



Контрольно-счетная палата города Азова

ИНФОРМАЦИЯ

Контрольно-счетной палаты города Азова
о ходе исполнения бюджета города Азова за 1-ое полугодие 2024 года

14 августа 2024 года

№ 2

Информация о ходе исполнения бюджета города Азова за 1-ое полугодие 2024 года (далее – Информация) подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, пунктом 9 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», пунктом 9 части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Азова, утвержденного решением Азовской городской Думы от 31.07.2014 № 344 «О Контрольно-счетной палате города Азова», распоряжением Контрольно-счетной палаты города Азова от 26.07.2024 № 77.

Достоверность бюджетной отчетности

В соответствии со ст. 44 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Азов» в Контрольно-счетную палату города Азова Администрацией города Азова Ростовской области (далее – Администрация г. Азова) представлен Отчет об исполнении бюджета города Азова за 1-ое полугодие 2024 года, утвержденный постановлением Администрации города Азова от 13.08.2024 № 640 «Об отчете об исполнении бюджета города Азова за 1 полугодие 2024 года» (далее - Отчет).

Показатели Отчета соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета города Азова на 01.07.2024 (форма по ОКУД 0503117 установлена приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н).

Показатели бюджетной отчетности заполнены в полном объеме, плановые показатели соответствуют утвержденным бюджетным назначениям.

Проведен анализ показателей, характеризующих исполнение бюджета города Азова за 1-ое полугодие 2024 года.

Общая характеристика бюджета

Бюджет города на 2024 год утвержден решением Азовской городской Думы от 20.12.2023 № 241 «О бюджете города Азова на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по доходам в сумме 4 119 144,3 тыс. рублей и по расходам в сумме 4 211 144,3 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом бюджета по собственным полномочиям в сумме 92 000,0 тыс. рублей.

В анализируемом периоде основные параметры бюджета города изменялись 2 раза в соответствии с решениями Азовской городской Думы от 13.02.2024 № 250, от 28.02.2024 № 252 «О внесении изменений в решение Азовской городской Думы «О бюджете города Азова на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Общий анализ изменений основных характеристик бюджета города Азова в 2024 году (на 01.07.2024) приведен в таблице1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено решением Азовской городской Думы от 20.12.2023 № 241	Утвержденные бюджетные назначения решением Азовской городской Думы от 20.12.2023 № 241 (в редакции от 28.02.2024 № 252)	Утвержденные бюджетные ассигнования согласно сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2024	Отклонения бюджетных назначений: (-) уменьшение, (+) увеличение (гр. 3- гр. 2)	Темпы прироста (снижения), %
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета, т.ч.	4 119 144,3	4 139 413,2	X	+20 268,9	+0,5
- налоговые и неналоговые доходы	1 088 240,2	1 104 093,6	X	+15 853,4	+1,5
- безвозмездные поступления	3 030 904,1	3 035 319,6	X	+4 415,5	+0,1
Расходы бюджета	4 211 144,3	4 266 262,0	5 177 615,6	+55 117,7	+1,3
Дефицит (-), профицит (+)	-92 000,0	-126 848,8	X	-34 848,8	+37,9
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	92 000,0	126 848,8	X	+34 848,8	+37,9

В результате внесенных изменений основные утвержденные параметры бюджета города на 01.07.2024 года составили: по доходам в сумме 4 139 413,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 4 266 262,0 тыс. рублей, дефицит бюджета в сумме 126 848,8 тыс. рублей.

Таким образом, утвержденные плановые назначения по доходам в течении 1-ого полугодия 2024 года увеличились на 20 268,9 тыс. рублей, по расходам на 55 117,7 тыс. рублей, соответственно, общий дефицит бюджета увеличился на 34 848,8 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджета города Азова на 2024 год по состоянию на 01.07.2024 года утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 5 177 615,6 тыс. рублей.

Отклонение показателей сводной бюджетной росписи бюджета города Азова на 2024 год по состоянию на 01.07.2024 года от показателей, утвержденных решением Азовской городской Думы от 20.12.2023 № 241 «О бюджете города Азова на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с учетом изменений), сложилось по расходам в сумме 911 353,6 тыс. рублей. Показатели сводной бюджетной росписи изменены в соответствии с решениями начальника финансового управления Администрации г. Азова по основаниям, установленным ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (согласно полученных уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и средства резервного фонда).

В анализируемом периоде увеличение доходной части бюджета на сумму 20 268,9 тыс. рублей связано с:

1. Увеличением объема неналоговых доходов на общую сумму 15 853,4 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения неналоговых доходов в сумме 16 476,5 тыс. рублей за счет планируемого поступления доходов от продажи права на заключение договора о комплексном развитии незастроенной территории;

- уменьшения неналоговых доходов за счет сокращения инициативных платежей на софинансирование расходов на реализацию 4 проектов инициативного бюджетирования в сумме 623,1 тыс. рублей, в связи с фактическим поступлением в 2023 году.

2. Положительным сальдо в сумме 4 415,5 тыс. рублей между суммой зачисленных 8 380,0 тыс. рублей и исключенных 3 964,5 тыс. рублей из доходной части объемов безвозмездных поступлений в течение 1-ого полугодия 2024 года.

В отчетном периоде в бюджет города зачислены безвозмездные поступления в сумме 8 380,0 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета по расходам за счет резервного фонда Правительства Ростовской области на выплату средств гражданам, нуждающимся в оказании единовременной материальной помощи и финансовой помощи в связи с утратой ими имущества первой необходимости в результате повышения уровня воды в реке Дон выше опасных отметок и подтопления прибрежной территории города Азова Ростовской области 27 ноября 2023 г.

Одновременно произведены корректировки размеров ряда безвозмездных поступлений из областного бюджета в сторону уменьшения на общую сумму 3 964,5 тыс. рублей.

На сумму увеличения (уменьшения) безвозмездных поступлений из областного бюджета откорректирована и расходная часть бюджета.

Увеличение утвержденных расходов в отчетном периоде произведено на общую сумму 55 117,7 тыс. рублей, за счет:

1. Увеличения безвозмездных поступлений из областного бюджета в общей сумме 4 415,5 тыс. рублей.

2. Увеличения объема запланированных в бюджете нецелевых остатков средств, сложившихся по состоянию на 01.01.2024 года в общей сумме 34 848,8 тыс. рублей.

3. Увеличением неналоговых доходов в сумме 15 853,4 тыс. рублей.

Также в анализируемом периоде производилось перераспределение бюджетных ассигнований расходной части бюджета между отдельными бюджетополучателями и кодами бюджетной классификации, не приводящее к изменениям общего объема расходов.

Общий анализ показателей исполнения бюджета города Азова по итогам 1-го полугодия 2024 года приведен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Утвержденные бюджетные назначения согласно Отчета	Исполнено за 1-ое полугодие 2024 года	Исполнено за 1-ое полугодие 2023 года	Процент исполнения (%)	
				к утвержденному плану с учетом изменений	к исполнению за 1-ое полугодие 2023 года
Доходы бюджета, т.ч.	4 139 413,2	2 034 709,1	2 043 538,7	49,2	99,6
- налоговые и неналоговые доходы	1 104 093,6	511 265,2	435 228,3	46,3	117,5
- безвозмездные поступления	3 035 319,6	1 523 443,9	1 608 310,4	50,2	94,7
Расходы бюджета	5 177 615,6	1 982 263,0	2 081 651,3	38,3	95,2
Дефицит (-), профицит (+)	-126 848,8	52 446,1	-38 112,6	х	х
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	126 848,8	-52 446,1	38 112,6	х	х

Анализ исполнения доходной части бюджета

Согласно данным Отчета по состоянию на 01 июля 2024 года исполнение по доходам составило 2 034 709,1 тыс. рублей или 49,2 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений, что ниже аналогичного периода прошлого года на 8 829,6 тыс. рублей или на 0,4 %.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города исполнены в сумме 511 265,2 тыс. рублей или 46,3 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений, что выше показателей аналогичного периода прошлого года на 76 036,9 тыс. рублей или на 17,5 %.

В анализируемом периоде объем фактического поступления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) составил 253 572,7 тыс. рублей или 52,2 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений. Объем поступления НДФЛ по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 70 088,7 тыс. рублей или на 38,2 %.

Поступления налогов на совокупный доход, плательщиками которого являются субъекты малого предпринимательства, составили 87 938,2 тыс. рублей или 86,5 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объемы поступлений налогов на совокупный доход увеличились на 43 062,2 тыс. рублей или на 96,0 %.

В составе имущественных налогов объем фактического поступления налога на имущество физических лиц составил 3 210,3 тыс. рублей или 10,6 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений, что обусловлено сроками уплаты налога до 01.12.2024 года. Объем поступлений в бюджет города земельного налога в 1-ом полугодии 2024 года увеличился на 1 037,6 тыс. рублей или на 47,8 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Объем фактического поступления земельного налога составил 57 544,0 тыс. рублей или 28,9 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений. Объем фактического поступления транспортного налога составил 15 297,5 тыс. рублей или 20,1 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений, что на 804,5 тыс. рублей или на 5,6 % больше, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Объем фактического поступления государственной пошлины составил 12 779,8 тыс. рублей или 42,3 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений, что выше поступлений аналогичного периода прошлого года на 4,1 тыс. рублей или на 0,03 %.

Из **неналоговых доходов** уровень поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в отчетном периоде составил 57,5 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, в 1-ом полугодии 2024 года поступили в сумме 56 669,1 тыс. рублей или 57,8 % от утвержденных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным

периодом прошлого года объем поступлений увеличился на 37 640,6 тыс. рублей или на 197,8 %.

Также, доходы от аренды земельных участков в 1-ом полугодии 2024 года поступили в сумме 56 345,8 тыс. рублей или 57,8 % от утвержденных годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объемы поступлений увеличились на 37 680,8 тыс. рублей или на 210,9 %.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократился объем поступлений доходов от аренды имущества на 88,7 тыс. рублей или на 24,4 %. Поступление по доходам от аренды имущества составило 274,6 тыс. рублей, или 61,3 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Доходы бюджета от перечисления части прибыли муниципальными предприятиями города в 1-ом полугодии 2024 года составили 134,7 тыс. рублей или 7,7 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Из 7-ми действовавших в городе в 2023 году муниципальных предприятий чистую прибыль по итогам работы за 2023 год получили 5 муниципальных предприятия в общей сумме 44 278,0 тыс. рублей, в том числе:

- МП г. Азова «Городской центр технической инвентаризации, архитектуры и строительства» - в сумме 9,0 тыс. рублей;
- МП г. Азова «Гостиница «Солнечная» - в сумме 387,0 тыс. рублей;
- МП «Азовводоканал» - в сумме 18 457,0 тыс. рублей;
- МУП г. Азова «Теплоэнерго» - в сумме 25 372,0 тыс. рублей;
- МП г. Азова «Ритуал» - в сумме 53,0 тыс. рублей.

МП г. Азова «Ритуал», в установленный решением Азовской городской Думы № 178 от 25.07.2012 «О перечислении в бюджет города части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» срок (до 05.04.2024), перечислило в бюджет города часть прибыли (30%) в сумме 15,9 тыс. рублей.

МП г. Азова «Гостиница «Солнечная» и МП г. Азова «Городской центр технической инвентаризации, архитектуры и строительства», в нарушение установленного решением Азовской городской Думы № 178 от 25.07.2012 «О перечислении в бюджет города части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» срока (до 05.04.2024), перечислили в бюджет города часть прибыли в сумме 116,1 тыс. рублей и 2,7 тыс. рублей соответственно, с нарушением сроков от 43 до 70 дней. В связи с нарушением сроков перечисления части прибыли, указанными муниципальными предприятиями оплачена пеня в общей сумме 4,4 тыс. рублей.

В соответствии с информацией Департамента имущественно-земельных отношений г. Азова, чистая прибыль МУП г. Азова «Теплоэнерго» образовалась за счет предоставления субсидии в сумме 64 687,9 тыс. рублей на возмещение понесенных затрат в связи с оказанием услуг по теплоснабжению, в связи с чем, МУП «Теплоэнерго» в соответствии с п. 1.5. Решения Азовской городской Думы № 178 от 25.07.2012 «О перечислении в бюджет города части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» воспользовалось правом на не перечислении части прибыли в бюджет города Азова.

По состоянию на 01.07.2024, МП «Азовводоканал» не перечислило в бюджет города часть прибыли в сумме 5 537,1 тыс. рублей. Согласно информации Департамента имущественно-земельных отношений г. Азова в связи с нарушением сроков перечисления части прибыли МП «Азовводоканал» начислена пеня в сумме 256,9 тыс. рублей.

В отношении УМП г. Азова «САХ-1» и МП г. Азова «Управляющая компания – Азак» возбуждено производство о признании предприятий несостоятельными (банкротом) по инициативе Межрайонной ИФНС России № 18 по Ростовской области.

С учетом изменений, внесенных в Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», которыми определен закрытый перечень оснований для создания унитарных предприятий, и введен запрет на деятельность унитарного предприятия, осуществляемую на товарном рынке, находящемся в состоянии конкуренции, КСП г. Азова неоднократно указывало на необходимость рассмотрения вопроса о целесообразности (законности) существования отдельных организаций в форме муниципального предприятия.

Объем поступлений прочих доходов от использования имущества в 1-ом полугодии 2024 года, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, увеличился на 792,8 тыс. рублей или на 51,6 %. Исполнение планового годового показателя по данному виду доходов составило 2 327,9 тыс. рублей или 73,3 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 1-ом полугодии 2024 года составили 10 147,0 тыс. рублей или 21,2 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений, что ниже поступлений в аналогичном периоде прошлого года на 32 668,0 тыс. рублей или 76,3 %.

Объем поступлений доходов от продажи земельных участков в 1-ом полугодии 2024 года составил 7 658,4 тыс. рублей, при этом получение указанных доходов не запланировано.

Объем поступлений платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в 1-ом полугодии 2024 года составил 1 923,9 тыс. рублей или 108,8 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений увеличился на 1 161,7 тыс. рублей или на 152,4 %.

Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 1-ом полугодии 2024 составили в сумме 229,2 тыс. рублей или 0,5 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений. В аналогичном периоде прошлого года указанные доходы не поступали.

Объем **безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы РФ в 1-ом полугодии 2024 года составил 1 523 443,9 тыс. рублей или 50,2 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений сократился на 84 866,5 тыс. рублей или на 5,3 %.

Анализ исполнения расходов бюджета

Согласно данным Отчета по состоянию на 01 июля 2024 года исполнение по расходам составило 1 982 263,0 тыс. рублей или 38,3 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений, что ниже аналогичного периода прошлого года на 99 388,3 тыс. рублей или на 4,8 %.

На финансирование отраслей социальной сферы, включая расходы на финансовое обеспечение муниципального задания подведомственными учреждениями, в 1-ом полугодии 2024 года направлено 1 687 990,3 тыс. рублей, что составляет 41,9 % годовых плановых назначений. Расходы на образование, социальную политику, культуру и кинематографию, физическую культуру и спорт, здравоохранение составили 85,2 % всех расходов.

По разделу «Национальная оборона» годовые бюджетные назначения не утверждались.

Низкий уровень исполнения сложился по следующим разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 54 362,2 тыс. рублей или 10,1 % от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений;
- «Здравоохранение» в сумме 756,5 тыс. рублей или 15,6% от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений;
- «Средства массовой информации» в сумме 240,6 тыс. рублей или 22,4% от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений;

- «Национальная экономика» в сумме 69 290,0 тыс. рублей или 27,7% от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений;

- «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в сумме 9 422,7 тыс. рублей или 31,3% от общей суммы утвержденных годовых бюджетных назначений.

Расходы бюджета по разделам: «Образование», «Общегосударственные вопросы», «Социальная политика», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт», «Охрана окружающей среды», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» осуществлены в 1-ом полугодии 2024 года в объемах, составляющих от 40,6 до 64,3 % утвержденных годовых бюджетных назначений, что в целом ниже аналогичных показателей исполнения предыдущих лет.

Анализ дефицита бюджета города и источников его финансирования

Общий дефицит бюджета города за 1-ое полугодие 2024 года увеличился на 34 848,8 тыс. рублей и составил 126 848,8 тыс. рублей или 11,5 % от доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений, что превышает ограничения, установленные абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 16 439,44 тыс. рублей. В соответствии с абзацем третьим пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Согласно Приложению № 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Азова на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к решению Азовской городской Думы от 20.12.2023 № 241 «О бюджете города Азова на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов составляет 34 848,8 тыс. рублей. Таким образом, дефицит бюджета города превышает ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Увеличение дефицита бюджета города обусловлено: привлечением объема запланированных в бюджете нецелевых остатков средств, сложившихся по состоянию на 01.01.2024 года.

При планируемом дефиците бюджета города Азова на 2024 год в сумме 126 848,8 тыс. рублей, фактически бюджет города Азова по состоянию на 01.07.2024 года исполнен с профицитом в сумме 52 446,1 тыс. рублей, что обусловлено превышением запланированных объемов по отдельным статьям доходов и низким исполнением по отдельным статьям расходов.

Анализ муниципального долга

Первоначально решением о бюджете в составе муниципального долга учтены обязательства по кредитам в объеме 338 180,6 тыс. рублей, в том числе:

- для покрытия дефицита бюджета города по договору с ПАО «Сбербанк» в сумме 196 000,0 тыс. рублей (кредитный договор от 06.09.2021 № 09/21 на сумму 92 000,0 тыс. рублей; кредитный договор от 05.12.2022 № 10/22 на сумму 20 000,0 тыс. рублей (учтено 4 000,0 тыс. рублей, т.к. в 2023 году погашено 16 000,0 тыс. рублей); кредитный договор от 14.06.2023 № 06/23 на сумму 100 000,0 тыс. рублей;
- бюджетный кредит в сумме 76 000,0 тыс. рублей;
- планируемые к получению кредиты от кредитных организаций в сумме 66 180,6 тыс. рублей.

Планируемое получение кредитов от кредитных организаций в 2024 году в сумме 188 000,0 тыс. рублей; планируемое погашение кредитов, предоставленных кредитной организацией в сумме 96 000,0 тыс. рублей.

Планируемый показатель муниципального долга муниципального образования «Город Азов» по состоянию на 01 июля 2024 года составил 364 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- обязательства по кредитам, полученным ранее от кредитных организаций для покрытия дефицита бюджета города в объеме 196 000,0 тыс. рублей;
- обязательства по бюджетным кредитам в сумме 76 000,0 тыс. рублей,
- планируемое получение кредитов от кредитных организаций в сумме 188 000,0 тыс. рублей;
- планируемое погашение кредитов, предоставленных кредитной организацией в сумме 96 000,0 тыс. рублей.

Фактически сложившийся муниципальный долг муниципального образования «Город Азов» по состоянию на 01 июля 2024 года составил 272 000,0 тыс. рублей.

Сравнительный анализ показателей исполнения бюджета города Азова по итогам 1-ого полугодия 2024 года представлен в Приложении № 1.

Выводы и предложения:

Бюджет города Азова за 1-ое полугодие 2024 года исполнен по доходам в сумме 2 034 709,1 тыс. рублей или 49,2 % к плановым назначениям, по расходам в сумме 1 982 263,0 тыс. рублей или 38,3 % к плановым назначениям, с профицитом в сумме 52 446,1 тыс. рублей. МП «Азовводоканал» не обеспечено перечисление в бюджет города в установленный срок части прибыли за 2023 год в сумме 5 537,1 тыс. рублей. Изменение основных параметров бюджета города в отчетном периоде осуществлялось в рамках бюджетного законодательства.

В связи с низким уровнем исполнения расходов по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Здравоохранение», «Средства массовой информации», «Национальная экономика» в целях эффективного использования бюджетных ассигнований главным распорядителям бюджетных средств города Азова целесообразно активизировать работу по освоению средств бюджета по вышеуказанным разделам в 3-м квартале 2024 года.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Азова

В.А. Пшеничный

Золотухин М.И.
8 (86342) 4-38-98

Сравнительный анализ исполнения бюджета города Азова по состоянию на 01.07.2024 года

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения (решением Азовской городской Думы о бюджете от 20.12.2023 № 241), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения (решением Азовской городской Думы о бюджете от 20.12.2023 № 241 с изменениями), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные ассигнования согласно сводной бюджетной росписи (с изменениями), тыс. рублей	Исполнено за 1-ое полугодие 2024 года тыс. рублей	Исполнено за 1-ое полугодие 2023 года тыс. рублей	Процент исполнения	
							к утвержденному плану с учетом изменений	к исполнению за 1-ое полугодие 2023 года
Доходы бюджета - всего	x	4 119 144,3	4 139 413,2	x	2 034 709,1	2 043 538,7	49,2	99,6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	000 1 00 00000 00 0000 000	1 088 240,2	1 104 093,6	x	511 265,2	435 228,3	46,3	117,5
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	000 1 01 00000 00 0000 000	486 107,7	486 107,7	x	253 572,7	183 484,0	52,2	138,2
Налог на доходы физических лиц	000 1 01 02000 01 0000 110	486 107,7	486 107,7	x	253 572,7	183 484,0	52,2	138,2
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	000 1 03 00000 00 0000 000	9 913,3	9 913,3	x	4 769,6	4 744,8	48,1	100,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	000 1 03 02000 01 0000 110	9 913,3	9 913,3	x	4 769,6	4 744,8	48,1	100,5
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	000 1 05 00000 00 0000 000	101 699,5	101 699,5	x	87 938,2	44 876,0	86,5	196,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	000 1 05 01000 00 0000 110	65 961,1	65 961,1	x	47 925,2	29 779,8	72,7	160,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	000 1 05 02000 02 0000 110	0,0	0,0	x	79,2	-685,7	-	-11,6
Единый сельскохозяйственный налог	000 1 05 03000 01 0000 110	8 000,0	8 000,0	x	9 111,8	4 972,7	113,9	183,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	000 1 05 04000 02 0000 110	27 738,4	27 738,4	x	30 822,0	10 809,2	111,1	285,1
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	000 1 06 00000 00 0000 000	305 865,5	305 865,5	x	76 051,9	117 344,2	24,9	64,8
Налог на имущество физических лиц	000 1 06 01000 00 0000 110	30 411,6	30 411,6	x	3 210,3	2 172,7	10,6	147,8
Транспортный налог	000 1 06 04000 00 0000 110	76 108,6	76 108,6	x	15 297,5	14 493,0	20,1	105,6
Земельный налог	000 1 06 06000 00 0000 110	199 345,3	199 345,3	x	57 544,1	100 678,5	28,9	57,2
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	000 1 08 00000 00 0000 000	30 232,6	30 232,6	x	12 779,8	12 775,7	42,3	100,0
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	000 1 08 03000 01 0000 110	23 659,0	23 659,0	x	10 480,6	9 745,8	44,3	107,5
Государственная пошлина за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации	000 1 08 06000 01 0000 110	810,0	810,0	x	512,2	397,8	63,2	128,8
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	000 1 08 07000 01 0000 110	5 763,6	5 763,6	x	1 787,0	2 632,1	31,0	67,9
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	000 1 09 00000 00 0000 000	0,0	0,0	x	0,0	16,5	-	0,0
Налоги на имущество	000 1 09 04000 00 0000 110	0,0	0,0	x	0,0	16,5	-	0,0
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	000 1 11 00000 00 0000 000	102 926,8	102 926,8	x	59 131,7	24 100,6	57,5	245,4
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	000 1 11 05000 00 0000 120	97 992,4	97 992,4	x	56 669,1	19 028,5	57,8	297,8

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения (решением Азовской городской Думы о бюджете от 20.12.2023 № 241), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения (решением Азовской городской Думы о бюджете от 20.12.2023 № 241 с изменениями), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные ассигнования согласно сводной бюджетной росписи (с изменениями), тыс. рублей	Исполнено за 1-ое полугодие 2024 года тыс. рублей	Исполнено за 1-ое полугодие 2023 года тыс. рублей	Процент исполнения	
							к утвержденному плану с учетом изменений	к исполнению за 1-ое полугодие 2023 года
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	000 1 11 05012 04 0000 120	94 141,2	94 141,2	х	55 107,1	17 934,9	58,5	307,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	000 1 11 05024 04 0000 120	3 403,0	3 403,0	х	1 238,7	730,3	36,4	169,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	000 1 11 05074 04 0000 120	448,2	448,2	х	274,6	363,3	61,3	75,6
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	000 1 11 0530000 0000 120	0,0	0,0	х	48,7	0,0	-	-
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	000 1 11 07000 00 0000 120	1 758,0	1 758,0	х	134,7	3 537,0	7,7	3,8
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	000 1 11 09000 00 0000 120	3 176,4	3 176,4	х	2 327,9	1 535,1	73,3	151,6
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	000 1 12 00000 00 0000 000	396,0	396,0	х	409,0	404,4	103,3	101,1
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	000 1 12 01000 01 0000 120	396,0	396,0	х	409,0	404,4	103,3	101,1
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	000 1 13 00000 00 0000 000	90,1	90,1	х	1 006,4	2 066,6	1 117,0	48,7
Доходы от оказания платных услуг (работ)	000 1 13 01000 00 0000 130	90,1	90,1	х	34,2	29,1	38,0	117,5
Доходы от компенсации затрат государства	000 1 13 02000 00 0000 130	0,0	0,0	х	972,2	2 037,5	-	47,7
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	000 1 14 00000 00 0000 000	47 810,0	47 810,0	х	10 147,0	42 815,0	21,2	23,7
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	000 1 14 02000 00 0000 000	0,0	0,0	х	0,0	7,6	-	0,0
Средства от распоряжения и реализации выморочного и иного имущества, обращенного в доход государства (в части реализации основных средств по указанному имуществу)	000 1 14 03000 00 0000 410	0,0	0,0	х	335,5	0,0	-	-
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	000 1 14 06000 00 0000 430	0,0	0,0	х	7 658,4	42 045,2	-	18,2
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	000 1 14 06300 00 0000 430	1 769,0	1 769,0	х	1 923,9	762,2	108,8	252,4

Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	000 1 14 13000 00 0000 000	46 041,0	46 041,0	x	229,2	0,0	0,5	-
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	000 1 16 00000 00 0000 000	2 575,6	2 575,6	x	5 313,3	2 003,9	206,3	265,1
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	000 1 17 00000 00 0000 000	623,1	16 476,5	x	145,6	596,6	0,9	24,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2 00 00000 00 0000 000	3 030 904,1	3 035 319,6	x	1 523 443,9	1 608 310,4	50,2	94,7

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения (решением Азовской городской Думы о бюджете от 20.12.2023 № 241), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения (решением Азовской городской Думы о бюджете от 20.12.2023 № 241 с изменениями), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные ассигнования согласно сводной бюджетной росписи (с изменениями), тыс. рублей	Исполнено за 1-ое полугодие 2024 года тыс. рублей	Исполнено за 1-ое полугодие 2023 года тыс. рублей	Процент исполнения	
							к утвержденному плану с учетом изменений	к исполнению за 1-ое полугодие 2023 года
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 00000 00 0000 000	3 030 904,1	3 035 319,6	х	1 527 673,4	1 616 131,7	50,3	94,5
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 10000 00 0000 150	38 919,9	38 919,9	х	19 459,8	10 984,3	50,0	177,2
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	000 2 02 20000 00 0000 150	1 495 810,4	1 495 810,4	х	625 494,1	760 832,3	41,8	82,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 30000 00 0000 150	1 463 409,0	1 459 444,5	х	807 372,0	775 204,7	55,3	104,1
Иные межбюджетные трансферты	000 2 02 40000 00 0000 150	32 764,8	41 144,8	х	75 347,5	69 110,4	183,1	109,0
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2 07 00000 00 0000 000	0,0	0,0	х	0,0	600,0	-	0,0
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	000 2 19 00000 00 0000 000	0,0	0,0	х	-4 229,5	-8 421,3	-	50,2
Расходы бюджета - всего		4 211 144,3	4 266 262,0	5 177 615,6	1 982 263,0	2 081 651,3	38,3	95,2
Общегосударственные вопросы	01 00	237 045,5	240 204,4	239 159,2	101 821,6	82 210,4	42,6	123,9
Национальная оборона	02 00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03 00	24 343,6	32 723,6	88 551,7	56 946,6	60 528,0	64,3	94,1
Национальная экономика	04 00	238 750,4	250 015,9	250 015,9	69 290,0	121 631,7	27,7	57,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	346 875,0	347 315,8	537 378,7	54 362,2	37 647,3	10,1	144,4
Охрана окружающей среды	06 00	2 788,8	2 788,8	3 769,9	2 189,1	2 329,4	58,1	94,0
Образование	07 00	2 562 468,6	2 601 198,5	3 248 557,0	1 319 467,9	1 325 221,2	40,6	99,6
Культура, кинематография	08 00	101 684,3	101 684,4	101 684,4	52 857,3	53 250,6	52,0	99,3
Здравоохранение	09 00	4 842,3	4 842,3	4 842,3	756,5	290,0	15,6	260,9
Социальная политика	10 00	588 942,5	584 978,0	603 146,2	276 895,9	359 387,4	45,9	77,0
Физическая культура и спорт	11 00	67 364,8	69 371,2	69 371,2	38 012,6	31 965,7	54,8	118,9
Средства массовой информации	12 00	1 074,0	1 074,0	1 074,0	240,6	188,2	22,4	127,8
Обслуживание государственного (муниципального) долга	13 00	34 964,5	30 065,1	30 065,1	9 422,7	7 001,4	31,3	134,6
Дефицит (-), Профицит (+)		-92 000,0	-126 848,8	х	52 446,1	-38 112,6	х	-137,6
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	01 00 00 00 00 0000 000	92 000,0	126 848,8	х	-52 446,1	38 112,6	х	-137,6
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 000	92 000,0	92 000,0	х	0,0	14 000,0	0,0	0,0
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 700	188 000,0	188 000,0	х	0,0	40 000,0	0,0	0,0
Привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 04 0000 710	188 000,0	188 000,0	х	0,0	40 000,0	0,0	0,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 800	96 000,0	96 000,0	х	0,0	26 000,0	0,0	0,0
Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 04 0000 810	96 000,0	96 000,0	х	0,0	26 000,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	01 03 00 00 00 0000 000	0,0	0,0	х	0,0	20 464,2	-	0,0
Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	01 03 01 00 00 0000 700	0,0	0,0	х	0,0	20 464,2	-	0,0
Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	01 03 01 00 04 0000 710	0,0	0,0	х	0,0	20 464,2	-	0,0

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения (решением Азовской городской Думы о бюджете от 20.12.2023 № 241), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные назначения (решением Азовской городской Думы о бюджете от 20.12.2023 № 241 с изменениями), тыс. рублей	Утвержденные бюджетные ассигнования согласно сводной бюджетной росписи (с изменениями), тыс. рублей	Исполнено за 1-ое полугодие 2024 года тыс. рублей	Исполнено за 1-ое полугодие 2023 года тыс. рублей	Процент исполнения	
							к утвержденному плану с учетом изменений	к исполнению за 1-ое полугодие 2023 года
Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	01 03 01 00 00 0000 800	0,0	0,0	х	0,0	0,0	-	-
Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	01 03 01 00 04 0000 810	0,0	0,0	х	0,0	0,0	-	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	01 05 00 00 00 0000 000	0,0	34 848,8	х	-52 446,1	3 648,4	-150,5	-1437,5
Увеличение остатков средств бюджетов	01 05 00 00 00 0000 500	-4 307 144,3	-4 327 413,2	х	-2 055 990,9	-2 181 792,2	47,5	94,2
Уменьшение остатков средств бюджетов	01 05 00 00 00 0000 600	4 307 144,3	4 362 262,0	х	2 003 544,8	2 185 440,6	45,9	91,7

Исп. Золотухин М.И.

01 11	-4 193 600,00
01 13	313 000,00
03 09	429 100,00
05 01	1 320 000,00
05 02	258 400,00
05 03	99 900,00
05 05	1 290 000,00
07 03	0,00
09 09	483 200,00
	0,00