

Аналитическая записка

о ходе исполнения бюджета муниципального образования Кожевниковский район
за 1 полугодие 2024 года

с.Кожевниково

20 августа 2024 г.

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального образования Кожевниковский район за 1 полугодие 2024 года подготовлена Контрольной комиссией муниципального образования Кожевниковский район в соответствии со ст.157, 264.1, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее- БК РФ), ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.49 Устава Кожевниковского района, ст.4 Положения о Контрольной комиссии муниципального образования Кожевниковский район (далее- Контрольная комиссия МО Кожевниковский район), утвержденным решением Думы Кожевниковского района от 27.09.2022 №137, и Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кожевниковский район, утвержденным решением Думы Кожевниковского района от 28.12.2019 №349.

Проведение анализа исполнения бюджета предусмотрено п.1.15 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольной комиссии муниципального образования Кожевниковский район на 2024 год, утвержденного приказом от 29.12.2023 №20.

Настоящая аналитическая записка подготовлена на основе проведенного анализа данных, отраженных в отчете об исполнении бюджета Кожевниковского района за 1 полугодие 2024 года, представленном Администрацией Кожевниковского района в Контрольную комиссию МО Кожевниковский район в соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ (постановление Администрации Кожевниковского района от 30.04.2024 № 426).

Источники информации:

Отчет об исполнении бюджета Кожевниковского района за 1 полугодие 2024 года;

Официальный сайт органов местного самоуправления муниципального образования Кожевниковский район.

Бюджет муниципального образования Кожевниковский район на 2024 год утвержден в соответствии с требованиями ст.187 БК РФ до начала финансового года. Решением Думы Кожевниковского района от 21.12.2023 № 232 «О бюджете Кожевниковского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены доходы бюджета в сумме 403175,964 тыс.рублей, расходы – 403175,964 тыс.рублей с дефицитом (профицитом) 0,000 тыс.рублей.

В течение отчетного периода решение Думы Кожевниковского района от 21.12.2023 № 232 «О бюджете Кожевниковского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете) (первоначальная редакция) редактировалось 1 раз.

Редакция 1 - от 27.02.2024 №236.

Изменения основных характеристик местного бюджета представлены в таблице 1:

(тыс. руб.)

Редакция	Доходы	Изменения	Расходы	Изменения	Дефицит	Изменения
Первоначальная	403175,964		403175,964		0,00	
Редакция 1	1031794,629	+628618,665	1059588,498	+656412,534	27793,869	+27793,869
Итого изменений:		+628618,665		+656412,534		+27793,869

В результате внесенных изменений доходы увеличены на 628618,665 тыс.рублей (или на 155,9% к первоначально утвержденному бюджету) и составили 1031794,629 тыс.рублей. Расходы бюджета увеличены на 656412,534 тыс.рублей (или на 163,2% к первоначально утвержденному бюджету) и составили 1059588,498 тыс.рублей.

Дефицит бюджета составил 27793,869 тыс.рублей.

В соответствии с п.5 ст. 264.2 БК РФ Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в орган внешнего муниципального финансового контроля.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года доходы бюджета составили 572311,775 тыс.рублей, расходы 523269,954 тыс.рублей. Профицит местного бюджета сложился в объеме 49041,821 тыс.рублей (справочно: по итогам 1 полугодия 2023 года- профицит в сумме 1061,319 тыс.рублей).

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы занимают 14,4% от общей суммы доходов, доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета составляет 85,6% от общей суммы доходов (по данным отчета ф.0503117). При этом необходимо отметить, что средняя доля в общей сумме доходов в муниципальных образованиях Томской области безвозмездных поступлений составляет 68-70%.

Таблица 2

Структура доходов бюджета МО Кожевниковский район в 2023-2024 годах

Наименование показателя	План на 2024 год	План на 01.07.2024	Исполнение на 01.07.2024	Исполнение на 01.07.2023
Налоговые и неналоговые доходы (тыс.рублей)	184617,330	82670,782	90576,744	63932,681
Удельный вес в общем объеме доходов, %	16,1	14,4	15,8	13,6
Безвозмездные поступления (тыс.рублей)	960954,797	492563,483	481735,031	406698,487
Удельный вес в общем объеме доходов, %	83,9	85,6	84,2	86,4
ВСЕГО ДОХОДОВ	1145572,127	575234,266	572311,775	470631,168

За 6 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 26644,063 тыс.рублей, или на 41,7%.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошло за счет роста процента отчислений по дополнительному нормативу от налога на доходы физических лиц в 2024 году на 4,84 процентных пункта (с 32,2% до 37,01 %). Так же рост поступлений обусловлен постановкой на налоговый учет с 01.08.2023 года ООО «Сибспецстрой» и ООО «Томский расчетный центр», в 1 полугодии от данных налогоплательщиков налог не поступал. Кроме того, в 1 полугодии 2023 года отсутствовали отчисления налоговых платежей от ООО «Пивоварня Кожевниково», в 2024 году налог уплачен. Наблюдается значительный рост доходов бюджета от налога по упрощенной системе налогообложения на 5015,277 тыс.рублей или на 244%, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, в основном за счет роста налоговой базы.

За 1 полугодие 2024 года в доходную часть бюджета муниципального образования Кожевниковский район поступило безвозмездных поступлений в сумме 481735,031 тыс.рублей (84,2% от общей суммы доходов), что больше на 75036,544 тыс.рублей или на 18,5%, чем в соответствующем периоде 2023 года.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Кожевниковского района по итогам 1 полугодия 2024 года расходы бюджета исполнены в сумме 523269,954 тыс.рублей, что составило 44,6 % от годового плана.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 53700,106 тыс.рублей или на 11,4%.

Исполнение бюджета муниципального образования Кожевниковский район в 2024 году осуществляется в рамках 20 муниципальных программ. Объем финансирования муниципальных программ, предусмотренный в бюджете на 2024 год, составляет 103702,136 тыс.рублей или 8,8% от общего годового объема утвержденных расходов.

Исполнение расходной части бюджета МО Кожевниковский район представлено в таблице 3.

Таблица 3

Структура расходов бюджета МО Кожевниковский район за 1 полугодие 2024 г.

(тыс.рублей)

Наименование показателя	План на 2024 год	План на 01.07.2024	Исполнение на 01.07.2024	Исполнение на 01.07.2023
Общегосударственные вопросы	83572,670	32479,493	27668,724	25280,719
Национальная оборона	2488,450	1253,459	1115,582	856,934
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	41,300	41,300		
Национальная экономика	157416,430	72074,167	60456,040	64973,459
Жилищно-коммунальное хозяйство	37478,747	18316,573	11440,300	11256,178
Образование	701602,763	370722,985	338687,144	286046,037
Культура, кинематография	79710,483	44944,084	37455,225	32413,715
Здравоохранение	300,000	300,000	296,452	200,000
Социальная политика	38552,787	21981,857	12445,179	15072,703
Физическая культура и спорт	18554,229	6733,190	5121,295	4465,671
Межбюджетные трансферты общего характера бюджета бюджетной системы РФ	53520,437	29891,270	28584,011	29004,439
ВСЕГО РАСХОДОВ	1173238,297	598737,879	523269,954	469569,848

Исполнение бюджетных расходов на реализацию национальных проектов на отчетную дату составило 2828,9 тыс.рублей (13,4% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2024 год).

Источниками внутреннего финансирования дефицита местного бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

Расходы дорожного фонда исполнены в сумме 4435,097 тыс.рублей или 69,5% от утвержденных бюджетных назначений.

Объем муниципального внутреннего долга на 01.07.2024 составил 0,0 тыс.рублей. В отчетном периоде бюджетные кредиты не привлекались.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета Кожевниковского района за 1 полугодие 2024 года в представленном виде в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

2. В соответствии с п.4 ст.264.1 БК РФ отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

3. Результаты анализа установлено, что исполнение бюджетных расходов на реализацию национальных проектов на отчетную дату составило 2828,900 тыс.рублей (13,4% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2024 год).

4. Основные параметры бюджета МО Кожевниковский район за 1 полугодие 2024 года исполнены:

по доходам - 572311,775 тыс.рублей;

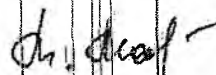
по расходам – 523269,954 тыс.рублей;

профициту – 49041,821 тыс.рублей.

5. Контрольная комиссия МО Кожевниковский район предлагает принять представленную информацию об исполнении бюджета Кожевниковского района за 1 полугодие 2024 года к сведению.

Председатель Контрольной комиссии

МО Кожевниковский район



М.Ю.Макарова