**Информация**

**Ревизионной комиссии Муниципального образования
Красноуфимский округ о ходе исполнения бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ за 1 квартал 2024 года**

г. Красноуфимск 02.05.2024 года

В соответствии с требованиями п. 5 ст. 34 Положения о
бюджетном процессе в МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы МО Красноуфимский округ от 26.05.2022 № 383 (с изменениями); пп. 9 п. 1 ст. 8 Положения о Ревизионной комиссии МО Красноуфимский округ, утвержденного решением Думы Муниципального
образования Красноуфимский округ от 25.09.2014 № 250 (с изменениями),
Ревизионной комиссией МО Красноуфимский округ подготовлена информация о ходе исполнения бюджета МО Красноуфимский округ
за 1 квартал 2024 года.

В отчётном периоде бюджет Муниципального образования Красноуфимский округ исполнялся в соответствии с решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями).

При подготовке информации изучены следующие материалы:

- Постановление Администрации МО Красноуфимский округ
от 23.04.2024 № 286 «Об утверждении отчета об исполнении
бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2024 года» (далее - ПАМО от 23.04.2024 № 286), поступившее в Ревизионную комиссию МО Красноуфимский округ 25.04.2024 года;

- отчёт по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) на 01.04.2024 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области;

- решение Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2024 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период
2025 – 2026 годов» (в редакции от 27.03.2024 № 125);

- показатели сводной бюджетной росписи МО Красноуфимский округ, утвержденные приказом Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ от 27.03.2024 № 13;

- отчет об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ на
01.04.2024 года, в состав которого входит:

- отчет об исполнении бюджета на 01.04.2024 года (форма по ОКУД 0503117);

- отчет об исполнении бюджета на 01.04.2024 года (форма по ОКУД 0503117-НП);

- Справка по консолидируемым расчётам на 01.04.2024 (форма по ОКУД 0503125);

- информация об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями Свердловской области на 01.04.2024 года;

- сводная таблица Муниципального долга на 01.04.2024 года;

- отчет об использовании средств резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ на 01.04.2024 года;

- справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации на 01.04.2024 года (форма по ОКУД 0503387);

- информация о результатах работы, специалистов финансового контроля Финансового отдела администрации МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2024 года.

По результатам исполнения местного бюджета в отчётном периоде сложился профицит в объёме 16 075,9 тыс. рублей, который обусловлен превышением доходов (443 796,1 тыс. рублей) над расходами
(427 720,2 тыс. рублей).

**Доходы**

Доходы местного бюджета за 1 квартал 2024 года составили в сумме 443 796,1 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года уменьшение составило в сумме 121 438,0 тыс. рублей или 21,5 %
(565 234,1 тыс. рублей).

За отчётный период в решение Думы МО Красноуфимский
округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на
2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» вносились изменения три
раза – 25.01.2024 № 113, 29.02.2024 № 116, 27.03.2024 № 125.

В своде доходов местного бюджета изменения коснулись безвозмездных поступлений, которые увеличились на 167 244,1 тыс. рублей от утвержденных прогнозных объёмов от 21.12.2023 года.

 Объём поступлений за отчётный период составил 19,4 % от
объёма доходов предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский
округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями).
 В аналогичном периоде 2023 года данный показатель составлял 24,3 %.

Показатели поступления доходов в бюджет МО
Красноуфимский округ, исполнение бюджетных назначений,
установленных решением Думы МО Красноуфимский округ
от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями) в сравнении с аналогичными показателями за 1 квартал 2023 года представлены в таблицах № 1 и № 2.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование поступлений  | Объем бюджета по решению Думы от 22.12.2022 № 26 на 2023 год (с изменениями) | Поступило доходов за 1 квартал 2023 г.  | Исполнение к решению Думы от 22.12.2022 № 26 на 2023 год (с изменениями) | Объем бюджета по решению Думы от 21.12.2023 № 101 на 2024 год (с изменениями) | Поступило доходов за 1 квартал 2024 г.  | Исполнение к решению Думы от 21.12.2023 № 101 на 2024 год (с изменениями) | Отклонение поступления доходов 2024 г. к 2023 г. |
| тыс. рублей | тыс. рублей | % | тыс. рублей | тыс. рублей | % | тыс. рублей |
| собственные доходы | 356 997,0 | 68 954,6 | 19,3 | 418 828,0 | 88 434,6 | 21,1 | 19 480,0 |
| безвозмездные поступления | 1 966 703,4 | 496 279,5 | 25,2 | 1 867 277,6 | 355 361,5 | 19,0 | -140 918,0 |
| **итого доходов** | **2 323 700,4** | **565 234,1** | **24,3** | **2 286 105,6** | **443 796,1** | **19,4** | **-121 438,0** |

Общий объем исполнения собственных доходов бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2024 года составил 88 434,6 тыс. рублей или 21,1 % от утвержденных прогнозных объёмов собственных доходов. В структуре доходов данные поступления составили 19,9 %.

Общий объем исполнения безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 года составил 355 361,5 тыс. рублей или 19,0 % от утвержденных прогнозных объёмов безвозмездных поступлений. В структуре доходов данные поступления составили 80,1 %.

Доходная часть бюджета МО Красноуфимский округ утверждена в размере 2 286 105,6 тыс. рублей, из них: собственные доходы
418 828,0 тыс. рублей и безвозмездные поступления в сумме
1 867 277,6 тыс. рублей.

Показатель «Сумма средств, предусмотренная на 2024 год в решении о бюджете – итого доходов» приложения № 1 к ПАМО от 23.04.2024 № 286 соответствует показателю приложения № 1 «Свод доходов бюджета
МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период
2025 – 2026 годов» решения Думы МО Красноуфимский округ
от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями).

Показатели «Исполнено за 1 квартал 2024 года» Приложения № 1
к ПАМО от 23.04.2024 № 286 соответствуют показателям раздела 1 «Поступления» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2024 года, представленным Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Таблица № 2

Детальное рассмотрение динамики поступлений из наиболее значимых источников доходов показало следующее.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | Уточненные бюджетные назначения | Исполнение за 1 квартал | Исполнение к уточненным годовым назначениям |
| 2023 г | 2024 г | 2023 г | 2024 г | за 1 квартал 2023 год | за 1 квартал 2024 год |
| тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | тыс. руб. | % | % |
| Налог на доходы физических лиц  | 214 642,0 | 251 997,0 | 39 470,5 | 49 590,2 | 18,4 | 19,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 79 317,0 | 83 503,0 | 17 663,3 | 19 827,2 | 22,3 | 23,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. | 20 207,0 | 31 947,0 | 3 340,5 | 9 381,5 | 16,5 | 29,4 |
| ЕНВД |   |   | -74,9 | 1,0 |   |   |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 923,0 | 2 584,0 | 1 917,7 | -54,2 | 99,7 | -2,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 750,0 | 1 812,0 | -120,7 | 1 006,5 | -6,9 | 55,5 |
| Налог на имущество с физических лиц | 5 968,0 | 5 566,0 | -10,7 | 668,2 | -0,2 | 12,0 |
| Земельный налог | 11 547,0 | 10 928,0 | 713 | 1613,7 | 6,2 | 14,8 |
| Государственная пошлина | 0 | 0 | 30,8 | 37,7 | - |   |
| ***Итого налоговых доходов*** | **335 354,0** | **388 337,0** | **62 929,5** | **82 071,6** | **18,8** | **21,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности | 11 211,0 | 10 488,0 | 2 681,4 | 3109,7 | 23,9 | 29,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 11,0 | 41,0 | 53,6 | 139,8 | Свыше 100 | Свыше 100 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 8 571,0 | 8 823,0 | 1 952,20 | 2 493,0 | 22,8 | 28,3 |
| Доходы от продажи матер. и нематериальных активов | 1 650,0 | 10 968,0 | 837,2 | 260,7 | 50,7 | 2,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 200,0 | 191,0 | 514,5 | 287,3 | Свыше 100 | Свыше 100 |
| Прочие неналоговые поступления | 0 | 0 | -13,8 | 72,5 |   |   |
| ***Итого неналоговых доходов*** | **21 643,0** | **30511,0** | **6 025,1** | **6 363,0** | **27,8** | **20,9** |
| ***итого собственные доходы*** | **356 997,0** | **418 828,0** | **68 954,6** | **88 434,6** | **19,3** | **21,1** |
| ***Безвозмездные поступления***  | **1 966 703,4** | **1867277,6** | **496 279,5** | **355 361,5** | **25,2** | **19,0** |
| **Доходы бюджета всего** | **2 323 700,4** | **2286105,6** | **565 234,1** | **443 796,1** | **24,3** | **19,4** |

**Налоговые доходы.**

Налоговые поступления в 1 квартале 2024 года составили в сумме
82 071,6 тыс. рублей или 21,1 % от уточненных бюджетных назначений.

Показатель исполнения налоговых поступлений имеет положительную динамику, увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 19 142,1тыс. рублей (62 929,5 тыс. руб.).

В структуре собственных доходов налоговые поступления составили 92,8 %.

Основным источником формирования доходной части местного бюджета являются:

- налог на доходы физических лиц;

- поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ;

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

*Ниже приведен анализ отклонений поступлений источников налоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2023 года.*

*Налог на доходы с физических лиц*.

Поступления по налогу на доходы физических лиц составили
49 590,2 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 10 119,7 тыс. рублей
(39 470,5 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному налогу составил 19,7 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями).

*Акцизы по подакцизным товарам (продукции).*

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составило в сумме 19 827,2 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 2 163,9 тыс. рублей (17 663,3 тыс. руб.). Показатель исполнения по данному налогу составил 23,7 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями).

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной
системы налогообложения.*

Поступления по налогу, взимаемому, в связи с применением упрощенной системы налогообложения составили 9 381,5 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 6 041,0 тыс. рублей (3 340,5 тыс. руб.).

 Показатель исполнения по данному налогу составил 29,4 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями).

*Единый налог на вмененный доход для отдельных
видов деятельности.*

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности отменен с 01.01.2021 года (Федеральный [закон](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_201384/5bdc78bf7e3015a0ea0c0ea5bef708a6c79e2f0a/#dst4) от 29.06.2012 № 97-ФЗ).

Фактическое исполнение по налогу, составило 1,0 тыс.  рублей. С 01.04.2024 года все налоговые платежи подлежат уплате в Управление Федерального казначейства по Тульской области. В Управлении Федерального казначейства по Тульской области данная система еще не работает на должном уровне.

*Единый сельскохозяйственный налог.*

Поступления по Единому сельскохозяйственному налогу составили со знаком минус 54,2 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу составило со знаком минус 2,1 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями).

Показатель исполнения по данному налогу имеет отрицательную динамику. Уменьшение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 1 971,9 тыс. рублей (1 917,7 тыс. руб.).

*Налог, взимаемый в связи с применением
патентной системы налогообложения.*

Поступления по налогу, взимаемому, в связи с применением патентной системы налогообложениясоставили 1 006,5 тыс. рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 1 127,2 тыс. рублей.

Показатель исполнения по данному налогу составил 55,5 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями).

*Налог на имущество с физических лиц.*

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период
2025 – 2026 годов» (с изменениями) поступления запланированы в сумме 5 566,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по налогу на имущество с физических лиц составило 668,2 тыс.  рублей. Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 678,9 тыс. рублей.

Показатель исполнения по данному налогу составил 12,0 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями).

*Земельный налог.*

Поступления по земельному налогу составили 1 613,7 тыс. рублей или 14,8 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями).

Показатель исполнения по данному налогу имеет положительную динамику. Увеличение объёма поступлений к аналогичному периоду прошлого года составило в сумме 900,7 тыс. рублей (713,0 тыс. руб.).

*Государственная пошлина.*

Поступления по государственной пошлине составили в сумме
37,7 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года увеличение составило 6,9 тыс. рублей (30,8 тыс. рублей).

 **Неналоговые доходы.**

Неналоговые поступления в 1 квартале 2024 года составили в сумме
6 363,0тыс. рублей или 20,9 % от уточненных прогнозных назначений. Показатель исполнения неналоговых поступлений имеет положительную динамику. Объём поступлений в сравнении с аналогичным периодом 2023 года увеличился на 337,9 тыс. рублей (6 025,1 тыс. руб.). В структуре собственных доходов неналоговые поступления составили 7,2 %.

Ниже приведен анализ отклонений поступлений источников неналоговых доходов местного бюджета в отчетном периоде к аналогичному периоду 2023 года.

*Доходы от использования имущества.*

Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили
3 109,7 тыс. рублей, что на 428,3 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2023 года (2 681,4 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 29,7 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями).

В аналогичном периоде прошлого года исполнение по данному доходу составляло 23,9 %.

*Платежи при пользовании природными ресурсами.*

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами составили 139,8 тыс. рублей, что на 86,2 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2023 года (53,6 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил свыше 100 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями).

 *Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.*

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации
затрат государства составило 2 493,0 тыс. рублей, что на 540,8 тыс. рублей больше в сравнении с аналогичным периодом 2023 года
(1 952,2 тыс. рублей). Показатель исполнения по данному доходу составил 28,3 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями).

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов составили 260,7 тыс. рублей, что меньше поступлений за аналогичный период 2023 года на 576,5 тыс. рублей (837,2 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному доходу составил 2,4 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями).

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба.*

Поступление по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 287,3 тыс. рублей, что меньше объёма поступлений за аналогичный период 2023 года на 227,2 тыс. рублей (514,5 тыс. рублей).

Показатель исполнения по данному доходу составил свыше 100 % от уточненных прогнозных назначений, предусмотренных решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями).

*Прочие неналоговые поступления.*

Поступление по прочим неналоговым поступлениям составило
72,5 тыс. рублей, что больше объёма поступлений за аналогичный период 2023 года на 86,3 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления в 1 квартале 2024 года составили
в сумме 355 361,5 тыс. рублей или 19,0 % от уточненных
прогнозных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года уменьшение составило в сумме 140 918,0 тыс. рублей (496 279,5 тыс. рублей). В структуре доходов данные поступления составили 80,0 %.

**Расходы**

Расходы бюджета МО Красноуфимский округ в 1 квартале 2024 года составили 427 720,2 тыс. рублей, что на 10 300,0 тыс. рублей или 2,47 % больше при сравнении с аналогичным периодом 2023 года
(417 420,2 тыс. рублей).

Объем расходов за 1 квартал 2024 года составил 17,8 % от уточненных бюджетных назначений в решении Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями).

За аналогичный период 2023 года данный показатель составлял 17,3 %.

Показатели «Всего расходов» Приложений № 2 и № 3 к ПАМО от 23.04.2024 № 286 соответствуют показателям Приложения № 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам МО Красноуфимский округ и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» и Приложения № 3 «Ведомственная структура расходов бюджета МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» решения Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете МО Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменениями).

Исполнение расходов в сумме 417 420,2 тыс. рублей, соответствует отчету по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.04.2024 года, представленному Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

 Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджета за 1 квартал 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлен в таблице № 3.

 Таблица № 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | 2023 год | 2024 год | Отклонение показателя исполнено за 1 кв. 2024 г. к 1 кв. 2023 года |
| Решение Думы МО Красноуфимский округ от 22.12.2022 №26 (с измен)  | Исполнение за 1 квартал 2023 года | Исполнение к решению Думы от 22.12.2022 №26 (с измен.) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 №101 (с измен)  | Исполнение за 1 квартал 2024 года | Исполнение к решению Думы от 21.12.2023 №101 (с измен.) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 216 224,5 | 31 648,1 | 14,6 | 277 056,9 | 58 353,7 | 21,1 | 26 705,6 |
| 0200 | Национальная оборона | 2 018,6 | 438,1 | 21,7 | 2 418,4 | 503,0 | 20,8 | 64,9 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 10 802,8 | 1 521,5 | 14,1 | 17 173,1 | 1 696,3 | 9,9 | 174,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 98 116,9 | 5 747,5 | 5,9 | 205 326,9 | 8 944,4 | 4,4 | 3 196,9 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 307 375,7 | 58 233,4 | 18,9 | 161 067,2 | 8 794,3 | 5,5 | -49 439,1 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 2 877,1 | 0,0 | 0,0 | 1 137,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0700 | Образование | 1 470 313,0 | 222 135,3 | 15,1 | 1 365 523,4 | 249 150,1 | 18,2 | 27 014,8 |
| 0800 | Культура, кинематография | 174 530,3 | 39 398,7 | 22,6 | 210 255,6 | 38 888,8 | 18,5 | -509,9 |
| 1000 | Социальная политика | 133 896,0 | 58 094,4 | 43,4 | 155 281,2 | 61 113,8 | 39,4 | 3 019,4 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1 119,0 | 171,6 | 15,3 | 1 324,5 | 150,8 | 11,4 | -20,8 |
| 1200 | Другие вопросы в области средств массовой информации | 638,0 | 31,6 | 5,0 | 630,0 | 125,0 | 19,8 | 93,4 |
|  | **ИТОГО:** | **2 417 911,9** | **417 420,2** | **17,3** | **2 397 194,2** | **427 720,2** | **17,8** | **10 300,0** |

В результате анализа установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий процент выполнения к годовым бюджетным назначениям увеличился с 17,3 % до 17,8 %.

Наиболее высокий удельный вес расходов в отчетном периоде
2024 года приходится на разделы:

- 0700 «Образование» – 58,3 %, от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2024 года. Расходы по разделу 0700 «Образование» в сравнении с аналогичным периодом 2023 года увеличились на
27 014,8 тыс. рублей или 12,2 %.

- 1000 «Социальная политика» - 14,3 %, от общего
объёма исполненных расходов в 1 квартале 2024 года. Расходы по
разделу 1000 «Социальная политика» в сравнении с аналогичным периодом 2023 года увеличились на 3 019,4 тыс. рублей или 5,2 %.

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 13,6 %, от общего
объёма исполненных расходов в 1 квартале 2024 года. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сравнении с аналогичным периодом 2023 года увеличились на 26 705,6 тыс. рублей или 84,4 %.

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по расходам в разрезе ведомственной структуры расходов в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлен в таблице № 4.

 Таблица № 4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код ведомства | Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2023 год | 2024 год | Отклонение показателя исполнено за 1 кв. 2024 г. к 1 кв. 2023 года |
| Решение Думы МО Красноуфимский округ от22.12.2022 №26 (с измен) | Исполнение за 1 квартал 2023 года | Исполнение к решению Думы от 22.12.2022 №26 (с измен.) | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 №101 (с измен) | Исполнение за 1 квартал 2024 года | Исполнение к решению Думы от 21.12.2023 № 101 (с измен.) |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. | тыс. руб. | % | тыс. руб. |
| 901 | Администрация МО Красноуфимский округ | 1 002 290,6 | 172 204,5 | 17,2 | 878 078,7 | 147 672,3 | 16,8 | -24 532,2 |
| 902 | Комитет по управлению имуществом МО Красноуфимский округ | 8 660,7 | 1 491,2 | 17,2 | 20 296,3 | 1 322,6 | 6,5 | -168,6 |
| 906 | Муниципальный отдел управления образованием МО Красноуфимский округ | 1 196 357,7 | 196 175,4 | 16,4 | 1 246 824,0 | 231 225,1 | 18,6 | 35 049,7 |
| 908 | Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ | 194 359,9 | 43 421,3 | 22,3 | 232 855,2 |  43 414,6 | 18,6 | -6,7 |
| 912 | Дума МО Красноуфимский округ | 2 625,4 | 558,2 | 21,3 | 2 966,0 | 473,1 | 16,0 | -85,2 |
| 913 | Ревизионная комиссия МО Красноуфимский округ | 3 246,9 | 493,3 | 15,2 | 4 206,9 | 656,1 | 15,6 | 162,8 |
| 919 | Финансовый отдел администрации МО Красноуфимский округ | 10 370,7 | 3 076,3 | 29,7 | 11 967,1 | 2 956,5 | 24,7 | -119,8 |
| **Итого** | **2 417 911,9** | **417 420,2** | **17,3** | **2 397 194,2** | **427 720,2** | **17,8** |  **10 300,0** |

Наибольший объем финансирования составляет по главным распорядителям бюджетных средств:

- МОУО МО Красноуфимский округ в сумме 231 225,1 тыс. рублей или 54,1 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале
2024 года. Расходы по ведомству 906 в сравнении с аналогичным периодом 2023 года увеличились на 35 049,7 тыс. рублей или 17,9 %.

- Администрация МО Красноуфимский округ в сумме
 147 672,3 тыс. рублей или 34,5 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2024 года. Расходы по ведомству 901 в сравнении с аналогичным периодом 2023 года уменьшились на 24 532,2 тыс. рублей или 14,2 %.

- Отдел культуры и туризма Администрации МО Красноуфимский округ в сумме 43 414,6 тыс. рублей или 10,2 % от общего объёма исполненных расходов в 1 квартале 2024 года. Расходы по ведомству
908 в сравнении с аналогичным периодом 2023 года уменьшились на
6,7 тыс. рублей.

**Муниципальные гарантии**

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (с изменением) на исполнение муниципальных гарантий без права регрессного требования к
принципалу и без предварительной проверки финансового состояния принципала предусмотрено 56 000,0 тыс. рублей, в том числе за счет
средств областного бюджета 25 020,30 тыс. рублей. Для расчета за
поставку каменного угля в сумме 46 000 тыс. рублей и для расчета за поставку газа в сумме 10 000 тыс. рублей.

В 1 квартале 2024 года от имени  Администрации МО
Красноуфимский округ предоставлена муниципальная гарантия на безвозмездной основе без права предъявления регрессного требования
МУП «Энергосервис» МО Красноуфимский район на основании постановлений Администрации МО Красноуфимский округ от
24.01.2024 № 34 в размере 46 000 тыс. рублей и от 24.01.2024 № 33 в
размере 10 000 тыс. рублей.

Исполнение муниципальной гарантии на 01.04.2024 года составило в сумме 29 120,3 тыс. рублей или 52,0 %, в том числе за счет средств областного бюджета 25 020,30 тыс. рублей или 100 %. Для расчета за поставку каменного угля исполнение составило в сумме 24 652,4 тыс. рублей или 53,6 % и для расчета за поставку газа исполнение составило в сумме 4 467,9 тыс. рублей или 44,7 % от утвержденных назначений.

Муниципальный основной внутренний долг по состоянию на 01.04.2024 года составил 26 879,7 тыс. рублей - по муниципальным гарантиям.

Задолженность МУП «Энергосервис» перед бюджетом МО Красноуфимский округ на 01.04.2024 года составила в сумме
230 649,8 тыс. рублей.

В 1 квартале 2024 года денежные средства от МУП «Энергосервис» поступали в сумме 10 000,0 тыс. рублей или 85,8 % от утвержденных назначений (11 661,1 тыс. рублей).

**Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления МО Красноуфимский округ, работников муниципальных учреждений МО Красноуфимский округ.**

Среднесписочная численность муниципальных служащих
МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2024 года составила 86 человек.
В сравнении с аналогичным периодом 2023 года численность муниципальных служащих уменьшилась на 7 человек (93 человека). Фактические затраты на денежное содержание (заработную плату) за отчетный период составили 11 994,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года увеличение составило 1 449,0 тыс. рублей или 13,7 % (10 545,0 тыс. рублей).

Среднесписочная численность работников муниципальных учреждений МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2024 года составила 1 621 человек.
В сравнении с аналогичным периодом 2023 года уменьшение составило
35 человек (1 656 человек). Фактические затраты на денежное
содержание (заработную плату) за отчетный период составили 205 055,0 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года увеличение составило 26 304 тыс. рублей или 14,7 % (178 751,0 тыс. рублей).

**Исполнение дорожного фонда.**

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (в редакции от 27.03.2024 № 125) расходы по дорожному фонду утверждены в размере 185 959,0 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2024 года составило 7 699,2 тыс. рублей или 4,1 %.

**Исполнение средств резервного фонда.**

Решением Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 «О бюджете Муниципального образования Красноуфимский округ на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» (в редакции от 27.03.2024 № 125) размер резервного фонда Администрации МО Красноуфимский округ утверждён в сумме 500,0 тыс. рублей.

Бюджетные средства из резервного фонда по состоянию на 01.04.2024 года использованы в сумме 100,0 тыс. рублей на основании распоряжений Администрации МО Красноуфимский округ:

- от 13.03.2024 № 40-р на организацию похорон погибшего в ходе СВО в сумме 50,0 тыс. рублей;

- от 29.02.2024 № 28-р, от 29.02.2024 № 29-р, от 13.03.2024 № 41-р,
от 13.03.2024 № 42-р, от 28.03.2024 № 50-р в общей сумме 50,0 тыс. рублей пострадавшим от пожара.

**Исполнение программной части бюджета МО Красноуфимский округ.**

В 2024 году в МО Красноуфимский округ действует
15 муниципальных программ. За 1 квартал 2024 года расходы составили
в сумме 394 620,8 тыс. рублей или 17,4 % к уточненным годовым бюджетным назначениям (2 265 980,4 тыс. рублей).

Анализ исполнения плановых назначений бюджета Муниципального образования Красноуфимский округ по муниципальным программам за 1 квартал 2024 года представлен в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы  | Решение Думы МО Красноуфимский округ от 21.12.2023 № 101 (в ред. от 27.03.2024 №125) | Исполнение за 1 квартал 2024 года |
|   |   | тыс. руб. | тыс. руб. | % |
| 1 |  «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью МО Красноуфимский округ до 2028 года» | 19 733,0 | 1 246,0 | 6,3 |
| 2 |  «Развитие системы образования в МО Красноуфимский округ до 2028 года» | 1 341 391,9 | 244 428,2 | 18,2 |
| 3 |  «Развитие культуры в МО Красноуфимский округ до 2028 года» | 232 698,8 | 43 388,8 | 18,6 |
| 4 |  «Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2028 года» | 1 042,0 | 550,0 | 52,8 |
| 5 |  «Развитие физической культуры, спорта в МО Красноуфимский округ на 2019-2027 годы» | 1 324,5 | 150,8 | 11,4 |
| 6 | «Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, хозяйствующих субъектов сфере АПК, коллективного садоводства в МО Красноуфимский округ до 2027 года» | 375,3 | 222,3 | 59,2 |
| 7 |  «Обеспечение безопасности на территории МО Красноуфимский округ до 2027 года» | 28 272,7 | 859,4 | 3,0 |
| 8 |  «Совершенствование муниципального управления в МО Красноуфимский округ до 2027 года» | 123 421,6 | 22 519,3 | 18,3 |
| 9 |  «Развитие и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и дорожного хозяйства, повышение энергетической эффективности в МО Красноуфимский округ до 2027 года» | 463 301,2 | 75 154,9 | 16,2 |
| 10 |  «Управление муниципальными финансами МО Красноуфимский округ до 2027 года» | 11 465,0 | 2 919,7 | 25,5 |
| 11 |  «Комплексное развитие сельских территорий Муниципального образования Красноуфимский округ до 2027 года» | 34 701,7 | 2 454,0 | 7,0 |
| 12 |  «Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2028 года» | 367,0 | 121,5 | 33,1 |
| 13 |  «Формирование современной городской среды на территории МО Красноуфимский округ на 2017-2027 годы» | 4 352,1 | 343,6 | 7,9 |
| 14 | «Реализация молодежной политики и патриотического воспитания граждан в МО Красноуфимский округ на 2019-2027 года» | 3 356,5 | 255,9 | 7,6 |
| 15 |  «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в МО Красноуфимский округ на 2020-2025 годы» | 177,1 | 6,4 | 3,6 |
|  | **Итого по программам** | **2 265 980,4** |  **394 620,8** | **17,4** |

Наибольший процент исполнения на 01.04.2024 года составил по муниципальным программам МО Красноуфимский округ:

- *«Создание условий для развития малого и среднего предпринимательства, хозяйствующих субъектов сфере АПК, коллективного садоводства в МО Красноуфимский округ до 2027 года»*, расходы исполнены в сумме 222,3 тыс. рублей или 59,2 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года увеличение расходов составило в сумме 219,9 тыс. рублей или свыше 100 % (2,4 тыс. рублей).

*- «Градостроительное планирование территорий МО Красноуфимский округ до 2028 года»,* расходы исполнены в сумме 550,0 тыс. рублей или
52,8 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года увеличение расходов составило в сумме 550,0 тыс. рублей (0 тыс. рублей).

*- «Социальная поддержка и благополучие населения МО Красноуфимский округ до 2028 года»,* расходы исполнены в сумме
121,5 тыс. рублей или 33,1 % к уточненным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года увеличение расходов составило в сумме 7,5 тыс. рублей или 6,6 % (114,0 тыс. рублей).

**Источники финансирования дефицита.**

За 1 квартал 2024 года исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета составило с профицитом в объеме 16 075,9 тыс. рублей, что соответствует показателям раздела 3 «Поступления и выбытия источников финансирования бюджета» формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2024 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

**Вывод:**

Показатели отчета об исполнении бюджета МО Красноуфимский округ за 1 квартал 2024 года соответствуют показателям формы 0503151 «Отчёт по поступлениям и выбытиям» на 01.04.2024 года, представленный Управлением Федерального казначейства по Свердловской области.

Председатель Ревизионной комиссии

МО Красноуфимский округ И.Г. Тебнева