицита бюджета, в сумме **14016** тыс. руб. До конца года планируется частичное погашение задолженности по бюджетному кредиту, полученному на покрытие дефицита бюджета в 2022 году - в сумме **3000** тыс. руб.

По показателям долговой устойчивости городской округ Кинель относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

**Программа (прогнозный план) приватизации муниципального имущества**

**на 2024 год**

Программа (прогнозный план) приватизации муниципального имущества на 2024 год (в редакции от 25.04.2024 года) (далее – Программа) предусматривала продажу трех объектов во 2 квартале 2024 года на общую сумму 7436 тыс. руб. Согласно отчету о выполнении Программы в 1полугодии из трех объектов продан только один объект на сумму 1724 тыс. руб., что составляет 23,2 % от суммы продажи, предусмотренной Программой.

**Выводы**

1. Исходя из сложившегося исполнения бюджета городского округа Кинель в 1 полугодии 2024 года к годовому плану (по доходам **-** на **35,8** %; по расходам – на **32,1** %), большая часть утвержденных расходов бюджета подлежит исполнению во 2 полугодии 2024 года, что свидетельствует о неравномерном исполнении бюджета в текущем финансовом году.
2. Исполнение расходов бюджета в 1 полугодии 2024 года за счет **собственных доходов** (**40,9** % к годовому плану, **97,0** % - к плану 1 полугодия) лучше исполнения расходов за счет **целевых межбюджетных трансфертов** (**14,6** % и **77,1** % соответственно).

Приложение 1

Исполнение **налоговых доходов** бюджета городского округа за 1 полугодие 2024 года к прогнозным поступлениям за полугодие 2024 года и в сравнении с аналогичным периодом 2023 года

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 1 полугодие 2024 года | | | Исполнено  за 1 полугод.  2023 г. | Изменения относительно полуг. 2023 г.  увеличение (+),  снижение  (-) | Темп  прироста, снижения |
| Плановые  показатели | Исполнено | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **301629** | **301629** | **100,0** | **212437** | **+89192** | **42,0** |
| **Налоговые доходы, всего** | **245136** | **245137** | **100,0** | **188690** | **+56447** | **29,9** |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | **155243** | **155243** | **100,0** | **131163** | **+24080** | **18,4** |
| ***Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ*** | **8020** | **8020** | **100,0** | **8159** | **-139** | **1,7** |
| **Налоги на совокупный доход** | **50080** | **50080** | **100,0** | **26016** | **+24064** | **92,5** |
| *в т. ч.*  *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | 134 | 134 | 100,0 | -402 | +536 |  |
| *Единый сельскохозяйственный налог* | 1696 | 1696 | 100,0 | 637 | +1059 | 166,2 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 7184 | 7184 | 100,0 | 2427 | +4757 | 196,0 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | 41066 | 41066 | 100,0 | 23354 | +17712 | 75,8 |
| **Налоги на имущество** | **22923** | **22924** | **100,0** | **16170** | **+6754** | **41,8** |
| в т. ч.  *Земельный налог* | 16898 | 16899 | 100,0 | 11810 | +5089 | 43,1 |
| *Налог на имущество физических лиц* | 6025 | 6025 | 100,0 | 4360 | +1665 | 38,2 |
| **Государственная пошлина** | **8870** | **8870** | **100,0** | **7182** | **+1688** | **23,5** |

Исполнение **неналоговых доходов** бюджета городского округа за 1 полугодие 2024 года

к прогнозным поступлениям за 1 полугодие 2024 года и в сравнении с аналогичным периодом 2023 года

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 1 полугодие 2024 года | | | Исполнено  за первое полугодие 2023 г. | Изменения относительно первого полугодия 2023 г.  увеличение (+),  снижение  (-) | Темп прироста, снижения |
| Плановые  показатели | Исполнено | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **301629** | **301629** | **100,0** | **212437** | **+89192** | **42,0** |
| **Неналоговые доходы** | **56493** | **56492** | **100,0** | **23747** | **+32745** | **137,9** |
| **Доходы от использования имущества, в т.ч.** | **9954** | **9954** | **100,0** | **9023** | **+931** | **10,3** |
| *Арендная плата за земельные участки* | 5666 | 5666 | 100,0 | 3983 | +1683 | 42,3 |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности* | 2507 | 2507 | 100,0 | 2524 | -17 | 0,7 |
| *Платежи от муниципальных предприятий* | - | - | - | - | - | - |
| *Прочие поступления от использования имуществом* | 1781 | 1781 | 100,0 | 2516 | -735 | 29,2 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **61** | **61** | **100,0** | **1002** | **-941** | **93,9** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **32091** | **32090** | **100,0** | **25** | **+32065** | **рост в 1283,6 раз** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **13923** | **13923** | **100,0** | **12815** | **+1108** | **8,6** |
| *в том числе*  *доходы от реализации имущества* | 1385 | 1385 | 100,0 | 610 | +775 | 127,0 |
| *доходы от продажи земельных участков* | 12538 | 12538 | 100,0 | 12205 | +333 | 2,7 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **-9** | **-9** | **100,0** | **873** | **-882** |  |
| **Прочие неналоговые доходы** | **473** | **473** | **100,0** | **9** | **+464** | **рост в**  **52,6 раз** |

Анализ **безвозмездных поступлений** в 1 полугодии 2024 год в разрезе видов доходов в сравнении с аналогичным периодом 2023 года

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Исполнено, тыс. руб. | | Изменения относительно 1 полуг. 2023 г. | |
| 1 полуг. 2024 г. | 1 полуг. 2023 г. | увеличение (+), уменьшение (-), тыс. руб. | Темп прироста (снижения),% |
|  |  |
| Дотации | 146101 | 113350 | +32751 | 28,9 |
| Субсидии | 61628 | 225323 | -163695 | 72,6 |
| Субвенции | 12412 | 40598 | -28186 | 69,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 17386 | 247963 | -230577 | 93,0 |
| Безвозмездные поступления от юридических и физических лиц | 699 | 2714 | -2015 | 74,2 |
| **Всего поступило** | **238226** | **629948** | **-391722** | **62,2** |
| Возврат остатков прошлых лет | - 47296 | - 213743 | +166447 | 77,9 |
| **Итого безвозмездных поступлений** | **190930** | **416205** | **-225275** | **54,1** |