



Самарская область

Контрольно-счетная палата городского округа Новокуйбышевск

446200, г. Новокуйбышевск, ул. Миронова, 2. Тел. / факс: 6-06-66; 6-06-04 e-mail: ksp@nvkb.ru

Заключение № 11

по исполнению бюджета городского округа Новокуйбышевск
за I полугодие 2024 года

г. Новокуйбышевск

02 августа 2024г.

Заключение по исполнению бюджета городского округа Новокуйбышевск за I полугодие 2024 года подготовлено в соответствии с пунктом 5 статьи 5 «Положения о бюджетном процессе в городском округе Новокуйбышевск», утвержденного Решением Думы городского округа Новокуйбышевск от 18 октября 2007 года №388 и статьей 6 «Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Новокуйбышевск Самарской области», утвержденного решением Думы городского округа Новокуйбышевск от 30 ноября 2006 года №282.

Настоящее заключение подготовлено на основании данных отчета об исполнении бюджета городского округа Новокуйбышевск за I полугодие 2024 года.

В декабре 2023 года и в I полугодии 2024 года в Решение Думы городского округа Новокуйбышевск от 14 декабря 2023 года №471 «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» три раза вносились изменения.

Изменение параметров бюджета в I полугодии 2024 года представлено в таблице №1:

таблица №1 (тыс. рублей)

| Наименование | Первоначальный бюджет | Бюджет с учетом внесенных изменений | Изменения (+ увеличение, - уменьшение) | |
|---|-----------------------|-------------------------------------|--|-------------|
| | | | тыс. рублей | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общий объем доходов, в т.ч. | 2 208 289,63 | 2 258 748,24 | 50 458,61 | 2,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 530 699,00 | 1 513 170,00 | -17 529,00 | -1,1 |
| Безвозмездные поступления, в т. ч. | 677 590,63 | 745 578,24 | 67 987,61 | 10,0 |
| межбюджетные трансферты из областного бюджета | 677 590,63 | 745 096,01 | 67 505,38 | 10,0 |
| возврат остатков прошлых лет | 0,00 | 482,23 | 482,23 | 0,0 |
| Общий объем расходов | 2 358 134,63 | 2 490 350,68 | 132 216,05 | 5,6 |
| Дефицит / профицит | -149 845,00 | -231 602,44 | -81 757,44 | 54,6 |

Объем бюджета на 2024 год в результате внесенных изменений:

по доходам – увеличился на сумму 50 458,61 тыс. рублей или 2,3% и составил 2 258 748,24 тыс. рублей;

по расходам – увеличился на сумму 132 216,05 тыс. рублей или 5,6% и составил 2 490 350,68 тыс. рублей;

дефицит бюджета по сравнению с первоначальным запланированным размером (149 845,00 тыс. рублей) увеличился на 81 757,44 тыс. рублей или 54,6% и составил 231 602,44 тыс. рублей или 15,3% от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющему возможность превышения ограничения дефицита местного бюджета в пределах сумм снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Бюджет городского округа за I полугодие 2024 года исполнен:

- по доходам на 947 897,51 тыс. рублей или 41,7% к утвержденному объему;

- по расходам на 888 899,55 тыс. рублей или 35,5% к утвержденным назначениям;

- с профицитом в сумме 58 997,96 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета представлены в таблице №2:

таблица №2 (тыс. рублей)

| Наименование | Бюджет 2024 с учетом внесенных изменений | Сводная бюджетная роспись на 01 июля 2024 | Плановые назначения ф. 0503317 | Отклонения (гр.2-гр.3) | Отклонения (гр.2-гр.4) | Фактически исполнено за 1 полугодие 2024 | % исполнения (гр.7/гр.4* 100) |
|--|--|---|--------------------------------|------------------------|------------------------|--|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы всего, в том числе: | 2 258 748,24 | | 2 270 923,84 | | -12 175,60 | 947 897,51 | 41,7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 513 170,00 | | 1 513 170,00 | | 0,00 | 732 796,68 | 48,4 |
| Безвозмездные поступления, в т.ч: | 745 578,24 | | 757 753,84 | | -12 175,60 | 215 100,83 | 28,4 |
| межбюджетные трансферты из областного бюджета | 745 096,01 | | 757 271,61 | | -12 175,60 | 182 865,62 | 24,1 |
| прочие безвозмездные поступления | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 57,27 | 0,0 |
| доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 482,23 | | 482,23 | | 0,00 | 34 008,40 | 6 952,3 |
| безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 752,27 | 0,0 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | -2 582,73 | 0,0 |
| Расходы | 2 490 350,68 | 2 502 526,28 | 2 502 526,28 | -12 175,60 | -12 175,60 | 888 899,55 | 35,5 |
| Дефицит (профицит) | -231 602,44 | | -231 602,44 | | 0,00 | 58 997,96 | 0,0 |

В представленной форме отчета «Об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (форма по ОКУД 0503317) на 1 июля 2024 года, а также «Сводной бюджетной росписи расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа Новокуйбышевск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», утвержденной руководителем Финансового управления по состоянию на 28 июня 2024 года бюджетные назначения по доходам и расходам (плановые) отражены в большей сумме (графа 5, 6 таблицы №2), чем утвержденные Решением Думы городского округа Новокуйбышевск «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Данное отклонение сложилось в связи с увеличением бюджетных ассигнований из областного бюджета на общую сумму +12 175 601,73 рублей в том числе:

- на решение вопросов местного значения и связанных с реализацией мероприятий по поддержке общественных проектов на сумму +12 175 600,00 рублей;

- по субвенциям и субсидиям на общую сумму -1,73 рублей, связано с тем, что Решение Думы городского округа о бюджете сформированы с округлением до целых тысяч рублей, а сводная бюджетная роспись расходов и источников финансирования дефицита бюджета и бюджетная отчетность составляются с точностью до рубля.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и получения имеющих целевое назначение безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.

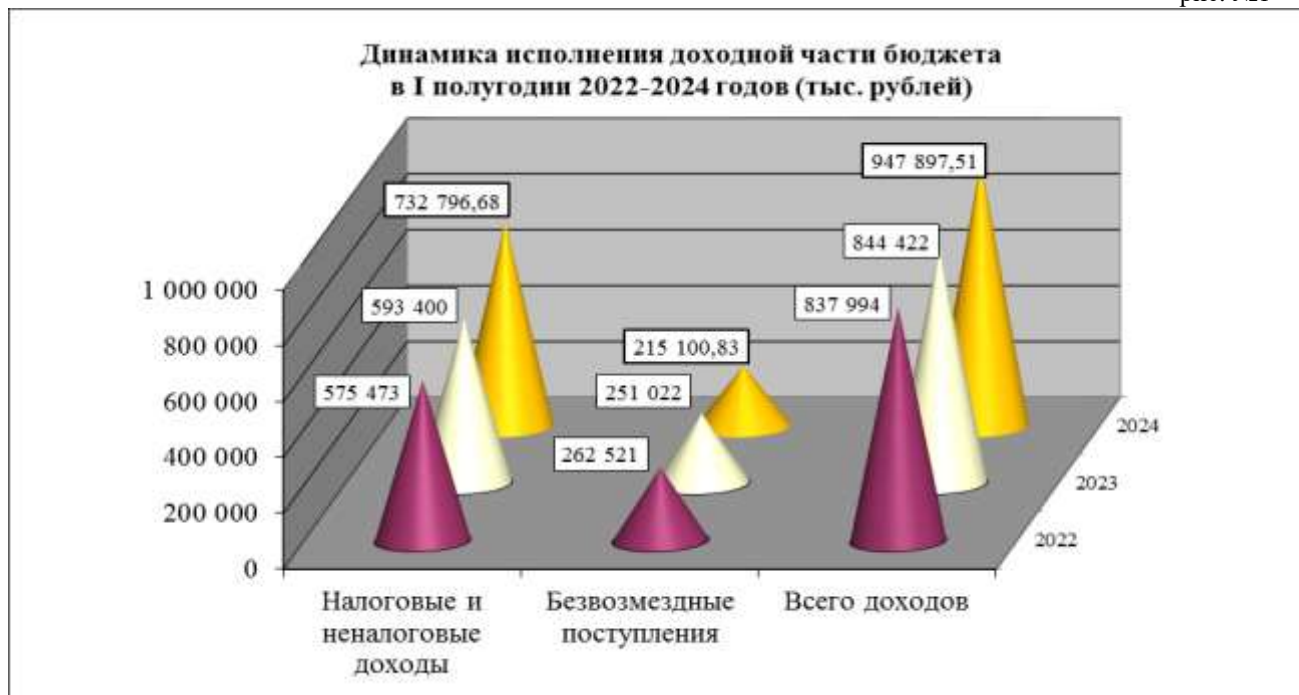
Далее по тексту заключения утвержденные плановые показатели бюджета будут применяться с учетом внесенных изменений в Сводную бюджетную роспись расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа Новокуйбышевск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Исполнение доходной части бюджета

Доходная часть бюджета за I полугодие 2024 года исполнена на **947 897,51** тыс. рублей или **41,7%** (I полугодие 2023 - 844 422 тыс. рублей или 34,3%).

В общей сумме доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составили 732 796,68 тыс. рублей или 77,3% (в I полугодии 2023 – 593 400 тыс. рублей или 70,3%), безвозмездные поступления – 215 100,83 тыс. рублей или 22,7% (в I полугодии 2023 – 251 022 тыс. рублей или 29,7%).

Динамика исполнения доходной части бюджета за I полугодие 2022-2024 годов приведена в приложении №1 к заключению и на диаграмме (рис. №1):



Поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» в I полугодии 2024 года увеличились на 23,5% по сравнению с I полугодием 2023 года и на 27,3% по сравнению с I полугодием 2022 года.

За три года выполнение плановых показателей в I полугодии по налоговым и неналоговым доходам увеличилось до 48,4%.

Поступления по группе «Безвозмездные поступления» в I полугодии 2024 года снизилось на 14,3% по сравнению с I полугодием 2023 года и на 18,1% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

Налоговые доходы

По состоянию на 01.07.2024 года налоговые доходы зачислены в бюджет в размере **597 369,04** тыс. рублей или **45,9%** от уточненных плановых назначений (I полугодие 2023 – 443 059 тыс. рублей или 39,5%).

Основную долю в налоговых поступлениях I полугодия составили:

- налог на доходы физических лиц – 73,4% (I полугодие 2023 - 77,9%);
- земельный налог – 11,1% (I полугодие 2023 - 7,7%);
- налог на совокупный доход – 10,4% (I полугодие 2023 – 8,7%);

Фактическое исполнение налоговых доходов представлено в таблице №3:

таблица №3 (тыс. рублей)

| Наименование показателей | Уточненные плановые показатели на 2024 | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2024 | % исполнения гр.3/гр.2*100 |
|---------------------------------------|--|--|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые доходы, в том числе: | 1 300 087,00 | 597 369,04 | 45,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 948 362,00 | 438 446,97 | 46,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 16 168,00 | 7 852,58 | 48,6 |
| Налоги на совокупный доход | 81 260,00 | 61 832,03 | 76,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 121 857,00 | 12 508,86 | 10,3 |
| Земельный налог | 111 700,00 | 66 567,46 | 59,6 |
| Государственная пошлина | 20 740,00 | 10 161,14 | 49,0 |

Выше среднего уровня в I полугодии 2024 года исполнены плановые назначения по налогу на совокупный доход (76,1%) и земельному налогу (59,6%).

В I полугодии сложился низкий уровень исполнения плановых показателей по налогу на имущество физических лиц (10,3%) это связано с тем, что срок начисления и оплаты налога еще не наступил (4 квартал текущего года).

В первой половине 2024 года отмечается увеличение налоговых поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 154 310,04 тыс. рублей или 34,8%.

Динамика фактического поступления налоговых доходов за 6 месяцев 2022-2024 годов приведена в приложении №2 к заключению.

В анализируемом периоде 2022-2024 годов доля налоговых доходов составляет 74,7% - 81,5% от общего объема поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы».

Незначительное снижение поступлений в I полугодии 2024 года по сравнению с I полугодием 2023 года сложилось по акцизам по подакцизным товарам на 144,42 тыс. рублей или 1,8%.

Увеличение за три последних года сложилось по:

- налогу на доходы физических лиц на 93 476,97 тыс. рублей или 27,1% по сравнению с I полугодием 2023 года и 121 063,97 тыс. рублей или 38,1% с уровнем I полугодия 2022 года;

- налогу на совокупный доход на 23 400,03 тыс. рублей или 60,9% по сравнению с I полугодием 2023 года и 27 207,03 тыс. рублей или 78,6% с уровнем I полугодия 2022 года;

- налогу на имущество физических лиц на 4 399,86 тыс. рублей или 54,3% по сравнению с I полугодием 2023 года и 1 841,86 тыс. рублей или 17,3% по сравнению с I полугодием 2022 года.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы зачислены в бюджет по состоянию на 01.07.2024 года в размере **135 427,64** тыс. рублей или **63,6%** от уточненных назначений (I полугодие 2023 – 150 341 тыс. рублей или 66,2%).

В первой половине 2024 года отмечается уменьшение на 9,9% неналоговых поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

Основную долю в неналоговых поступлениях составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 66,0% (I полугодие 2023 – 63,9%);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 25,4% (I полугодие 2023 – 26,7%) (приложение №2 к заключению):

Фактическое исполнение неналоговых доходов бюджета городского округа представлено в таблице №4:

таблица №4 (тыс. рублей)

| Наименование показателей | Уточненные плановые показатели на 2024 | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2024 | % исполнения |
|---|--|--|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего неналоговых доходов | 213 083,00 | 135 427,64 | 63,6 |
| Доходы от использования имущества всего, в том числе: | 176 907,00 | 89 394,68 | 50,5 |
| <i>доходы в виде прибыли или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям</i> | 3 089,00 | 0,00 | 0,0 |
| <i>арендная плата за земельные участки</i> | 146 000,00 | 70 937,18 | 48,6 |
| <i>доходы от сдачи в аренду имущества</i> | 18 000,00 | 10 877,70 | 60,4 |
| <i>доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении</i> | 0,00 | 213,40 | 0,0 |
| <i>доходы от перечисления части прибыли МУП</i> | 3 918,00 | 3 698,36 | 94,4 |
| <i>прочие поступления от использования имущества</i> | 5 900,00 | 3 668,04 | 62,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 3 284,00 | 4 459,96 | 135,8 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,00 | 299,85 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 24 903,00 | 34 363,00 | 138,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 6 565,00 | 3 121,59 | 47,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 1 424,00 | 3 788,56 | 266,1 |

Низкий процент исполнения бюджета наблюдается по штрафам, санкциям, возмещение ущерба - 47,5%.

Высокий процент исполнения бюджета сложился по прочим неналоговым доходам – 266,1% (поступление средств от платы за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций), доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 138,0% (от реализации имущества и продажи земельных участков находящихся в муниципальной собственности), плате за негативное воздействие на окружающую среду – 135,8% (плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, за размещение отходов производства и твердых коммунальных отходов).

Динамика фактического поступления неналоговых доходов за 6 месяцев 2022-2024 годов приведена в приложении №2 к заключению.

В анализируемом периоде I полугодия 2022-2024 годов доля неналоговых доходов составляет 18,5% - 25,3%.

Наименьшие показатели за 3 последних года сложились по:

- штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 1 245,41 тыс. рублей или 28,5% по сравнению с уровнем 2023 года и на 1 472,41 тыс. рублей или 32,1% с уровнем 2022 года;

- плате за негативное воздействие на окружающую среду на 4 397,04 тыс. рублей или 49,6% по сравнению с 2023 годом и на 352,04 тыс. рублей или 7,3% по сравнению с 2022 годом;

- доходам от использования имущества на 6 643,32 тыс. рублей или 6,9% по сравнению с уровнем 2023 года и на 3 141,32 тыс. рублей или 3,4% по сравнению с уровнем 2022 года.

Значительное увеличение за 3 последних года сложилось по:

- прочим неналоговым доходам на 2 964,56 тыс. рублей или 359,8% по сравнению с 1 полугодием 2023 года и 3 457,56 тыс. рублей или 1 044,6% с уровнем 1 полугодия 2022 года.

Безвозмездные поступления

По итогам I полугодия 2024 года плановые показатели по безвозмездным поступлениям выполнены на **215 100,83** тыс. рублей или **28,4%** (I полугодие 2023 – 251 022 тыс. рублей или 22,5%), в том числе по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – на **182 865,62** тыс. рублей или **24,1%** (I полугодие 2023 – 250 868 тыс. рублей или 23,9%).

Основную долю в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в первой половине 2024 года занимают:

- субсидии – 30,3% (I полугодие 2023 – 37,6%);
- дотации – 29,5% (I полугодие 2023 – 18,2%);
- субвенции – 25,0% (I полугодие 2023 – 16,8%).

Анализ исполнения доходов бюджета по безвозмездным поступлениям за 6 месяцев 2024 года приведен в таблице №5:

таблица №5 (тыс. рублей)

| Наименование показателей | Уточненные плановые показатели на 2024 | Исполнение за 1 полугодие 2024 | % исполнения |
|---|--|--------------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Безвозмездные поступления всего, в том числе | 757 753,84 | 215 100,83 | 28,4 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов, из них: | 757 271,61 | 182 865,62 | 24,1 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 126 042,00 | 63 524,70 | 50,4 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 537 459,34 | 65 082,39 | 12,1 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 93 270,27 | 53 758,53 | 57,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 500,00 | 500,00 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,00 | 752,27 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 57,27 | 0,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | 482,23 | 34 008,40 | 6 952,3 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | -2 582,73 | 0,0 |

Низкий уровень исполнения субсидий сложился по следующим видам:

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию программы комплексного развития молодежной политики в регионах Российской Федерации «Регион для молодых» – 18,9% от бюджетных назначений (72 624,51 тыс. рублей) (капитальный ремонт здания «Дома молодежных организаций»);

- субсидии бюджетам городских округов на модернизацию театров юного зрителя и театра кукол – 8,1% от бюджетных назначений (84 748,56 тыс. рублей) (капитальный ремонт здания «Театра юного зрителя «Время Тайн»);

- субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры – 17,6% от бюджетных назначений (4 005,87 тыс. рублей) (оснащение детской школы искусств «Вдохновение» музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами);

- прочие субсидии бюджетам городских округов – 16,8% от бюджетных назначений (153 822,43 тыс. рублей).

Динамика безвозмездных поступлений за I полугодие 2022-2024 годов приведена в таблице №6:

таблица №6 (тыс. рублей)

| Наименование | I полугодие | | |
|--|----------------|----------------|-------------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Безвозмездные поступления всего, в том числе | 262 521 | 251 022 | 215 100,83 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов, из них: | 260 379 | 250 868 | 182 865,62 |
| дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 51 478 | 45 729 | 63 524,70 |
| субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 189 051 | 94 445 | 65 082,39 |
| субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 16 651 | 42 267 | 53 758,53 |
| иные межбюджетные трансферты | 3 199 | 68 427 | 500,00 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 2150 | 49 | 752,27 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 0 | 57,27 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 8 | 496 | 34 008,40 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -16 | -391 | -2 582,73 |

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года в I полугодии 2024 года наблюдается снижение доходов по безвозмездным поступлениям на 35 921,17 тыс. рублей или 14,3% и на 47 420,17 тыс. рублей или 18,1% по сравнению с 2022 годом. Снижение общей суммы безвозмездных поступлений связано с сокращением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнение бюджета по расходам

Общий объем расходов бюджета за I полугодие 2024 года составил **888 899,55** тыс. рублей или **35,5%** от годового плана 2 502 526,28 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года расходы составили 939 440 тыс. рублей или 33,7% от плана 2023 года.

Анализ исполнения расходной части бюджета за I полугодие 2024 года в разрезе функциональной классификации расходов приведен в таблице №7:

таблица №7 (тыс. рублей)

| Функциональная классификация расходов | Наименование разделов | План 2024 | Кассовые расходы за I полугодие 2024 | % выполнения (гр.4/гр.3*100-100) |
|---------------------------------------|---|---------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 458 374,30 | 205 040,65 | 44,7 |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 40 085,52 | 15 258,24 | 38,1 |
| 04 00 | Национальная экономика | 386 277,86 | 139 532,78 | 36,1 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 352 060,87 | 83 632,89 | 23,8 |
| 06 00 | Охрана окружающей среды | 10 277,96 | 1 859,05 | 18,1 |
| 07 00 | Образование | 521 924,90 | 173 523,76 | 33,2 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 305 151,58 | 73 527,99 | 24,1 |
| 10 00 | Социальная политика | 105 660,34 | 67 141,86 | 63,5 |
| 11 00 | Физическая культура и спорт | 218 769,95 | 92 782,61 | 42,4 |
| 12 00 | Средства массовой информации | 7 451,00 | 3 297,40 | 44,3 |
| 13 00 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 96 492,00 | 33 302,32 | 34,5 |
| Всего расходов | | 2 502 526,28 | 888 899,55 | 35,5 |

Расходы на полугодие и выше произведены по шести разделам бюджетной классификации:

- 10 00 «Социальная политика» - 63,5%;
- 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 44,7%;
- 12 00 «Средства массовой информации» - 44,3%;
- 11 00 «Физическая культура и спорт» - 42,4%;
- 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 38,1%;
- 04 00 «Национальная экономика» - 36,1%.

По пяти из одиннадцати разделов бюджетной классификации исполнение расходов сложилось ниже среднего уровня:

- 13 00 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - 34,5% от годового плана;
- 07 00 «Образование» - 33,2% от годового плана;
- 08 00 «Культура, кинематография» - 24,1% от годового плана;
- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 23,8% от годового плана;
- 06 00 «Охрана окружающей среды» - 18,1% от годового плана;

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на разделы:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 23,1% (I полугодие 2023 - 20,1%);
- 07 00 «Образование» - 19,5% (I полугодие 2023 - 16,9%);
- 04 00 «Национальная экономика» - 15,7% (I полугодие 2023 - 15,7%);
- 11 00 «Физическая культура и спорт» - 10,4% (I полугодие 2023 - 9,5%).

Динамика удельного веса исполнения расходов бюджета за I полугодие 2022 – 2024 годов представлена в приложении №3 к заключению.

На протяжении трех лет наблюдается рост удельного веса в общей сумме расходов по следующим разделам: «Общегосударственные расходы» (с 18,5% до

23,1%), «Образование» (с 16,7% до 19,5%), «Физическая культура и спорт» (с 8,5% до 10,4%).

В сравнении с аналогичным периодом 2023 года в I полугодии 2024 года выросла доля расходов по разделу общегосударственные вопросы (+3,0 п.п.), образование (+2,6 п.п.). Существенно снизилась доля расходов по разделу жилищно-коммунальное хозяйство (-7,1 п.п.).

На территории городского округа продолжается реализация национальных проектов. В 2024 году предусмотрено финансирование четырех национальных проектов на общую сумму 299 601,77 тыс. рублей, в том числе: «Жилье и городская среда» - 116 658,51 тыс. рублей, «Культура» - 93 659,66 тыс. рублей, «Демография» - 659,09 тыс. рублей и «Образование» - 88 624,51 тыс. рублей. В I полугодии исполнение расходов составило 25 384,40 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам осуществляют 3 главных распорядителя бюджетных средств.

Исполнение расходной части бюджета за 6 месяцев 2024 года в разрезе главных распорядителей представлено в таблице №8:

таблица №8 (тыс. рублей)

| Код | Наименование главного распорядителя средств бюджета городского округа | Утвержденный бюджет на 2024 | Исполнение за I полугодие 2024 | |
|------------------------------|---|-----------------------------|--------------------------------|-------------|
| | | | тыс. рублей | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 951 | Дума городского округа Новокуйбышевск | 18 095,00 | 8 648,89 | 47,8 |
| 952 | Администрация городского округа Новокуйбышевск | 2 476 617,28 | 876 737,10 | 35,4 |
| 966 | Контрольно-счетная палата городского округа Новокуйбышевск | 7 814,00 | 3 513,56 | 45,0 |
| Расходы бюджета всего | | 2 502 526,28 | 888 899,55 | 35,5 |

Низкий уровень исполнения расходной части бюджета сложился по Администрации городского округа Новокуйбышевск – 35,4%.

Показатели динамики исполнения расходной части бюджета за период I полугодия 2022 – 2024 годов приведены в таблице №9:

таблица №9 (тыс. рублей)

| I полугодие 2022 | | I полугодие 2023 | | I полугодие 2024 | |
|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| Кассовые расходы | % исполнения | Кассовые расходы | % исполнения | Кассовые расходы | % исполнения |
| 899 820 | 41,0 | 939 440 | 33,7 | 888 899,55 | 35,5 |

По итогам отчетного периода отмечается увеличение на 1,8 процентных пункта темпа исполнения расходной части бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2023 года и уменьшение на 5,5 процентных пункта по сравнению с 2022 годом. Уровень исполнения расходов в I полугодии 2024 года по – прежнему отстает от полугодического уровня.

Исполнение муниципальных программ

На 2024 год Решением Думы о бюджете предусмотрено финансирование 26-ти муниципальных программ с общим объемом расходов в сумме **2 039 120,65** тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов бюджета на реализацию программ за I полугодие 2024 года составило **695 002,00** тыс. рублей

или **34,1%** от бюджетных назначений (I полугодие 2023 – 766 178 тыс. рублей или 33,9%).

Доля бюджетных средств, израсходованных на реализацию муниципальных программных мероприятий, в общем объеме расходов местного бюджета за 6 месяцев 2024 года составляет 78,2% (6 месяцев 2023 – 81,6%).

На 1 июля не начато исполнение по муниципальным программам «Развитие коммунальной инфраструктуры городского округа Новокуйбышевск на 2019 - 2024 годы» и «Формирование комфортной городской среды на 2018 – 2025 годы».

По 9 программам исполнение составило меньше среднегородского уровня (34,1%):

- «Доступная среда в городском округе Новокуйбышевск на 2021-2025 годы» - 3,7%;
- «Дети городского округа Новокуйбышевск на 2020-2026 годы» - 5,9%;
- «Противодействие коррупции в городском округе Новокуйбышевск на 2022-2024 годы» - 11,3%;
- «Пропаганда здорового образа жизни, профилактика наркомании и алкоголизма среди населения городского округа Новокуйбышевск на 2020 – 2024 годы» - 11,9%;
- «Совершенствование мер, направленных на повышение эффективности функционирования системы здравоохранения, доступности и качества оказания медицинской помощи населению городского округа Новокуйбышевск на 2019-2024 годы» - 16,3%;
- «Молодежная политика городского округа Новокуйбышевск Самарской области на 2023 – 2025 годы» - 23,6%;
- «Развитие транспортной сети городского округа Новокуйбышевск на 2023-2025 годы» - 26,5%;
- «Культура городского округа Новокуйбышевск Самарской области на 2023 - 2026 годы» - 28,2%;
- «Обеспечение сохранности и ремонт муниципального жилищного фонда городского округа Новокуйбышевск на 2023-2025 годы» - 30,0%.

Информация об исполнении муниципальных программ за I полугодие 2024 года представлена в приложении №4 к заключению.

Источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет городского округа за I полугодие 2024 года исполнен с профицитом в размере **58 997,96** тыс. рублей при запланированном на год дефиците в сумме 231 602,44 тыс. рублей.

Решением Думы городского округа Новокуйбышевск «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2025 года в сумме 1 009 845,00 тыс. рублей.

В соответствии с информацией, предоставленной Финансовым управлением по состоянию на 01.07.2024 года объем привлеченных средств составил:

- по договору о предоставлении бюджетного кредита (Федеральное казначейство) в размере 295 984,00 тыс. рублей;

- по кредиту, предоставленному коммерческими организациями в валюте Российской Федерации (ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Промсвязьбанк») 510 000,00 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июля 2024 года муниципальный долг составляет 805 984,00 тыс. рублей и не превышает предельно допустимый уровень, установленный пунктом 1 статьи 10 Решения Думы городского округа Новокуйбышевск от 14 декабря 2023 года №471 «О бюджете городского округа Новокуйбышевск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями).

Источники финансирования дефицита бюджета приведены в таблице №10:

таблица №10 (тыс. рублей)

| Показатели | Бюджет с учетом внесенных изменений | Исполнение ф.0503317 | % исполнения, (гр.3/гр.2*100) |
|--|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Привлечение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 939 845,00 | 210 000,00 | 22,3 |
| Погашение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | -790 000,00 | -450 000,00 | 57,0 |
| Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации | 185 984,00 | 185 984,00 | 100,0 |
| Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами в валюте Российской Федерации | -185 984,00 | 0 | 0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету денежных средств бюджета, в том числе: | 81 757,44 | -4 981,97 | 93,9 |
| увеличение остатков средств (-) | -3 396 752,84 | -1 468 369,82 | 43,2 |
| уменьшение остатков средств (+) | 3 478 510,28 | 1 451 387,96 | 41,7 |
| Итого источников финансирования дефицита бюджета | 231 602,44 | - 58 997,96 | |

Выводы

1. В отчетном периоде в бюджет городского округа поступили доходы в объеме **947 897,51** тыс. рублей или **41,7%** от утвержденного показателя на 2024 год, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» - 732 796,68 тыс. рублей или 77,3%;

- по группе «Безвозмездные поступления» - 215 100,83 тыс. рублей или 22,7%.

2. Кассовые расходы бюджета городского округа составили **888 899,55** тыс. рублей или **35,5%** от плана, установленного на текущий год, из них расходы на реализацию муниципальных программ 695 002,00 тыс. рублей или 34,1% от утвержденных назначений.

3. За 6 месяцев 2024 года профицит бюджета составил **58 997,96** тыс. рублей при запланированном дефиците 231 602,44 тыс. рублей.

Председатель

И.А. Козловцев

