

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЮГОРСКА

628260 Российская Федерация, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ
г. Югорск ул. 40 лет Победы 11

телефакс: (34675) 50083
телефон: (34675) 50083

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НА ПРОЕКТ постановления администрации города Югорска «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Югорска за 9 месяцев 2024 года»

№ 53

от 25 октября 2024 года

Контрольно-счетной палатой города Югорска проведена экспертиза по проекту постановления администрации города Югорска «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Югорска за 9 месяцев 2024 года» на предмет соответствия:

- Бюджетному кодексу Российской Федерации;
- Положению об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске.
- решения Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 23.04.2024 №25) .

Заключение об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года подготовлено в соответствие требованиям п. 2 ст. 157, ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о контрольно-счетной палате города Югорска, утвержденным решением Думы города Югорска от 02.11.2021 № 86, п. 7.3 Положением об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Югорске (далее – Положение), утвержденного решением Думы города Югорска от 26.09.2013 № 48, на основании п.2 раздела «Контрольная деятельность» плана работы контрольно-счетной палаты города Югорска на 2024 год.

1. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса.

Согласно требованиям п. 7.3 Положения, проект муниципального правового акта об исполнении бюджета города Югорска за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего года после его согласования в установленном порядке направляется исполнителем указанного проекта в контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы.

Решением Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утвержден бюджет муниципального образования городской округ Югорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов с учетом внесенных изменений (решение Думы города Югорска от 23.04.2024 №25 «О внесении изменений в решение Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»).

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ.

2. Общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года.

Бюджет муниципального образования городской округ Югорск составляется и утверждается на три года – очередной финансовый и плановый период.

Основные показатели бюджета города Югорска на 2024 год утверждены в следующих параметрах:

- общий объем доходов в сумме 4 980 174,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 5 120 174,3 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 140 000,0 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета по доходам.

Бюджет по доходам на 2024 год утвержден решением Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 «О бюджете города Югорска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 23.04.2024 №25) в сумме 4 980 174,3 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2024 года исполнение бюджета по доходам составило **3 358 469,6 тыс. рублей** и по отношению к утвержденному плану на 2024 год – 67,4 %.

Исполнение по доходам показано в таблице:

	Исполнено в 9 месяцев 2024 г.			Справочно: исполнено в 9 месяцев 2023 г.		
	в тыс.руб.	%исполнения к решению № 25	удельный вес, в %	в тыс.руб.	% исполнения	удельный вес, в %
1.Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	1 610 244,7	76,1	47,9	1 491 743,7	84,4	49,4
Налоговые поступления:	1463 614,5	75,2	43,5	1 370 425,9	83,7	45,4
Неналоговые поступления:	146 630,2	86,1	4,4	121 317,8	92,4	4,0
2.Безвозмездные поступления	1 748 224,9	61,0	52,1	1 527 184,2	66,9	50,6
Всего доходов	3 358 469,6	67,4	100,0	3 018 927,9	74,5	100,0

Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов составляет 47,9 %. Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре составляет 52,1 %.

Исполнение собственных доходов за 9 месяцев 2024 года к утвержденному плану составило 76,1 % от утвержденного плана. Исполнение свыше 75% наблюдается по следующим налоговым и неналоговым поступлениям: налогам на совокупный доход - 112,9 %; государственной пошлине – 95,9 %.

По налогу на доходы физических лиц – 74,2 %, акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации исполнение – 71,5%. Низкий процент исполнения в разрезе собственных доходов наблюдается по налогам на имущество (48,6 %) и объясняется тем, что срок уплаты имущественных налогов физическими лицами установлен ежегодно до 1 декабря.

По всем неналоговым доходам исполнение за 9 месяцев 2024 года составляет свыше 75 %, кроме доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба – 61,1 %.

Исполнение утвержденного плана по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2024 года составило 1 748 224,9 тыс. рублей или 61,0 % от плановых назначений.

Справочно: исполнение по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2023 года составляло 1 527 184,3 тыс. рублей или 66,9 %, за 9 месяцев 2022 года составляло 1 330 477,2 тыс.руб. или 68,9 %, за 9 месяцев 2021 года составляло 1 401 309,4 тыс.руб. или 70,1 %.

4. Исполнение расходной части бюджета.

Бюджет города Югорска по расходам на 2024 год утвержден решением Думы города от 19.12.2023 № 97 (с изменениями от 23.04.2024 № 25) в сумме 5 120 174,3 тыс. рублей,

внесены уточнения в сводную бюджетную роспись на 2024 год по уведомлениям из вышестоящего бюджета без внесения изменений в решение о бюджете на (+) **224 842,2 тыс. рублей**, в результате расходы составили по состоянию на 01. 5 **345 016,5 тыс. рублей**.

За 9 месяцев 2024 года исполнение бюджета по расходам составило **3 181 943,4 тыс.руб.** и по отношению к утвержденному плану составляет **62,1 %**.

Исполнение бюджетных ассигнований представлено ниже в таблицах:

1) исполнение бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета
(в тыс.руб.)

Наименование	Исполнено за 9 месяцев 2024года		Справочно: исполнено за 9 месяцев 2023 года	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Всего	3 181 943,4	62,1	2 846 063,2	67,4
Общегосударственные вопросы	362 416,0	77,2	323 961,2	80,3
Национальная оборона	7 208,4	65,7	7 650,2	87,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 857,3	65,1	7 214,2	63,8
Национальная экономика	344 177,6	56,2	271 019,5	57,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	206 784,7	32,9	343 859,2	59,3
Охрана окружающей среды	3 638,1	82,9	1 106,2	90,5
Образование	1 756 877,2	64,8	1 491 303,8	68,2
Культура, кинематография	169 928,7	71,7	151 205,4	71,5
Здравоохранение	1 334,3	88,6	1 340,0	89,0
Социальная политика	108 129,4	82,6	75 884,7	83,1
Физическая культура и спорт	188 579,3	74,5	150 780,5	72,0
Средства массовой информации	19 207,0	70,7	20 075,5	71,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	3 805,4	18,1	662,8	3,7

Расходы бюджета города, как и в предыдущие годы, носят социальную направленность. В целом общий объем расходов на социальную сферу за 9 месяцев 2024 года составил – 2 224 848,9 тыс.руб. или 69,9 %, из них на образование 1 756 877,2 тыс.руб. или 78,9 %.

Низкий процент исполнения бюджета наблюдается:

- по разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» - **32,9 %** (оплата за работы по проведению капитального ремонта систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения запланирована на 4 квартал 2024 года и т.д.);
- по разделу «**Обслуживание государственного и муниципального долга**» - **18,1 %** (экономия расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Югорска, в связи с привлечением и гашением кредитов коммерческой организации траншами).

2) исполнение бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета:

(в тыс.руб.)

Наименование	Исполнено за 9 месяцев 2024года		Справочно: исполнено за 9 месяцев 2023 года	
Всего	3 181 943,4	62,1	2 846 063,2	67,4
Дума города Югорска	8 550,2	76,5	7 880,4	77,2
Администрация МО город Югорск	430 072,4	76,1	374 216,2	72,3
Департамент финансов администрации города Югорска	38 735,4	54,5	31 710,4	54,3
Департамент муниципальной собственности и градостроительства администрации города Югорска	110 705,2	68,3	277 849,6	87,5

Управление образования администрации города Югорска	1 452 635,3	72,8	1 378 268,6	68,2
Управление культуры администрации города Югорска	240 803,9	72,8	203 437,5	69,4
Управление социальной политики администрации города Югорска	241 631,6	75,0	182 631,1	74,3
Контрольно-счетная палата города Югорска	8 561,9	78,7	7 982,3	78,7
Департамент ЖК и СК администрации г.Югорска	650 247,5	39,4	382 087,1	51,0

Низкий процент исполнения бюджета наблюдается по Департаменту финансов администрации города Югорска – 54,5 %, Департаменту жилищно-коммунального комплекса администрации города Югорска – 39,4 %.

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ

Основные расходы бюджета города Югорска осуществлялись в рамках муниципальных программ, их общий объем за 9 месяцев 2024 года составил **3 164 831,2 тыс.руб. или 62,1%** от плановых назначений.

Низкий процент исполнения плановых показателей сложился по 3-м программам:

- МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности» - 25,8 %;
- МП «Развитие жилищной сферы» - 31,9 %;
- МП «Управление муниципальными финансами» - 56,1 %.

Согласно пояснительной записке, низкое исполнение связано с тем, что основные кассовые расходы на мероприятия данных программ запланировано произвести в 4 квартале 2024 года.

По МП «Управление муниципальными финансами» низкое исполнение связано с экономией расходов на обслуживание муниципального долга.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2024 года в разрезе муниципальных программ:

Наименование муниципальных программ города Югорска	Плановые назначения на 2024 год, тыс.руб Решение Думы №25 от 23.04.24	Исполнено за 9 месяцев 2024 года, в тыс.руб./ %	
Всего	5 096 131,1	3 164 831,2	62,1
МП «Отдых и оздоровление детей»	24 795,6	22 519,9	90,8
МП «Развитие образования»	2 540 592,3	1 629 370,8	64,1
МП «Культурное пространство»	349 587,1	252 751,0	72,3
МП «Развитие физической культуры и спорта»	243 773,5	179 479,1	73,6
МП «Молодежная политика и организация временного трудоустройства»	78 631,5	60 166,5	76,5
МП «Развитие жилищной сферы»	358 223,2	114 446,2	31,9
МП «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности»	295 533,3	76 114,4	25,8
МП «Автомобильные дороги, транспорт и городская среда»	595 055,8	380 558,8	64,0
МП «Управление муниципальным имуществом»	76 358,7	62 629,3	82,0
МП «Охрана окружающей среды, использование и защита городских лесов»	20 882,1	14 204,9	68,0
МП «Доступная среда»	3 832,3	2607,1	68,0

МП «Социально-экономическое развитие и муниципальное управление»	388 373,2	296 779,7	76,4
МП «Развитие информационного общества»	8 228,7	5 979,5	72,7
МП «Управление муниципальными финансами»	69 053,0	38 735,4	56,1
МП «Профилактика правонарушений, противодействие коррупции и незаконному обороту наркотиков»	13 868,8	7 842,0	56,5
МП «Развитие гражданского общества, реализация государственной национальной политики и профилактика экстремизма»	28 557,9	20 150,5	70,6
МП «Развитие муниципальной службы»	784,1	496,1	63,3

Непрограммные расходы исполнены в сумме 17 112,2 тыс.руб. или на 71,2 % к утвержденному плану на год.

ДЕФИЦИТ (ПРОФИЦИТ) БЮДЖЕТА

Решением Думы города Югорска от 19.12.2023 № 97 (с изменениями от 23.04.2024 № 25) утвержден размер дефицита бюджета на 2024 год в сумме **140 000,0 тыс.руб.**

За 9 месяцев 2024 года бюджет города исполнен с **профицитом** в размере **176 526,2 тыс. руб.** (справочно: бюджет города за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом – 172 864,7 тыс.руб.)

РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

Размер резервного фонда администрации города Югорска утвержден на 2024 год в сумме 2 000,0 тыс.руб. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ЗАИМСТВОВАНИЯ

По состоянию на 01.01.2024 муниципальный внутренний долг составлял **209 134,0 тыс.руб.** (бюджетный кредит в сумме 104 134,0 тыс.руб., кредит кредитной организации 105 000,0 тыс.руб.).

По состоянию на 01.10.2024 муниципальный внутренний долг составил **41 647,0 тыс.руб.** (бюджетный кредит). За 9 месяцев 2024 года муниципальный внутренний долг города Югорска сократился на 167 487,0 тыс.руб.

Размер предельного объема муниципального долга города Югорска не превышен.

ВЫВОДЫ

Бюджет города Югорска за 9 месяцев 2024 года исполнен:

- по доходам в размере **3 358 469,6 тыс.руб.** или 67,4 % к утвержденному годовому плану;
- по расходам в размере **3 181 943,4 тыс.руб.** или 62,1 % к утвержденному годовому плану;
- с профицитом в размере **176 526,2 тыс. руб.**

Принципы сбалансированности и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета в соответствии со ст.33 и ст.35 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюдены.

Проект постановления администрации города Югорска «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Югорска за 9 месяцев 2024 года» рекомендуется к утверждению.

Председатель
контрольно-счетной палаты города Югорска



Н.М.Гусева