



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА МЕДНОГОРСКА

ул. Советская, д. 37, г. Медногорск, Оренбургская область, 462274
телефон: (8-35379) 3-26-97, факс: (8-35379) 3-26-97

Аналитическая записка по исполнению бюджета муниципального образования город Медногорск за 1 квартал 2024 года

1. Общие положения

Аналитическая записка Контрольно-счетной палаты города Медногорска об исполнении бюджета муниципального образования город Медногорск за 1 квартал 2024 года подготовлена в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Медногорск, утвержденного решением Медногорского городского Совета депутатов от 21.12.2021 №137, планом работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования город Медногорск проведен на основе Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.04.2024, а также дополнительных документов и материалов, предоставленных по запросу Контрольно-счетной палаты.

Для проведения анализа исполнения городского бюджета представлено постановление администрации города Медногорска от 25.04.2024 № 421-па «Об итогах исполнения бюджета муниципального образования город Медногорск за 1 квартал 2024 года».

2. Основные параметры исполнения бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года

Решением Медногорского городского Совета депутатов от 19.12.2023 № 316 «Об утверждении бюджета муниципального образования город Медногорск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», с учетом изменений от 26.03.2024 № 342 (далее – Решение о бюджете) доходы на 2024

год утверждены в сумме 907 783,3 тыс. рублей, расходы – 987 423,5 тыс. рублей, дефицит бюджета – 79 640,2 тыс.рублей. Годовые бюджетные назначения по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года, отличны от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете (таблица №1).

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование кода бюджетной классификации	Бюджетные назначения согласно Решению о бюджете (в редакции от 26.03.2024 № 342)	Бюджетные назначения согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования	Отклонение
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы	320 005,0	320 005,0	0,0
Безвозмездные поступления	587 778,3	602 503,9	14 725,6
ИТОГО ДОХОДОВ	907 783,3	922 508,9	14 725,6
Общегосударственные вопросы	69 059,3	69 059,3	0,0
Национальная оборона	1 934,2	1 934,2	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 577,1	9 577,1	0,0
Национальная экономика	205 236,3	205 236,3	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	81 889,7	96 615,3	14 725,6
Охрана окружающей среды	735,1	735,1	0,0
Образование	407 032,9	407 032,9	0,0
Культура, кинематография	66 154,8	66 154,8	0,0
Здравоохранение	264,0	264,0	0,0
Социальная политика	57 837,4	57 837,4	0,0
Физическая культура и спорт	87 702,7	87 702,7	0,0
ИТОГО РАСХОДОВ	987 423,5	1 002 149,1	14 725,6
ДЕФИЦИТ	-79 640,2	-79 640,2	0,0

Доходная часть городского бюджета по данным Отчета об исполнении бюджета в 1 квартале изменилась в сторону увеличения на 14 725,6 тыс.рублей. Расходная часть бюджета городского бюджета так же увеличилась в 1 квартале на сумму 14 725,6 тыс. рублей.

Отклонения показателей сводной бюджетной росписи **по расходам** связаны с увеличением безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней, прочих безвозмездных поступлений в том числе:

- за счет увеличения субсидии бюджетам на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» на сумму 10 247,9 тыс.рублей (Министерство строительства,

жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Оренбургской области – Уведомление от 12.03.2024 № 468);

- за счет увеличения субсидии бюджетам обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств областного бюджета на сумму 1 977,7 тыс. рублей (Министерство строительства, жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и транспорта Оренбургской области – Уведомление от 12.03.2024 № 464);

- за счет увеличения прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов на сумму 2 500,0 тыс. рублей (благотворительная помощь от ООО «ММСК» по платежному поручению от 06.03.2024 № 1903).

Дефицит городского бюджета по данным финансового отдела не изменился и составил 79 640,2 тыс. рублей.

В соответствии с ФСБУ "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности" (Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 37н (ред. от 26.02.2021) по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета отражаются годовые объемы:

а) **прогнозных показателей доходов бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете;**

б) бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на отчетную дату;

в) **прогнозных показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете;**

г) бюджетных назначений по выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на отчетную дату;

д) изменений остатка средств бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете.

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) **составлен с нарушением ФСБУ «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 37н (ред. от 26.02.2021):**

- утвержденные бюджетные назначения по доходам не соответствуют **прогнозным показателям доходов бюджета, утвержденных решением о бюджете, отклонение составляет в сумме 14 725,6 тыс.рублей;**

- плановые показатели по поступлениям источников финансирования дефицита бюджета не соответствуют прогнозным показателям поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете, **отклонение составляет в сумме 14 725,6 тыс.рублей.**

Исполнение по доходам городского бюджета по данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) за 1 квартал 2024 года составляет 170 537,1 тыс. рублей, расходы исполнены в сумме 211 044,7 тыс. рублей, бюджет исполнен с дефицитом 40 507,6 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения бюджета муниципального образования по доходам

Общий объем доходов бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года, составил 170 537,1 тыс. рублей, или 18,8% от годового объема плановых назначений, утвержденных Решением о бюджете (907 783,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление доходов увеличилось на 2,6 % или на 4 362,4 тыс. рублей.

В структуре доходной части бюджета города за 1 квартал 2024 года налоговые и неналоговые доходы составили 37,8% (64 422,0 тыс. рублей), безвозмездные поступления 62,2 % (106 115,1) тыс. рублей.

Годовой объем плановых бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в размере 320 005,0 тыс. рублей по состоянию на 01.04.2024 год исполнен в сумме 64 422,0 тыс. рублей или 20,1% от годовых плановых назначений. Относительно поступлений за аналогичный период 2023 года (54 861,6 тыс. рублей), поступление собственных доходов увеличилось на 17,4% или на 9 560,4 тыс. рублей.

Преобладающую долю налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования составляет налог на доходы физических лиц – 72,7%. Удельный вес налогов на совокупный доход составил – 7,2%, доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 5,0%.

Сравнительный анализ исполнения бюджета по доходам за 1 квартал 2024 года к 1 кварталу 2023 года представлен в таблице №2.

Таблица №2

Доходы	Исполнено на 01.04.2023 г. (тыс. руб.)	Исполнено на 01.04.2024 г. (тыс. руб.)	Отклонение фактического поступления за 1 квартал 2024 г. от фактического поступления за 1 квартал 2023 г. (тыс. руб.)	Отклонение фактического поступления за 1 квартал 2024 г. от фактического поступления за 1 квартал 2023 г. (%)
1	2	3	4	5
Налог на доходы физических лиц	36 926,8	46 815,0	9 888,2	26,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), реализуемым на территории	2 069,3	2 291,6	222,3	10,7

Российской Федерации				
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	2 717,1	2 232,7	-484,4	-17,8
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ)	2 481,1	1 424,7	-1 056,4	-42,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-98,0	14,6	112,6	-114,9
Единый сельскохозяйственный налог	2,7	17,6	14,9	551,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	-319,3	936,1	1 255,4	-393,2
Налог на имущество физических лиц	67,9	162,2	94,3	138,9
Земельный налог	2 689,3	2 217,9	-471,4	-17,5
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	0,5	0,7	0,2	40,0
Государственная пошлина	609,9	929,5	319,6	52,4
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	2 097,8	2 081,2	-16,6	-0,8
Доходы от сдачи в аренду имущества	634,0	566,8	-67,2	-10,6
Прочие поступления от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	773,1	515,4	-257,7	-33,3
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	40,4	50,2	9,8	24,3
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	2 524,3	1 537,4	-986,9	-39,1
Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских	90,6	159,9	69,3	76,5

округов				
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	860,3	818,9	-41,4	-4,8
Доходы от реализации иного имущества находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу	50,6	51,8	1,2	2,4
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	18,0	1 070,5	1 052,5	5 847,2
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	157,2	206,4	49,2	31,3
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	296,0	-	-	-
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	172,0	320,9	148,9	86,6
Итого налоговых и неналоговых (собственных) доходов	54 861,6	64 422,0	9 560,4	17,4
Безвозмездные поступления	111 313,1	106 115,1	-5 198,0	-4,7
Всего доходов	166 174,7	170 537,1	4 362,4	2,6

Совокупный годовой объем бюджетных назначений по *налоговым и неналоговым доходам* (320 005,0 тыс.рублей) исполнен в размере 64 422,0 тыс.рублей или 20,1 % от утвержденных Решением о бюджете бюджетных назначений.

Исполнение бюджетных назначений *по налогу на доходы физических лиц*, утвержденных в размере 218 564,7 тыс.рублей, на 01.04.2024 г составило 46 815,0 тыс.рублей, или 21,4%. По сравнению с 1 кварталом 2023 года (поступило 36 926,8 тыс.рублей) данные поступления увеличились на 26,8 % или на 9 888,2 тыс.рублей.

Поступления по акцизам по подакцизным товарам (продукции) реализуемым на территории Российской Федерации составили в сумме 2 291,6 тыс.рублей, или 25,4% от годового объема утвержденных назначений (9 011,4 тыс.рублей), что на 10,7% больше (или на 222,3 тыс.рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

По налогам, взимаемым с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы поступления составили в сумме 2232,7 тыс.рублей, или 6,7% от годового объема утвержденных назначений (33 171,0 тыс.рублей), что на 17,8% меньше (или на 484,4 тыс.рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

По налогу, взимаемому с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ) поступления составили в сумме 1 424,7 тыс.рублей, или 10,3% от годового объема утвержденных назначений (13 840,0 тыс.рублей), что на 42,6% меньше (или на 1 056,4 тыс.рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В связи с отменой с 2021 года *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* поступления по данному налогу в бюджете города не планировались. В первом квартале 2024 года был произведен возврат излишне уплаченного налога в предыдущие годы в размере – 14,6 тыс.рублей.

По единому сельскохозяйственному налогу поступления составили в сумме 17,6 тыс.рублей, или в 4,4 раза больше чем годовой объем утвержденных назначений (4,0 тыс.рублей), что в 5,6 раза больше (или на 14,9 тыс.рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системой налогообложения, зачисляемому в бюджеты городских округов плановое задание на 2024 год определено в размере 1 220,0 тыс.рублей. Фактическое поступление составило – 936,1 тыс.рублей.

По налогу на имущество физических лиц поступления составили в сумме 162,2 тыс.рублей, или 8,6% от годового объема утвержденных назначений (1 885,0 тыс.рублей), что на 138,9 % больше (или на 94,3 тыс.рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Срок уплаты налога определен Налоговым кодексом Российской Федерации – 01 декабря 2024 года.

По земельному налогу поступления составили в сумме 2 217,9 тыс.рублей, или 13,4% от годового объема утвержденных назначений (16 557,5 тыс.рублей), что на 17,5 % меньше (или на 471,4 тыс.рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Низкий процент исполнения за первый квартал 2024 года объясняется тем, что срок уплаты налога физическими лицами – 01 декабря 2024 года.

По налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами поступило средств в размере – 0,7 тыс.рублей.

Поступления государственной пошлины по состоянию на 01.04.2024 года составили 929,5 тыс.рублей или 26,2% от годового объема утвержденных назначений (3 554,0 тыс.рублей), что на 52,4 % больше (или на 319,6 тыс.рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 3 213,6 тыс.рублей или 23,9% от утвержденных годовых назначений (13 427,2 тыс.рублей.) Поступления уменьшились по отношению к аналогичному периоду 2023 года на 331,7 тыс. рублей или на 9,4%.

При бюджетных назначениях, утвержденных в размере 5 639,4 тыс. рублей, *платежи при пользовании природными ресурсами* на 01.04.2024 г. поступила в размере 1 537,4 тыс. рублей (27,3%). Поступления по данному налогу по отношению к аналогичному периоду прошлого года меньше на 986,9 тыс. рублей или на 39,1%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в размере 978,8 тыс. рублей. Поступления увеличились по отношению к аналогичному периоду 2023 года на 27,9 тыс. рублей или на 2,9%. В том числе по прочим доходам от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов фактически поступило 159,9 тыс.рублей, при утвержденных бюджетных назначений 573,5 тыс. рублей (170,7%) по данному виду доходов поступают средства по социальному найму за использование жилых помещений. По прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов поступили незапланированные в бюджете средства в размере 818,9 тыс.рублей.

Поступления *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* за 1 квартал 2024 года составили 1 122,3 тыс. рублей или 77,2 % от утвержденных на год бюджетных назначений (1 452,3 тыс. рублей), в том числе доходов от реализации имущества (основных средств) поступило в сумме 51,8 тыс.рублей, доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничено, поступило 1 070,5 тыс.рублей.

Сумма поступивших за 1 квартал 2024 года в бюджет городского округа *штрафов, санкций, возмещения ущерба* составила 206,4 тыс. рублей или 27,5% от утвержденных на год бюджетных назначений (751,0 тыс. рублей). По сравнению с 1 кварталом 2023 года данные поступления увеличились на 31,3 % (49,2 тыс. рублей).

Поступление *по инициативным платежам*, зачисляемые в бюджеты городских округов составило в сумме 320,9 тыс.рублей или 56,9% от утвержденных плановых значений (354,0 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления на 01.04.2024 г. сложились в размере 106 115,1 тыс. рублей или 18,1% от годового объема бюджетных назначений (587 778,3 тыс. рублей) и что на 4,7% меньше аналогичного периода 2023 года (5 198,0 тыс. рублей), из них:

- *дотации* бюджетам муниципальных образований составили 28 701,0 тыс. рублей или 12,0 % от годового объема бюджетных назначений;
- *субсидии* бюджетам бюджетной системы составили 15 138,1тыс. рублей или 16,6 % от годового объема бюджетных назначений;
- *субвенции* бюджетам муниципальных образований составили 56 999,4 тыс. рублей или 23,3% от годового объема бюджетных назначений.
- *иные межбюджетные трансферты* поступили в сумме 2 862,0 тыс.рублей или 24,5 % от годового объема бюджетных назначений;

- *прочие безвозмездные поступления* в бюджеты городских округов поступили в сумме 2 500,0 тыс.рублей (благотворительная помощь от ООО «ММСК»);

- *поступило в доход бюджета от возврата иными организациями остатков* субсидий прошлых лет в сумме 39,1 тыс.рублей;

- *возвращено остатков* субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджета городского округа в сумме 124,5 тыс.рублей.

Недоимка по неналоговым доходам, зачисляемым в бюджет муниципального образования город Медногорск, по состоянию на 01.04.2024 года составила 7803 тыс.рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма недоимки по неналоговым доходам уменьшилась на 187,0 тыс.рублей.

4. Анализ исполнения бюджета муниципального образования по расходам

Расходы бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 211 044,7 тыс. рублей или 21,1% к годовым бюджетным назначениям (1 002 149,1 тыс.рублей). Исполнение бюджета муниципального образования по расходам за 1 квартал 2024 года на 28,1 % выше исполнения за аналогичный период прошлого 2023 года (164 686,5 тыс. рублей).

По удельному весу расходы бюджета распределены следующим образом:

- социально-культурная сфера – 67,2% или 141 812,9 тыс. рублей;
- национальная экономика – 20,7% или 43 720,0 тыс.рублей;
- охрана окружающей среды – 0,3% или 620,0 тыс.рублей;
- общегосударственные вопросы – 7,0% или 14 820,8 тыс.рублей;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 3,2% или 6 604,0 тыс.рублей;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,4% или 2 983,4 тыс.рублей;
- национальная оборона 0,2% или 483,6 тыс.рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2024 года к 1 кварталу 2023 года представлен в таблице № 3.

Таблица №3

Рз Пр	Наименование расходов бюджета	Исполнено на 01.04.2023	Исполнено на 01.04.2024	Отклонение фактического поступления (гр.4-гр.3)	Отклонение фактического поступления, % (гр.4/гр.3)-100	Доля в общем объеме расходов в 1 кв. 2024г, %
1	2	3	4	5	6	7
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	11 361,0	14 820,8	3 459,8	30,5	7,02
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	410,7	527,2	116,5	28,4	3,56
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	122,6	176,1	53,5	43,6	1,19
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций	4 302,8	5 220,1	917,3	21,3	35,22
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	2 206,8	3 081,1	874,3	39,6	20,79
0113	Другие общегосударственные вопросы	4 318,1	5 816,3	1 498,2	34,7	39,24
0200	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	401,3	483,6	82,3	20,5	0,23
0203	Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	401,3	483,6	82,3	20,5	100,00
0300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	1 136,7	2 983,4	1 846,7	162,5	1,41
0304	Органы юстиции	280,9	285,9	5,0	1,8	9,58
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	855,8	2 697,5	1 841,7	215,2	90,42
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	16 601,9	43 720,0	27 118,1	163,3	20,72
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	139,0	242,6	103,6	74,5	0,55
0408	Транспорт	83,6	22 317,4	22 233,8	26 595,5	51,05

0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	15 499,7	20 073,3	4 573,6	29,5	45,91
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	879,6	1 086,7	207,1	23,5	2,49
0500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	2 747,1	6 604,0	3 856,9	140,4	3,13
0501	Жилищное хозяйство	78,1	1 851,4	1 773,3	2 270,6	28,03
0502	Коммунальное хозяйство	246,6	67,1	-179,5	-72,8	1,02
0503	Благоустройство	768,3	1 096,3	328,0	42,7	16,60
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 654,1	3 589,2	1 935,1	117,0	54,35
0600	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	16 476,2	620,0	-15 856,2	-96,2	0,29
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	16 476,2	620,0	-15 856,2	-96,2	100,00
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	85 662,1	98 160,9	12 498,8	14,6	46,51
0701	Дошкольное образование	21 547,1	24 770,4	3 223,3	15,0	25,23
0702	Общее образование	49 450,9	55 311,3	5 860,4	11,9	56,35
0703	Дополнительное образование детей	7 874,2	10 606,4	2 732,2	34,7	10,81
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	15,5	3,5	-12,0	-77,4	0,00
0707	Молодежная политика	5,9	11,9	6,0	101,7	0,01
0709	Другие вопросы в области образования	6 768,5	7 457,4	688,9	10,2	7,60
0800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	13 116,1	16 070,5	2 954,4	22,5	7,61
0801	Культура	9 222,1	11 054,7	1 832,6	19,9	68,79
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	3 894,0	5 015,8	1 121,8	28,8	31,21
0900	ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	45,0	63,0	18,0	40,0	0,03
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	45,0	63,0	18,0	40,0	100,00
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	7 189,0	12 468,2	5 279,2	73,4	5,91
1001	Пенсионное обеспечение	488,1	524,7	36,6	7,5	4,21
1004	Охрана семьи и детства	6 700,9	11 943,5	5 242,6	78,2	95,79
1100	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	9 950,1	15 050,3	5 100,2	51,3	7,13
1101	Физическая культура	6,0		-6,0	-100,0	0,00
1102	Массовый спорт	121,0	41,6	-79,4	-65,6	0,28
1103	Спорт высших достижений	9 485,9	14 792,7	5 306,8	55,9	98,29

1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	337,2	216,0	-121,2	-35,9	1,44
	ВСЕГО РАСХОДОВ	164 686,5	211 044,7	46 358,2	28,1	100,0

Расходы по разделу *0100 «Общегосударственные вопросы»* по состоянию на 01.04.2024 г исполнены в размере 14 820,8 тыс. рублей или 21,5% от годовых бюджетных назначений (69 059,3 тыс. рублей). По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы исполнены на 30,5% выше (11 361,0 тыс. рублей).

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» исполнены в сумме 527,5 тыс. рублей или 24,2% от годовых бюджетных назначений (2 178,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнены в сумме 176,1 тыс. рублей или 21,0% от годовых бюджетных назначений (838,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнены в сумме 5 220,1 тыс. рублей или 21,9% от годовых бюджетных назначений (23 877,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнены в сумме 3 081,1 тыс. рублей или 25,4% от годовых бюджетных назначений (12 135,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 5 816,3 тыс. рублей или 19,4% от годовых бюджетных назначений (30 031,3 тыс. рублей).

Расходы по разделу *0200 «Национальная оборона»*, утвержденные в размере 1 934,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2024 г. исполнены на 25,0% в размере 483,6 тыс. рублей, что на 20,5% выше аналогичного периода прошлого года (401,3 тыс. рублей).

Расходы по разделу *0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*, утвержденные в размере 9 577,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2024 г. исполнены на 31,2% в размере 2 983,4 тыс. рублей, что на 162,5% выше аналогичного периода прошлого года (1 846,7 тыс. рублей).

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- по подразделу 0304 «Органы юстиции» годовые бюджетные назначения в сумме 1 143,5 тыс. рублей исполнены на 25,0 % или 285,9 тыс. рублей;

- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» годовые бюджетные назначения в размере 8 339,6 тыс. рублей исполнены на 32,3% (2 697,5 тыс. рублей);

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» утвержденные годовые бюджетные назначения в сумме 94,0 тыс. рублей на 01.04.2024 г. не исполнены.

Утвержденные бюджетные назначения по разделу 0400 «Национальная экономика» 205 236,3 тыс. рублей за 1 квартал 2024 года исполнены в размере 43 720,0 тыс. рублей или 21,3%, что на 163,3% выше, чем за аналогичный период прошлого года (16 601,9 тыс. рублей).

Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» утвержденные годовые бюджетные назначения в сумме 1 481,8 тыс. рублей на 01.04.2024 г. исполнены в сумме 242,6 тыс. рублей или 16,4% от годовых бюджетных назначений;

- по подразделу 0408 «Транспорт» исполнение составило 22 317,4 тыс. рублей или 95,8% от годовых бюджетных назначений (23 298,0 тыс. рублей);

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение составило 20 073,3 тыс. рублей или 11,5% от годовых бюджетных назначений (174 813,8 тыс. рублей).

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 1 086,7 тыс. рублей или 19,3% от годовых бюджетных назначений (5 642,7 тыс. рублей).

Исполнение расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составило 6 604,0 рублей или 8,1% от утвержденного объема бюджетных назначений (81 889,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (2 747,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 3 856,9 тыс. рублей или на 140,4 %.

В разрезе подразделов исполнение сложилось следующим образом:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в сумме 35 407,5 тыс. рублей за 1 квартал 2024 года исполнены в размере 1 851,4 тыс. рублей или 5,2% .;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 6 868,0 тыс. рублей на 01.01.2024 г. исполнены в сумме 67,1 тыс. рублей или всего на 1% ;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» запланированные бюджетные ассигнования в размере 27 270,3 тыс. рублей исполнены в размере 1 096,3 тыс. рублей или 4,0%;

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы профинансированы в объеме 3 589,2 тыс.

рублей, что составляет 29,1% от годовых бюджетных ассигнований (12 343,9 тыс. рублей)

Утвержденные бюджетные назначения по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» 735,1 тыс. рублей за 1 квартал 2024 года исполнены в размере 620,0 тыс. рублей или 84,3%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (16 476,2 тыс. рублей) расходы уменьшились на 15 856,2 тыс. рублей или на 96,2 %.

Расходы по разделу 0700 «Образование» за 1 квартал 2024 года профинансированы в размере 98 160,9 тыс. рублей или 24,1% от годовых бюджетных назначений (407 032,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (85 662,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 14,6% или 12 498,8 тыс. рублей. Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнены в размере 24 770,4 тыс. рублей или 23,7% от годовых бюджетных назначений (104 532,2 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0702 «Общее образование» исполнены в размере 55 311,3 тыс. рублей или 24,1% от годовых бюджетных назначений (229 189,0 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнены в размере 10 606,4 тыс. рублей или 24,5% от годовых бюджетных назначений (43 205,2 тыс. рублей);

- расходы по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» исполнены в размере 3,5 тыс. рублей или 6,7% от годовых бюджетных назначений;

- расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика» запланированные в размере 110,00 тыс. рублей на 01.04.2024 г. исполнены на 10,8% или 11,9 тыс. рублей.

- расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены в размере 7 457,4 тыс. рублей или 24,9% от годовых бюджетных назначений (29 944,5 тыс. рублей).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы за 1 квартал 2024 г. профинансированы в размере 16 070,5 тыс. рублей, что составляет 24,3% от годовых плановых назначений (66 154,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (13 116,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 22,5%.

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 0801 «Культура» - 68,8 % (11 054,7 тыс. рублей) и 24,4% от годовых бюджетных назначений (45 395,6 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» составила 31,2 % от общих расходов раздела. Расходы по данному подразделу исполнены в размере 5 015,8 тыс. рублей или 24,2% от годовых бюджетных назначений (20 759,2 тыс. рублей).

Расходы по разделу *0900 «Здравоохранение»* профинансированы на 01.04.2024 г. в сумме 63,0 тыс. рублей, что составляет 23,9% к годовым бюджетным назначениям (264,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (45 тыс. рублей) расходы увеличились на 40,0%.

Расходы по разделу *1000 «Социальная политика»* профинансированы на 01.04.2024 г. в сумме 12 468,2 тыс. рублей, что составляет 21,6% к годовым бюджетным назначениям (57 837,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (7 189,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 73,4%. Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 524,7 тыс. рублей или 23,8% от годовых бюджетных назначений (2 204,0 тыс. рублей);

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» исполнение сложилось в сумме 11 943,5 тыс. рублей или 21,5% от годовых бюджетных назначений (55 633,4 тыс. рублей) - средства из вышестоящих бюджетов РФ.

Расходы по разделу *1100 «Физическая культура и спорт»* профинансированы на 01.04.2024 г. в сумме 15 050,3 тыс. рублей, что составляет 17,2 % к годовым бюджетным назначениям (87 702,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (9 950,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 51,3%. Исполнение расходов в разрезе подразделов сложилось следующим образом:

По подразделу 1101 «Физическая культура» утверждено бюджетных назначений 153,4 тыс. рублей, исполнение на отчетную дату отсутствует.

Основную долю расходов по разделу составили расходы по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» - 98,3% расходов раздела (14 792,7 тыс. рублей) или 23,0% от годовых бюджетных назначений (64 183,0 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» произведены в размере 41,6 тыс. рублей или 0,2% от утвержденных бюджетных назначений (21 599,3 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» произведены в размере 216,0 тыс. рублей или 12,2% от утвержденных бюджетных назначений (1 767,0 тыс. рублей).

5. Исполнение бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета

Бюджет городского округа за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 40 507,6 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2023 года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 1 488,2 тыс. рублей.

Согласно предоставленной финансовым отделом администрации города информации, остатки на счетах бюджета городского округа на 01.04.2024 года составили 58 165,7 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг

Согласно информации о долговых обязательствах муниципального образования город Медногорск, представленной финансовым отделом администрации, объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2024 года составляет 0,0 тыс.рублей.

Выводы

1.Общий объем доходов бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года, составил 170 537,1 тыс. рублей, или 18,8% от годового объема плановых назначений, утвержденных Решением о бюджете (907 783,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление доходов увеличилось на 2,6 % или на 4 362,4 тыс. рублей.

В структуре доходной части бюджета города за 1 квартал 2024 года налоговые и неналоговые доходы составили 37,8% (64 422,0 тыс.рублей), безвозмездные поступления 62,2 % (106 115,1) тыс.рублей.

1.1.Годовой объем плановых бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в размере 320 005,0 тыс. рублей по состоянию на 01.04.2024 год исполнен в сумме 64 422,0 тыс. рублей или 20,1% от годовых плановых назначений. Относительно поступлений за аналогичный период 2023 года (54 861,6 тыс.рублей), поступление собственных доходов увеличилось на 17,4% или на 9 560,4 тыс. рублей.

1.2. *Безвозмездные поступления на 01.04.2024 г.* сложились в размере 106 115,1 тыс. рублей или 18,1% от годового объема бюджетных назначений (587 778,3 тыс. рублей) и что на 4,7% меньше аналогичного периода 2023 года (5 198,0 тыс. рублей).

1.3. Недоимка по неналоговым доходам, зачисляемым в бюджет муниципального образования город Медногорск, по состоянию на 01.04.2024 года составила 7 803 тыс.рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма недоимки по неналоговым доходам уменьшилась на 187,0 тыс.рублей.

2. Расходы бюджета муниципального образования за 1 квартал 2024 года профинансированы в сумме 211 044,7 тыс. рублей или 21,4% к годовым бюджетным назначениям (987 423,5 тыс.рублей). Исполнение бюджета муниципального образования по расходам за 1 квартал 2024 года на 28,1 % выше исполнения за аналогичный период прошлого 2023 года (164 686,5 тыс. рублей).

3. Бюджет городского округа за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 40 507,6 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2023 года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 1 488,2 тыс. рублей.

4. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Медногорск за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением администрации города Медногорска от 25.04.2024 №421-па «Об итогах исполнения бюджета муниципального образования город Медногорск за 1 квартал 2024 года».

5. Отчет об исполнении бюджета **составлен с нарушением ФСБУ «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»** (Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 37н (ред. от 26.02.2021), отклонение составляет на сумму **14 725,6** тыс.рублей.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Е.И. Добрынина