Информация

о ходе исполнения бюджета городского округа Кинель

за 1 квартал 2024 года

г. Кинель 24 мая 2024 г.

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

**Показатели исполнения основных параметров бюджета**

**городского округа за 1 квартал 2024 года**

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | План  2024 г.  (в ред. от 28.03.2024 г.)  тыс. руб. | План  1 квартала  2024 г.  тыс. руб. | Факт  1 квартала  2024 г.  тыс. руб. | %  исполнения  к плану  2024 г. | %  исполнения  к плану  1 квартала  2024 г. |
| **Доходы, всего** | **1288565** | **189468** | **173990** | **13,5** | **91,8** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 618267 | 107643 | 107643 | 17,4 | 100,0 |
| в том числе:  Налоговые | 578959 | 97432 | 97433 | 16,8 | 100,0 |
| Неналоговые | 39308 | 10211 | 10210 | 26,0 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления | 670298 | 81825 | 66347 | 9,9 | 81,1 |
| **Расходы** | **1346329** | **200451** | **188153** | **14,0** | **93,9** |
| **Дефицит (-),**  **профицит (+)** | **- 57764** | **- 10983** | **-14163** |  |  |

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

Доходы бюджета городского округа Кинель за 1 квартал 2024 года исполнены на сумму **173990** тыс. руб. или на **13,5** % от годовых бюджетных назначений, **91,8** % от прогнозных поступлений за 1 квартал 2024 года.

В первом квартале 2024 года, как и в аналогичном периоде прошлого года, в связи со сложностью прогнозирования доходов в условиях уплаты единого налогового платежа в целях анализа исполнения доходов прогнозные поступления 1 квартала 2024 года определены в объеме фактических поступлений доходов.

В аналогичном периоде прошлого года доходы были исполнены с отрицательным значением в результате **возвратов** в областной бюджет неиспользованных по итогам 2022 года остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, общая сумма которых превысила зачисленные в бюджет доходы.

**Налоговые и неналоговые доходы в 1 квартале 2024 года** исполнены к годовому плану на **17,4** %, к плану за 1 квартал – на **91,8** %. Поступило данных доходовбольше, чем в 1 квартале 2023 года, на **23163** тыс. руб.или на **27,4** % за счет увеличения налоговых доходов.

**Налоговых доходов** в 1 квартале 2024 году получено на **25585** тыс. руб. или на **35,6** % больше, чем в аналогичном периоде прошлого года. **Увеличение** поступлений отмечается **по всем источникам налоговых доходов**.

При годовом плане **578959** тыс. руб.налоговые доходы поступили в сумме **97433** тыс. руб., что составляет **16,8** % от годового плана.

Исполнение налоговых доходов бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года к прогнозным поступлениям за квартал и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлено в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 1 квартал 2024 года | | | Исполнено за 1 квартал 2023 | Изменения относительно 1 кварт. 2023 г.  увеличение (+),  снижение  (-) | Темп  при-роста, сниже-  ния |
| Плановые  показатели | Исполнено | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 |  | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **107643** | **107643** | **100,0** | **84480** | **+ 23163** | **27,4** |
| **Налоговые доходы** | **97432** | **97433** | **100,0** | **71848** | **+25585** | **35,6** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **65592** | **65592** | **100,0** | **54646** | **+10946** | **20,0** |
| в т. ч.  *Налог на доходы физических лиц* | 65592 | 65592 | 100,0 | 54646 | +10946 | 20,0 |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **4239** | **4239** | 100,0 | **4025** | **+214** | **5,3** |
| *в т.ч.*  *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* | 4239 | 4239 | 100,0 | 4025 | +214 | 5,3 |
| **Налоги на совокупный доход** | **10222** | **10222** | 100,0 | **3283** | **+6939** | **211,4** |
| *в т. ч.*  *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | 52 | 52 | 100,0 | - 457 | + 509 |  |
| *Единый сельскохозяйствен-*  *ный налог* | 1080 | 1080 | 100,0 | 434 | + 646 | 148,8 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 4123 | 4123 | 100,0 | -1276 | + 5399 |  |
| *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | 4967 | 4967 | 100,0 | 4582 | +385 | 8,4 |
| **Налоги на имущество** | **13420** | **13421** | 100,0 | **6727** | **+6694** | **99,5** |
| в т. ч.  *Земельный налог* | 9301 | 9302 | 100,0 | 4208 | + 5094 | 121,1 |
| *Налог на имущество физических лиц* | 4119 | 4119 | 100,0 | 2519 | +1600 | 63,5 |
| **Государственная пошлина** | **3959** | **3959** | 100,0 | **3167** | **+792** | **25,0** |

**Неналоговые доходы** поступили в сумме **10210** тыс. руб. при годовом плане **39308** тыс. руб. или на **26,0** % от годовых бюджетных назначений. По одному неналоговому источнику - доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, прогнозные поступления 1 квартала не выполнены на 7,7 % (недопоступило 1,0 тыс. руб.). По другим неналоговым доходам фактическое поступление соответствует плановым назначениям.

Снижение поступлений по 4 источникам (платежам при пользовании природными ресурсами, доходам от продажи имущества и земельных участков; штрафам, санкциям, возмещению ущерба; прочим неналоговым доходам) к аналогичному периоду прошлого года превысило рост поступлений по группе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, что привело к снижению неналоговых доходов в целом на **2422** тыс. руб. или на **19,2** %.

Исполнение неналоговых доходов бюджета городского округа к прогнозным поступлениям за 1 квартал 2024 года характеризуется следующими данными:

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 1 квартал 2024 год | | | Исполнено  за 1 квартал 2023 г. | Изменения относительно 1 квартала 2023 г.  увеличение (+),  снижение  (-) | Темп  роста, снижения |
| Плановые  показатели, | Исполнено | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **107643** | **107643** | **100,0** | **84480** | **+ 23163** | **27,4** |
| **Неналоговые доходы** | **10211** | **10210** | **100,0** | **12632** | **-2422** | **19,2** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в** т.ч. | **2856** | **2856** | **100,0** | **2382** | **+474** | **19,9** |
| *Арендная плата за земельные участки* | 1136 | 1136 | 100,0 | 898 | +238 | 26,5 |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности* | 1210 | 1210 | 100,0 | 1145 | +65 | 5,7 |
| *Платежи от муниципальных предприятий* | - | - |  | - | - | - |
| *Прочие поступления от использования имуществом* | 510 | 510 | 100,0 | 339 | +171 | 50,4 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **23** | **23** | **100,0** | **762** | **-739** | **97,0** |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **13** | **12** | **92,3** | **11** | **+1** | **9,1** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **7033** | **7033** | **100,0** | **7983** | **-950** | **11,9** |
| *в том числе*  *доходы от реализации имущества* | - | - |  | 610 | -610 | 100,0 |
| *доходы от продажи земельных участков* | 7033 | 7033 | 100,0 | 7373 | -340 | 4,6 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **- 152** | **- 152** | **100,0** | **792** | **- 944** | **119,2** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **438** | **438** | **100,0** | **702** | **-264** | **37,6** |

**Безвозмездные поступления** составили 66347 тыс. руб. при годовом плане 670298 тыс. руб. К годовому плану исполнение составило, всего 9,9 %; к прогнозным поступлениям за первый квартал 2024 года – 81,1 %.

В аналогичном периоде прошлого года безвозмездные поступления были исполнены с отрицательным значением в связи с осуществлением значительного возврата неиспользованных по итогам 2022 года межбюджетных трансфертов. Если сравнивать безвозмездные поступления **без учета возвратов межбюджетных трансфертов,** то в 1 квартале 2024 года их получено меньше на 12615 тыс. руб. или на 13,3 %. Снижение отмечается по субвенциям, в отчетном периоде не было поступлений субвенций на предоставление жилых помещений детям – сиротам, оставшимся без попечения родителей (в 1 квартале 2023 г. – 15962 тыс. руб.) и субвенций на обеспечение жильем граждан, проработавшим в тылу в период Великой Отечественной войны (в 1 квартале 2023 г. – 2242 тыс. руб.).

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | Исполнено | | Изменения относительно 1 кв. 2023 г.  увеличение (+),  снижение (-) |
| 1 кв. 2024 г. | 1 кв. 2023 г. |
| Дотации | 65971 | 58116 | + 7855 |
| Субсидии | 9482 | 11448 | + 1966 |
| Субвенции | 5250 | 23218 | - 17968 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1339 | 546 | + 793 |
| Безвозмездные поступления от юридических и физических лиц | 118 | 1447 | -1329 |
| **Всего поступило** | **82160** | **94775** | **-12615** |
| Возврат из бюджета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм | -335 | - | +335 |
| Возврат остатков прошлых лет | - 15478 | -213743 | -198265 |
| **Итого безвозмездных поступлений** | **66347** | **-118968** | **+185315** |

В разрезе видов безвозмездных поступлений исполнение сложилось следующим образом:

- дотации – поступило 65971 тыс. руб. или 24,7 % от годового плана, 100,0 % от прогнозных поступлений 1 квартала;

- субсидии – 9482 тыс. руб. или, всего - 3,1 % от годового плана, 100,0 % от прогнозных поступлений 1 квартала;

- субвенции – 5250 тыс. руб. или 6,7 % от годового плана, 100,0 % от прогнозных поступлений 1 квартала;

- иные межбюджетные трансферты – 1339 тыс. руб. или 6,9 % от годового плана, 100,0 % от прогнозных поступлений 1 квартала.

Кроме того, в бюджет городского округа поступили прочие безвозмездные поступления (зачислены остатки денежных средств со счетов МУП «Алексеевский комбинат коммунальных предприятий и благоустройства») в сумме 118 тыс. руб., непредусмотренные планом.

Низкий уровень поступления субсидий к годовому плану сложился в результате поступления в 1 квартале только одного вида субсидий – на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства в размере 9482 тыс. руб. при планируемом к поступлению в бюджет городского округа Кинель в 2024 году общем объеме субсидий в сумме 305690 тыс. руб.

Невыполнение безвозмездных поступлений к прогнозным поступлениям 1 квартала на 18,9 % связано с незапланированным возвратом из бюджета городского округа остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на общую сумму 15478 тыс. руб.

**Исполнение расходной части бюджета городского округа Кинель**

**Самарской области за 1 квартал 2024 года**

Расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года исполнены на сумму **188153** тыс. руб. или на **14,0** % от годовых бюджетных назначений, **93,9** %от назначений за квартал.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходов исполнено меньше на 4052 тыс. руб. или на 2,1 %.

Структура расходов бюджета городского округа в разрезе разделов представлена в таблице 5:

Таблица 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | План 1 кварт. 2024 года,  тыс. руб. | Исполнено в 1 кварт.  2024 года,  тыс. руб. | Освоение  средств,  в % |
| Общегосударственные вопросы | 43617 | 43507 | 99,7 |
| Национальная оборона | 16 | 16 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 559 | 559 | 100,0 |
| Национальная экономика | 14247 | 5869 | 41,2 |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 39886 | 38477 | 96,5 |
| Охрана окружающей среды | 1697 | 3 | 0,2 |
| Образование | 51391 | 51336 | 99,9 |
| Культура | 21116 | 21116 | 100,0 |
| Социальная политика | 20952 | 20300 | 96,9 |
| Физическая культура и спорт | 5226 | 5226 | 100,0 |
| Средства массовой информации | 1040 | 1040 | 100,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 704 | 704 | 100,0 |
| Всего расходов | 200451 | 188153 | 93,9 |

Самое низкое исполнение плановых назначений 1 квартала 2024 года по разделу «Охрана окружающей среды» **-** 0,2 % (не освоено 1694 тыс. руб.)и разделу «Национальная экономика» **-** 41,2 % (не освоены ассигнования дорожного фонда в размере 8378 тыс. руб.).

Исполнение по главным распорядителям характеризуется следующими показателями:

**605 Комитет по управлению муниципальным имуществом городского округа Кинель –** 12,0% к годовому плану, 100,0 % к плану за 1 квартал 2024 года, профинансировано 38151 тыс. руб.

**606 Администрация городского округа Кинель –** 20,6% к годовому плану, 96,3 % к плану за 1 квартал 2024 года. При плане 107164 тыс. руб. профинансировано 103244 тыс. руб., не освоено 3920 тыс. руб.

**607 Дума городского округа Кинель** – 19,7 % к годовому плану, 100 % к плану за 1 квартал 2024 года, профинансировано 1630 тыс. руб.

**608** **Контрольно – счетная палата** **городского округа Кинель** – 22,0 % к годовому плану, 100 % к плану за 1 квартал 2024 года, профинансировано 964 тыс. руб.

**610 Управление культуры и молодежной политики администрации городского округа Кинель** – 18,9 % к годовому плану, 100,0 % к плану за 1 квартал 2024 года, профинансировано 38378 тыс. руб.

**613 Управление архитектуры и градостроительства администрации городского округа Кинель** – 1,2 % к годовому плану, 30,2 % к плану за 1 квартал 2024 года, при плане 11996 тыс. руб. профинансировано 3618 тыс. руб., не освоено 8378 тыс. руб.

**909 Управление финансами администрации городского округа Кинель** – 17,3 % к годовому плану, 100 % к плану за 1 квартал 2024 года, профинансировано 2168 тыс. руб.

Самое низкое исполнение к плану 1 квартала отмечается у Управления архитектуры и градостроительства администрации городского округа Кинель по причине не освоения ассигнований дорожного фонда.

**Исполнение бюджета городского округа**

**по бюджетным ассигнованиям дорожного фонда**

Поступления доходов дорожного фонда городского округа за 1 квартал 2024 года составили 4239 тыс. руб. или, всего 5,2 % к утвержденному годовому прогнозу (81760 тыс. руб.), что на 214 тыс. руб. больше, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Объем ассигнований дорожного фонда утвержден в размере 85809 тыс. руб. Как и в аналогичном периоде прошлого года, расходы за счет средств дорожного фонда в отчетном периоде не осуществлялись. Запланированные на 1 квартал средства дорожного фонда в сумме 8378 тыс. руб. не освоены полностью.

**Дефицит бюджета городского округа**

Бюджет городского округа за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 14163 тыс. руб. при запланированном на квартал дефиците 10983 тыс. руб.

За счет остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа Кинель произведено погашение бюджетных кредитов на сумму 7766 тыс. руб.

**Муниципальный долг**

Муниципальный долг по состоянию на 01.04.2024 года по сравнению с его размером на 01.01.2024 года уменьшился на 7766 тыс. руб. и составил 66189 тыс. руб. В отчетном периоде произведено погашение бюджетного кредита в сумме 7766 тыс. руб., полученного в 2021 году.

По своей структуре муниципальный долг на 01.04.2024 года состоит из задолженности по бюджетным кредитам, привлеченным:

- в 2021 году – в сумме 6250 тыс. руб.;

- в 2022 году – в сумме 16500 тыс. руб.;

- в 2023 году – в сумме 46439 тыс. руб.

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Кинель (в редакции решения Думы городского округа Кинель от 25.04.2024 № 338) предусматривает на 2024 год **привлечение бюджетных кредитов на сумму 127452 тыс. руб.**, в том числе на цели:

- пополнение остатка средств на едином счете бюджета - 95052 тыс. руб.,

- финансирование дефицита бюджета - 32400 тыс. руб.;

и **погашение бюджетных кредитов в сумме 112068 тыс. руб.**, привлеченных:

- на пополнение остатка средств на едином счете бюджета – 95052 тыс. руб.;

- на финансирование дефицита бюджета - 17016 тыс. руб.

Погашенные в 1 квартале обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным на финансирование дефицита бюджета, в размере 7766 тыс. руб., составили 45,6 % от запланированного объема погашения долговых обязательств данного вида в 2024 году.

Привлечение заимствований городским округом в 1 квартале 2024 года не осуществлялось.

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

**Выводы**

Низкое исполнение бюджета городского округа Кинель за 1 квартал 2024 года к годовому плану (по доходам – **13,5** %; по расходам – **14,0** %) обусловлено низким уровнем исполнения безвозмездных поступлений – всего, на 9,9 %. Кроме того, на исполнение бюджета повлиял незапланированный возврат в областной бюджет остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму 15478 тыс. руб.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов к плану 1 квартала на уровне 100 % связано с планированием данных доходов в объеме их фактических поступлений.