

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТЕЙКОВО ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Юридический адрес/фактический адрес: 155040 Ивановская область г.Тейково ул. Октябрьская, 2

тел. 8 (49343) 4-07-48, e-mail: ksk-teikovo2017@mail.ru

19.04.2024 г. № 21

**Заключение**

**по исполнению бюджета города Тейково**

**за 1 квартал 2024 года**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия**: ст.9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 7 ст. 6 Положения о бюджетном процессе в городском округе Тейково Ивановской области, утвержденное решением городской Думой городского округа Тейково от 25.02.2011 № 23 (с изменениями от 24.06.2022), пункт 2.4 плана работы контрольно-счетной комиссии городского округа Тейково Ивановской области на 2024 год.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определить объемы поступления денежных средств в бюджет города Тейково и их расходования в ходе исполнения бюджета; определить объем и структуру муниципального долга, размер дефицита (профицита) бюджета, источники финансирования дефицита бюджета; провести анализ фактических показателей в сравнении с показателями, утвержденными решением городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 15 декабря 2023 года № 124 «О бюджете города Тейково на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 29.03.2024 № 20) (далее - Решение о бюджете), а также с исполнением бюджета за аналогичный период 2023 года; подготовить информацию о ходе исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия**:

Постановление администрации городского округа Тейково Ивановской области от 09.04.2024 № 208 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Тейково за 1 квартал 2024 года» с приложениями №№1-5.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия**:

- Финансовый отдел администрации городского округа Тейково Ивановской области, как орган, уполномоченный на организацию исполнения бюджета города Тейково, а также на составление отчета об исполнении бюджета города Тейково;

- Администрация городского округа Тейково Ивановской области, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета города Тейково, и утверждение отчета об исполнении бюджета города Тейково.

 **Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:**

- анализ исполнения бюджета города Тейково;

- оценка содержания отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года.

 **Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 16.04.2024 года по 19.04.2024 года.

 **Руководитель, исполнитель экспертно-аналитического мероприятия**: председатель контрольно-счетной комиссии городского округа Тейково Ивановской области Воронкова Л.В.

В ходе проведения аналитического мероприятия контрольно-счетной комиссией городского округа Тейково Ивановской области установлено следующее:

**1.Общие положения**

В соответствии с требованиями п. 5 статьи 264.2 БК РФ, отчет об исполнении бюджета города Тейково за 1 квартал 2024 года утвержден администрацией городского округа Тейково Ивановской области и представлен в контрольно-счетную комиссию городского округа Тейково Ивановской области 16.04.2024 года.

В отчете об исполнении бюджета города Тейково содержатся сведения:

- сведения о доходах бюджета города Тейково по кодам классификации доходов 1 квартал 2024 года;

- сведения о расходах бюджета города Тейково по ведомственной структуре расходов за 1 квартал 2024 года;

- сведения о расходах бюджета города Тейково по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетов за 1 квартал 2024 года;

-сведения об источниках финансирования дефицита бюджета города Тейково по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджета за 1 квартал 2024 года;

-сведения о расходах бюджетных ассигнований по муниципальным программам городского округа Тейково и не включенным в муниципальные программы городского округа Тейково направлениям деятельности органов местного самоуправления городского округа Тейково, группам видов расходов классификации расходов бюджета города Тейково за 1 квартал 2024 г.

При подготовке Заключения использованы следующие документы:

- отчет об исполнении бюджета города Тейково (форма 0503117) по состоянию на 01.04.2024 (далее – отчет об исполнении бюджета);

-отчет по поступлениям и выбытиям (форма № 0503151) по состоянию на 01.04.2024 (далее - отчет по поступлениям и выбытиям), предоставленная УФК по Ивановской области;

- отчеты об исполнении бюджета главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов, администраторов доходов бюджета (форма 0503127) по состоянию на 01.04.2024, (далее – отчеты главных администраторов бюджетных средств);

- баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (форма № 0503150) на 01.04.2024 года (далее – баланс);

- распоряжение Финансового отдела администрации г. Тейково от 15.12.2023 № 146 «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета города Тейково на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 29.03.2024 №50 (далее - сводная бюджетная роспись от 29.03.2024 № 50).

1. **Анализ внесения изменений в основные характеристики бюджета города Тейково за 1 квартал 2024 года**

**2.1.** *Решением городской Думы городского округа Тейково от 15 декабря 2023 года № 124* «О бюджете города Тейково на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на 2024 год утверждены основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов бюджета в сумме 876 699,06727 тыс. рублей

(в том числе объем межбюджетных трансфертов 643 235,39567 тыс. рублей);

- общий объем расходов бюджета в сумме 879 383,00059 тыс. рублей;

- дефицит (профицит) бюджета в сумме 2 683,93332 тыс. рублей.

**2.2**. В течение 1 квартала 2024 года решениями городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 26.01.2024 г. № 1, от 21.02.2024 г. № 11, от 29.03.2024 г. № 20 «О внесении изменений и дополнений в решение городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 15 декабря 2023 года № 124 «О бюджете города Тейково на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту - решения городской Думы о внесении изменений в бюджет города Тейково) основные характеристики бюджета города Тейково были изменены, а именно:

 доходы бюджета города Тейково увеличены на 19 356,9648 тыс. руб. или 2,21%;

(в том числе объем межбюджетных трансфертов увеличен на 18 107,43771 тыс. руб. или 2,82%);

 расходы бюджета города Тейково увеличены на 39 076,68773 тыс. руб. или 4,44%;

 дефицит бюджета города Тейково увеличен на 19 719,72293 тыс. руб.

**2.3.***Решением городской Думы городского округа Тейково от 29.03.2024 № 20 «О внесении изменений в решение городской Думы городского округа Тейково Ивановской области от 15 декабря 2023 года № 124 «О бюджете города Тейково на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»* внесены изменения в основные характеристики бюджета муниципального образования на 2024 год:

- общий объем доходов бюджета в сумме 896 056,03207 тыс. рублей

 (в том числе объем межбюджетных трансфертов 661 342,83338 тыс. рублей);

- общий объем расходов бюджета в сумме 918 459,68832 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 22 403,65625 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета города Тейково на 2024 год, утвержденные соответствующими решениями городской Думы и их исполнение за 1 квартал 2024 года представлены в таблице:

Таблица (тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Бюджет город Тейково на 2024 год, утвержденный решением городской Думы** | **Исполненоза 1 квартал 2024 г.**  |
| **от 15.12.2023 №124** | **от 29.03.2024№ 20** | **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=гр.4/гр.3 \*100% |
| **Доходы бюджета всего, в т.ч.**  | **876 699,06727** | **896 056,03207** | **171 696,66504** | **19,16%** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 233 463,67160 | 234 713,19869 | 49 403,45782 | 21,05% |
| Безвозмездные поступления | 643 235,39567 | 661 342,83338 | 122 293,20722 | 18,49% |
| **Расходы бюджета**  | **879 383,00059** | **918 459,68832** | **183 273,35755** | **19,95 %** |
| **Дефицит (-), профицит (+)**  | **-2 683,93332** | **-22 403,65625** | **-11 576,69251** | **х** |
| Нормативная величина резервного фонда, тыс. руб. | 500,0 | 500,0 | 0,0 | 0,0% |
| Дорожный фонд городского округа Тейково Ивановской области | 64 682,61677 | 65 994,70546 | 14 486,03240 | 21,95% |
| Предельный объем муниципального долга в течение 2023 года  | 233 463,67160 | 234 713,19869 | 0,0 | х |
| Верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года, тыс. руб. | 233 463,67160 | 234 713,19869 | 0,00 | х |

Решением о бюджете источником финансирования дефицита бюджета утверждены поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Бюджет города Тейково за 1 квартал 2024 года по размеру дефицита исполнялся **с соблюдением** установленных законодательством требований (пункта 3 статьи 92.1. БК РФ в отношении предельного уровня дефицита местного бюджета).

Параметры основных характеристик бюджета города Тейково, установленные Законом о бюджете, отвечают принципу сбалансированности бюджета, закрепленного в статье 33 БК РФ.

**2.4**.В соответствии с Решением о бюджете (с изменениями) общий объем расходов бюджета города Тейково на 2024 год утвержден в сумме 918 459,68832тыс. руб.

 Без внесения изменений в Решение о бюджете, в сводную бюджетную роспись по состоянию на 01.04.2024 года были внесены изменения в соответствии с пунктом 1 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 6 «Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи распорядителей средств бюджета города, а также утверждения лимитов бюджетных обязательств для распорядителей средств бюджета города» от 28.12.2015 №59 ( в редакции 27.06.2022 года).

Изменение ассигнований по разделам отражено ниже в Таблице:

|  **Раздел** | **Наименование раздела** | **Бюджетные ассигнования на 2022 год** | **отклонение** | **% увеличения (уменьшения) бюджетных ассигнований** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **утвержденные Решением о бюджете № 20 (с изменениями от 29.03.2023)** | **установленные своднойбюджетной росписью на 29.03.2024 года,****(тыс. руб.)** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | гр.5=гр.4-гр.3 | 6 |
|   | **Расходы бюджета муниципального образования-всего** | **918 459,69** | **918 459,69** | **0,00** | **0,00%** |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 77 379,63 | 77 379,63 | 0,00 | 0,00% |
| 2 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3 375,76 | 3 375,76 | 0,00 | 0,00% |
| 3 | Национальная экономика | 67 920,21 | 67 920,21 | 0,00 | 0,00% |
| 4 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 104 636,01 | 104 636,01 | 0,00 | 0,00% |
| 5 | Образование | 426 224,31 | 520 372,34 | 0,00 | 0,00% |
| 6 | Культура, кинематография | 116 116,07 | 116 061,07 | **-55,00** | 0,05% |
| 7 | Социальная политика | 14 307,08 | 14 362,08 | **+55,00** | 0,38% |
| 8 | Физическая культура и спорт | 12 185,00 | 12 185,00 | 0,00 | 0,00% |
| 9 | Средства массовой информации | 2 167,57 | 2 167,57 | 0,00 | 0,00% |

Изменение ассигнований по КВР отражено ниже в Таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование вида расходов** | **Бюджет города Тейково на 2024, утвержденный от 29.03.2024 №20** | **Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024 года** | **Отклонение, тыс. руб.** |
| **ВСЕГО:** | **918 459,68832** | **918 459,68832** | **0,00000** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 76 521,75579 | 76 521,75579 | 0,00000 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 96 177,02171 | 96 059,02171 | -118,00000 |
|  300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 4 534,28108 | 4 644,28108 | +110,0000 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 96 685,26781 | 96 685,26781 | 0,00000 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 634 221,66898 | 634 221,66898 | 0,00000 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования (уплата прочих налогов, сборов; исполнение судебных актов, прочие платежи и т.д.) | 10 319,69295 | 10 327,69295 | +8,00000 |

Показатели общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов, источников финансирования дефицита бюджета города Тейково, отраженных в сводной бюджетной росписи города Тейково в первоначальной и уточненной редакции от 29.03.2024 № 50 по состоянию на 01.04.2024 соответствует показателям общей суммы утвержденных бюджетных назначений расходов, источников финансирования дефицита бюджета города Тейково, отраженным в решении городской Думы городского округа Тейково от 15 декабря 2023 года № 124 «О бюджете города Тейково на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее иногда по тексту - Решение о бюджете города Тейково) первоначальной и уточненной редакции соответственно.

Показатели общих сумм исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета города Тейково (на 01.04.2024 г.), отраженные в отчете об исполнении бюджета города Тейково соответствуют показателям общих сумм исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета города Тейково, отраженным в Отчете по поступлениям и выбытиям по состоянию на 01.04.2024 г. (ф. 0503151).

**В ходе дальнейшего анализа расходной части бюджета за 1 квартал 2024 года в части утвержденных объемов расходов будет использоваться объем бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи.**

В ходе оценки полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета проведена проверка соблюдения требований пункта 134 Инструкции о порядке составления и представления бюджетной отчетности № 191н, в части соответствия плановых показателей, указанных в отчете об исполнении бюджета, показателям Решения о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписи.

 При анализе свода отчетов главных администраторов бюджетных средств контрольно-счетной комиссией было **установлено несоответствие** объема доведенных главным распорядителям бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на 2024 год и объема бюджетных ассигнований на 2024 год, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью, на сумму 2 794,36722 тыс. руб. или 0,30 % от объема бюджетных ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи. Анализ выявленных отклонений представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **код главного распорядителя бюджетных средств** | **Наименование ГРБС** | **Сводная бюджетная роспись, утвержденная 29.03.2024 №50**  | **Утвержденные бюджетные назначения, ЛБО ф. 0503127****на 01.04.2024** | **Отклонение, тыс. руб.** |
|  | **Расходы бюджета -всего:** | **918 459,68832** | **915 665,3211** | **-2 794,36722** |
| 1 | О50 | администрация городского округа Тейково Ивановской области | 326 462,04797 | 323 602,09192 | -2 859,95605 |
| 2 | О56 | Финансовый отдел администрации г. Тейково | 6 914,49608 | 6 914,49608 | 0,00000 |
| 3 | О61 | Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации городского округа Тейково Ивановской области | 12 842,92497 | 12 933,01380 | +90,08883 |
| 4 | О62 | Отдел образования администрации г. Тейково | 524 531,29317 | 524 531,29317 | 0,00000 |
| 5 | О63 | городская Дума городского округа Тейково Ивановской области | 2 916,24461 | 2 916,24461 | 0,00000 |
| 6 | О64 | Отдел социальной сферы администрации городского округа Тейково Ивановской области | 43 153,01337 | 43 128,51337 | -24,50000 |
| 7 | О65 | контрольно-счетная комиссия городского округа Тейково Ивановской области | 1 639,66815 | 1 639,66815 | 0,00000 |

Как видно из таблицы, по трем главным распорядителям бюджетных средств не доведены лимиты бюджетных обязательств по расходам, согласно пункту 4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи города Тейково и бюджетных росписей распорядителей средств города (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита городского бюджета), а также утверждения лимитов бюджетных обязательств, для распорядителей средств бюджета города, утвержденного распоряжением Финансового отдела администрации г. Тейково Ивановской области от 28.12.2015 № 66, срок доведения до распорядителей изменений показателей сводной бюджетной росписи по расходам, источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города производится в течение трех рабочих дней со дня утверждения сводной бюджетной росписи.

 Показатели общих сумм исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета города Тейково (на 01.04.2024 г.), отраженные в отчете об исполнении бюджета города Тейково соответствуют показателям общих сумм исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета города Тейково, отраженным в Отчете по поступлениям и выбытиям по состоянию на 01.04.2024 г. (ф. 0503151).

Определение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета города Тейково за 1 квартал 2024 года, отраженных в отчете об исполнении бюджета проведено на основании свода отчетов главных администраторов бюджетных средств за аналогичный период.

**По итогам проведенного анализа можно сделать вывод об отсутствии фактов неполноты и недостоверности отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств на 01.04.2024.**

 **3. Анализ исполнения доходов бюджета**

**3.1**.Согласно данным отчета исполнение доходной части городского бюджета за 1 квартал 2024 года составило 171 696,66504 тыс. руб., или 19,16% к уточненному кассовому плану, что выше аналогичного периода 2023 года на 2 578,39433 тыс. руб. *(Справочно: за 1 квартал 2023 года доходы бюджета составляли 169 118,27071 тыс. руб., или 22,28% от годовых бюджетных назначений в сумме 759 096,38692 тыс. руб.).*

Исполнение бюджета муниципального образования по доходам представлено в Таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | Исполнение за 1 кв.2023года | **Кассовый план, уточненный на 01.04.2024** | **Исполнение за 1 кв.2024 года** | **Процент исполнения к уточненному кассовому плану** | **Структура исполнения доходов (%)** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=гр.4/гр.3 \*100% | 6 |
| Налоговые доходы | 33 104,93 | 217 055,30 | 44 260,46 | 20,39% | 25,78 |
| Неналоговые доходы | 6 391,95 | 17 657,90 | 5 143,00 | 29,13% | 3,00 |
|  Итого налоговые и неналоговые доходы  | 39 496,88 | 234 713,20 | 49 403,46 | 21,05% | 28,78% |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы | 129 621,39 | 661 342,83 | 122 372,73 | 18,49% | 71,27% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | 0,00 | -79,52 | 0,00% | -0,05% |
| **Всего** | **169 118,27** | **896 056,03** | **171 696,67** | **19,16%** | **100,0%** |

**3.2.** Поступления налоговых и неналоговых доходов за отчетный период сложились в сумме 49 403,46 тыс. руб., или 21,05% к уточненному кассовому плану, что больше на 9 906,58 тыс. руб. в сравнении с аналогичным периодом 2023 года. В структуре доходов городского бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 28,78%, что выше на 2,48 процентных пункта аналогичного периода прошлого года (за 1 квартал 2023 года удельный вес собственных доходов составлял -26,3%).

Основным источником, имеющим наибольший удельный вес в сумме собственных доходов, на протяжении длительного периода остается налог на доходы физических лиц (НДФЛ)– 72,25 % от общей суммы поступлений собственных доходов за отчетный период.

В разрезе групп (подгрупп) доходов, исполнение доходов бюджета города Тейково представлено в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Сумма | Сумма  |  |
| Уточненный план за 1 квартал 2024 | Исполнениеза 1 квартал 2024 | Процент исполнения (за 1 квартал 2024) | Исполнено за 1 квартал 2023 | Отклонение к 1 кварталу 2023 |
| **1.Налоговые и неналоговые доходы** | **234 713,20** | **49 403,46** | **21,05** | **39 496,88** | **+9 906,58** |
| Налог на доходы физических лиц | 176 942,50 | 35 696,08 | 20,17 | 27 416,36 | +8 279,72 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 5 235,60 | 1 331,46 | 25,43 | 1 208,33 | +123,13 |
| Налоги на совокупный доход | 12 903,50 | 3 935,49 | 30,50 | 1 039,39 | +2 896,10 |
| Налоги на имущество | 16 892,20 | 1 889,16 | 11,18 | 2 400,25 | -511,09 |
| Государственная пошлина | 5 081,50 | 1 408,27 | 27,71 | 1 040,54 | +367,73 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности **(ГАБС-КУМИ)** | 12 593,40 | 2 982,72 | 23,68 | 4 702,51 | -1 719,79 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 610,50 | 154,91 | 25,37 | 195,46 | -40,55 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**(ГАБС-КУМИ)** | 3 210,50 | 1 717,55 | 53,50 | 1 035,57 | +681,98 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 77,30 | 82,82 | 107,14 | 354,75 | -271,93 |
| Прочие неналоговые доходы(в т.ч. инициативные платежи) | 1 166,20 | 205,00 | 17,58 | 103,65 | +101,35 |
| **2.БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **661 342,83** | **122 293,21** | **18,49** | **129 621,39** | **-7 328,18** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | 661 342,83 | 122 372,73 | 18,50 | 129 621,39 | -7 248,66 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 140 187,45 | 35 046,87 | 25,00 | 51 074,28 | -16 027,41 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 206 677,25 | 16 938,13 | 8,20 | 7 654,75 | +9 283,38 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 292 155,23 | 67 235,64 | 23,01 | 68 138,63 | -902,99 |
| Иные межбюджетные трансферты | 22 322,90 | 3 152,09 | 65,86% | 2 753,73 | +398,36 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,00 | -79,52 | 0,00 | 0,00 | -79,52 |

По главному администратору - КУМИ администрации городского округа Тейково Ивановской области, объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 1 квартал 2024 выполнен на 29,74 %, и снизился на 1 037,81 тыс. руб. по сравнению с объемом доходов за аналогичный период прошлого года.

По 3-м следующим налоговым источникам исполнение по итогам 1 квартал 2024 года не достигло расчетного 20-25%-го уровня годовых бюджетных назначений (среднеквартальный плановый объем):

 - налог на имущество- 11,18% (низкое исполнение связано со сроком уплаты земельного налога и налога на имущество физических лиц до 1 декабря (статья 397, 409 Налогового Кодекса РФ), прогнозируемые поступления ожидаются в следующем 4 квартале).

Поступление налогов на имущество за 1 квартал 2024 года на 21,3% меньше поступления налога за 1 квартал 2024б

- прочие неналоговые доходы - 17,58% от годового плана (низкое исполнение связано со сроком внесения инициативных платежей -апрель 2024 года.

**3.3**. Объем безвозмездных поступлений за рассматриваемый период уменьшился на 7 328,12 тыс. руб. или на 5,65% к уровню аналогичного периода прошлого года. Исполнение по безвозмездным поступлениям за рассматриваемый период составило 122 293,21 тыс. руб., или 18,49 % к годовым бюджетным назначениям.

На долю безвозмездных поступлений приходится 71,27% от общей суммы полученных доходов.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета**
	1. Расходы бюджета исполнены в сумме 183 273 357,55 тыс. руб., или на 19,95% от показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2024, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 28 016,56 тыс. руб. или на 18,04 процентных пункта. (Справочно: за 1 квартал 2023 года расходы бюджета составляли 155 256,80507 тыс. руб., или на 20,26% от показателей, утвержденных Решением Думы по состоянию на 01.04.2023 в сумме 766 366,43 тыс. руб.).

Темп роста расходов бюджета города к соответствующему периоду прошлого года составляет 18,04 %.

Основными направлениями расходов бюджета в структуре финансирования за 1 квартал 2024 года явились: «Образование» - 68,31 %, «Национальная экономика»- 7,94%, «Общегосударственные вопросы»- 7,71%, «Культура» - 7,86%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,49 %.

 Исполнение по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 1 квартал 2024 года отражается в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел, подраздел** | **Утвержденный уточненный план 2024 г.** | **Исполнение за 1 кв. 2024** | **% исполнения 1 кв. 2024** | **Исполнение 1 квартал 2023** | **Отклонение исполнения к 1 кв. 2023** |
| **Общегосударственные вопросы** | **О100** | **77 379,63** | **14 134,02** | **18,27** | **15 287,16** | **-1 153,14** |
| Глава муниципального образования | О102 | 1 942,73 | 340,91 | 17,55 | 226,73 | +114,18 |
| Функционирование законодательных представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | О103 | 2 916,24 | 552,75 | 18,95 | 547,11 | +5,64 |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | О104 | 22 823,15 | 3 867,78 | 16,95 | 4 823,59 | -955,81 |
| Судебная система | О105 | 1,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | О106 | 7 913,68 | 1 694,99 | 21,42 | 1 626,14 | +68,85 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | О107 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Резервные фонды | О111 | 500,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Другие общегосударствен. вопросы | О113 | 41 282,29 | 7 677,59 | 18,60 | 8 063,59 | -386,00 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**  | **О300** | **3 375,76** | **600,19** | **17,78** | **622,28** | **-22,09** |
| Гражданская оборона | О309 | 3 375,76 | 600,19 | 17,78 | 622,28 | -22,09 |
| **Национальная экономика**  | **О400** | **67 920,21** | **14 546,03** | **21,42** | **2 653,62** | **+11 892,41** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | О405 | 121,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | О409 | 65 994,71 | 14 486,03 | 21,95 | 2 605,62 | +11 880,41 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | О412 | 1 804,00 | 60,00 | 3,33 | 48,00 | +12,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **О500** | **104 636,01** | **11 900,46** | **11,37** | **6 349,08** | **+5 551,38** |
| Жилищное хозяйство | О501 | 4 836,35 | 221,74 | 4,58 | 45,83 | + 175,91 |
| Коммунальное хозяйство | О502 | 49 330,15 | 4 527,29 | 9,18 | 0,00 | +4 527,29 |
| Благоустройство | О503 | 45 711,18 | 6 490,60 | 14,20 | 5 730,18 | +760,42 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | О505 | 4 758,33 | 660,83 | 13,89 | 573,07 | +87,76 |
| **Образование**  | **О700** | **520 372,35** | **125 186,39** | **24,06** | **114 474,79** | **+10 711,60** |
| Дошкольное образование | О701 | 242 061,23 | 58 294,98 | 24,08 | 54 556,76 | +3 738,22 |
| Общее образование | О702 | 211 497,46 | 48 847,73 | 23,10 | 44 450,94 | +4 396,79 |
| Дополнительное образование детей | О703 | 41 654,21 | 12 517,14 | 30,05 | 11 245,77 | +1 271,37 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | О705 | 164,76 | 6,90 | 4,19 | 38,60 | -31,70 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | О707 | 291,50 | 135,07 | 46,33 | 55,32 | +79,75 |
| Другие вопросы в области образования | О709 | 24 703,19 | 5 384,57 | 21,80 | 4 127,40 | +1 257,17 |
| **Культура и кинематография**  | **О800** | **116 116,07** | **14 411,12** | **12,41** | **10 170,31** | **+4 240,81** |
| Культура | О801 | 115 936,67 | 14 369,84 | 12,39 | 10 118,31 | +4 251,53 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | О804 | 179,40 | 41,28 | 23,01 | 52,00 | -10,72 |
| **Социальная политика** | **1000** | **14 307,08** | **1 095,81** | **7,66** | **4 756,55** | **-3 660,74** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 1 414,41 | 339,34 | 23,99 | 319,82 | +19,52 |
| Социальное обеспечение население | 1003 | 1 100,01 | 272,30 | 24,75 | 247,33 | +24,97 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 11 308,49 | 0,00 | 0,00 | 3 705,40 | - 3 705,40 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 484,17 | 484,17 | 100,00 | 484,00 | +0,17 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **12 185,01** | **893,33** | **7,33** | **478,51** | **+414,82** |
| Физическая культура | 1101 | 1 487,47 | 0,00 | 0,00 | 121,60 | -121,60 |
| Массовый спорт | 1102 | 1 500,00 | 343,33 | 22,89 | 356,91 | -13,58 |
| Спорт высших достижений | 1103 | 9 197,54 | 550,00 | 5,98 | 0,00 | +550,00 |
| **Средства массовой информации** | **1200** | **2 167,57** | **506,00** | **23,34** | **464,50** |  **+ 41,50** |
| Телевидение и радиовещание | 1201 | 2 167,57 | 506,00 | 23,34 | 464,50 | +41,50 |
| **Всего:в том числе** |   | **918 459,69** | **183 273,35** | **19,95** | **155 256,80** | **+28 016,56** |
| По расходным обязательствам городского округа По расходным обязательствам на переданные государственные полномочия  | 626 304,46 | 116 339,17 | 18,58 | 87 041,56 | +29 297,61 |
| 292 155,23 | 66 934,19 | 22,91 | 68 215,24 | -1 281,05  |

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что только по 3-ем из 9-ти разделов бюджетной классификации расходов, исполнение приблизилось к расчетному (отклонение менее 5%) среднеквартальному плановому объему (20-25% от бюджетных ассигнований»).

Наименьшее исполнение расходов бюджета города Тейково за 1 квартал 2024 в разрезе разделов функциональной структуры расходов (менее 20% от уточненных годовых назначений) сложилось:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 18,27%;

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- 17,78 %;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,37%;

- 0800 «Культура и кинематография» - 12,41%;

- 1000 «Социальная политика» - 7,66%;

- 1100 «Физкультура и спорт» - 7,33%

При этом по разделу «Национальная экономика» отмечается увеличение процента исполнения бюджетных ассигнований по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года на 18,4%.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходов, исполнение приблизилось к расчетному (отклонение менее 5%) среднеквартальному плановому объему (20-25% от бюджетных ассигнований») только по 12 из 31 подразделов бюджетной классификации расходов. На 100 % выполнение плана по расходам достигнуто по 1 подразделу «Другие вопросы в области социальной политики».

Наименьшее исполнение расходов за 1 квартал 2024 по подразделам бюджетной классификации расходов, отмечается по 9-ти подразделам (за исключением подраздела 0111 «Резервные фонды»):

- 1004 «Охрана семьи и детства» -0,00 %;

- 1101 «Физическая культура» - 0,00%;

- 1103 «Спорт высших достижений» - 5,98%;

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 0,0%;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»-3,33%;

- 0501 «Жилищное хозяйство» - 4,58%;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 9,18%;

- 0503 «Благоустройство»- 14,2%;

- 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»- 13,89%;

- 0801 «Культура» - 12,39%.

**4.2.** При исполнении ведомственной структуры расходов бюджета города Тейково на уровне 19,95 % бюджетные обязательства в разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнялись неравномерно: от 9,01% до 26,33 %.

Данные об исполнении расходов по главным распорядителям бюджетных средств представлены в Таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **код главного распорядителя бюджетных средств** | **Наименование ГРБС** | **Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024 года**  | **Исполнено на 01.04.2024** |
| **Сумма** | **%** |
| 1 | О50 | администрация городского округа Тейково Ивановской области | 326 462,04797 | 45 225,66860 | 13,85 |
| 2 | О56 | Финансовый отдел администрации г. Тейково | 6 914,49608 | 1 381,38758 | 19,98 |
| 3 | О61 | Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации городского округа Тейково Ивановской области | 12 842,92497 | 1 156,94817 | 9,01 |
| 4 | О62 | Отдел образования администрации г. Тейково | 524 531,29317 | 123 189,49092 | 23,49 |
| 5 | О63 | городская Дума городского округа Тейково Ивановской области | 2 916,24461 | 552,74745 | 18,95 |
| 6 | О64 | Отдел социальной сферы администрации городского округа Тейково Ивановской области | 43 153,01337 | 11 363,90762 | 26,33 |
| 7 | О65 | контрольно-счетная комиссия городского округа Тейково Ивановской области | 1 639,66815 | 403,20721 | 24,59 |
| **Итого** | **918 459,68832** | **183 779,35755** | **19,95** |

Из данных таблицы видно, исполнение расходов приблизилось к расчетному (отклонение менее 5%) среднеквартальному плановому объему (20-25% от бюджетных ассигнований») по 3 из 7 главных распорядителей бюджетных средств.

**4.3.** Исполнение бюджета города Тейково за 1 квартал 2024 года в разрезе видов расходов сложилось следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование вида расходов** | **Сводная бюджетная роспись на 01.04.2024 года** | **Исполнение на 01.04.2024** | **Процент** |
| **Выполнения** |
| **%** |
| **ВСЕГО:** | **918 459,68832** | **183 273,35755** | **19,95** |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 76 521,75579 | 14 623,04572 | 19,11 % |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 96 059,02171 | 13 743,63124 | 14,31 % |
|  300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 4 644,28108 | 614,94736 | 13,24% |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 96 685,26781 | 6 865,05203 | 7,10% |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 634 221,66898 | 142 542,17845 | 22,48 % |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования (уплата прочих налогов, сборов; исполнение судебных актов, прочие платежи и т.д.) | 10 327,69295 | 4 884,50275 | 47,30% |

Из данных таблицы видно, исполнение расходов приблизилось к расчетному (отклонение менее 5%) среднеквартальному плановому объему (20-25% от бюджетных ассигнований») и выше только по 2 из 6 КВР: по «600. Предоставление субсидий бюджетным организациям» и «800. Иные бюджетные ассигнования».

 Согласно, формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» исполнение бюджета по «600» коду расходов в сумме 142 542,18 тыс. руб. сложилось следующим образом:

- субсидии бюджетным (автономным) учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 128 610,93 тыс. руб. или 25,50% от плановых назначений на 01.04.2024 года (504 385,54403 тыс. руб.);

- субсидии бюджетным (автономным) учреждениям на иные цели – 11 797,07433 тыс. руб. или 9,62% от плановых назначений на 01.04.2024 года (122 526,89445 тыс. руб.);

- субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций) – 1 650,0 тыс. руб. или 24,18% от плановых назначений данному коду расходов за 2024 год в сумме 6 825,06 тыс. руб. (субсидия ЧДОУ «Развивайка» на возмещение затрат на финансовое обеспечение получения дошкольного образования);

- гранты в форме субсидий – 484,1706 тыс. руб. или 100,0% от исполнения бюджета по коду расходов «633» за 2024 года (на возмещение затрат 5-ти социально - ориентированным некоммерческим организациям).

**4.4.** Удельный вес расходов бюджета в программном формате составил 90,98 %. Программная часть бюджета города Тейково сформирована из 9 муниципальных программ на общую сумму 799 814,04тыс. руб. Уточненным планом программные расходы увеличены на 35 876,15 тыс. руб. и составили 835 690,19 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ по состоянию на 01.04.2024 года исполнены в сумме 167 530,53 тыс. руб., или на 20,04 % от уточненного Решения о бюджете города Тейково (734 040,309 тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Целевая статья** | **Уточненный план на 2024** | **Исполнено за 1 квартал 2024**  | **Процент исполнения за 1 кв. 2024** | **Исполнено за 1 кв.****2023** | **Отклонение к 1 кварталу****2023**  |
| **Муниципальные программы городского округа Тейково Ивановской области, в том числе:** |  | **835 690,19** | **167 530,53** | **20,04** | **138 582,44** | **+28 948,09** |
|  «Развитие образования в городском округе Тейково Ивановской области»  | 0100000000 | 520 031,65 | 122 424,17 | 23,54 | 111 579,25 | *+10 844,92* |
| «Организация работы по взаимосвязи органов местного самоуправления с населением городского округа Тейково Ивановской области» | 0200000000 | 1 332,87 | 831,39 | 62,38 | 805,75 | *+25,63* |
|  «Культура городского округа Тейково Ивановской области» | 0300000000 | 127 776,62 | 17 424,99 | 13,64 | 12 805,35 | *+4 619,64* |
|  «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Тейково Ивановской области» | 0400000000 | 1 500,00 | 343,33 | 22,89 | 356,91 | *- 13,58* |
|  «Обеспечение населения городского округа Тейково Ивановской области услугами жилищно-коммунального хозяйства и развитие городской инфраструктуры» | 0500000000 | 171 679,50 | 25 708,22 | 14,97 | 11 995,71 | *+13 712,52* |
| «Формирование инвестиционной привлекательности городского округа Тейково Ивановской области» | 0600000000 | 0,000 | 0,00000 | 0,00 | 0,000 | *0,00* |
|  «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона на территории городского округа Тейково Ивановской области» | 0700000000 | 3 875,76 | 600,19 | 15,49 | 622,28 | *- 22,09* |
|  «Совершенствование системы профилактики правонарушений на территории городского округа Тейково Ивановской области» (с 2023) | 0800000000 | 25,00 | 0,00 | 0,00 | 4,50 | *- 4,5* |
| «Управление муниципальным имуществом городского округа Тейково Ивановской области» (с 2023 года) | 0900000000 | 9 468,79 | 198,24 | 2,09 | 412,69 | *-214,45255* |
| **Непрограммные направления, в том числе:**  |   | **82 769,50** | **15 742,82** | **19,02** | **16 674,36** | **-931,54** |
| Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления городского округа Тейково Ивановской области | 4000000000 | 6 498,64128 | 1 296,87 | 19,96 | 1 099,27 | *+197,60* |
| Непрограммные направления деятельности исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления | 4100000000 | 76 269,31 | 14 445,96 | 18,94 | 15 575,09 | *-1 129,13* |
| Реализация полномочий Российской Федерации по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 4200000000 | 1,53728 | 0,00000 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего расходы бюджета:** |   | **918 459,69** | **183 273,36** | **19,95** | **155 256,80** | **+28 016,56** |

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что выполнено исполнение муниципальных программ (более 20-25%) по 3-ем из 9 муниципальных программ.

По муниципальной программе городского округа Тейково «Формирование инвестиционной привлекательности городского округа Тейково Ивановской области» ассигнования на реализацию программы бюджетом города на 2023 год не предусмотрены.

**Наименьшее исполнение** сложилось по муниципальным программам:

- Управление муниципальным имуществом городского округа Тейково Ивановской области - 2,09%;

- Культура городского округа Тейково Ивановской области - 13,64%;

- Обеспечение населения городского округа Тейково Ивановской области услугами жилищно-коммунального хозяйства и развитие городской инфраструктуры - 14,97%;

- Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона на территории городского округа Тейково Ивановской области – 15,49%.

В разрезе 12 из 43 сложилось менее 20% от годового плана, по 12-ти подпрограммам исполнение еще не начиналось, по 3-м подпрограммам исполнение составило 100%:

- подпрограмма «Муниципальная поддержка городских социально - ориентированных некоммерческих организаций» - 100%,

- подпрограмма «Обеспечение взаимосвязи городского округа Тейково Ивановской области с другими муниципальными образованиями» - 100%,

- подпрограмма «Снос домов и хозяйственных построек» - 100%.

Наименьшее исполнение сложилось по следующим муниципальным подпрограммам:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование/ целевая статья | 2024 годУтвержденные значения (тыс. руб.) | Исполнение за 1 квартал 2024 года | Процент исполнения |
| Подпрограмма «Реализация мероприятий по обеспечению населения городского округа Тейково Ивановской области водоснабжением, водоотведением и услугами бань» /05 1 00 00000 | 45 793,65244 | 4 515,19244 | 9,86% |
| Подпрограмма "Центр культурного развития"/03 8 00 00000 | 90 169,09091 | 7 189,51679 | 7,97% |
| Подпрограмма «Организация работы по взаимосвязи органов местного самоуправления с населением города Тейково»/02 5 00 00000 | 58,69200 | 3,17997 | 5,42% |
| Подпрограмма «Организация управления муниципальным имуществом»/09 1 00 00000 | 3 515,65444 | 126,49592 | 3,60% |
| Подпрограмма «Содержание муниципального жилищного фонда»/09 2 00 00000 | 4 209,13565 | 71,74153 | 1,70% |
| Подпрограмма «Формирование современной городской среды на 2023-2028 годы»/05 8 00 00000 | 19 874,25045 | 54,30000 | 0,27% |

Основной причиной отсутствия исполнения по расходам на 01.04.2024 является оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ и заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг.

Кроме вышеприведенных причин, в своде форм 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» также отражены следующие причины низкого исполнения расходов бюджета:

- сроки выплаты заработной платы в апреле;

- сезонность осуществления расходов.

**4.5.** Удельный вес непрограммных расходов в структуре расходов бюджета города Тейково составляет 9,02%.

 Исполнение непрограммной части бюджета составило 15 742,82302 тыс. руб., или 19,02%, в том числе:

Основная доля непрограммных расходов это - «Расходы на выплаты персоналу» в размере 11 225,17441 тыс. руб., что составляет 71,30% от общего объема исполненных непрограммных расходов.

1. **Анализ источников финансирования дефицита бюджета города Тейково**
	1. Решением о бюджете (с изменениями) прогнозируемый дефицит бюджета был утвержден в размере 22 403,65625 тыс. руб.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 11 576,69251 тыс. руб.

Анализ исполнения на 01.04.2024 источников внутреннего финансирования дефицита бюджета приведен в таблице: тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Уточненные бюджетные назначения в редакции Решения Думы****от 29.03.2024 №20** | **Уточненные бюджетные назначения согласно бюджетной росписи в редакции от 29.03.2024 № 50** | **Исполненные бюджетные назначения за 1 квартал 2024г.****ф. 0503151** | **Процент исполнения****(%)** |
| Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета из них: | 22 403,65625 | 22 403,65625 | 11 576,69251 | 51,67 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета: | 19 719 722,93 | 19 719,72293 | 9 563,74252 | 48,50 |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -898 739 965,39 | -898 739,96539 | -175 800,93153 | 19,56 |
| Уменьшение остатков средств бюджета | 918 459 688,32 | 918 459,68832 | 185 364,67405 | 20,18 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов:Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов | 2 683,93332 | 2 683,93332 | 2 012,94999 | 75,00 |

Как видно из таблицы, по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года сложился дефицит в размер 11 576,69251 тыс. руб. и обусловлен уменьшением остатков средств на счете бюджета города

Так, ф. 0503150 «Баланс по операциям кассового обслуживания бюджета» (УФК) подтверждены остатки средств бюджета города на 01.01.2024 года в сумме 22 497,88695 тыс. руб., на 01.04.2024 года – 12 934,14443 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2024 года обязательства по муниципальным гарантиям отсутствуют, муниципальные гарантии не предоставлялись и не исполнялись.

* 1. Муниципальные заимствования городским округом Тейково за квартал 2024 года не предоставлялись.
	2. Объем муниципального долга городского округа Тейково на 01.04.2024 составляет 0,00 рублей.
1. **Анализ использования средств резервного фонда**
	1. В соответствии с условиями, установленными ст.81 Бюджетного Кодекса РФ на 2024 год решением городской Думы от 15.12.2023 № 124 размер резервного фонда администрации городского округа Тейково Ивановской области утвержден в сумме 500,0 тыс. руб. Объем резервного фонда администрации городского округа Тейково Ивановской области в 1 квартале 2024 года не изменялся.
	2. Расходование средств резервного фонда в 1 квартале 2024 года не производилось.
2. **Анализ формирования и использования средств дорожного фонда.**

**7.1.** Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Тейково, утвержден решением городской Думы городского округа Тейково от 27 сентября 2013 г. N 74 (далее – Порядок формирования и использования средств дорожного фонда).

За 1 квартал 2024 года поступило доходов на формирование дорожного фонда в размере 14 486,03240 тыс. руб. или 21,95 % от годовых прогнозных назначений.

Анализ формирования дорожного фонда приведен в таблице:

Таблица тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Доходы, формирующие дорожный фонд** | **Плановый объем доходов дорожного фонда утвержденный на 2024год** | **Исполнено** **на** **01.04.2024****год** | **% исполнения** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 5 235,60000 | 1 331,45794 | 25,43% |
| Иные поступления в местный бюджет | 18 219,0237 | 7 303,58314 | 40,09% |
| Субсидии бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) КБК 050 20220041040000150 | 40 149,21385 | 5 850,99132 | 14,57% |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения КБК 050 20245784040000150 | 2 390,86790 | 0,00000 | 0,00 |
| **ИТОГО** | 65 994,70546  | 14 486,03240 | 21,95% |

**7.2.** Расходование средств дорожного фонда за 9 месяцев 2023 года осуществлялось в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение населения городского округа Тейково Ивановской области услугами жилищно-коммунального хозяйства и развитие городской инфраструктуры» подпрограммы «Ремонт, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения». Согласно бюджетной росписи на 01.04.2024 года на мероприятия по осуществлению дорожной деятельности запланировано 65 994,707546 тыс. руб. Средства дорожного фонда использованы в сумме 14 486,03240 тыс. руб.

Таким образом, средства на мероприятия по осуществлению дорожной деятельности использованы на 21,95% от бюджетной росписи.

**ВЫВОДЫ:**

Отчет об исполнении бюджета города Тейково за 1 квартал 2024 года соответствует нормативным требованиям.

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета города Тейково за 1 квартал 2024 года установлено:

1. Бюджет исполнен с превышением расходов над доходами на сумму 11 576,69251 тыс. руб.
2. Бюджет города Тейково за 1 квартал 2024 года исполнен по доходам в сумме 171 696,66504 тыс. руб. при годовых уточненных бюджетных назначениях 896 056,03207 тыс. руб. или на 19,16%.
3. Доходы бюджета города Тейково за 1 квартал 2024 года сформированы на 71,27% за счет поступлений из областного бюджета. В целом данные поступления составили 122 293,20722 тыс. руб.
4. Объем доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и доходы от продажи материальных и нематериальных активов по главному администратору КУМИ администрации городского округа Тейково Ивановской области за 1 квартал 2024 года выполнен на 29,74 %, и снизился на 1 037,81 тыс. руб. по сравнению с объемом доходов за аналогичный период прошлого года.
5. Исполнение бюджета по расходам в сумме 183 273,35755 тыс. руб. составило 19,95 % от бюджетной росписи на 01.04.2024 года (918 459,68832 тыс. руб.).
6. Расходы, предусмотренные муниципальными программами в сумме 167 530,53453 тыс. руб. исполнены на 20,05% от уточненных годовых бюджетных ассигнований 835 690,19084 тыс. руб.
7. Расходы из средств дорожного фонда произведены в сумме 14 486,03240 тыс. руб., то есть на 21,95 % от утвержденных объемов ассигнований.
8. Бюджет города Тейково за 1 квартал 2024 году исполнялся с соблюдением установленных законодательством ограничений по размеру дефицита бюджета (п.3 ст.92.1).
9. Расходование средств резервного фонда за 1 квартал 2024 года не производилось.
10. В течение 1 квартала 2024 года кредитные средства не привлекались, муниципальные гарантии не выдавались, муниципальный долг отсутствует.
11. Остаток средств на счете по учету средств бюджета по состоянию на 1 апреля 2024 года составил 12 934,14443 тыс. руб., что подтверждено результатами внешней проверки.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная комиссия городского округа Тейково Ивановской области **предлагает:**

- главным администраторам бюджетных средств обратить внимание на уровень исполнения плановых показателей доходной и расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ и принять меры по своевременному исполнению основных мероприятий, показателей, а также расходов на реализацию муниципальных программ в целях исключения рисков их неисполнения в 2024 году.

Председатель контрольно-счетной комиссии

городского округа Тейково Ивановской области Л.В. Воронкова