



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДА СОСНОВОБОРСКА

05.08.2024

Заключение

на отчет об исполнении бюджета города Sosnovoborska

за I полугодие 2024 года

1. Общие положения

Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия: в соответствии с требованием статьи 268.1 БК РФ, со ст. 38 Положения «О бюджетном процессе в городе Sosnovoborska», утвержденного решением Sosnovoborskogo городского Совета депутатов от 25.04.2018 № 28/117-р, с п. 1.4. плана работы Контрольно-счетного органа города Sosnovoborska на 2024 год, утвержденного приказом председателя КСО от 10.12.2023 года №21 проведен мониторинг исполнения основных характеристик бюджета за I полугодие 2024 года: доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета города Sosnovoborska за I полугодие 2024 года, утвержденный постановлением администрации города Sosnovoborska от 25.07.2024 № 1102 (далее – Отчет), дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение местного бюджета за I полугодие 2024 года, сводная бюджетная роспись на 1.07.2024 и отчет об исполнении консолидированного бюджета города на 1 июля 2024 формы 0503317.

Цели экспертно-аналитического мероприятия: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям Отчета, анализ исполнения основных характеристик бюджета, исполнения бюджета города по доходам и расходам, анализ программных и непрограммных расходов (анализ реализации муниципальных программ), определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, выявление отклонений при исполнении бюджета, внесение предложений по их устранению.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Финансовое Управление администрации города Sosnovoborska, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета города, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета города.

Результаты мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года представлен в Контрольно-счетный орган администрацией города 25.07.2024. Пунктом 1 статьи 30 главы 5 Положения о бюджетном процессе в городе Сосновоборска закреплено требование ст. 264.2 БК РФ «Составление бюджетной отчетности» к сроку предоставления бюджетной отчетности финансовым органом муниципального образования (в срок до 25-го числа месяца, следующего за отчетным).

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета в I полугодии 2024 года.

Решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 18.12.2023 № 34/154-р «О бюджете города Сосновоборска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – Решение о бюджете), бюджет на 2024 год был утвержден по доходам в сумме 1 583 238 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 583 238 тыс. рублей с дефицитом в сумме 0 тыс. рублей, источниками внутреннего финансирования дефицита 0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода в Решение о бюджете изменения вносились один раз решением от 25.03.2024 года 37/165-р. При этом основные параметры утвержденного бюджета города изменились:

▶ по доходам на (+) 7 571 тыс. рублей и составили 1 590 809 тыс. рублей в том числе по налогу на прибыль организаций (+) 2 500 тыс. рублей по налогу на доходы физических лиц (+) 5 071 тыс. рублей;

▶ по расходам на (+) 31 500 тыс. рублей и составили 1 614 738 тыс. рублей за счет привлечения бюджетного кредита на открытие и дальнейшее функционирование нового зала универсального физкультурно-оздоровительного комплекса с погашением в 2025 году;

▶ с дефицитом в сумме 23 929 тыс. рублей;

▶ источниками внутреннего финансирования дефицита 23 929 тыс. рублей (15 429 тыс. рублей запланировано остатков средств на счетах по учету средств бюджетов и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы 8 500,0 тыс. рублей (погашение кредита декабря 2023 года в сумме 23 000,0 тысяч рублей и получение другого кредита в размере 31 500,0 тыс. рублей).

В соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), с пунктом 6 Решения о бюджете плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись на сумму средств межбюджетных трансфертов в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2024 год» от главных распорядителей средств краевого бюджета. В результате чего, прогнозируемые доходы увеличены в сравнении с утверждёнными Решением 37/165-р на 491 767 тыс. рублей и составили 2 082 576 тыс. рублей, а также на 507 209 тыс. рублей увеличен общий объем расходов, который составил 2 127 947 тыс. рублей, дефицит утвержден в сумме 45 371 тыс. рублей, источниками внутреннего финансирования дефицита являлись остатки на счетах на начало 2024 года в размере 36 871 тыс. рублей и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы 8 500,0 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи бюджета по состоянию на 01 июля 2024 года соответствуют плановым показателям Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года.

Исполнение основных характеристик бюджета в январе-июне 2024 года характеризуется данными, приведенными в таблице 1.

Таблица 1 (в тыс. рублей)

Показатели	2023 год			2024 год			Исполнено %	
	Утвержденные бюджетные назначения на отчетную дату	Исполнено за 1 полугодие	% исполнения	Утвержденные бюджетные назначения на отчетную дату	Исполнено за 1 полугодие	% исполнения	Изменение % исполнения (+) рост/ (-) снижение	к исполнению за 1 полугодие 2023
Доходы	1760100	693910	39,4	2082576	892213	42,8	3,4	128,6
Расходы	1784896	756609	42,4	2127947	871248	40,9	-1,4	115,2
Дефицит (-) / профицит (+)	-24796	-62699	*	-45371	+20965	*	*	*

Доходы бюджета города в отчетном периоде поступили в сумме 892 213 тыс. рублей или 42,8% утвержденного годового плана, что на 3,4% больше исполнения 1 полугодия 2023 года.

Расходы исполнены в сумме 871 248 тыс. рублей или на 40,9% от годового плана, что на 1,4% меньше исполнения 1 полугодия 2023 года.

Бюджет исполнен с профицитом, доходная часть бюджета превысила расходную часть на 20 965 тыс. рублей.

В I полугодии 2024 года в бюджет поступило доходов на 198 303 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года или на 28,6%.

В I полугодии 2024 года израсходовано средств бюджета на 114 639 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года или на 15,2%.

2.1. Исполнение бюджета по доходам

В соответствии с представленным Отчетом кассовое поступление доходов бюджета города за I полугодие 2024 года составило 892 213 тыс. рублей или 42,8 % годового плана, что на 28,6% больше поступлений аналогичного периода прошлого года.

Данные об исполнении доходов по группам в сравнении с показателями отчета об исполнении консолидированного бюджета города на 1 июля 2024 формы 0503317 представлены в таблице 2.

Таблица 2 (в тыс. рублей)

Наименование группы доходов	Утверждено в бюджете на отчетную дату 2023 года	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 год	% исполнения	удельный вес кассового исполнения %	Утверждено в бюджете на отчетную дату 2024 года	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2024 год	% исполнения	удельный вес кассового исполнения %	Абсолютное Отклонение исполнения 1 полугодия 2024 года от 1 полугодия 2023 года
Налоговые и неналоговые	332956	132000	39,6	19,0	374 771	180 988	48,3	20,3	48 988
<i>в т. ч. налоговые</i>	<i>306417</i>	<i>117363</i>	<i>38,3</i>	<i>16,9</i>	<i>347 616</i>	<i>166 521</i>	<i>47,9</i>	<i>18,7</i>	<i>49 158</i>
<i>в т. ч. неналоговые</i>	<i>26539</i>	<i>14637</i>	<i>55,2</i>	<i>2,1</i>	<i>27 155</i>	<i>14 468</i>	<i>53,3</i>	<i>1,6</i>	<i>-169</i>
Безвозмездные поступления	1427145	561910	39,4	81,0	1 707 806	711 225	41,6	79,7	149 315

в т. ч. поступление МБТ	1427145	618 878	43,4	89,2	1 707 806	711 531	41,7	79,7	92 653
в т. ч. возврат остатков МБТ прошлых лет	0	56968	0	-8,2	0	-306	0,0	0,0	-57 274
ВСЕГО ДОХОДОВ	1760100	693910	39,4	100,0	2 082 576	892 213	42,8	100,0	198 303

На налоговые доходы в структуре доходов отчетного периода приходится 18,7% поступлений, на неналоговые доходы – 1,6% поступлений и на безвозмездные поступления в структуре доходов приходится 79,7% к общему объему доходов.

Поступления от налоговых доходов увеличились на 49 158 тыс. рублей, от неналоговых доходов незначительно снизились в отчетном периоде на сумму 169 тыс. руб., безвозмездные поступления увеличились на 149 315 тыс. рублей.

Объем собственных доходов (налоговых и неналоговых) за отчетный период сложился в размере 180 988 тыс. рублей (48,3% к плану года). По сравнению с 1 полугодием 2023 года поступления выросли на 48 988 тыс. рублей или на 37%. Доля собственных доходов остается низкой и составляет 20,3% от всех поступивших доходов. Доля межбюджетных трансфертов остается высокой 79,7%.

Налоговые доходы.

Налоговые доходы в отчетном периоде поступили в сумме 166 521 тыс. рублей, или 47,9% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля налоговых доходов в структуре исполненных доходов бюджета города за 1 полугодие 2024 года составила 18,7%.

В структуре налоговых поступлений в отчетном периоде основная доля приходится на:

- налог на доходы физических лиц – 52,8 % или 87 852 тыс. руб. (полугодие 2023 – 65 308 т.р.);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 29,4% или 48 966 тыс. руб. (полугодие 2023 – 29 253 т.р.);
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 7,1% или 11 873 тыс. руб. (полугодие 2023 – 5 155 т.р.);
- земельный налог – 3,6 % или 5 966 тыс. руб. (полугодие 2023 – 5 899 т.р.);

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, остается налог на доходы физических лиц, поступления по которому составили 87 852 тыс. рублей или 52,8% от общего объема поступивших налоговых доходов I полугодия 2024 года, что на 22 544 тыс. рублей выше поступлений НДФЛ аналогичного периода прошлого года. Увеличение поступлений по НДФЛ обусловлено ростом заработной платы.

В сравнении с 1 полугодием 2023 года поступление налоговых доходов в отчетном периоде в целом увеличилось на 49 158 тыс. рублей или на 41,9%. Кроме поступлений по НДФЛ наблюдается рост поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на отчетную дату исполнение по нему составило 11 873 тыс. рублей или 101,5% от плановых назначений. Следует отметить снижение поступлений от налога на прибыль организаций за полугодие 2024 года поступило 3 866 тыс. рублей или 16,8%

плановых назначений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года (5 336 тыс. рублей) снижение составило 27,5%.

Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 14 648 тыс. рублей, или на 53,3% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля неналоговых доходов в структуре исполненных доходов бюджета города за отчетный период незначительна и составила 1,6%, в 1 полугодии 2023 года доля неналоговых доходов составляла 2,1%.

В сравнении с 1 полугодием 2023 года поступление неналоговых доходов снизилось на 169 тыс. рублей или на 1,2 %.

В структуре неналоговых поступлений в отчетном периоде основная доля приходится на:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 81,7 % или 11 824 тыс. руб. (полугодие 2023 – 11 712 т.р.);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 6,4% или 933 тыс. руб. (полугодие 2023 – 2 056 т.р.).
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 6,3% или 914 тыс. руб. (полугодие 2023 – 239 т.р.).

Основными источниками неналоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, остаются доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, поступления по которым в I полугодии 2024 года составили 11 824 тыс. рублей или 81,7 % к общему объему поступивших неналоговых доходов и это на 112 тыс. рублей больше поступлений за аналогичный период прошлого года. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в отчетном периоде снизились на 1123 тыс. рублей за счет снижения суммы возврата субвенции на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги. Снижение неналоговых доходов говорит о низкой эффективности использования имущества муниципального образования.

Безвозмездные поступления.

Доля безвозмездных поступлений I полугодия 2024 года в общем объеме доходов городского бюджета составила 79,7%. В абсолютных значениях безвозмездные поступления составили 711 225 тыс. рублей или 41,6% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета и это значительно больше МБТ аналогичного периода прошлого года (561 910 тыс. рублей) в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 711 531 тыс. рублей;
- возврат остатков МТБ, имеющих целевое значение, прошлых лет (-)306 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений отчетного периода основная доля приходится на:

- дотации 26,7% или 189 682 тыс. руб. (полугодие 2023 – 167 390 т.р.);
- субсидии – 6,2 % или 44 207 тыс. руб. (полугодие 2023 – 29 786 т.р.);

- субвенции – 62,7 % или 446 432 тыс. руб. (полугодие 2023 – 401 618 т.р.);
 - иные межбюджетные трансферты – 4,4% или 31 210 тыс. руб. (полугодие 2023 – 20 084 т.р.).

В сравнении с 1 полугодием 2023 года безвозмездные поступления увеличились на 92 653 тыс. рублей или на 15,0%. В отчетном периоде наблюдается рост дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 13,3%, субсидий на 48,4%, субвенций на выполнение передаваемых полномочий на 11,2%, иных МТБ на 55,4% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

2.2. Исполнение бюджета по расходам

В соответствии с представленным Отчетом кассовые расходы бюджета в I полугодии 2024 года составили 871 248 тыс. руб. или 40,9% от утвержденных годовых плановых назначений, что на 15,2% больше расходов аналогичного периода прошлого года (756 609 тыс. рублей).

Исполнение расходов местного бюджета в отчетном периоде осуществлялось по всем 12 разделам бюджетной классификации расходов, утвержденным Решением о бюджете.

Данные об исполнении кассовых расходов по разделам классификации расходов в сравнении с установленными плановыми показателями сводной бюджетной росписи представлены в таблице 3.

Таблица 3 (в тыс. рублей)

Номер раздела	Наименование раздела расходов	Утверждено в бюджете на отчетную дату 2023 года	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 год	% исполнения	Утверждено в бюджете на отчетную дату 2024 года	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2024 год	% исполнения	% Удельный вес от общего исполнения	Абсолютное отклонение периода 2024 года от периода 2023 года
01	Общегосударственные вопросы	85 546	33 083	38,7	96 202	38 351	39,9	4,4	5 268
02	Национальная оборона	4 585	1 846	40,3	5 043	2 188	43,4	0,3	342
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 615	2 400	42,7	6 163	3 332	54,1	0,4	932
04	Национальная экономика	180 157	29 776	16,5	207 427	53 822	25,9	6,2	24 046
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	94 446	21 912	23,2	146 579	27 250	18,6	3,1	5 338
06	Охрана окружающей среды	1 187	600	50,5	3 497	497	14,2	0,1	-103
07	Образование	1 088 682	515 016	47,3	1 209 405	589 585	48,8	67,7	74 569
08	Культура и кинематография	162 348	74 210	45,7	207 209	82 274	39,7	9,4	8 064
09	Здравоохранение	129	129	100	129	109	85,0	0,0	-20
10	Социальная политика	95 282	50 184	52,7	98 642	43 895	44,5	5,0	-6 289
11	Физическая культура и спорт	66 913	27 452	41,0	147 646	29 941	20,3	3,4	2 489
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	6	2	28,3	6	4	69,2	0,0	2

	ВСЕГО РАСХОДОВ	1 784 896	756 609	42,4	2 127 947	871 248	40,9	100	114 638
--	---------------------------	------------------	----------------	-------------	------------------	----------------	-------------	------------	----------------

Расходы бюджета в I полугодии 2024 года увеличились на 114 638 тыс. рублей, или на 15,2% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

В отчетном периоде бюджет исполнялся неравномерно, процент исполнения кассовых расходов по отношению к годовым бюджетным назначениям варьируется от 14,2% по разделу «Охрана окружающей среды» до 85,0% по разделу «Здравоохранение». Согласно приказу Минфина России от 28.12.2010 № 191н¹ в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», подлежат отражению показатели, по которым освоение расходов за I полугодие составило менее 45%, с указанием причин, повлиявших на сложившийся процент. Поэтому при оценке уровня освоения расходов данный процент применен КСО в качестве ориентира. Исполнение по 8 разделам из тринадцати составило менее 45%. Целевой уровень исполнения 45% по расходам не достигнут.

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных бюджетных средств в I полугодии 2024 года, как и в прошлые годы, составили расходы по разделу 07 «Образование» - 67,7% или 589 585 тыс. рублей.

Публичные нормативные обязательства города Сосновоборска, утвержденные в сумме 2 627 тыс. рублей, исполнены на 48,9% или на 1 285 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда за I полугодие 2024 года освоены в объеме 50 443 тыс. рублей, что составляет 25,5% от запланированных 197 766 тыс. рублей. В 2024 году запланированы бюджетные инвестиции в размере 104 293 тыс. рублей на строительство дороги Мира – Солнечная в рамках муниципальной программы "Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности". Освоение средств в отчетном периоде составило 21 465 тыс. рублей или 20,6% и это в 1,9 раза больше освоения аналогичного периода 2023 года (11 592 тыс. рублей).

Средств резервного фонда, предусмотренные в Сводной бюджетной росписи в размере 200 тыс. рублей по состоянию на 01.07.2024 года не использованы.

В рамках реализации трех национальных проектов (в 4 МП) учтены расходы в сумме 90 927 тыс. рублей, освоение по ним на 01.07.2024 составило 5 497 тыс. рублей или 6,0% к плану.

2.3. Исполнение бюджета по программным и непрограммным расходам

В соответствии с Решением о бюджете на 2024 год на территории города предусматривалась реализация 14 муниципальных программ, по 12 из которых осуществлялось финансирование в I полугодии 2024 года.

На реализацию муниципальных программ в бюджете города на 2024 год запланировано 2 038 995 тыс. рублей, что составляет 95,8% от общей суммы плановых расходов и это на 329 802 тыс. рублей больше чем было запланировано в текущем периоде прошлого года (1 709 193 тыс. рублей). В отчетном периоде по 12 муниципальным программам освоено 835 661 тыс. рублей или 41 % от годовых

¹ Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

плановых ассигнований, что на 107 633 тыс. рублей больше освоения аналогичного периода прошлого года (728 028 тыс. рублей).

Непрограммные мероприятия в бюджете города на 2024 год запланированы в сумме 88 952 тыс. рублей, что составляет 4,2% от общей суммы расходов и это на 13 249 тыс. рублей больше чем было запланировано в текущем периоде прошлого года (75 703 тыс. рублей). В отчетном периоде непрограммные расходы освоены в сумме 35 387 тыс. рублей или 40,0% от годовых плановых ассигнований, что на 6 807 тыс. рублей больше освоения аналогичного периода прошлого года (28 580 тыс. рублей). Непрограммная часть местного бюджета предусматривает детализацию расходов на обеспечения деятельности представительного органа власти, исполнительного органа власти, контрольно-счетного органа, на проведение выборов и референдумов, на исполнение судебных актов, формирование резервного фонда.

Исполнение за 1 полугодие 2024 годов в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в таблице 4.

Таблица 4 (в тыс. рублей)

№ МП	Наименование	План на отчетную дату	Исполнено на отчетную дату	% исполнен ия	Удельны й вес МП %
1	Муниципальная программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Сосновоборске"	1 636	500	30,6	0,1
2	Муниципальная программа "Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска"	1 240 562	593 888	47,9	71,1
3	Муниципальная программа "Развитие опеки и попечительства в городе Сосновоборске"	24 593	13 069	53,1	1,6
4	Муниципальная программа "Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности"	277 765	72 902	26,2	8,7
5	Муниципальная программа "Развитие градостроительства, управления имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Сосновоборск"	15 618	8 729	55,9	1,0
6	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	9 869	4 533	45,9	0,5
7	Муниципальная программа "Молодежь города Сосновоборска"	11 659	5 849	50,2	0,7
8	Муниципальная программа "Культура города Сосновоборска"	235 517	97 933	41,6	11,7
9	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Сосновоборске"	143 754	29 977	20,9	3,6
10	Муниципальная программа "Профилактика терроризма, экстремизма, безопасность чрезвычайных ситуаций на территории города Сосновоборска"	6 136	3 332	54,3	0,4
11	Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды на 2018-2026 годы города Сосновоборска"	67 533	4 424	6,6	0,5
12	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в г. Сосновоборске"	300	0	0,0	0,0
13	Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Сосновоборска"	1 482	0	0,0	0,0
14	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Сосновоборска"	2 571	525	20,4	0,1
	Итого программных расходов	2 038 995	835 661	41,0	100,0
	Непрограммные расходы отдельных органов муниципальной власти	88 952	35 587	40,0	
	ВСЕГО РАСХОДОВ:	2 127 947	871 248	40,9	

Традиционно основной удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы по программе "Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска – 71,1%. Незначительный объем средств городского бюджета планируется по МП «Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в г. Сосновоборске».

Наибольший процент освоения бюджетных средств в отчетном периоде приходится на муниципальную программу «Профилактика терроризма, экстремизма, безопасность чрезвычайных ситуаций на территории города Сосновоборска» - 54,3%.

За отчетный период не освоены средства, выделенные на две муниципальные программы:

- Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в г. Сосновоборске";
- Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Сосновоборска".

Программы, не предусматривающие наличие краевых средств, будут освоены позже по факту реализации мероприятий программы.

3. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание

Согласно Отчету, об исполнении бюджета, бюджет Сосновоборска в I полугодии 2024 года исполнен с профицитом, доходная часть бюджета превысила расходную на 20 965 тыс. рублей, при запланированном на отчетную дату дефиците 45371 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за I полугодие 2024 года составило (-)20965 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета явились:

- погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 23 000 тыс. рублей;
- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 2 035 тыс. рублей.

По данным сводного отчета о состоянии муниципального долга города Сосновоборска по состоянию на 01.07.2024 года муниципальный долг составил 0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга в I полугодии 2024 года составили 4 тыс. рублей из запланированных 6 тыс. рублей. За пользование кредитом в сумме 23 000,0 тыс. рублей по договору от 22.12.2023 №226/12-23 с 22.12.2023 по 25.02.2024 начислены и возвращены кредитору проценты в сумме 4,0 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ

1. Отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за I полугодие 2024 года, утвержденный постановлением администрации города Сосновоборска от

25.07.2024 № 1102 представлен в Контрольно-счетный орган города Сосновоборска в срок, в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 30 главы 5 Положения о бюджетном процессе в городе Сосновоборска.

2. По результатам анализа показателей Отчета КСО г. Сосновоборска отмечает что доходы в отчетном периоде 2024 года исполнены в сумме 892 213 тыс. рублей или 42,8% от утвержденных показателей, что на 28,6% выше исполнения аналогичного периода 2023 года. Объем собственных доходов (налоговых и неналоговых) за отчетный период сложился в размере 180 988 тыс. рублей (48,3% к плану года). Доля собственных доходов остается низкой и составляет 20,3% от всех поступивших доходов. Доля межбюджетных трансфертов 79,7%.

Расходы исполнены в сумме 871 248 тыс. руб. или 40,9% от утвержденного годового плана, что на 15,2% больше исполнения аналогичного периода 2023 года. Целевой уровень исполнения 45% по расходам за полугодие 2024 года не достигнут.

Бюджет исполнен с профицитом, доходная часть бюджета превысила расходную на 20 965 тыс. рублей.

Исполнение бюджета происходило в рамках реализации 14 муниципальных программ. Общий объем финансирования на реализацию муниципальных программ в 2024 году утвержден в сумме 2 038 995 тыс. рублей, что составляет 95,8% общего объема утвержденных расходов. В отчетном периоде освоено 835 661 тыс. рублей или 41,0 %.

Непрограммные мероприятия в бюджете города на 2024 год запланированы в сумме 88 952 тыс. рублей, что составляет 4,2% от общей суммы расходов. В отчетном периоде непrogramмные расходы освоены в сумме 35 387 тыс. рублей или 40,0% от годовых плановых ассигнований

Бюджет города Сосновоборска является программным и сохранил социальную направленность.

3. Предоставленный Отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за I полугодие 2024 года, по форме соответствует нормативным требованиям, достоверен, соответствует показателям сводной бюджетной росписи на 1.07.2024 и показателям отчета об исполнении консолидированного бюджета города на 1 июля 2024 формы 0503317.

Контрольно-счетный орган города Сосновоборска считает, что Отчет может быть рассмотрен Сосновоборским городским Советом депутатов и принят к сведению.

Председатель

Е.А Горностаева