



**Дума Ачитского городского округа
Седьмой созыв**

РЕШЕНИЕ

26 июня 2024 года № 10/48
пгт. Ачит

***Об исполнении бюджета Ачитского городского округа
за I квартал 2024 года***

Заслушав информацию председателя Счетной палаты Ачитского городского округа А.М. Козьминых об итогах исполнения бюджета Ачитского городского округа за I квартал 2024 года, в соответствии с Уставом Ачитского городского округа, Дума Ачитского городского округа

РЕШИЛА:

1. Информацию об исполнении бюджета Ачитского городского округа за I квартал 2024 года принять к сведению (прилагается).
2. Разместить настоящее Решение на официальном сайте Думы Ачитского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: <http://дума-ачит.рф>.
3. Контроль за исполнением настоящего Решения возложить на постоянную комиссию по бюджету, налогам, экономике и финансам (С.Н. Рогожников).

Председатель Думы городского округа

А.В. Торопов

Информация об исполнении бюджета Ачитского городского округа за I квартал 2024 года

В соответствии с пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 12 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в Ачитском городском округе, утвержденного Решением Думы Ачитского городского округа от 22.12.2020 года № 17/80, пунктом 8.1 раздела 8 Положения о Счетной палате Ачитского городского округа, утвержденного Решением Думы Ачитского городского округа от 16.02.2022 года № 3/10, планом работы Счетной палаты Ачитского городского округа на 2024 год, Счетной палатой Ачитского городского округа (далее - Счетная палата) подготовлена информация об исполнении бюджета Ачитского городского округа за первый квартал 2024 года.

Анализ хода исполнения бюджета Ачитского городского округа за первый квартал 2024 года (отчетный период) представлен на основании:

1) постановления администрации Ачитского городского округа от 25.04.2024 года № 197 «Об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 1 квартал 2024 года»;

2) отчета по поступлениям и выбытиям на 1 апреля 2024 года Управления Федерального казначейства по Свердловской области (ф. 0503151);

3) пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Ачитского городского округа за первый квартал 2024 года.

Экспертное мероприятие начато 27 апреля 2024 года, окончено 06 мая 2024 года.

1. Общие положения

Бюджет Ачитского городского округа (далее – местный бюджет) утвержден Решением Думы Ачитского городского округа от 20.12.2023 № 18/102 «О бюджете Ачитского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 27.03.2024 №5/18) (далее – Решение Думы №5/18).

Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 года утвержден постановлением администрации Ачитского городского округа от 25.04.2024 №197 «Об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 1 квартал 2024 года» (далее – Отчет за первый квартал 2024 года). В Счетную палату Отчет за первый квартал 2024 года представлен 27.04.2024 года.

Согласно Отчета за первый квартал 2024 года бюджет Ачитского городского округа исполнен:

- по доходам в сумме 295 260,02 тыс. руб., или 21,61% объема доходов, утвержденного Решением Думы №5/18, что на 25 851,71 тыс. руб. (или на 9,60% больше, чем за аналогичный период 2023 года (исполнение по доходам за первый квартал 2023 года составило 269 408,31 тыс. руб., или 23,61 % от утвержденного прогноза);

- по расходам в сумме 301 226,45 тыс. руб., или 20,27% утвержденных бюджетных назначений на 2024 год, в целом исполнение расходов местного бюджета за первый квартал 2024 года на 74 738,22 тыс. руб. (или на 33,00 % больше, чем за аналогичный период 2023 года (исполнение по расходам за первый квартал 2023 года составило 226 488,23 тыс. руб., или 18,96% утвержденных бюджетных назначений).

- с дефицитом – в размере 5 966,44 тыс. руб. В соответствии с Решением Думы №5/18 запланирован годовой дефицит бюджета в размере 119 507,30 тыс. руб. (в аналогичном периоде 2023 года дефицит планировался в 2,2 раза меньше – (-) 53 546,77 тыс. руб.

2. Доходы бюджета

Решением Думы №5/18 общий объем доходов на 2024 год утвержден в сумме 1 366 578,19 тыс. руб.

За первый квартал 2024 года общий объем доходов местного бюджета составил 295 260,02 тыс. руб., или 21,61% утвержденного прогноза. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года поступление доходов в местный бюджет увеличились на 25 851,71 тыс. руб. или 9,6%.

Показатели поступления доходов в местный бюджет за первый квартал 2024 года в сравнении с аналогичными показателями за первый квартал 2023 года представлены в таблице №1.

Таблица №1. Показатели исполнения доходов бюджета Ачитского городского округа

№ п/п	Наименование доходов бюджета	Решение Думы №5/18 (тыс.руб)	Отчет об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 1 квартал 2024					Справочно:	
			(тыс.руб.)	уд. вес (%)	к Решению Думы №5/18 (%)	Динамика к аналогичному периоду 2023 года		Исполнение за 1 квартал 2023 года (тыс.руб.)	К Решению о бюджете №22/128 на 2023 год (с изм. №4/11 от 29.03.2023) (%)
						(%) (гр.4*100/гр.9)	(тыс.руб) (гр.4-гр.9)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Налоговые и неналоговые доходы	322 336,40	82977,35	28,10	25,74	139,63	23 550,17	59 427,18	274 493,70
2	Безвозмездные поступления	1 044 241,79	212282,67	71,90	20,33	101,10	2 301,54	209 981,13	866 807,13
3	Всего	1 366 578,19	295260,02	100,00	21,61	109,60	25 851,71	269 408,31	1 141 300,83

В общем объеме поступлений наибольшую долю составили безвозмездные поступления – 71,90%; налоговые и неналоговые доходы в совокупности составили 28,10%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года:

- доля налоговых и неналоговых доходов в 2024 году повысилась на 6,04 % в связи с увеличением поступлений (2024 год-28,10%, 2023 год – 22,06 %);

- доля безвозмездных поступлений в 2024 году снизилась на 6,04%. За первый квартал 2023 года доля безвозмездных поступлений составляла 77,94%, в анализируемом периоде 2024 года – 71,90%.

За первый квартал 2024 года поступления налоговых и неналоговых доходов составили 82 977,35 тыс. руб. (25,74% утвержденного прогноза), что на 39,63% (+ 23 550,17 тыс. руб.) больше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде 2024 года составили 212 282,67 тыс. руб. (20,33% утвержденного прогноза), что на 1,1% (+2 301,54 тыс. руб.) больше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Показатели исполнения доходов местного бюджета за первый квартал 2024 года в сравнении с аналогичными показателями 2023 года представлены в таблице №2.

**Таблица №2. Показатели поступления доходов местного бюджета
за первый квартал 2024 года**

Наименование доходов бюджета	Решение Думы №5/18 (тыс. руб.)	Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024					Справочно:	
		(тыс. руб.)	уд.вес (%)	к Решению Думы №5/18 (%)	Динамика к аналогичному периоду 2023 года		Исполни е за первый квартал 2023 года (тыс. руб.)	К Решению о бюджете №22/128 на 2023 год (с изм. №4/11 от 29.03.2023) (%)
					(%)	(тыс. руб.)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
(100) Налоговые и неналоговые доходы, всего из них:	322 336,40	82 977,35	28,10	25,74	139,63	23 550,17	59 427,18	21,65
(101) Налоги на прибыль, доходы	221 373,00	59 296,53	20,08	26,79	156,59	21 429,51	37 867,01	21,67
(103) Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	46 739,00	11 620,56	3,94	24,86	110,75	1 127,51	10 493,06	25,19
(105) Налоги на совокупный доход	16 988,00	4 163,77	1,41	24,51	150,69	1 400,73	2 763,05	13,12
(106) Налоги на имущество	10 771,00	1 378,05	0,47	12,79	106,65	85,95	1 292,10	12,15
(108) Государственная пошлина	1 541,00	365,12	0,12	23,69	104,93	17,14	347,97	18,77
(109) Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00			0,00	-2,67	2,67	0,00
(111) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 122,60	1 003,82	0,34	24,35	125,41	203,38	800,44	19,28
(112) Платежи при пользовании природными ресурсами	45,00	8,82	0,00	19,61	26,88	-24,01	32,83	76,36
(113) Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17 432,00	4 694,34	1,59	26,93	106,27	276,78	4 417,56	24,69
(114) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	258,40	124,88	0,04	48,33	27,55	-328,38	453,26	57,11
(116) Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 064,90	321,25	0,11	10,48	33,88	-627,04	948,29	59,26
(117) Прочие неналоговые доходы	1,50	0,21	0,00	13,75	2,31	-8,73	8,94	0,00
(200) Безвозмездные поступления, всего, из них:	1 044 241,79	212 282,67	71,90	20,33	101,10	2 301,54	209 981,13	24,22

Наименование доходов бюджета	Решение Думы №5/18 (тыс. руб.)	Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024					Справочно:	
		(тыс. руб.)	уд.вес (%)	к Решению Думы №5/18 (%)	Динамика к аналогичному периоду 2023 года		Исполнени е за первый квартал 2023 года (тыс. руб.)	К Решению о бюджете №22/128 на 2023 год (с изм. №4/11 от 29.03.2023) (%)
					(%)	(тыс. руб.)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
(202) Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	1 048 256,01	216 306,46	73,26	20,63	101,40	2 979,73	213 326,73	24,52
дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	533 783,00	66 695,00	22,59	12,49	75,54	-21 592,00	88 287,00	23,26
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	27 750,60	4 933,40	1,67	17,78	128,68	1 099,40	3 834,00	4,32
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	446 847,00	128 844,81	43,64	28,83	110,19	11 913,41	116 931,39	31,37
иные межбюджетные трансферты	39 875,41	15 833,26	5,36	39,71	370,43	11 558,92	4 274,33	14,70
(219) Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-4 014,22	-4 023,79	-1,36	100,24	120,27	-678,20	-3 345,60	100,08
ИТОГО:	1 366 578,19	295 260,02	100,00	21,61	109,60	25 851,71	269 408,31	23,61

Как следует из представленных данных, план по доходам местного бюджета за первый квартал 2024 года в целом выполнен на 21,61%. В аналогичном периоде 2023 года исполнение составило 23,61%.

Согласно приказа финансового управления администрации Ачитского городского округа от 10.01.2024 № 1 «О составе и сроках предоставления годовой бюджетной отчетности за 2023 год, годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2023 год, месячной и квартальной отчетности в 2024 году», установлено, что при исполнении плановых назначений по доходам бюджета менее 20% или более 30% по состоянию на 01.04.2024 года должны указываться причины отклонений от планового процента исполнения.

В отчетном периоде в ходе исполнения доходной части бюджета за первый квартал 2024 года имеются 2 доходных источника, по которым исполнение составило более 30,0 %:

1. (114) «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» составили 124,88 тыс. руб. или 48,33%, по отношению к аналогичному периоду 2023 года поступления снизились на 328,38 тыс. руб. Высокое исполнение к годовому плану в основном обусловлено

продажей земельных участков на аукционах, выкупом земельных участков большому количеству покупателей, с большей кадастровой стоимостью.

2. (219) «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» исполнено на сумму « - » 4 023,79 тыс. руб., что составляет 100,24% от плановых назначений. Высокое исполнение обусловлено тем, что основная часть возвратов осуществляется в январе отчетного года.

По итогам первого квартала 2024 года сложилась отрицательная динамика по следующим видам доходов бюджета:

1. (106) «Налоги на имущество» составили 1 378,05 тыс. руб. или 12,79%, в связи с нерегулярным характером срока уплаты налога на имущество и на землю по физическим лицам (не позднее 01 декабря 2023года). При сравнении с аналогичными показателями 2023 года поступило больше на 85,95 тыс. руб.

2. (112) «Платежи при пользовании природными ресурсами» – 8,82 тыс. руб. или 19,61%, низкое исполнение плановых назначений в основном обусловлено снижением поступлений по основному плательщику ООО «Уральский стекольный завод». По сравнению с аналогичным периодом 2023 года исполнение ниже на 24,01 тыс. руб.

3. (116) «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» исполнены в сумме 321,25 тыс. руб. или 10,48%, что ниже показателей аналогичного периода 2023 года на 627,04 тыс. руб. Основной причиной низкого исполнения плановых назначений обусловлено снижением поступлений по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, и снижением поступления пени за просрочку выполнения условий по муниципальному контракту.

4. (117) «Прочие неналоговые доходы» - 0,21 тыс. руб. или 13,75%, что связано с наличием текущей задолженности по платежам.

В целом налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены на 25,74% и обеспечили 28,10% от общей суммы доходов местного бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года исполнение плановых назначений увеличилось на 23 550,17 тыс. руб. или на 39,63%.

Безвозмездные поступления бюджета исполнены на 20,33% (аналогичный период 2023 года – 24,22 %) и обеспечили 71,90 % от общей суммы доходов местного бюджета.

3. Расходы бюджета

Организация исполнения бюджета Ачитского городского округа в 2024 году осуществлялась на основе сводной бюджетной росписи бюджета Ачитского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (с учетом изменений) (далее – сводная бюджетная роспись), утвержденной приказом финансового управления администрации Ачитского городского округа от 29.03.2024 года №26.

Общий объем утвержденных бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 01.04.2024 года составил 1 486 085,48717 тыс. руб., что соответствует Решению Думы №5/18. При этом сводной бюджетной росписью предусмотрены перераспределения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета.

Данные об изменении объема бюджетных ассигнований по состоянию на 01.04.2023 года по разделам классификации расходов бюджета представлены в таблице №3.

Таблица №3 Показатели бюджетных ассигнований по состоянию на 01.04.2024 года

Раздел, подраздел	Наименование раздела	Бюджетные ассигнования на 2024 год		Увеличение (уменьшение) бюджетных ассигнований	
		утвержденные Решением Думы №5/18 (тыс.руб)	установленные сводной бюджетной росписью на 01.04.2024 (тыс.руб.)	(тыс.руб.) (гр.4-гр.3)	(%)
1	2	3	4	5	6
100	Общегосударственные вопросы	124 868,50	124 818,50	-50,00	-0,04
200	Национальная оборона	1 209,20	1 209,20	0,00	0,00
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 436,00	14 436,00	0,00	0,00
400	Национальная экономика	164 893,10	164 893,10	0,00	0,00
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	151 712,58	151 712,58	0,00	0,00
600	Охрана окружающей среды	5 944,00	5 944,00	0,00	0,00
700	Образование	753 759,21	753 759,21	0,00	0,00
800	Культура, кинематография	143 359,60	143 359,60	0,00	0,00
1000	Социальная политика	91 308,50	91 358,50	50,00	0,05
1100	Физическая культура и спорт	33 567,80	33 567,80	0,00	0,00
1200	Средства массовой информации	1 027,00	1 027,00	0,00	0,00
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,00	0,00	0,00	
	Итого расходов	1 486 085,49	1 486 085,49	0,00	0,00

Изменение бюджетных ассигнований осуществлено по основаниям, предусмотренных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнение расходов местного бюджета по разделам за первый квартал 2024 года, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлено в таблице №4.

Таблица №4 Показатели исполнения расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджета за первый квартал 2024 года

Раздел, подраздел	Наименование раздела	Отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2024 года		К утвержденным бюджетным назначениям на 01.04.2024 года (%)	Динамика к аналогичному периоду 2023 года		Справочно:	
		(тыс.руб.)	уд.вес (%)		(%)	(тыс.руб.)	исполнение за 1 квартал 2023 года (тыс.руб.)	к утвержденным бюджетным назначениям на 01.04.2023 года (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
100	Общегосударственные вопросы	23 191,20	7,70	18,58	110,67	2 236,09	20 955,11	25,06
200	Национальная оборона	192,17	0,06	15,89	83,32	-38,46	230,63	22,85
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 904,59	0,63	13,19	81,93	-419,97	2 324,55	24,26

Раздел, подраздел	Наименование раздела	Отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2024 года		К утвержденным бюджетным назначениям на 01.04.2024 года (%)	Динамика к аналогичному периоду 2023 года		Справочно:	
		(тыс.руб.)	уд.вес (%)		(%)	(тыс.руб.)	исполнение за 1 квартал 2023 года (тыс.руб.)	к утвержденным бюджетным назначениям на 01.04.2023 года (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400	Национальная экономика	13 320,88	4,42	8,08	114,71	1 708,22	11 612,66	11,17
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	57 619,96	19,13	37,98	914,75	51 320,99	6 298,98	6,65
600	Охрана окружающей среды	490,00	0,16	8,24	0,00	490,00	0,00	0,00
700	Образование	142 076,84	47,17	18,85	107,10	9 424,74	132 652,09	18,62
800	Культура, кинематография	23 526,14	7,81	16,41	124,06	4 562,21	18 963,93	19,33
1000	Социальная политика	33 126,27	11,00	36,26	101,04	341,52	32 784,75	41,01
1100	Физическая культура и спорт	5 692,82	1,89	16,96	1104,52	5 177,41	515,41	8,63
1200	Средства массовой информации	85,58	0,03	8,33	57,05	-64,42	150,00	13,39
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,12	0,12	11,97
Итого расходов		301 226,45	100	20,27	133,00	74 738,22	226 488,23	18,96

За первый квартал 2024 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета составило 301 226,45 руб., что на 33,00 % (+ 74 738,22 тыс. руб.) больше, чем за аналогичный период прошлого года, из них на реализацию:

- муниципальных программ направлено 184 993,09 тыс. руб., уровень исполнения расходов составил 16,07 % утвержденных бюджетных назначений;

- непрограммных направлений деятельности – 87 342,65 тыс. руб. уровень исполнения расходов составил 34,18%;

- государственных программ 28 890,71 тыс. руб., уровень исполнения расходов составил 36,27 %.

В общей структуре расходов местного бюджета наибольший удельный вес (10% и более) занимают:

- (0700) «Образование» - 47,17%;

- (500) «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 19,13%;

- (1000) «Социальная политика» - 11,00%.

Расходы по указанным разделам составляют 77,30% от общего объема расходов местного бюджета.

Существенно увеличились расходы по сравнению с прошлым годом по разделам:

- (500) «Жилищно – коммунальное хозяйство» в 9 раз (+51 320,99 тыс. руб.);

- (1100) «Физическая культура и спорт» в 11 раз (+5 177,41 тыс. руб.).

Уменьшение фактического объема расходов за первый квартал 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отмечается по разделам:

- (0200) «Национальная оборона» на 38,46 тыс. руб.;

- (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 419,97 тыс. руб.;

- (1200) «Средства массовой информации» на 64,42 тыс. руб.;

- (1300) «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 0,12тыс. руб.

Уровни исполнения расходов местного бюджета по разделам за отчетный период в сравнении с показателями прошлого года приведены на рисунке 1.



Рисунок 1. Уровень исполнения расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов за первый квартал 2024 года и аналогичный период 2023 года.

Уровень исполнения расходов бюджета за первый квартал 2024 года от утвержденных бюджетных назначений по разделам варьируется от 0 % до 37,98%.

Согласно приказа финансового управления администрации Ачитского городского округа от 10.01.2024 № 1 «О составе и сроках предоставления годовой бюджетной отчетности за 2023 год, годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2023 год, месячной и квартальной отчетности в 2024 году», установлено, что при исполнении плановых бюджетных назначений по расходам бюджета менее 20,0 %, по состоянию на 01.04.2024 года должны указываться причины отклонений от планового процента исполнения.

Так, в ходе исполнения расходной части бюджета за первый квартал 2024 года имеются показатели, по которым исполнение составляет менее 20,0 %, из них:

1. по разделу (0100) «Общегосударственные вопросы» исполнение 23 191,20 тыс. руб. или 18,58%. Низкий процент исполнения расходов связан со сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию; расходы из резервного фонда администрации Ачитского городского округа, а также расходы на другие общегосударственные вопросы планируются до конца 2024 года.

2. по разделу (200) «Национальная оборона» исполнение 192,17 тыс. руб. или 15,89%. Снижение исполнения расходов обусловлено сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию.

3. по разделу (300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение 1 904,59 тыс. руб. или 13,19%, в связи со сроком реализации расходов на аттестацию объекта информатизации, на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности

(опашка), на устройство и ремонт пожарных резервуаров, на изготовление стендов «Антитеррор» до конца 2024 года.

4. по разделу (0400) «Национальная экономика» исполнение 13 320,88 тыс. руб. или 8,08%. Низкий процент исполнения расходов связан с тем, что срок реализации мероприятий запланирован до конца финансового года, а именно: на мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев; на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных; на капитальный ремонт гидротехнических сооружений; на транспортное обслуживание населения Ачитского городского округа; на строительство и ремонт автомобильных дорог общего пользования и элементов обустройства автомобильных дорог и так далее. Исполнение по расходам на разработку проекта организации дорожного движения, паспортизацию автомобильных дорог общего пользования местного значения планируется во 2 квартале 2024 года.

5. по разделу (0600) «Охрана окружающей среды» исполнение 490,00 тыс. руб. или 8,24%. Расходы на выполнение работ по ликвидации несанкционированного размещения отходов на территории Ачитского городского округа планируются во 2 и 3 квартале 2024 года, расходы на услуги по приему и сбору отходов планируются до конца 2024 года.

6. по разделу (0700) «Образование» исполнение 142 076,84 тыс. руб. или 18,85%. Низкий процент исполнения расходов связан: со сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию в первой половине месяца, следующего за отчетным; с оплатой за продукты питания по фактическим расходам, с учетом посещаемости детей. Расходы на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек; осуществление расходов на мероприятия по обеспечению организации отдыха и оздоровления детей в каникулярное время планируется в течение текущего года.

7. по разделу (0800) «Культура, кинематография» исполнение - 23 526,14 тыс. руб. или 16,41%. Низкий процент исполнения связан со сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию. Расходы на организацию и проведение мероприятий в сфере культуры, комплектование книжных фондов планируется в течение текущего года.

8. по разделу (1100) ««Физическая культура» исполнение - 5 692,82 тыс. руб. или 16,96%. Низкий процент исполнения связан со сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию.

9. по разделу (1200) «Средства массовой информации» исполнение - 85,58 тыс. руб. или 8,33%. Срок исполнения муниципального контракта на печатные услуги планируется до конца 2024 года.

В 2024 году осуществляется реализация 5 муниципальных программ. Анализ исполнения расходов бюджета на реализацию муниципальных программ за первый квартал 2024 года приведен в таблице №5.

Таблица № 5 Показатели исполнения местного бюджета по расходам в разрезе муниципальных программ

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 года	
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5
1	«Социально- экономическое развитие Ачитского городского округа до 2030 года»	245 123,18	18 851,78	7,69
2	«Развитие системы образования в Ачитском городском округе до 2030 года»	782 031,81	147 046,97	18,80
3	«Развитие культуры в Ачитском городском округе до 2030 года»	121 596,30	19 094,33	15,70
4	«Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в	183,00	0,00	0,00

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал 2024 года	
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5
	Ачитском городском округе на 2020-2030 годы»			
5	«Формирование современной городской среды на территории Ачитского городского округа на 2018-2030 годы»	1 948,80	0,00	0,00
	Итого по муниципальным программам	1 150 883,09	184 993,09	16,07

По состоянию на 01.04.2024 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ утверждены в размере 1 150 883,09 тыс. руб., что составляет 77,44% от общего объема расходов бюджета на 2024 год.

За первый квартал 2024 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 184 993,09 руб. или 16,07% утвержденных бюджетных назначений.

В отчетном периоде не производились расходы по программам:

- «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Ачитском городском округе на 2020-2030 годы»;

- «Формирование современной городской среды на территории Ачитского городского округа на 2018-2030 годы».

4. Источники финансирования дефицита местного бюджета

Решением Думы №5/18 утвержден свод источников финансирования дефицита местного бюджета на 2024 год и дефицит местного бюджета в объеме 119 507,30 тыс. руб.

Дефицит бюджета на 2024 год составляет 80,79 % общего годового объема доходов местного бюджета без утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и превышает предельно допустимое значение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10 %), однако, состав источников финансирования дефицита местного бюджета позволяет превысить ограничения размера дефицита (изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета на 01.01.2024 года – 140 169,66 тыс. руб.).

По итогам исполнения за первый квартал 2024 года сложился дефицит местного бюджета в объеме 5 966,44 тыс. руб.

Данные о выполнении бюджетных назначений по поступлениям из источников финансирования дефицита местного бюджета за первый квартал 2024 года приведены в таблице №6.

Таблица №6 показатели исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета Ачитского городского округа

Наименование источников финансирования дефицита бюджета	Код классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджетной	План	Исполнение
1	2	3	4
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	000 01 05 00 00 00 0000 000	119 507,30	5 966,44
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	919 01 05 02 01 04 0000 510	-1 366 578,19	-302 579,19
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	919 01 05 02 01 04 0000 610	1 486 085,49	308 545,62
Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	x	119 507,30	5 966,44

Утвержденные бюджетные назначения и сумма исполнения по источникам финансирования дефицита бюджета, указанная в Отчете за первый квартал 2024 года, соответствует данным отчета по поступлениям и выбытиям за первый квартал 2024 года Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151) на 1 апреля 2024 года.

Выводы:

1. По итогам первого квартала 2024 года местный бюджет исполнен:
 - по доходам в сумме 295 260,02 тыс. руб., или 21,61% утвержденного прогноза, что на 25 851,71 тыс. руб. (или на 9,6%) больше, чем за аналогичный период прошлого года;
 - по расходам в сумме 301 226,45 тыс. руб., или 20,27% от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год, что на 74 738,22 тыс. руб. (или на 33,00%) больше, чем за аналогичный период 2023 года;
 - с дефицитом – в размере 5 966,44 тыс. руб. при планируемом в соответствии с Решением Думы №5/18 годовом дефиците в размере 119 507,30 тыс. руб. В аналогичном периоде 2023 года дефицит планировался в сумме 53 546,77 тыс. руб., по итогам первого квартала 2023 года профицит бюджета составил 42 920,08 тыс. руб.
2. По итогам исполнения доходов за первый квартал 2024 года:
 - налоговые и неналоговые доходы увеличились на 36,63 % (+23 550,17 тыс. руб.) и составили 82 977,35 тыс. руб. (25,74% утвержденного плана);
 - безвозмездные поступления увеличились на 1,1% (+2 301,54 тыс. руб.) и составили 212 282,67 тыс. руб. (71,90 % утвержденного плана) за счет роста объема субвенций, полученных из областного бюджета и иных межбюджетных трансфертов.
3. По итогам исполнения расходов за первый квартал 2024 года: кассовое исполнение увеличилось на 33,00% (+ 74 738,22 тыс. руб.) и составило 301 226,45 тыс. руб.
4. Расходы на реализацию муниципальных программ составили 184 993,09 тыс. руб. или 16,07% к прогнозным назначениям. По итогам аналогичного периода прошлого года расходы составили 165 829,16 тыс. руб. или 17,43%.
5. Показатели кассового исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в Отчете за первый квартал 2024 года, соответствуют Отчету по поступлениям и выбытиям на 1 апреля 2024 года Управления Федерального казначейства по Свердловской области (ф.0503151).
6. Представленный Отчет об исполнении бюджета Ачитского городского округа за первый квартал 2024 года является достоверным.

Предложения:

В целях эффективного и качественного исполнения бюджета Ачитского городского округа главным администраторам доходов бюджета и главным распорядителям бюджетных средств Счетная палата предлагает:

- проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам;
- обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ;
- в целях исключения риска неосвоения бюджетных средств, принять исчерпывающие меры по реализации запланированных мероприятий.