

**МЕЖДУРЕЧЕНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

Советская ул., д.23а, с. Шуйское, Вологодская область, 161050

 тел. (81749) 2-15-87, факс (81749) 2-15-87, e-mail: RK.megrn@mail.ru

**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель контрольно-

счетной комиссии

 **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***О.А. Дудина*

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ№ 4**

на отчет об исполнении бюджета округа

за 1 квартал 2024 года

"14" мая 2024 года

В соответствии с решением Представительного Собрания округа от
31 октября 2022 года № 41 «О контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа», пунктом 1.8 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2024 год контрольно-счетной комиссией Междуреченского муниципального округа и в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии округа от 10.05.2023 года №15 «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Междуреченского муниципального округа в текущем финансовом году» Контрольно-счетной комиссией Междуреченского муниципального округа проведен оперативный анализ отчета об исполнении бюджета Междуреченского муниципального округа за 1 квартал 2024 года.

***1.Общее положение.***

 Отчет об исполнении бюджета Междуреченского муниципального округа за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального округа от 16 апреля 2024 года №248.

 Анализ отчета об исполнении бюджета проведен Контрольно-счетной комиссией Междуреченского муниципального округа в следующих целях:

 сопоставление исполненных показателей бюджета округа за 1 квартал 2024 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

  определение объемов поступления денежных средств в бюджет и их расходования в ходе исполнения бюджета округа;

 определение объема и структуры государственного долга, размеров профицита (дефицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;

 сравнение фактических показателей с показателями, утвержденными решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета округа (по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета) в текущем финансовом году, выявление и анализ отклонений от этих показателей;

анализ рисков недополучения доходов бюджета округа, невыполнения принятых расходных обязательств, в том числе носящих программный характер;

определение объема дебиторской и кредиторской задолженности, причины ее образования;

определение своевременности внесения изменений в бюджет;

  внесение предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков.

 Заключение Контрольно-счетной комиссии на отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2024 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с положениями решения Представительного Собрания округа от 31 октября 2022 года № 41 «О контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

 В соответствии со статьей 16 Положения о контрольно – счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением от 31 октября 2022 года № 41, управлением финансов округа представлена информация о доходах и об основных направлениях расходов за 1 квартал 2024 года.

***2. Общая характеристика бюджета округа.***

 Отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального округа в форме приложений: 1 – по доходам бюджета района, 2 – по расходам бюджета округа, 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета округа.

 Изменения в решение «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в 1 квартале 2024 года вносились один раз решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 28.02.2024 года №11.

 Первоначальный бюджет округа на 2024 год утвержден решением Представительного Собрания округа от 15 декабря 2023 года № 128 со следующими параметрами:

 - объем доходов бюджета округа – 441488,1 тыс. рублей;

 - расходы бюджета округа - 441488,1 тыс. рублей;

- бюджет принят без дефицита (профицита).

С учетом поправок в решение Представительного Собрания округа о бюджете округа от 28.02.2024 года №11 объем доходов бюджета округа увеличился на 8950,1 тыс. рублей и составил 450438,2 тыс. рублей, объем расходов округа также увеличился на 25810,6 тыс. рублей и составил 467298,7 тыс. рублей, дефицит бюджета округа увеличился на 16860,5 тыс. рублей и составил - 16860,5 тыс. рублей.

Однако, по данным отчета об исполнении бюджета и формы 0503117 «Об исполнении бюджета округа» доходы бюджета округа на 2024 год составили – 449939,2 тыс. рублей и расходы – 466799,8 тыс. рублей, дефицит составил 16860,6 тыс. рублей. *На основании уведомления Департамента финансов Вологодской области уменьшены прочие субсидии на сумму 498,9 тыс. рублей, на момент проверки экспертизы в бюджет округа была учтена данная сумма решением Представительного Собрания округа от 10.04.2024 года №34.*

 По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 94709,0 тыс. рублей, или 21,0% к годовым назначениям по форме 0503117 в сумме 449939,2 тыс. рублей, расходы – 82629,4 тыс. рублей, или 17,7 % к годовым назначениям в сумме 466799,8 тыс. рублей, профицит бюджета округа составил 12079,7 тыс. рублей.

 Исполнение бюджета округа за 1 квартала 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 1 квартал 2023 года | План2024года  | Исполнение 1 квартал2024 года | % исполнениягр.4/гр.3 | Абсолютное отклонение 1квартала2024года от1квартала2023года  | Исполнение к уровню 1квартала 2023 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  Всего доходов | 68128,4 | 449939,2 | 94709,0 | 21,0 | 26580,6 | 139,0 |
| Всего расходов | 72243,6 | 466799,8 | 82629,4 | 17,7 | 10385,8 | 114,4 |
| Дефицит (-),профицит (+) | -4115,2 | - 16860,6 | 12079,6 | Х | 16194,8 | Х |

 По сравнению с 1 кварталом 2023 года доходы бюджета округа увеличились на 26580,6 тыс. рублей, или 39,0 %, расходы также увеличились на 10385,8 тыс. рублей, или на 14,4 %. Бюджет округа за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме 12079,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 4115,2 тыс. рублей, что ниже на 16194,8 тыс. рублей.

 Основной причиной исполнения доходной части бюджета ниже 25,0% является то, что по налогу на имущество (7,1%) сроки оплаты определены в четвертом квартале 2024 года, по налогу на совокупный доход (8,6%) поступления ожидается во втором квартале.

 Кроме того, доходы из бюджета области в виде субсидий в 1 квартале 2024 года поступили в сумме 22389,8 тыс. рублей, или 14,6 процента, также не поступали доходы по прочим безвозмездным поступлениям (пожертвования от физических и юридических лиц на мероприятия «Народный бюджет»).

***3.Анализ исполнения доходов бюджета округа.***

 Доходная часть бюджета округа на 2024 год утверждена в сумме 449939,2 тыс. рублей.

 Исполнение бюджета округа по доходам за 1 квартал 2024 года представлено в следующей таблице.

 Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  | Утверждено в бюджете на 2023 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 год  | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2024 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 год  | % исполнения | Абсолютноеотклонение 1квартала2024 года от1 квартала2023года | Исполненок уровню 1квартала2023 года% |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **81400,0** | **15714,4** | **19,3** | **91663,9** | **20325,4** | **22,2** | **4611,0** | **129,3** |
| - НДФЛ | 66695,0 | 11942,5 | 17,9 | 73925,9 | 17224,6 | 23,3 | 5282,1 | 144,2 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 7463,0 | 1898,7 | 25,4 | 8875,0 | 2162,5 | 24,4 | 263,8 | 113,9 |
| - налог на совокупный доход, в т.ч. | 3675,0 | 1551,6 | 42,2 | 5346,0 | 462,7 | 8,6 | -1088,9 | 29,8 |
| единый с/х налог | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 10,0 | 2,6 | 26,0 | 2,6 | 100,0 |
| -налог на имущество, в т.ч. | 3057,0 | 278,3 | 9,1 | 3109,0 | 219,6 | 7,1 | 58,7 | 78,9 |
|  налог на имущество физ. лиц. | 1461,0 | 53,2 | 3,6 | 1615,0 | 73,5 | 4,5 | 20,3 | 138,2 |
| земельный налог | 1596,0 | 225,1 | 14,1 | 1494,0 | 146,1 | 9,8 | -79,0 | 64,9 |
| - государственная пошлина | 510,0 | 43,3 | 8,5 | 408,0 | 256,0 | 62,7 | 212,7 | в 5,9 раза |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **3701,0** | **1065,7** | **28,7** | **3678,0** | **1343,8** | **36,5** | **278,1** | **126,1** |
| - доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности  | 2479,0 | 979,4 | 39,5 | 2158,0 | 776,2 | 36,0 | -203,2 | 79,3 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 235,0 | 13,4 | 5,7 | 176,0 | 29,4 | 16,7 | 16,0 | в 2,2 раза |
| -платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 72,0 | 0,0 | 0,0 | 72,0 | 13,3 | 18,5 | 13,3 | 100,0 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 770,0 | 44,0 | 5,7 | 1028,0 | 459,2 | 44,7 | 415,2  | в 10,4 раза |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 145,0 | 28,9 | 19,9 | 244,0 | 65,7 | 26,9 | 36,8 | в 2,3 раза |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | ***85101,0*** | ***16780,1*** | ***19,7*** | ***95341,9*** | ***21669,2*** | ***22,7*** | ***4889,1*** | ***129,1*** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | ***338232,6*** | ***51348,3*** | ***15,2*** | ***354597,3*** | ***73039,8*** | ***20,6*** | ***21691,5*** | ***142,2*** |
| - дотации | 100726,7 | 25617,4 | 25,4 | 108278,5 | 29127,1 | 26,9 | 3509,7 | 113,7 |
| - субсидии | 150467,3 | 5213,5 | 3,5 | 153688,7 | 22389,8 | 14,6 |  17176,3 | в 4,3 раза |
| - субвенции | 85727,3 | 20517,4 | 23,9 | 92578,0 | 21844,7 | 23,6 | 1327,3 | 106,5 |
| - межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 52,1 | 0,0 | 0,0 |  0,0 |  0,0 |
| - прочие безвозмездные поступления от юридических и физических лиц | 1311,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  0,0 |
| -перечисления из бюджетов муниципальных округов для осуществления возврата, излишне уплаченных сумм налогов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -321,8 | 0,0 | -321,8 |  0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **423333,6** | **68128,4** | **16,1** | **449939,2** | **94709,0** | **21,0** | **26580,6** | **139,0** |  |

 *Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 21669,2 тыс. рублей, или 22,7 % от утвержденных назначений в сумме 95341,9 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2023 года доходы увеличились на 4889,1 тыс. рублей, или на 29,1 процента.

 Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в сравнении с 1 кварталом 2023 года отражена на следующей диаграмме:

 тыс. руб.

 *Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 20325,4 тыс. рублей, или на 22.2% к утвержденным показателям бюджета в сумме 91663,9 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета округа составила 21,5 процента.

 Данные об утвержденных и исполненных налоговых доходах за 1 квартал 2024 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице № 2.

 Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года | % исполнения от плановых назначений на 2023 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 года | % исполнения от плановых назначений на 2024 год | Отклонение 1 квартала 2024 года от 1 квартала 2023 года тыс. руб. / (%) |
| 11942,5 | 17,9 | 17224,6 | 23,3 | 5282,1/ (44,2) |

 Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 17224,6 тыс. рублей, или 23,3 % к плановым назначениям в размере 73925,9 тыс. рублей, что выше уровня 1 квартала 2023 года на 5282,1 тыс. рублей, или на 44,2 %. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета округа уменьшилась на 8,7 % и составила 84,7 процента.

 Второе место по величине поступлений в бюджет округа занимают акцизы по подакцизным товарам. Поступления акцизов в бюджет округа составили 2162,5 тыс. рублей, или 24,4 % к плановым назначениям в размере 8875,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2023 года поступление налога увеличилось на 263,8 тыс. рублей, или на 13,9 %. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета округа составляет 10,6 процента.

 Третий по величине налоговый доходный источник - налог на совокупный доход. Поступление указанного налога составило 462,7 тыс. рублей, или 8,6 % к плановым назначениям в размере 5346,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2023 года произошло снижение поступления налога на совокупный доход на 1088,9 тыс. рублей, или в 3,3 раза. Доля налога на совокупный доход в налоговых доходах бюджета округа уменьшились с 9,9 до 2,3 процента, или на 7,6 процентных пункта.

 Четвертый по величине налоговый доходный источник государственная пошлина. Поступления государственной пошлины в бюджет округа составили 256,0 тыс. рублей, или 62,7 % к плановым назначениям в размере 408,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2023 года поступление государственной пошлины увеличилось на 212,7 тыс. рублей, или в 5,9 раза. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета округа составляет 1,3 процента.

 Пятое и последнее место по величине поступлений в бюджет округа занимает налоговый доходный источник - налог на имущество. Поступления указанного доходного источника составило 219,6 тыс. рублей, или 7,1 % к плановым назначениям в размере 3109,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2023 года поступление налога на имущество уменьшилось на 58,7 тыс. рублей, или на 26,7 процента. Доля налога на имущество в налоговых доходах бюджета округа снизилась с 2,2 до 1,1 процента, или на 1,1 процентных пункта.

 Исполнение бюджета округа за 1 квартал 2024 года ниже 25,0% по следующим налоговым доходам: НДФЛ (23,3%), акцизы по подакцизным товарам (24,4%), налог на совокупный доход (8,6%), налог на имущество (7,1%). Данные доходы в бюджет округа поступают ежемесячно, кроме налога на имущество, срок оплаты которого наступает в 4 квартале.

 *Неналоговые доходы.*

 Неналоговые доходы исполнены в сумме 1343,8 тыс. рублей, или на 36,5 % к утвержденным показателям бюджета округа в сумме 3678,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета округа составила 1,4 процента.

 Данные об утвержденных и исполненных неналоговых доходах за 1 квартал 2024 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице № 2.

 Всего в отчетном периоде 2024 года осуществлялось администрирование по 5 подгруппам неналоговых доходов. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 57,7 %;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 34,2 %;

- поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 4,9 %;

- платежи при использовании природными ресурсами – 2,2%;

- платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства – 1,0 процент.

 В сравнении с 1 кварталом 2023 года поступление неналоговых доходов увеличились на 278,1 тыс. рублей, или на 26,1%, в том числе:

 - *уменьшились* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 203,2 тыс. рублей, или 26,2 процента;

 - *увеличились*  платежи при использовании природными ресурсами на 16,0 тыс. рублей, или в 2,2 раза;

 - *увеличились* платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства на 13,3 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

 - *увеличились* доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 415,2 тыс. рублей, или в 10,4 раза;

 - *увеличились* штрафы, санкции, возмещение ущерба на 36,8 тыс. рублей, или в 2,3 раза.

 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 776,2 тыс. рублей, или на 36,0 % к плановым назначениям 2158,0 тыс. рублей, в том числе:

 - доходы от аренды земельных участков в сумме 570,7 тыс. рублей, или 43,9% к плановым назначениям в сумме 1300,00 тыс. рублей;

- доходы от аренды имущества в сумме 117,8 тыс. рублей, или на 23,2% к плановым назначениям в сумме 508,0 тыс. рублей;

- доходы от прочих поступлений (плата за наем жилого помещения) в сумме 87,7 тыс. рублей, или 25,1% к плановым назначениям в сумме 350,0 тыс. рублей.

 Исполнение платежей при пользовании природными ресурсами за 1 квартал 2024 года составляет 29,4 тыс. рублей, или 16,7% к плановым назначениям 176,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 1 квартале 2024 года составляет 13,3 тыс. рублей, или 18,5% к плановым назначениям 72,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 459,2 тыс. рублей, или 44,7 % к плановым назначениям в сумме 1028,0 тыс. рублей, в том числе:

 - доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов, в части реализации основных средств исполнены в сумме 96,3 тыс. рублей, или 28,2% к плановым назначениям бюджета округа в сумме 342,0 тыс. рублей;

 - доходы от реализации (продажи) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, в сумме 362,9 тыс. рублей, или 52,9% к плановым назначениям в сумме 686,0 тыс. рублей.

 Первоначальным Прогнозным планом приватизации от 18.12. 2023 №141 предусмотрены доходы от реализации муниципального имущества на 2024 и плановый период 2025-2026 годы на 2024 год - не менее 250,0 тыс. рублей, на 2025 год – не менее 250,0 тыс. рублей и на 2026 год – не менее 250,0 тыс. рублей. Внесений изменений и дополнений в Прогнозный план приватизации в 1 квартале 2024 года не осуществлялись.

 Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 65,7 тыс. рублей, или 26,9 % к плановым назначениям в сумме 244,0 тыс. рублей.

*Прочие неналоговые доходы в бюджет округа на 2024 год не поступали и не предусмотрены*.

 *Безвозмездные поступления.*

 Безвозмездные поступления в бюджет округа составили 73039,8 тыс. рублей, или 20,6 % к утвержденным назначениям в сумме 354597,3 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2023 года безвозмездные поступления увеличились на 21691,5 тыс. рублей, или на 42,2 %, их доля в общих доходах бюджета округа составила 77,1 процента.

 Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 1 кварталом 2023 года отражена на следующей диаграмме:

 тыс. руб.

 В отчетном периоде *дотации* из областного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 29127,1 тыс. рублей, или 26,9 % к утвержденным назначениям в сумме 108278,5 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 17178,5 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 0,0 тыс. рублей;

- на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в сумме 11948,6 тыс. рублей.

 Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 39,9 процента.

 *Субсидии* бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) в 1 квартале 2024 года исполнены в сумме 22389,8 тыс. рублей, или 14,6 % к утвержденным назначениям в сумме 153688,7 тыс. рублей, в том числе:

 - на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в сумме 694,3 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 447,7 тыс. рублей;

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий в сумме 4348,7 тыс. рублей;

- прочие субсидии 16899,1 тыс. рублей, из них:

 на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам в сумме 315,1 тыс. рублей,

 на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 155,2 тыс. рублей,

 на организацию и проведение на территории муниципального образования по месту жительства и (или) по месту отдыха организованных занятий граждан физической культурой в сумме 900,0 тыс. рублей,

 на создание условий для занятий инвалидов, лиц с ограниченными возможностями здоровья физической культурой и спортом в сумме 350,0 тыс. рублей,

 на организацию уличного освещения в сумме 1195,3 тыс. рублей,

 на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса "Безопасный город в сумме 68,4 тыс. рублей,

 на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций в сумме 45,0 тыс. рублей,

 на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период в сумме 13869,8 тыс. рублей.

 Субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, в том числе осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, на реализацию программ формирования современной городской среды, на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов, на обустройство детских и спортивных площадок, на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений отрасли культуры, на осуществление мероприятий по приспособлению зданий и помещений муниципальных дошкольных образовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций для беспрепятственного доступа инвалидов (детей-инвалидов), на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан, на текущее содержание опорной сети автомобильных дорог общего пользования местного значения, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт объектов физической культуры и спорта, оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, на проведение комплексных кадастровых работ, за исключением расходов, предусмотренных на софинансирование субсидий из федерального бюджета, на мероприятия по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского, на развитие мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах, в 1 квартале 2024 года не поступали.

 Доля субсидии в общем объеме безвозмездных поступлений составила 30,6 процента.

 *Субвенции* бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 21844,7 тыс. рублей, или 23,6 % к утвержденным назначениям в сумме 92578,0 тыс. рублей. Субвенции в сумме 21844,7 тыс. рублей поступили в округ на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, в том числе:

 - субвенция бюджету муниципального округа на выполнение передаваемых полномочий субъекта РФ в сумме 20172,5 тыс. рублей, из них:

 на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела – 120,0 тыс. рублей,

 на обеспечение общеобразовательного процесса, дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (з/плата основного, прочего персонала и учебные расходы) – 19112,4 тыс. рублей,

 на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования" – 626,5 тыс. рублей,

 на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере организации деятельности многофункциональных центров – 313,6 тыс. рублей;

 - на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в т.ч. за счет резервного фонда Правительства РФ в сумме 198,9 тыс. рублей;

 - на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в сумме 1055,6 тыс. рублей.

 - на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления поселений и местных органов в сумме 85,4 тыс. рублей;

 - единая субвенция в сумме 332,3 тыс. рублей, из них:

 на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных отношений – 205,0 тыс. рублей,

 на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды – 3,0 тыс. рублей,

 на осуществление отдельных государственных по опеке и попечительству – 124,3 тыс. рублей.

 Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ, на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 10 декабря 2018 года № 4463-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предоставлению единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей", на осуществление отдельных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 15 января 2013 года № 2966-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев", на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере регулирования цен и тарифов не поступали.

 Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 29,9 процентов.

 *Межбюджетные трансферты* в бюджете округа в 1 квартале 2024 года отсутствуют, годовые назначения предусмотрены в сумме 52,1 тыс. рублей, в 2023 году в 1 квартале сумма межбюджетных трансфертов также отсутствовала.

 *Прочие безвозмездные поступления* в 1 квартале 2024 года не предусматриваются.

 *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 1 квартале 2024 года* в сумме -321,8 тыс. рублей.

 В сравнении с 1 кварталом 2023 года в целом *увеличение* безвозмездных ассигнований составило 21691,5 тыс. рублей, или 42,2 процентов, в том числе:

 - *увеличение* дотаций на 3509,7 тыс. рублей, или на 13,7 процента;

 - *увеличение* субсидии на 17176,3 тыс. рублей, или в 4,3 раза;

 - *увеличение* субвенции на 1327,3 тыс. рублей, или на 6,5 процента;

 - *увеличение* по перечислению из бюджета округа возврата в сумме – 321,8 тыс. рублей.

В отношении налоговых доходов бюджета округа проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01 января и 01 апреля 2023 года, а также на 01 января и 01 апреля 2024 года.

Объем недоимки по налоговым доходам в разрезе источников образования представлен в следующей таблице.

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиковпо состоянию на 01.01.2023 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2024 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2023 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2024 года | Отклонение недоимки на 01.01.2024 года от 0.01.2023года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.04.2024 года от 0.04.2023 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 547,0 | 1923,8 | 1731,1 | 1658,1 | 1376,8 | -73,0 |
| Налог на совокупный доход, в том числе: | 709,7 | 877,8 |  5002,0 | 1240,8 | 168,1 | -3761,2 |
| - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 692,4 | 877,8 | 4882,8 | 1240,8 | 185,4 | -3642,0 |
| - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 14,1 | 0,0 | 31,9 | 0,0 | -14,1 | -31,9 |
| -единый сельскохозяйственный налог | 3,2 | 0,0 | 87,3 | 0,0 | -3,2 | -87,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 869,9 | 1727,7 | 1854,5 | 969,6 | 857,8 | -884,9 |
| Земельный налог | 295,7 | 280,9 | 443,4 | 240,6 | -14,8 | -202,8 |
| ВСЕГО | 2422,3 | 4810,2 | 9031,0 | 4109,1 | 2387,9 | -4921,9 |

 В рамках вышеприведенного анализа *увеличение* задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2024 года с аналогичным периодом прошлого года на 2387,9 тыс. рублей, или на 98,6%. При сравнении задолженности по состоянию на 01.04.2024 года с аналогичным периодом 2023 года наблюдается *уменьшение* на 4921,9 тыс. рублей, или в 2,2 раза, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *уменьшение* по налогу на доходы физических лиц на 73,0 тыс. рублей, или на 4,4 процента;

- *уменьшение*  по налогу, взимаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 3642,0 тыс. рублей, или в 3,9 раза;

- *уменьшение* по единому сельскохозяйственному налогу на 87,3 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- *уменьшение* по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 31,9 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- *уменьшение* по налогу на имущество физических лиц на 884,9 тыс. рублей, или на 91,3 процента;

- *уменьшение* по земельному налогу на 202,8 тыс. рублей, или на 84,3 процента.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 апреля 2024 года занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц – 40,3 %, на второе месте по налогу взымаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 30,2 %, на третьем месте налог на имущество физических лиц – 23,6%, на четвертом и последнем месте земельный налог – 5,9% от общей суммы недоимки.

***4.Анализ исполнения расходы бюджета округа.***

 Расходы бюджета округа за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 82629,4 тыс. рублей, или 17,7 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 466799,8 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы увеличились на 10385,8 тыс. рублей (14,4%).

 Структура исполнения бюджета округа по расходам в сравнении с 1 кварталом 2023 года отражена на следующей диаграмме:

 тыс. руб.

 Бюджет округа за 1 квартал 2024 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета округа на социальную сферу составили 52924,1 тыс. рублей, или 22,3 % к утвержденным годовым расходам. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы на социальную сферу увеличились на 6667,6 тыс. рублей (14,4%), их доля в расходах бюджета округа остается на уровне 1 квартала 2023 года и составляет - 64,0 процента.

 Наибольший удельный вес в расходах бюджета округа занимают расходы по разделу «Образование» - 43,3%, «Общегосударственные вопросы» - 24,7%, «Социальная политика» - 9,9%, «Культура, кинематография» - 6,7%, «Национальная экономика» - 6,5%, Физическая культура и спорт» - 4,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,4%, на расходы по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Средства массовой информации» приходится 1,3 процента.

 По разделам «Охрана окружающей среды» и «Здравоохранение» расходы не проводились.

 Структура расходов бюджета округа за 1 квартал 2024 года отражена на диаграмме:

 В течение отчетного периода не производились расходы, предусмотренные решением о бюджете, по разделу «Охрана окружающей среды» и «Здравоохранение».

По данным разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение природоохранных мероприятий и на мероприятия, связанные с санитарно-эпидемиологическим благополучием населения.

По всем расходам, кроме разделов бюджетной классификации «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Социальная политика» и «Средства массовой информации», уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25 процентов.

 Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на эффективное использование бюджетных средств.

 Утвержденные и исполненные показатели бюджета округа по разделам приведены в таблице.

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено в 1 квартал2023 года | Утверждено в бюджете на 2024 год | Исполнено в 1квартал 2024 года | Процент исполнения | Абсолютноеотклонение 1квартала 2024года от 1квартала 2023года | Исполненок уровню 1квартала2023 года |
| *Общегосударственные вопросы* | *18030,8* | *78554,3* | *20460,5* | *26,0* | *2429,7* | *113,5* |
| -функционирование высшего должностного лица субъекта РФ | 453,8 | 1983,4 | 589,3 | 29,7 | 135,5 | 130,0 |
| - функционирование законодательных (представительных) органов власти и представительных органов муниципальных образований | 194,5 | 894,7 | 187,0 | 20,9 | -7,5 | 96,1 |
| - функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъекта РФ, местных администраций | 8191,2 | 30856,5 | 9099,0 | 29,5 | 907,8 | 111,1 |
| -судебная система | 0,0 | 1,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 1791,9 | 8418,3 | 1709,5 | 20,3 | -82,4 | 95,4 |
| - резервный фонд | 0,0 | 25,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - другие общегосударственные вопросы | 7399,4 | 36374,7 | 8875,7 | 24,4 | 1476,3 | 120,0 |
| *Национальная оборона* | *55,3* | *400,3* | *85,4* | *21,3* | *30,1* | *154,4* |
| -мобилизационная и вневойсковая подготовка | 55,3 | 400,3 | 85,4 | 21,3 | 30,1 | 154,4 |
| *Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | *508,5* | *2599,3* | *555,2* | *21,6* | *46,7* | *109,2* |
| -защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций | 467,4 | 2363,4 | 543,2 | 23,0 | 75,8 | 116,2 |
| -другие вопросы в области национальной безопасности | 41,1 | 235,9 | 12,0 | 5,1 | -29,1 | 29,2 |
| *Национальная экономика* | *2847,8* | *20688,4* | *5399,9* | *26,1* | *2552,1* | *189,6* |
| -общеэкономические расходы | 0,0 | 172,2 | 7,2 | 4,2 | 7,2 | 100,0 |
| -сельское хозяйство | 0,0 | 596,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| -транспорт | 0,0 | 1229,6 | 152,5 | 12,4 | 152,5 | 100,0 |
| -дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 2847,8 | 2213,5 | 4253,6 | 25,8 | 1405,8 | 149,4 |
| -другие вопросы в области национальной экономики | 0,0 | 2213,5 | 986,6 | 44,6 | 986,6 | 100,0 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | *4378,4* | *125765,1* | *2829,0* | *2,2* | *-1549,4* | *64,6* |
| -жилищное хозяйство | 91,4 | 11521,4 | 196,5 | 1,7 | 105,1 | в 2,1 раза |
| -коммунальное хозяйство | 2650,0 | 103988,3 | 623,6 | 0,6 | -2026,4 | 23,5 |
| -благоустройство | 1637,0 | 10255,4 | 2008,9 | 19,6 | 371,9 | 122,7 |
| *Охрана окружающей среды* | *0,0* | *521,6* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| -охрана объектов растительного и животного мира | 0,0 | 441,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| -другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0,0 | 79,8 | 0,0 | 0,0 |  0,0 | 0,0 |
| *Образование* | *33510,4* | *165955,8* | *35739,5* | *21,5* | *2229,1* | *106,7* |
| -дошкольное образование | 5626,9 | 29384,3 | 6553,5 | 22,3 | 926,6 | 116,5 |
| -общее образование | 25127,2 | 103669,9 | 26113,9 | 25,2 | 986,7 | 103,9 |
| -дополнительное образование детей | 2120,6 | 26309,0 | 2359,0 | 9,0 | 238,4 | 111,2 |
| -молодежная политика | 59,4 | 353,0 | 8,4 | 2,4 | -5,1 | 14,1 |
| -другие вопросы в области образования | 576,3 | 6239,5 | 704,7 | 11,3 | 128,4 | 122,2 |
| *Культура, кинематография* | *4906,7* | *30426,8* | *5500,4* | *18,1* | *593,7* | *112,1* |
| -культура | 4906,7 | 30426,8 | 5500,4 | 18,1 | 593,7 | 112,1 |
| -другие вопросы в области культуры | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Здравоохранение*  | *9,0* | *245,6* | *0,0* | *0,0* | *-9,0* | *100,0* |
| -санитарное благополучие | 0,0 | 236,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| -другие вопросы в области здравоохранения | 9,0 | 9,0 | 0,0 | 0,0 | -9,0 | 100,0 |
| *Социальная политика* | *4805,1* | *14543,6* | *8203,6* | *56,4* | *3398,5* | *170,7* |
| -пенсионное обеспечение | 786,9 | 3248,3 | 833,4 | 25,6 | 46,5 | 105,9 |
| -социальное обеспечение населения | 3971,7 | 11069,9 | 7313,8 | 66,1 | 3342,1 | 184,1 |
| -другие вопросы в области социальной политике | 46,5 | 225,4 | 56,4 | 25,0 | 9,9 | 121,3 |
| *Физическая культура и спорт* | *3025,3* | *26248,6* | *3480,6* | *13,3* | *455,3* | *115,0* |
| -физическая культура | 39,4 | 182,4 | 51,1 | 28,0 | 11,7 | 129,7 |
| -массовый спорт | 2985,9 | 26066,2 | 3429,5 | 13,2 | 443,6 | 114,9 |
| *Средства массовой информации* | *165,0* | *850,4* | *375,3* | *44,1* | *210,3* | *в 2,3 раза* |
| *Обслуживания государственного (муниципального) долга* | *1,3* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-1,3* | *100,0* |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **72243,6** | **466799,8** | **82629,4** | **17,7** | **10385,8** | **114,4** |

 *В приложении 1 к постановлению от 16.04.2024 года №248 в строке «2 02 29999 14 0000 150 Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов» цифру 16899,****2*** *заменить цифрой 16899,****1****».*

 *В приложении 2 к постановлению от 16.04.2024 года №248 в строках «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) 04 09 цифру 4253,****5*** *заменить цифрой 4253,6», «Жилищно-коммунальное хозяйство 05 00 цифру 2828,****9*** *заменить цифрой 2829,0» и «Благоустройство 05 03 цифру 2008,****8*** *заменить цифрой 2008,****9****».*

 Исполнение бюджета округа характеризуется следующими показателями:

  *«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме *20460,5* тыс. рублей, или 26,0 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы увеличились на 2429,7 тыс. рублей (13,5%).

Расходы по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ» - исполнены в сумме 589,3 тыс. рублей, или 29,7% к годовым назначениям. По данному разделу проводились расходы на содержание Главы округа.

Расходы по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов власти и представительных органов муниципальных образований» - исполнены в сумме 187,0 тыс. рублей, или 20,9 % к годовым назначениям. По данному разделу проводились расходы на содержание председателя Представительного Собрания округа.

 Расходы по подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъекта РФ, местных администраций» - исполнены в сумме 9099,0 тыс. рублей, или 29,5% к годовым назначениям. По данному разделу проводились расходы на содержание работников администрации округа. При сравнении расходов по данному подразделу с 1 кварталом 2023 года наблюдается увеличение на 907,8 тыс. рублей, или на 11,1%, что связано с увеличением расходов администрации округа.

Расходы по подразделу «Судебная система» - исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей, бюджетом предусмотрено 1,7 тыс. рублей. По данному разделу предусматриваются расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ.

 Расходы по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - исполнены в сумме 1709,5 тыс. рублей, или 20,3% к годовым назначениям. По данному разделу проводились расходы на содержание Управления финансов администрации округа и Контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа. При сравнении расходов по данному подразделу с 1 кварталом 2023 года наблюдается уменьшение на 82,4 тыс. рублей, или на 4,8 процента.

 Расходы по подразделу «Резервные фонды» в 1 квартале т.г. не проводились в связи с невостребованностью.

 Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» составили 8875,7 тыс. рублей (24,4%), в т. ч.:

- на поддержку ветеранской организации -119,2 тыс. рублей;

- на содержание муниципального имущества (оплата коммунальных услуг по жилым помещениям, в которых никто не проживает) – 375,6 тыс. рублей;

-услуги по оценке стоимости годовой арендной платы и рыночной стоимости земельных участков – 378,2 тыс. рублей;

 - взносы в Ассоциацию «Совет муниципальных образований» - 120,0 тыс. рублей;

- на развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном округе – 16,8 тыс. рублей;

- субсидии на выполнения муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - 487,0 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центра бюджетного учета и отчетности» - 2279,6 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 5099,3 тыс. рублей.

 *«Национальная оборона»* - 85,4 тыс. рублей, или 21,3% к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы увеличились на 30,1 тыс. рублей (на 54,4%). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в округе.

 Исполнение расходов по подразделу «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» ниже 25,0% связано с фактическим финансированием потребности.

 *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - *555,2* тыс. рублей, или 21,6% к годовым назначениям в сумме 2599,3 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы увеличились на 46,7 тыс. рублей, или на 9,2 процента.

 Расходы по подразделу «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 543,2 тыс. рублей (23,0%) , из них: на обеспечение пожарной безопасности – 120,6 тыс. рублей и на содержание работников ЕДДС – 422,6 тыс. рублей. При сравнении с 1 кварталом 2023 года расходы на содержание по данному подразделу выросли на 75,8 тыс. рублей, или на 16,2 процента.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» составили 12,0 тыс. рублей (5,1%) субсидии на внедрение и эксплуатацию АПК «Безопасный город» - 12,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» и «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» ниже 25,0% связано с фактическим финансированием потребности.

 *«Национальная экономика» -* расходы составили *5399,9*  тыс. рублей, или 26,1 % к годовым назначениям, в том числе:

 по подразделу «Общеэкономические расходы» в сумме 7,2 тыс. рублей (4,2%), в том числе на реализацию мероприятий по содействию занятости детей и подростков в летние каникулы – 7,2 тыс. рублей;

 по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» в 1 квартале 2024 года не проводились в связи с невостребованностью. По данному подразделу предусмотренные средства в сумме 596,9 тыс. рублей на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского;

по подразделу «Транспорт» в сумме 152,5 тыс. рублей (12,4%) расходы проводились на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок в рамках муниципальной программы "Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального округа на 2023– 2027 годы"– 152,5 тыс. рублей;

по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 4253,6 тыс. рублей (25,8%), в том числе на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 3404,4 тыс. рублей, на устройство ледовой переправы за счет средств дорожного фонда – 584,0 тыс. рублей и на определение проектно-сметной стоимости ремонта улиц: ул. Совхозная в с. Старое, ул. Авдюнина в п. Туровец, ул. Первомайская в с. Шуйское, ул. Новая в д. Игумницево – 265,2 тыс. рублей;

по подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» в сумме 986,6 тыс. рублей (44,6%), в том числе организация обучающих и информационных семинаров, тренингов, круглых столов по актуальным темам для субъектов малого и среднего предпринимательства, физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и применяющим специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" - 0,6 тыс. рублей, на организацию и привлечение субъектов малого и среднего предпринимательства, социального предпринимательства и физических лиц, не являющимися индивидуальными предпринимателями и применяющим специальный налоговый режим "Налог на профессиональный доход" для участия в районных и областных выставках, ярмарках и конкурсах -857,0 тыс. руб. (приобретены ярмарочные домики).

По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы увеличились на 2552,1 тыс. рублей (на 89,6%).

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили *2829,0* тыс. рублей, или 2,2% к годовым назначениям, в том числе:

 по подразделу «Жилищное хозяйство» - 196,5 тыс. рублей (1,7%), из них:

 взносы в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта» - 183,4 тыс. рублей;

 исполнение судебных актов - 2,3 тыс. рублей;

 уплата налогов, сборов и иных платежей – 10,8 тыс. рублей.

Низкое исполнения расходов по данному подразделу связано с тем, что расходы по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2019-2025 годы» утвержденные в размере 8950,0 тыс. рублей, будут осуществляться во второй половине 2024 года.

по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 623,6 тыс. рублей (0,6%), в том числе:

 на приобретение объектов недвижимости муниципального имущества – 140,1 тыс. рублей;

 на мероприятия по модернизации коммунального хозяйства 483,5 тыс. рублей, из них: приобретены основные средств для МУП «Коммуникации» - 288,6 тыс. рублей (глубинные насосы, насос скважинный, дымосос), оплачены транспортные услуги за доставку строительных материалов – 13,6 тыс. рублей, техническое диагностирование газового котла «Факел» в д. Врагово – 35,0 тыс. рублей, прочие услуги (установка колодца, разработка сметной документации ПСД)- 139,9 тыс. рублей, приобретение материальных запасов – 6,4 тыс. рублей.

Низкое исполнения расходов по данному подразделу связано с тем, что расходы по закупкам будут осуществляться со второго квартала т.г.

по подразделу «Благоустройство» - 2008,9 тыс. рублей (19,6%), в том числе:

на прочие мероприятия по благоустройству – 383,4 тыс. рублей, из них: 375,9 тыс. рублей - оплата услуг по благоустройству территории округа по договорам ГПХ, 2,0 тыс. рублей – при обретение ГСМ для мероприятий по благоустройству, 5,5 тыс. рублей услуги по транспортированию отходов 4 и 5 класса опасности, не относящихся к ТКО, с передачей на объект обработки/ размещения;

на организацию уличного освещения – 1589,5 тыс. рублей, из них:1521,1 тыс. рублей оплата за потребленную электрическую энергию, 68,4 тыс. рублей обслуживание электрических сетей, техническое присоединение к сетям;

 - 36,0 тыс. руб. проверка определения сметной стоимости работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов в с. Шуйское.

 Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделу «Благоустройство» финансирование проводилось в соответствии с фактической потребностью.

 Расходы по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в 2024 году не предусматриваются.

По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы изменились, их уменьшение составило 1549,4 тыс. рублей (на 54,8%).

*«Охрана окружающей среды»* - расходы по данному разделу в 1 квартале 2024 года не проводились.

*«Образование»* - *35739,5* тыс. рублей, или 21,5 % к годовым назначениям в сумме 165955,8 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы увеличились на 2229,1 тыс. рублей (6,7%).

 Расходы по подразделу «Дошкольное образование» составили 6553,5 тыс. рублей (22,3%), или 18,3 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание Шуйского детского сада и групп дошкольного образования при школах, в том числе: за счет субвенции из бюджета области 5 560,4 тыс. рублей, за счет субсидии на обеспечение питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в организациях, осуществляющих образовательную деятельность - 22,1 тыс. рублей, за счет субсидии на выполнение муниципального задания из средств местного бюджета - 971,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Общее образование» составили 26113,9 тыс. рублей (25,2%), или 73,1 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание школ, групп дошкольного воспитания при школах и учреждений дополнительного образования детей, в том числе:

 на выполнение муниципального задания за счет средств местного бюджета – 9748,6 тыс. рублей,

 за счет субвенции на обеспечение общеобразовательного процесса – 13552,1 тыс. рублей,

 на вознаграждение за выполнение функций классного руководителя – 1055,6 тыс. руб.,

 на обеспечение питанием отдельных категорий школьников – 510,3 тыс. рублей,

 на бесплатное горячее питание обучающихся начальных классов – 708,5 тыс. рублей,

 на обеспечение питанием детей с ограниченными возможностями здоровья – 320,5 тыс. рублей,

 на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях- 198,9 тыс. рублей,

 на поддержку одаренных детей и талантливой молодежи – 19,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Дополнительное образование детей» составили 2359,0 тыс. рублей (9,0%), или 6,6% от общих расходов раздела «Образование». Расходы проводились на содержание учреждений дополнительного образования детей в сумме 2359,0 тыс. рублей, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания: МБОУ ДО «Междуреченский ЦДО» - 1225,1 тыс. рублей и МБУ ДО «Шуйская ДШИ» -1133,9 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» составили 8,4 тыс. рублей (2,4%), или 0,02 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на проведение мероприятий для детей и молодежи в сумме 8,4 тыс. рублей.

 Расходы по подразделу «Другие вопросы в области образования» составили 704,7 тыс. рублей (11,3 %) или 2,0 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание управления образования администрации округа в сумме 666,1 тыс. рублей и на приобретение услуг распределительно-логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных образовательных организаций в сумме 38,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что финансирование проводилось по фактической потребности.

*«Культура, кинематография»* - *5500,4* тыс. рублей, или 18,1 % к годовым назначениям в сумме 30426,8 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы увеличились на 593,7 тыс. рублей (12,1%).

Расходы по подразделу «Культура» составили 5500,4 тыс. рублей (18,1%), или 100,0 % от общих расходов раздела «Культура, кинематография». Расходы производились на содержание учреждений МБУК «Междуреченская ЦБС» в сумме 1581,0 тыс. рублей, МБУК «Междуреченский музей» - 473,8 тыс. рублей и БУК «Центр культурного развития» - 3445,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы не предусмотрены бюджетом округа.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по разделу «Культура, кинематография» финансирование проводилось по фактической потребности.

 *«Здравоохранение»* - расходы по данному разделу в 1 квартале 2024 года не проводились.

 *«Социальная политика»* - *8203,6* тыс. рублей, или 56,4 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы увеличились на 3398,5 тыс. рублей (на 70,7%).

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» составили 833,4 тыс. рублей (25,6 %), или 10,2% от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на выплату доплаты к пенсиям муниципальным служащим и бывшим Главам района и поселений.

Расходы по подразделу «Социальное обеспечение» составили 7313,8 тыс. рублей (66,1%), или 89,2 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы производились на:

- выплаты единовременной денежной компенсации специалистам, работающим и проживающим в сельской местности – 543,5 тыс. рублей;

- приобретение жилья в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий» - 4577,6 тыс. рублей;

 - социальную поддержку детей из многодетных семей, выплаты на проезд и на одежду – 116,1 тыс. рублей;

 - единовременные денежные выплаты лицам, заключившим контракт о прохождении военной службы в Вооруженных Силах РФ и направленных для участия в СВО – 1320,0 тыс. рублей;

 - оказание поддержки гражданам, обучающимся в профессиональных учреждениях – 27,0 тыс. рублей;

 - изготовление социальной карты «Забота» - 8,2 тыс. рублей;

 - обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном округе - 696,4 тыс. рублей;

 - единовременные выплаты гражданам, пострадавшим при пожаре – 25,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» составили 56,4 тыс. рублей (25,0%), или 0,7 % от общих расходов раздела «Социальная политика», из них расходы на поддержку Общероссийской общественной организации "Всероссийское общество инвалидов" – 56,4 тыс. рублей.

 *«Физическая культура и спорт»* - *3480,6* тыс. рублей, или 13,3 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы увеличились на 455,3 тыс. рублей (15,0%).

 Расходы производились на выполнения муниципального задания МБУ ФОК «Сухона» в сумме 2429,5 тыс. рублей, субсидия на иные цели МБУ ФОК «Сухона» (организация и проведение мероприятий на территории округа по месту жительства и (или) отдыха организованных занятий граждан физической культурой) – 1 000, 0 тыс. рублей и на проведение спортивных мероприятий различного уровня (приобретение призов, сувениров для награждения; материальных запасов для организации и подготовки мероприятий) – 55,1 тыс. рублей.

*«Средства массовой информации»* - *375,3* тыс. рублей, или 44,1 % к годовым назначениям в сумме 850,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы увеличились на 210,3 тыс. рублей, или в 2,1 раза Расходы проводились на выполнение муниципального задания АМУ «Редакция газеты «Междуречье».

*«Обслуживания государственного (муниципального) долга»* расходы по данному разделу в 2024 году не планируются.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета округа за 1 квартал 2024 года изучена организационная структура органов местного самоуправления в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала в исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, в том числе финансируемых за счет собственных средств бюджета округа.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

 1. Число муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2023 года составило 16 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 16), на 01 апреля 2024 года –17 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 16), из них 1 – автономное учреждение и 2- казенных учреждения.

*2. Штатная численность работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2023 года и 01 апреля 2024 года – не представлена.*

3. Объем расходов на оплату труда в муниципальных учреждениях округа составил:

- за 1 квартал 2023 года – 38931,8 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2024 года – 40866,1 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 1934,3 тыс. рублей, или 5,0 процентов.

Информация в отношении органов местного самоуправления округа представлена следующими данными:

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 апреля 2023 года составило 83 шт. ед., на 01 апреля 2024 года – 83 шт. единиц, количество должностей остается без изменений.

2. Объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления составил:

- за 1 квартал 2023 года - 10599,2 тыс. рублей.

- за 1 квартал 2024 года - 11558,3 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 959,1 тыс. рублей, или 9,0 процентов, в связи с изменением положения по оплате труда в органе местного самоуправления.

***5. Анализ исполнения бюджета округа по источникам финансирования дефицита бюджета округа.***

 Первоначальный бюджет округа сформирован без дефицита.

 Сумма остатка средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 года составляла - 16959,6 тыс. рублей.

 В течение 1 квартала 2024 года изменения в бюджет округа вносились один раз на основании решения Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 28.02.2024 года №11, дефицит бюджета округа увеличился на 16860,5 тыс. рублей и составил 16860,5 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета округа является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета округа.

Бюджет округа за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в размере 12079,6 тыс. рублей.

 Изменение дефицита бюджета округа отражено на следующей диаграмме:

  **Дефицит (-), профицит (+) , тыс. руб.**

 При сравнении данных дефицита бюджета за 1 квартал 2024 года с данными соответствующего периода 2023 года установлено следующее: первоначально утвержденный бюджет на 2024 год принят без дефицита (профицита), на 2023 год первоначальный бюджет был принят с дефицитом в размере 4262,0 тыс. рублей.

 Изменения в решение «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в 1 квартале 2024 года вносились один раз на основании решения Представительного Собрания округа от 28.02.2024 №11, где дефицит бюджета округа увеличился на 16860,5 тыс. рублей и составил 16860,5 тыс. рублей.

 Бюджет округа за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме 12079,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 4115,2 тыс. рублей.

***6. Долговые обязательства бюджета округа.***

***6.1. Общая характеристика муниципального внутреннего долга округа.***

Решением Представительного Собрания округа от 15 декабря 2023 года №128 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 -2026 годов» п.19 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга округа по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального внутреннего долга округа можно предусмотреть в размере 50 % общего годового объема доходов бюджета округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

***6.2.Программа внутреннего муниципального заимствования.***

Согласно п.22 Решения Представительного Собрания округа от 15 декабря 2023 года №128 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждена программа внутреннего заимствования округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 9, сумма кредита из других бюджетов системы РФ, по которым возникли долговые обязательства в 2024 году составляет 0,0 тыс. рублей, что связано с отсутствием бюджетного кредита в округе.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам округа (в том числе неустойки (штрафы, пени) и проценты за просрочку исполнения долговых обязательств) в 2023 году и 1 квартале 2024 года отсутствует.

***6.3. Программа муниципальных гарантий округа.***

 В соответствии с п. 21 Решения Представительного Собрания округа от 15 декабря 2023 года №128 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлено, что в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов муниципальные гарантии не предоставляются.

***7. Кредиторская и дебиторская задолженность***.

 Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2023 года 4895,8 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 апреля 2023 года – 5556,2 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рулей), на 01 января 2024 года – 1577,0 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 апреля 2024 года – 9573,9 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рулей), в том числе:

 - 6606,7 тыс. рублей по заработной плате и начислениям на заработную плату;

 - 100,4 тыс. рублей по услугам связи;

 - 1247,0 тыс. рублей по коммунальным услугам;

 -1026,1 тыс. рублей по услугам по содержанию муниципального имущества;

 - 334,0 тыс. рублей по прочим работам и услугам;

 - 35,0 тыс. рублей по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме;

 - 214,7 тыс. рублей по увеличению стоимости материальных запасов.

Объем кредиторской задолженности на начало 2024 года по сравнению с началом прошлого года снизилась на 3321,8 тыс. рублей, или в 3,1 раза.

 В ходе исполнения бюджета округа за 1 квартал текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился, сумма роста составила – 4017,7 тыс. рублей, или на 72,3%, просроченная задолженности отсутствует.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2023 года – 5438,6 тыс. рублей, на 01 апреля 2023 года – 1217,6 тыс. рублей, на 01 января 2024 года – 7653,8 тыс. рублей (в т.ч. просроченная – 2649,5 т.р.), на 01 апреля 2024 года – 2845,9 тыс. рублей, в том числе:

- 411,0 тыс. рублей прочие работы и услуги;

- 951,4 тыс. рублей коммунальные услуги;

- 292,9 тыс. рублей услуги по содержанию имущества;

-1032,0 тыс. рублей увеличение стоимости материальных запасов;

- 141,3 тыс. рублей увеличение стоимости основных средств;

- 7,5 тыс. рублей услуги связи;

- 9,8 тыс. рублей транспортные услуги.

Объем дебиторской задолженности на начало 2024 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 2215,2 тыс. рублей, или на 40,7%. В ходе исполнения бюджета округа за 1 квартал текущего года объем дебиторской задолженности также увеличился на 1528,3 тыс. рублей, в 2,3 раза.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в 1 квартале 2024 года вносились один раз на основании решения Представительного Собрания округа от 28.02.2024 года №11 «О внесении изменений и дополнений в бюджет округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

2. За 1 квартал 2024 года доходы бюджета округа составили 94709,0 тыс. рублей, или 21,0 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 449939,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 21669,2 тыс. рублей (22,7 %), безвозмездные поступления – 73039,8 тыс. рублей (20,6 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета округа являлись налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налог на совокупный доход, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составила 93,7 процента.

В общем объеме доходов бюджета округа доля налоговых и неналоговых доходов составила 22,9%, доля безвозмездных поступлений – 77,1 процентов.

 В сравнении с 1 кварталом 2023 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 4889,1 тыс. рублей, или на 29,1%, в том числе: по налогу на доходы физических лиц на 5282,1 тыс. рублей, или на 44,2%, по акцизам и подакцизным товарам на 263,8 тыс. рублей, или на 13,9%, по налогу на единый сельхоз налог на 2,6 тыс. рублей, или на 100,0%, по налогу на имущество физических лиц на 20,3 тыс. рублей, или на 38,2%, по государственной пошлине на 212,7 тыс. рублей, или в 5,9 раза, по платежам при пользовании природными ресурсами на 16,0 тыс. рублей, или в 2,2 раза, по платежам от оказания платных услуг компенсация затрат государства на 13,3 тыс. рублей, или на 100,0%, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 415,2 тыс. рублей, или в 10,4 раза, по штрафам, санкциям, возмещение ущерба на 36,8 тыс. рублей, или в 2,3 раза.

 Уменьшение собственных доходов наблюдается по налогу на совокупный доход на 1088,9 тыс. рублей, или в 3,4 раза, по земельному налогу на 79,0 тыс. рублей, или на 54,1%, по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 203,2 тыс. рублей, или на 26,2 процента.

 Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 73039,8 тыс. рублей, или на 20,6% к утвержденным годовым назначениям в сумме 354597,3 тыс. рублей, в том числе: дотации – 29127,1 тыс. рублей (26,9%), субсидии – 22389,8 (14,6%), субвенции – 21844,7 тыс. рублей (23,6%), перечисления из бюджета муниципального округа возврата излишне взысканных сумму – -321,8 тыс. рублей.

 3. Расходы бюджета округа исполнены в сумме 82629,4 тыс. рублей, или 17,7 % к годовым назначениям в сумме 466799,8 тыс. рублей.

 Бюджет округа в 1 квартале 2024 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано – 52924,1 тыс. рублей, или 22,3% к фактическим годовым расходам. По сравнению с 1 кварталом 2023 года расходы на социальную сферу увеличились на 6667,6 тыс. рублей (14,4%), их доля в расходах бюджета округа осталась на уровне 2023 года - 64,0 процента.

Не производилось финансирование расходов по разделам «Охрана окружающей среды» и «Здравоохранение». По данным разделам предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение природоохранных мероприятий и на санитарно - эпидемиологическое благополучие населения.

По всем расходам, кроме разделов бюджетной классификации «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика», «Социальная политика» и «Средства массовой информации», уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25 процентов.

 Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на эффективное использование бюджетных средств.

 4. В рамках вышеприведенного анализа *увеличение* задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2024 года с аналогичным периодом прошлого года на 2387,9 тыс. рублей, или на 98,6%. При сравнении задолженности по состоянию на 01.04.2024 года с аналогичным периодом 2023 года наблюдается *уменьшение* на 4921,9 тыс. рублей, или в 2,2 раза, в том числе в разрезе налоговых источников:

- *уменьшение* по налогу на доходы физических лиц на 73,0 тыс. рублей, или на 4,4 процента;

- *уменьшение*  по налогу, взимаемом в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 3642,0 тыс. рублей, или в 3,9 раза;

- *уменьшение* по единому сельскохозяйственному налогу на 87,3 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- *уменьшение* по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 31,9 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- *уменьшение* по налогу на имущество физических лиц на 884,9 тыс. рублей, или на 91,3 процента;

- *уменьшение* по земельному налогу на 202,8 тыс. рублей, или на 84,3 процента.

 5. Бюджет округа за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме 12079,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2023 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 4115,2 тыс. рублей.

6. Согласно п.22 Решения Представительного Собрания округа от 15 декабря 2023 года №128 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждена программа внутреннего заимствования округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 9, сумма кредита из других бюджетов системы РФ, по которым возникли долговые обязательства в 2024 году составляет 0,0 тыс. рублей, что связано с отсутствием бюджетного кредита в округе.

7. Расходы бюджета округа на обслуживание муниципального долга не предусмотрены бюджетом округа на 2024 год.

8. В соответствии с п. 21 Решения Представительного Собрания округа от 15 декабря 2023 года №128 «О бюджете округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлено, что в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов муниципальные гарантии не предоставляются.

 9. В ходе исполнения бюджета округа за 1 квартал текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился, сумма роста составила – 4017,7 тыс. рублей, или на 72,3%, просроченная задолженности отсутствует.

 10. Объем дебиторской задолженности на начало 2024 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 2215,2 тыс. рублей, или на 40,7%. В ходе исполнения бюджета округа за 1 квартал текущего года объем дебиторской задолженности также увеличился на 1528,3 тыс. рублей, в 2,3 раза.

 **Рекомендации администрации округа:**

 1. Принять исчерпывающие меры по недопущению роста кредиторской задолженности.

 2. В целях пополнения доходной части бюджета округа рекомендуем принять все необходимые меры по сокращению задолженности по налоговым доходам, в части налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц и земельного налога.

 3. Провести исправления данных в Приложениях 1 и 2 к постановлению от 16.04.2024 года №248, указанные в данном заключении.

Старший инспектор

Контрольно-счетной комиссии М.И. Шестакова