И.О. Главы

Хохольского муниципального района

Кожевникову В.Н.

Председателю

Совета народных депутатов

Хохольского муниципального района

Мурашкину В.В.

Анализ

исполнения бюджета Хохольского муниципального района

Воронежской области за 1 полугодие 2024 года.

р.п. Хохольский 16.07.2024г.

За 1 полугодие текущего года бюджет Хохольского муниципального района Воронежской области по доходам исполнен в сумме 546555,5 тыс. руб., что составляет 33,6% годового плана (годовой план – 1626030,8 тыс. руб.), в т.ч. по видам доходов: тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№ | Виды доходов | План  2024 | Факт 1 пол.  2024 | %  исп | Ст-ра  % | Факт 1пол.  2021 | Факт 1пол.  2022 | Факт 1 пол.  2023 |
| **1** | **Налоговые доходы** | **224001,0** | **113301,3** | **50,6** | **20,7** | **71 482,5** | **73 627,5** | **81496,6** |
| 1.1 | Налог на доходы физических лиц | 174271,0 | 81616,7 | 46,8 | 14,9 | 52200,3 | 52808,7 | 60164,1 |
| 1.2 | Налоги на совокупный доход в т.ч: | 21313,0 | 18166,0 | 85,2 | 3,3 | 9591,5 | 8731,2 | 8528,4 |
| 1 | Налог на вмененный доход взимаемый по упрощенке | 8739,0 | 5080,5 | 58,1 | 0,9 | 1545,4 | 2993,4 | 3621,0 |
| 2 | Единый с/х налог | 8824,0 | 10160,0 | 115,1 | 1,9 | 3661,7 | 4657,2 | 2604,8 |
| 3 | Налог с патентной системы | 3750,0 | 2918,4 | 77,8 | 0,5 | 1318,3 | 1087,7 | 2366,6 |
| 1.3 | Госпошлина, сборы | 3850,0 | 1698,5 | 44,1 | 0,3 | 1367,2 | 1571,9 | 1666,8 |
| 1.4 | Акцизы | 24567,0 | 11820,1 | 48,1 | 2,2 | 8323,5 | 10515,7 | 11137,3 |
| **2** | **Неналоговые доходы** | **42060,9** | **42721,2** | **101,6** | **7,8** | **26837,2** | **39789,5** | **14094,4** |
| 2.1 | Доходы от муниципального  имущества | 21507,0 | 6891,4 | 32,0 | 1,3 | 7480,5 | 3015,8 | 7320,2 |
| 2.2 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 235,0 | 182,0 | 77,5 | 0,03 | 462,0 | 55,7 | 142,7 |
| 2.3 | Доходы от оказания платных услуг | 3372,0 | 1066,4 | 31,6 | 0,2 | 1223,2 | 1267,8 | 1162,8 |
| 2.4 | Доходы от продажи материальных активов (земля, имущество) | 15878,9 | 33909,8 | 213,6 | 6,2 | 16720,0 | 35114,9 | 4819,1 |
| 2.5 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 588,0 | 186,9 | 31,8 | 0,03 | 273,0 | 192,3 | 1188,9 |
| 2.6 | Прочие неналоговые  доходы | 480,0 | 484,6 | 101,0 | 0,09 | 678,6 | 143,0 | -539,2 |
| 3 | Итого собственные доходы | 266061,9 | 156022,5 | 58,6 | 28,5 | 98320,0 | 113416,9 | 95591,0 |
| 4 | Безвозмездные поступления | 1359078,8 | 289832,8 | 28,7 | 53,0 | 217756,0 | 313640,5 | 372392,4 |
| 5 | Прочие безвозмездные поступления | 890,1 | 1052,4 | 118,2 | 0,02 | - | - | 1965,8 |
| 6 | Перечисления для осуществления возврата | -1,8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -1,8 |
| 7 | Доходы бюджета прошлых лет | 0,0 | 2878,3 | 0 | 0,0 | - | - | 864,3 |
| **8** | **Всего доходов** | **1626030,8** | **546555,5** | **33,6** | **100** | **316076,0** | **427057,4** | **470811,7** |

Из выше приведенной таблицы мы видим, что доходы районного бюджета за 1 полугодие текущего года в целом исполнены на 33,6%, в том числе собственные доходы на 58,6%, безвозмездные поступления на 28,7% и составили 53,0% всех доходов, к уровню прошлого года общая сумма доходов возросла на 16,1%, к уровню 2022 года на 28,0%.

План по доходам за первое полугодие текущего года по налоговым и неналоговым доходам исполнен:

- налог на доходы физических лиц 46,8%, в прошлом году - 39,5%;

- акцизы на 48,1% , в 2023 году - 54,5%;

- налог на совокупный доход выполнен на 85,2%, в том числе сельскохозяйственный налог 115,1%, к уровню прошлого года выше более чем в 2 раза, увеличение налогооблагаемой базы;

- госпошлина 44,1%, в прошлом году 44,4%;

- неналоговые доходы исполнены на 101,6%, в 2023 году - 48,8%, в том числе доходы от продажи материальных активов план выполнен на 213,6%, в предыдущем году на 146,0 %, выше уровня прошлого года в 7 раз.

Выполнение плана за 1 полугодие по собственным доходам составило 58,6%, в 2023 году - 43,3 %, к уровню прошлого года увеличение на 15,3%.

Уровень текущего года по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета выше уровня 2023 года на 63,7%, 2022 года на 37,6 %, 2021 года на 58,7%, этот показатель определяет эффективность работы администрации Хохольского муниципального района по наполняемости районного бюджета.

Рассматривая структуру доходов районного бюджета за 1 полугодие текущего года, мы видим, что собственные доходы составляют 28,5 % всех поступлений районного бюджета, в 1 полугодии предыдущего года этот показатель составил 20,3 %.

В структуре собственных доходов районного бюджета поступило налога на доходы физических лиц в сумме 81616,7 тыс. руб., что составляет 52,3%, в предыдущем году 62,9%, хотя рост по налогу на доходы физических лиц составил 21452,6 тыс. руб. или на 35,7 %. Рост поступлений по данному виду налога обусловлен ростом налогооблагаемой базы, основа роста налогооблагаемой базы рост заработной платы. В структуре общих доходов составляет 14,9 % и является лидирующим видом доходов.

Акцизов за первое полугодие текущего года получено 11820,1 тыс. рублей к уровню прошлого года рост на 6,1%, к 2022 году на 12,4%, акцизы поступают централизованно (федеральный налог) норматив отчислений 10% в районный бюджет, сумма дохода зависит от общей протяженности дорог общего пользования местного значения.

Налог на совокупный доход за первое полугодие поступило 18166,0 тыс. руб., в предыдущем году 8528,4 тыс. руб., увеличение на 113%, просматривается устойчивый рост единого сельскохозяйственного налога от сельхозтоваропроизводителей, на отчетную дату получено 10160,0 тыс. руб., увеличение к уровню прошлого года на 7555,2 тыс. руб. или в 3,9 раза.

Госпошлина поступила в объеме 1698,5 тыс. руб., план исполнен на 44,1%, к уровню прошлого года рост на 31,7 тыс. руб. или на 1,9%.

Неналоговые доходы поступили в объеме 42721,2 тыс. руб., в предыдущем году на соответствующую дату 14094,4 тыс. руб., рост поступлений на 28626,8 тыс. руб., или в 3 раза. В структуре общих доходов районного бюджета занимает 7,8 %, включает следующие виды доходов:

- доходы от использования муниципального имущества;

- платежи за негативное воздействие на окружающую среду;

- доходы от оказания платных услуг;

- доходы от реализации материальных активов;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба;

- прочие неналоговые доходы.

Доходы от использования муниципального имущества поступили в сумме 6891,4 тыс. руб. или 32,0% исполнение годового плана, в предыдущем году поступило 7320,2 тыс. руб., снижение вызвано уменьшением количества предоставленных земельных участков в аренду.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 182,0 тыс. руб., в структуре налоговых и неналоговых доходов районного бюджета составляет незначительную долю 0,12%.

Доходы от оказания платных услуг, родительская плата по уходу и содержанию детей в детских дошкольных казенных учреждениях, план исполнен на 31,6%, ниже уровня прошлого года на 8,3%.

Доходы от продажи материальных активов (земля, имущество), план исполнен на 213,6%, рост к уровню прошлого года более чем в семь раз, обусловлен увеличением спроса.

Поступило штрафов, штрафных санкций и возмещение ущерба в сумме 186,9 тыс. руб., исполнение плана 31,8%, к уровню прошлого года снижение в 6,4 раза.

Рассматривая фактические поступления доходов районного бюджета, сравнивая их с плановыми показателями, с уровнем предыдущего года мы видим, в целом на исполнение районного бюджета за 1 полугодие текущего года по доходам, повлияло поступление значительных доходов от продажи материальных активов 213,6% годовых, налога на доходы физических лиц 46,8% годовых, причитающихся районному бюджету безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов 28,7 % годовых, соответственно в структуре доходов районного бюджета составили: 6,2%; 14,9%; 53,0%. Поступление неналоговых доходов, а именно доходов от использования муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступление арендной платы за земельные участки и недоимки по ранее начисленным платежам, доходов от продажи материальных активов возросли по сравнению с предыдущими годами.

Расходы районного бюджета на 2024 год с учетом вносимых изменений утверждены в сумме 1 662 132,8 тыс. руб., поквартальное планирование расходов осуществляется. За 1 полугодие текущего года кассовые расходы составили 504 059,1 тыс. рублей, что составляет 30,3 % годовых обязательств районного бюджета, в предыдущем году на данную дату кассовые расходы составили 439 326,1 тыс. руб.

План выполнен по расходам первого полугодия текущего года по образованию, ЖКХ, межбюджетным трансфертам, а также на уровне плановых расходов по социальной политике, культуре, физической культуре и спорту.

Расходы за 1 полугодие 2024г. по отраслям составили 504 059,1 тыс. руб.:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План  2024г. | Факт 1пол.  2024 | % исп | Ст-ра  % | Факт.  1пол.  2021 | Факт.  1пол.  2022 | Факт 1пол.  2023 |
| Общегосударственные вопросы | 99482,7 | 43615,2 | 43,8 | 8,7 | 22357,3 | 27270,8 | 38304,2 |
| Национальная оборона | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | - | 300,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность | 195,0 | 195,0 | 100 | 0,03 | 1424,2 | 2253,0 | 1719,6 |
| Национальная экономика | 155683,7 | 19437,7 | 12,5 | 3,9 | 6250,7 | 21370,8 | 24645,6 |
| Образование | 1138288,8 | 335176,7 | 29,4 | 66,5 | 195248,6 | 214479,6 | 248992,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 81006,9 | 4334,5 | 5,4 | 0,9 | 2025,3 | 20874,0 | 21057,9 |
| Культура, кинематография | 64824,0 | 39297,8 | 60,6 | 7,8 | 20697,8 | 51123,4 | 47953,4 |
| Социальная политика | 25117,1 | 12337,2 | 49,1 | 2,4 | 9101,0 | 9589,8 | 18737,6 |
| Физическая культура и спорт | 40693,6 | 17867,1 | 43,9 | 3,5 | 12617,8 | 13977,8 | 16991,1 |
| Межбюджетные трансферты | 56840,9 | 31798,1 | 55,9 | 6,3 | 15080,4 | 18955,0 | 20922,3 |
| Всего расходов | 1662132,8 | 504059,1 | 30,3 | 100 | 284803,3 | 380194,0 | 439326,1 |

К уровню прошлого года всего расходы первого полугодия текущего года возросли на 64733,0 тыс. руб., или на 14,7%, в том числе за счет расходов по разделам:

* Общегосударственные вопросы на 5311,0 тыс. руб., или на 13,9%, в структуре расходов занимает 8,7%, в предыдущем году 8,7%, рост обусловлен повышением заработной платы, рост цен на материальные запасы и услуги.
* Образование на 86184,5 тыс. руб., или на 34,6 %, рост текущих расходов.
* По статье физическая культура и спорт на 876,0 тыс. руб. или 5,2%.
* Также в первом полугодии текущего года межбюджетные трансферты в другие уровни бюджетов возросли на 10875,8 тыс. руб. или на 52,0%.

К уровню прошлого года расходы первого полугодия текущего года снизились за счет расходов по разделам:

* Национальная безопасность снижение расходов на 1524,6 тыс. руб., за счет снижения расходов по приему беженцев из Донецкой народной республики.
* Национальная экономика снижены расходы к уровню прошлого года на 5207,9 тыс. руб. или на 26,8%, за счет расходов дорожного фонда.
* Жилищно-коммунальное хозяйство снижение на 16723,4 тыс. руб. или в 4,9 раза, приобретение материальных ценностей.
* Социальная политика расходы снизились на 6400,4 тыс. руб., или на 51,9%.

Раскладка расходов по отраслям показывает, что выполнение годового плана расходов на 2024 год согласно вышеприведенной таблице в пределах нормы, за исключением раздела:

- национальная экономика подраздела дорожное хозяйство исполнение 7,7%, это связано с тем, что работы по ремонту дорог общего пользования местного значения будут выполнены и оплачены во втором полугодии 2024 года, низкое исполнение по отрасли повлияло на выполнение расходов бюджета.

- жилищно-коммунальное хозяйство подраздел коммунальное хозяйство расходы в первом полугодии текущего года составили 2302,8 тыс. руб. или исполнение от плана – 5,2%, это связано с тем, что приобретение контейнеров для раздельного сбора ТБО и коммунальной техники, укладка теплотрассы в с. Костенки запланированы на второе полугодие.

Контрольно-счетная комиссия считает, что в данных условиях до конца текущего года, чтобы выполнить обязательства по расходам районного бюджета, необходимо:

- наращивать собственные доходы по всем источникам;

- введение режима экономии;

- увеличивать % закупок через муниципальный заказ;

- не допускать образование кредиторской задолженности по бюджетным обязательствам.

Контрольно-счетная комиссия считает, что бюджет Хохольского муниципального района Воронежской области за 1 полугодие текущего года исполняется в соответствии с утвержденными параметрами, задолженности по выплатам заработной платы и по социальным выплатам нет.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

Хохольского муниципального района

Воронежской области А.Ю. Родивилов