КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРСЕНЬЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

14.05.2024 г. Арсеньев

**Информация о ходе исполнения бюджета Арсеньевского городского округа за 1 квартал 2024 года**

Информация о ходе исполнения бюджета Арсеньевского городского округа за 1 квартал 2024 года подготовлена в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 статьи 39 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе (далее – Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе), утвержденного муниципальным правовым актом Арсеньевского городского округа от 29.04.2013 № 32-МПА, пунктом 9 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Арсеньевского городского округа, утвержденного муниципальным правовым актом Арсеньевского городского округа от 08.11.2013 № 108-МПА, пунктом 2.3 раздела II плана работы Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа на 2024 год.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года подготовлен финансовым управлением администрации Арсеньевского городского округа, утвержден постановлением администрации Арсеньевского городского округа от 18.04.2024 № 253-па и представлен в Контрольно-счетную палату Арсеньевского городского округа в сроки и в соответствии с требованиями, установленными статьей 34 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Арсеньевском городском округе

**Общая характеристика исполнения бюджета**

 **Арсеньевского городского округа за 1 квартал 2024 года**

Бюджет городского округа на 2024 год утвержден муниципальным правовым актом Арсеньевского городского округа от 26.12.2023 № 69-МПА «О бюджете Арсеньевского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – закон о бюджете городского округа№ 69-МПА) со следующими показателями:

общий объем доходов в сумме 2 472 414,087 тыс. руб.;

общий объем расходов в сумме 2 519 970,749 тыс. руб.;

дефицит бюджета в сумме 47 556,662 тыс. руб.

За 1 квартал 2024 года Думой Арсеньевского городского округа принято одно решение о внесении изменений в закон о бюджете № 69-МПА (муниципальный правовой акт от 27.03.2024 № 84-МПА).

Основные характеристики бюджета составили:

общий объем доходов в сумме 2 490 209,191 тыс. руб.;

общий объем расходов в сумме 2 653 044,212 тыс. руб.;

дефицит бюджета в сумме 162 835,021 тыс. руб.

Согласно предоставленному отчету, плановые назначения составили: по доходам – 2 490 209,191 тыс. руб., что соответствует показателям решения о бюджете № 69-МПА (в ред. от 27.03.2024 № 84-МПА), по расходам – 2 653 204,519 тыс. руб., что на 160,307 тыс. руб. больше назначений, утвержденных законом о бюджете №69-МПА (в ред. от 27.03.2024 № 84-МПА) за счет увеличения объема межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Приморского края.

Бюджет городского округа за 1 квартал 2024 года исполнен:

по доходам на сумму 411 804,363 тыс. руб.,что составляет 16,5% от годовых плановых назначений;

по расходам на сумму 428 289,214 тыс. руб., что составляет 16,1% от годовых плановых назначений.

По результатам исполнения бюджета Арсеньевского городского округа за первый квартал сложился дефицит в сумме 16 484,851 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2024 на едином счете бюджета остаток средств бюджета составил 128 513,35681 тыс. руб.

При сверке отчета об исполнении бюджета с показателями решения о бюджете № 69-МПА (в ред. от 27.03.2024), сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.03.2024, Отчета по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) по состоянию на 01.04.2024, установлено:

а) плановые показатели по доходам, отраженные в отчете, соответствуют решению о бюджете № 69-МПА (в ред. от 27.03.2024);

б) объем поступивших доходов, отраженный в отчете, соответствует данным Отчета по поступления и выбытиям (ф.0503151);

в) плановые назначения по расходам, отраженные в отчете, соответствует показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.03.2024;

г) в результате сверки показателей по кассовому исполнению расходов, отраженных в отчете об исполнении бюджета, с показателями Отчета по поступлениям и выбытиям (ф.0503151), отклонений не выявлено.

Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года представлен в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Уточненные бюджетные назначения на 2024 год  | Исполнено за 1 квартал 2024 г. | Исполнено за 1 квартал 2023 г. | Отклонение исполнения в 2024 г. к 2023 г. |
|
| сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| **Доходы, в том числе:** | **2 490 209,191** | **411 804,363** | **16,5** | **287 102,461** | **15,6** | **124 701,902** | **43,4** |
| налоговые и неналоговые | 1 076 956,500 | 208 965,096 | 19,4 | 123 761,941 | 14,4 | 85 203,155 | 68,8 |
| безвозмездные поступления | 1 413 252,691 | 202 839,267 | 14,4 | 163 340,520 | 16,6 | 39 498,747 | 24,2 |
| **Расходы** | **2 653 204,519** | **428 289,214** | **16,1** | **338 037,757** | **16,9** | **90 251,457** | **26,7** |
| **Профицит (+), дефицит (-)** | **-162 995,328** | **-16 484,851** | **Х** | **-50 935,296** | **Х** |  |  |

**Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа**

По состоянию на 01.04.2024 налоговых и неналоговых доходов поступило в сумме 208 965,096 тыс. руб., что на 85 203,155 тыс. руб. или на 68,8% больше поступлений за аналогичный период 2023 года. Доля налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов составила 50,7%, что на 7,6 процентных пункта выше аналогичного показателя за 1 квартал 2023 года (43,1%).

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены на 14,4% или в сумме 203 032,773 тыс. руб., что на 39 552,895 тыс. руб. или на 24,2% больше аналогичного периода 2023 года. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета городского округа за отчетный период составила 49,3%.

Исполнение бюджета в разрезе источников доходов за 1 квартал 2024 года представлено в таблице:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный план на 2024 г. | Исполнено за 1кв. 2024 г. | Удельный вес, %  | Исполнено за 1кв. 2023г. | % исполнения к 2023 году | Отклонение от исполнения за 1 кв.2023 |
| сумма | % | В общих доходах  | сумма | % |
| **Доходы бюджета всего, в том числе:** | **2 490 209,191** | **411 804,363** | **16,5** | **100,0** | **287 102,461** | **15,6** | **43,4** | **124 701,902** |
|
| **налоговые и неналоговые, в т.ч.** | **1 076 956,500** | **208 965,096** | **19,4** | **50,7** | **123 761,941** | **14,4** | **68,8** | **85 203,155** |
| **налоговые, в т. ч.** | **1 031 716,000** | **182 633,396** | **17,7** | **44,3** | **111 223,171** | **14,1** | **64,2** | **71 410,225** |
| Налог на доходы физических лиц | 915 116,000 | 156 156,481 | 17,1 | 37,9 | 101 060,228 | 14,6 | 54,5 | 55 096,253 |
| Акцизы | 20 350,000 | 5 600,393 | 27,5 | 1,4 | 4 830,043 | 27,6 | 15,9 | 770,350 |
| Налоги на совокупный доход: | 17 950,000 | 13 121,941 | 73,1 | 3,2 | -53,725 | -0,3 | -24 524,3 | 13 175,666 |
| -налог, взимаемый по УСН | 4 000,000 | 762,796 | 19,1 | 0,2 | 657,040 | 20,5 | 16,1 | 105,756 |
| - единый налог на вмененный доход | 0,000 | 4,093 | 0,0 | 0,001 | -556,945 | 0,0 | -100,7 | 561,038 |
| - единый с/х налог | 150,000 | 103,472 | 69,0 | 0,03 | 1 230,848 | 38,6 | -91,6 | -1 127,376 |
| - налог, взимаемый в связи с прим. патентной системы налогообложения | 13 800,000 | 12 251,580 | 88,8 | 3,0 | -1 384,668 | -10,3 | -984,8 | 13 636,248 |
| Налоги на имущество: | 70 000,000 | 6 006,573 | 8,6 | 1,5 | 3 608,475 | 6,3 | 66,5 | 2 398,098 |
| - на имущество физлиц | 42 000,000 | 1 552,464 | 2,4 | 0,4 | -10,796 | 2,4 | -14 480,0 | 1 563,260 |
| - земельный налог | 28 000,000 | 4 454,109 | 15,9 | 1,1 | 3 619,271 | 16,5 | 23,1 | 834,838 |
| Государственная пошлина | 8 300,000 | 1 748,009 | 21,1 | 0,4 | 1 778,150 | 25,4 | -1,7 | -30,141 |
| **Неналоговые, в т. ч.** | **45 240,500** | **26 331,700** | **58,2** | **6,4** | **12 538,770** | **18,4** | **110,0** | **13 792,930** |
| Доходы от использования муницип-ного имущества: | 33 910,500 | 10 380,134 | 30,6 | 2,5 | 10 175,742 | 27,9 | 2,0 | 204,392 |
| - от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (кроме земельных участков | 14 782,800 | 4 380,923 | 29,6 | 1,1 | 3 111,000 | 20,7 | 40,8 | 1 269,923 |
| - от сдачи в аренду земли | 13 030,500 | 2 897,673 | 22,2 | 0,7 | 4 877,562 | 36,1 | -40,6 | -1 979,889 |
| - прочие доходы от использования муниципального имущества | 6 097,200 | 3 101,538 | 50,9 | 0,8 | 2 187,180 | 27,3 | 41,8 | 914,358 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 130,000 | 942,816 | 83,4 | 0,2 | 253,405 | 24,8 | 272,1 | 689,411 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов городских округов | 100,000 | 13 585,218 | 13 585,2 | 3,3 | 999,368 | 908,5 | 1 259,4 | 12 585,850 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8 600,000 | 1 253,124 | 14,6 | 0,3 | 989,343 | 3,6 | 26,7 | 263,781 |
| - доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов | 4 000,000 | 886,360 | 22,2 | 0,2 | 156,884 | 1,1 | 465,0 | 729,476 |
| - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 4 600,000 | 322,096 | 7,0 | 0,1 | 578,703 | 4,3 | -44,3 | -256,607 |
| - плата за увел. площади земельных участков, наход. в частной собств. | 0,000 | 44,667 | 100,0 | 0,0 | 253,756 | 100,0 | -82,4 | -209,089 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 000,000 | 140,080 | 14,0 | 0,0 | 176,002 | 8,8 | -20,4 | -35,922 |
| Прочие неналоговые доходы | 500,000 | 30,328 | 6,1 | 0,0 | -55,090 | -5,5 | -155,1 | 85,418 |
| **Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней** | **1 413 252,691** | **203 032,773** | **14,4** | **49,3** | **163 479,878** | **16,6** | **24,2** | **39 552,895** |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 584 779,901 | 4 628,508 | 0,8 | **1,1** | 684,277 | 0,3 | **576,4** | **3 944,231** |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 795 398,648 | 192 059,809 | 24,1 | **46,6** | 154 218,076 | 22,3 | **24,5** | **37 841,734** |
| Иные межбюджетные трансферты | 33 074,142 | 6 344,456 | 19,2 | **1,5** | 8 577,525 | 19,6 | **-26,0** | **-2 233,069** |
| Перечисления из бюджетов ГО (в бюджеты ГО) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей | **0,000** | **-174,789** |  |  | **0,000** | **0,0** | **0,0** | **-174,789** |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | **0,000** | **-18,717** |  |  | **-139,358** |  | **-86,6** | **120,641** |

**Налоговые доходы**

Годовой план по налоговым доходам за 1 квартал 2024 года исполнен на 17,7% или в сумме 182 633,396 тыс. руб., что на 71 410,225 тыс. руб. (64,2%) больше аналогичных поступлений за соответствующий период 2023 года.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа составляет 44,3%, что выше уровня прошлого года на 5,6 процентных пункта, в налоговых и неналоговых доходах – 87,4%.

**Рост** поступлений налоговых доходов к аналогичному периоду 2023 года наблюдается:

- по налогу на доходы физических лиц на 55 096,253 тыс. руб. или на 54,5%;

- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 770,350 тыс. руб. или на 125,9%;

- по налогам, взимаемым по упрощенной системе налогообложения на 105,756 тыс. руб. или на 16,1%;

- по единому налогу на вмененный доход на 561,038 тыс. руб. или на 100,7%

- по налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения на сумму 13 636,248 тыс. руб. или на 984,8%;

- по налогу на имущество физических лиц на 1 563,260 тыс. руб. или на 14 480,0%;

- по земельному налогу – на 834,838 тыс. руб. или на 23,1%.

**Снижение** поступлений налоговых доходов наблюдается:

- по единому сельскохозяйственному налогу на 1 127,376 тыс. руб. или на 91,6%,

- по государственной пошлине на 30,141 тыс. руб. или на 1,7%.

Доля НДФЛ в структуре налоговых поступлений составляет 85,5%, в структуре налоговых и неналоговых поступлений составляет 74,7%, в общих доходах бюджета – 37,9%. Фактическое исполнение по данному виду налога к утвержденным годовым бюджетным назначениям составило 17,1 % или 156 156,481 тыс. руб.

Доля поступлений от уплаты акцизов по подакцизным товарам (услугам) в общем объеме доходов бюджета составила 1,4%, в налоговых и неналоговых доходах – 2,7%. Годовые назначения исполнены на 27,5% или в абсолютном выражении в сумме 5 600,393 тыс. руб.

Поступления по налогу на совокупный доход в 2024 году составили 13 121,941 тыс. руб. или 73,1% годового плана (в 2023 году в отрицательном значении в сумме (-) 53,725 тыс. руб.). В структуре данного налога основную долю (93,4%) составил налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения в сумме 12 251,580 тыс. руб. Доля налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, в общих доходах бюджета составила – 3,0%; в налоговых и неналоговых доходах – 5,9%.

Доля налога на имущество в общем объеме доходов бюджета составила 1,5%, в налоговых и неналоговых доходах – 2,9%. Годовые назначения по этому виду налога исполнены на 8,6% или в абсолютном выражении в сумме 6 006,573 тыс. руб.

Доля поступлений государственной пошлины в общем объеме доходов составила 0,8%, в налоговых и неналоговых доходах – 1,4%. Годовые назначения по этому виду налога исполнены на 21,1% или в абсолютном выражении в сумме 1 748,009 тыс. руб.

**Неналоговые доходы**

Годовой план по неналоговым доходам за 1 квартал 2024 года выполнен на 58,2% или в сумме 26 331,700 тыс. руб., что на 13 792,930 тыс. руб. (110,0%) больше поступлений за соответствующий период 2023 года.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа составляет 6,4%, что ниже уровня прошлого года на 3,7 процентных пункта, в налоговых и неналоговых доходах – 12,6%.

За 1 квартал текущего года к сопоставимому периоду 2023 года поступления доходов **увеличились** по следующим видам доходов:

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (кроме земельных участков) на 1 269,923 тыс. руб. или на 40,8%; годовой план исполнен на 29,6%;

- прочие доходы от использования муниципального имущества на 914,358 тыс. руб. или на 40,8%; годовой план исполнен на 50,9%;

- платежи при пользовании природными ресурсами на 689,411 тыс. руб. или на 272,1%, исполнение годового плана составило 83,4%;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов городских округов на 12 585,850 тыс. руб. или на 1 259,4%; годовой план перевыполнен на 13 585,2% годовых назначений;

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, на 729,476 тыс. руб. или на 465,0%, годовой план исполнен на 22,2%;

- прочие неналоговые доходы на 85,418 тыс. руб. или на 155,1%, годовой план исполнен на 6,1%.

Поступления доходов **уменьшились** по следующим видам доходов:

- доходы от сдачи в аренду земли на 1 979,889 тыс. руб. или на 40,6%; годовой план исполнен на 22,2%;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 256,607 тыс. руб. или на 44,3%, годовой план выполнен на 7,0%;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности на 209,089 тыс. руб. или на 82,4%;

- доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 35,922тыс. руб. или на 20,4%, исполнение составило 14,0% годовых плановых назначений.

**Безвозмездные поступления**

За 1 квартал 2024 года в доходную часть бюджета городского округа из бюджетов других уровней поступило 203 032,773 тыс. руб. безвозмездных поступлений из бюджета Приморского края, что составило 14,4% годовых плановых назначений, это больше аналогичного периода прошлого года на 39 552,895 тыс. руб. или на 24,2% в том числе:

- Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 4 628,508 тыс. руб. (0,8% от годового плана);

- Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 192 059,809 тыс. руб. (24,1% от годового плана);

- Иные межбюджетные трансферты в сумме 6 344,456 тыс. руб. (19,2% от годового плана);

В 1 квартале 2024 года из бюджета городского округа произведены следующие перечисления в бюджет Приморского края:

- Перечисления из бюджетов городских округов (в бюджеты городских округов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей в сумме 174,789 тыс. руб.;

- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 18,717тыс. руб.

Анализ структуры доходной части бюджета городского округа показал, что в 1 квартале 2024 года основными доходными источниками явились:

безвозмездные поступления от бюджетов других уровней – 49,3%;

налог на доходы физических лиц – 37,9 %;

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы – 3,0%;

доходы от использования муниципального имущества – 2,5%;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 3,3%

остальные виды доходов – 4,0%.

Основной причиной роста доходов в 1 квартале 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года явилось:

- списание Федеральным казначейством сумм излишне уплаченных налогов с единого счета бюджета Арсеньевского городского округа в феврале 2023 года;

- поступление в бюджет города налога в связи с применением патентной системы налогообложения за 2023 год произошло после распределения его и наступления срока оплаты - 09 января 2024 года, в соответствии с п. 7 статьи 6.1 Налогового Кодекса РФ;

- уплата сумм за неосновательное обогащение и процентов за пользование чужими денежными средствами в общей сумме 12 797,60 тыс. руб. ООО «Монолит» в марте 2024 года в пользу администрации Арсеньевского городского округа по решению Арбитражного суда (доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства).

**Анализ исполнения бюджета городского округа по расходам**

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета городского округа исполнены в сумме 428 289,214тыс. руб., что составило 16,1% годовых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 90 251,457тыс. руб. или на 26,7 %. Информация об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года приведена в таблице

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Показатели | План на 2024 год | Исполнено за 1 кв. 2024 г. | Исполнено за 1 кв. 2023 г. | Отклонение от 1 кв.2023 г. |
| сумма | %. | сумма | % | сумма | % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 256 154,913 | 46 914,475 | 18,3 | 34 942,889 | 15,2 | 11 971,586 | 34,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 26 147,446 | 5 846,005 | 22,4 | 4 585,244 | 21,4 | 1 260,761 | 27,5 |
| 0400 | Национальная экономика | 63 736,545 | 2 452,914 | 3,8 | 1 133,616 | 2,3 | 1 319,298 | 116,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 397 804,614 | 16 607,363 | 4,2 | 12 735,635 | 6,3 | 3 871,728 | 30,4 |
| 0700 | Образование  | 1 390 639,195 | 288 235,238 | 20,7 | 224 476,567 | 21,0 | 63 758,671 | 28,4 |
| 0800 | Культура, кинематография | 111 425,470 | 21 936,681 | 19,7 | 21 230,070 | 19,3 | 706,611 | 3,3 |
| 1000 | Социальная политика | 115 976,286 | 13 483,066 | 11,6 | 16 242,679 | 15,6 | -2 759,613 | -17,0 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 285 235,356 | 31 404,239 | 11,0 | 20 953,371 | 10,2 | 10 450,868 | 49,9 |
| 1200 | Средства массовой информации | 5 088,877 | 990,350 | 19,5 | 790,436 | 21,4 | 199,914 | 25,3 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 995,817 | 418,883 | 42,1 | 947,250 | 32,5 | -528,367 | -55,8 |
| **Итого** |  | **2 653 204,519** | **428 289,214** | **16,1** | **338 037,757** | **16,9** | **90 251,457** | **26,7** |

В структуре функциональной классификации расходов бюджета городского округа высокий процент исполнения годовых плановых назначений сложился по следующим направлениям:

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 22,4% или 5 846,005 тыс. руб.;

- образование – 20,7% или 288 235,238 тыс. руб.;

- обслуживание государственного и муниципального долга – 42,1% или 418,883 тыс. руб.;

Низкий процент исполнения (ниже уровня исполнения расходов в целом - 16,1%) сложился по следующим направлениям расходов:

- национальная экономика – 3,8% или 2 452,914 тыс. руб. (самый низкий процент исполнения);

- жилищно-коммунальное хозяйство – 4,2%, или 16 607,363 тыс. руб.;

- социальная политика – 11,6% или 13 483,066 тыс. руб.;

- физическая культура и спорт -11,0% или 31 404,239 тыс. руб.

Кассовые расходы по разделам социально-культурной сферы за 1 квартал 2024 года составили 355 059,224 тыс. руб. (за 1 квартал 2023 г. - 282 902,687 тыс. руб.), годовой план исполнен на 19,0%.

Доля расходов социальной сферы в общем объеме расходов в отчетном периоде составила 82,9%. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходов произведено больше на 72 156,537 тыс. руб. или на 25,5%.

**Муниципальные программы**

На реализацию мероприятий по 19-ти муниципальным программам на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме **2 447 319,203** 1 803 658,718 тыс. руб.

Расходы за истекший период произведены в сумме **385 288,565** тыс. руб. или 16,1% годовых плановых назначений, что выше аналогичного периода прошлого года на 79 697,200 тыс. руб. или на 26,1% (1 квартал 2023 года - 305 591,365 тыс. руб.).

Информация по исполнению муниципальных программ за 1 квартал 2024 года приведена в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы  |  целевая статья | Уточненный бюджет на 01.04.2024 год | Исполнено | % исполнения | Доля в общих расх., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |
| "Экономическое развитие и инновационная экономика в Арсеньевском городском округе"  | 01 0 00 00000 | 88 013,918 | 8 460,494 | 9,6 | 2,0 |
| "Развитие образования Арсеньевского городского округа" | 02 0 00 00000 | 1 332 812,742 | 275 848,787 | 20,7 | 64,4 |
| "Доступная среда"  | 03 0 00 00000 | 1 589,178 | 0,000 | 0,0 | 0,0 |
| "Благоустройство Арсеньевского городского округа"  | 04 0 00 00000 | 77 926,486 | 11 162,452 | 14,3 | 2,6 |
| "Развитие культуры Арсеньевского городского округа"  | 05 0 00 00000 | 161 604,827 | 32 316,891 | 20,0 | 7,5 |
| "Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа"  | 06 0 00 00000 | 85 550,194 | 413,685 | 0,5 | 0,09 |
| "Безопасный город"  | 07 0 00 00000 | 38 009,413 | 7 572,723 | 19,9 | 1,8 |
| "Развитие водохозяйственного комплекса в Арсеньевском городском округе"  | 08 0 00 00000 | 1 546,667 | 0,000 | 0,0 | 0,0 |
| "Развитие физической культуры и спорта в Арсеньевском городском округе" | 09 0 00 00000 | 285 710,356 | 31 500,679 | 11,0 | 7,4 |
| "Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Арсеньевского городского округа"  | 10 0 00 00000 | 53 950,634 | 9 823,371 | 18,2 | 2,3 |
| "Информационное общество"  | 11 0 00 00000 | 9 946,329 | 2 628,979 | 26,4 | 0,6 |
| "Развитие транспортного комплекса Арсеньевского городского округа" | 12 0 00 00000 | 37 380,466 | 250,429 | 0,7 | 0,1 |
| "Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа"  | 13 0 00 00000 | 141 126,142 | 3 834,510 | 2,7 | 0,9 |
| "Противодействие коррупции в органах местного самоуправления Арсеньевского городского округа"  | 14 0 00 00000 | 151,000 | 14,400 | 9,5 | 0,01 |
| "Развитие муниципальной службы в Арсеньевском городском округе"  | 15 0 00 00000 | 272,400 | 27,600 | 10,1 | 0,01 |
| "Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Арсеньевского округа " | 16 0 00 00000 | 25,000 | 0,000 | 0,0 | 0,0 |
| "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Арсеньевском городском округе"  | 17 0 00 00000 | 200,000 | 0,000 | 0,0 | 0,0 |
| "Формирование современной городской среды городского округа"  | 18 0 00 00000 | 131 468,452 | 1 433,567 | 1,1 | 0,3 |
| "Укрепление общественного здоровья населения Арсеньевского городского округа" | 19 0 00 00000 | 35,000 | 0,000 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО по муниципальным программам** |  | **2 447 319,203** | **385 288,565** | **15,7** | **90,0** |
| Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления городского округа, учреждений образования, культуры и иных значимых учреждений | 99 0 00 00000 | 205 885,316 | 43 000,649 | 20,9 | 10,0 |
| **ИТОГО:** |  | **2 653 204,519** | **428 289,214** | **16,1** | **100,0** |

В отчетном периоде наибольший объем бюджетных ассигнований (более 18,0%) обеспечен по программам: «Развитие образования Арсеньевского городского округа» в сумме 275 848,787 тыс. руб. или 20,7% от годового плана; «Развитие культуры Арсеньевского городского округа» в сумме 32 316,891 тыс. руб. или 20,0% от годового плана; «Безопасный город» в сумме 7 572,723 тыс. руб. или 19,9% от годового плана; «Материально-техническое обеспечение органов местного самоуправления Арсеньевского городского округа» в сумме 9 823,371 тыс. руб. или 18,2% от годового плана; «Информационное общество» в сумме 2 628,979 тыс. руб. или 26,4% от годового плана.

Наименьший процент освоения бюджетных средств (менее 3,0%) отмечен по следующим программам: «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами ЖКХ населения Арсеньевского городского округа» в сумме 413,685 тыс. руб. или 0,5% от годового плана; «Развитие транспортного комплекса Арсеньевского городского округа» в сумме 250,429 тыс. руб. или 0,7% от годового плана; «Энергоэффективность и развитие энергетики Арсеньевского городского округа» в сумме 3 834,510 тыс. руб. или 2,7% от годового плана; «Формирование современной городской среды городского округа» в сумме 3 1 433,567 тыс. руб. или 1,1% от годового плана.

По пяти муниципальным программам в 1 квартале 2024 года расходы не осуществлялись: «Доступная среда»; «Развитие водохозяйственного комплекса в Арсеньевском городском округе» «Развитие внутреннего и въездного туризма на территории Арсеньевского городского округа»; «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Арсеньевском городском округе»; «Укрепление общественного здоровья населения Арсеньевского городского округа».

Причинами не освоения, либо низкого исполнения в отчетном периоде муниципальных программ является планирование их реализации в 2-4 квартале текущего года.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 43 000,649 тыс. руб. или 20,9% годовых назначений. На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится 10,0%.

**Реализация национальных проектов**

Исполнение бюджета в ходе реализации национальных проектов в рамках муниципальных программ за 1 квартал 2024 года составило 2 843,380 тыс. руб. или 2,6% годовых плановых назначений, что ниже аналогичного периода прошлого года на 3 617,319 тыс. руб. или на 60,0% (за 1 квартал 2023 - 6 460,699тыс. руб.).

В отчетном периоде в рамках национальных проектов заключены муниципальные контракты на сумму 81 373,569 тыс. руб., из них с применением конкурентных способов закупки 65 034,051 тыс. руб. Исполнение бюджетных назначений за 1 квартал 2024 года по нацпроектам представлено в таблице:

 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Национальный проект | Региональный проект | Направление расходов | Целевая статья | Уточненный план | Исполнение | % исполнения |
| «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» | «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» | Формирование положительного образа предпринимателя, популяризация роли предпринимательства в рамках национального проекта "Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы" | 01 1 I5 00000 | 10,000 | 0,000 | 0,0 |
| «Образование» | Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" | Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в образовательных организациях | 02 2 EВ 51790 | 2 537,142 | 809,500 | 31,9 |
| «Современная школа» | Полномочия по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образований Приморского края | 02 9 E1 00000 | 9 345,000 | 1 253,500 | 13,4 |
| «Демография» | «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек» | Проведение профилактических мероприятий, пропагандирующих преимущества здорового образа жизни в рамках национального проекта "Демография" | 19 9 P4 00000 | 35,000 | 0,000 | 0,0 |
| «Спорт-норма жизни» | Проведение физкультурных, спортивно-массовых мероприятий в рамках национального проекта "Демография", приобретение и поставка спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта | 09 1 Р5 00000 | 615,000 | 375,760 | 61,1 |
| Государственная поддержка спортивных организаций, входящих в систему спортивной подготовки |  09 2 P5 00000 | 1 277,572 | 161,220 | 12,6 |
| Мероприятия на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства |  09 9 P5 00000 |   |   |   |
| "Жилье и городская среда» | «Формирование комфортной городской среды» | Реализация программ формирования современной городской среды | 18 1 F2 00000 | 96 330,241 | 243,400 | 0,3 |
| «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | Снос расселяемых аварийных многоквартирных домов в рамках национального проекта "Жилье и городская среда" | 17 9 F3 00000 | 200,000 | 0,000 | 0,0 |
| **ИТОГО** |  |  |  | **110 349,956** | **2 843,380** | **2,6** |

**Расходование средств резервного фонда**

В составе непрограммных направлений деятельности на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на создание резервных фондов администрации городского округа в общей сумме 5 550,000 тыс. руб., из них:

- резервный фонд администрации Арсеньевского городского округа - в сумме 5 350,000 тыс. руб.;

- резервный фонд администрации Арсеньевского городского округа по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и резерв материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Арсеньевского городского округа в сумме 200,000 тыс. руб.

Согласно отчету администрации Арсеньевского городского округа за отчетный период средства резервного фонда администрации городского округа в соответствии с постановлениями администрации распределены на общую сумму 5 192,801 тыс. руб., кассовое исполнение составило 1 973,995 тыс. руб. по следующим направлениям:

- на оказание единовременной материальной помощи на общую сумму 550,0 тыс. руб. (в размере 50,00 тыс. руб. родственникам 11 погибших военнослужащих в зоне СВО);

- на оказание единовременной материальной помощи в размере 20,00 тыс. руб. Киселевой Е.А., пострадавшей в результате пожара (постановление администрации городского округа от 26.03.02.2024 № 178-па);

- на организацию питания, хозяйственно-бытовое обслуживание, обеспечение соблюдения личной гигиены и режима дня детей, посещающих муниципальные дошкольные образовательные бюджетные учреждения Арсеньевского городского округа, члены семей которых являются участниками специальной военной операции, а также призваны на военную службу по мобилизации, при плановых назначениях в сумме 2 733,286 тыс. руб., исполнено 563,815 тыс. руб. (постановление администрации городского округа от 17.01.2024 № 31-па);

- на обеспечение бесплатным одноразовым горячим питанием обучающихся 5-11 классов в муниципальных общеобразовательных бюджетных организациях Арсеньевского городского округа, члены семей которых являются участниками специальной военной операции, а также призваны на военную службу по мобилизации, при плановых назначениях в сумме 1 789,515 тыс. руб., исполнено 840,180 тыс. руб. (постановление администрации городского округа от 17.01.2024 №32-па);

- на финансовое обеспечение представительских расходов на подготовку и проведение мероприятий с участием Главы Арсеньевского городского округа в сумме 100,00 тыс. руб. (постановление администрации городского округа от 19.03.2024 №173-па), на 01.04.2024 года средства не использованы.

Не распределенные средства резервного фонда по состоянию на 01.04.2024 составили 357,199 тыс. руб., в том числе

- резервный фонд администрации Арсеньевского городского округа в сумме 157,199 тыс. руб.;

- резервный фонд администрации Арсеньевского городского округа по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и резерв материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Арсеньевского городского округа в сумме 200,000 тыс. руб.

Не использованные (но распределенные) средства резервного фонда по состоянию на 01.04.2024 составили 3 218,806 тыс. руб.

**Муниципальные долговые обязательства**

Объем муниципального долга Арсеньевского городского округа по состоянию на 01.01.2024 составил 179 979,282 тыс. руб., в том числе: кредиты от кредитных организаций – 15 496,321 тыс. руб.; кредиты от бюджетов других уровней – 164 482,961 тыс. руб.

За 1 квартал 2024 года на погашение муниципального долга направлено 14 752,080 тыс. руб. (на погашение кредитов от кредитных организаций – 4 226,280 тыс. руб.; на погашение кредитов от бюджетов других уровней – -10 525,800 тыс. руб.).

На оплату процентов за пользование кредитными средствами в 1 квартале 2024 года направлено 418,883 тыс. руб., что составило 42,1% от годовых плановых назначений.

По состоянию на 01.04.2024 объем муниципального долга составил 165 227,202 тыс. руб., в том числе по кредитам от кредитных организаций – 11 270,041 тыс. руб., по бюджетным кредитам – 153 957,161 тыс. руб.

Муниципальный внутренний долг, сложившийся на 01.04.2024 не превышает установленные статьей 1 решения о бюджете городского округа (муниципальный правовой акт Арсеньевского городского округа от 26.12.2023 № 69-МПА в редакции от 27.03.2024) предельный объем муниципального долга (475 569,640 тыс. руб.) и верхний предел муниципального внутреннего долга (201 995,662 тыс. руб.).

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа**

Законом о бюджете источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета определены кредиты от кредитных организаций, бюджетные кредиты, погашение кредитов, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Согласно положениям п. 3 ст. 92.1 БК Российской Федерации дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

При плановом дефиците в сумме 162 835,021 тыс. руб. фактический дефицит на 01.04.2024 года сложился в сумме 16 484,851 тыс. руб., что превысило предельно допустимый размер дефицита (10 634,043 тыс. руб.) на 5,5%.

**Выводы**:

1. За 1 квартал 2024 года бюджетные назначения исполнены:

- по доходам в сумме 411 804,363 тыс. руб. или 16,5% годового плана;

- по расходам в сумме 428 289,214 тыс. руб. или 16,1% годовых плановых назначений.

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года исполнение бюджета городского округа, как по доходам, так и по расходам имеет рост на 43,4% и 26,7% соответственно.

2. Доходы бюджета сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 208 965,096 тыс. рублей и безвозмездных поступлений – 202 839,267 тыс. рублей. В структуре доходов их доля составила 50,7% и 49,3% соответственно.

2.1 Годовые плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены в сумме 208 965,096 тыс. руб. или 19,4% годовых плановых назначений, что на 5 процентных пункта выше по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года.

Основной объем налоговых и неналоговых доходов обеспечен налогом на доходы физических лиц, доля по которому в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составила 81,7%;

2.2. Безвозмездные поступления из вышестоящего бюджета составили в сумме 202 839,267 тыс. руб. или 14,4% годовых плановых назначений.

В 1 квартале 2024 года произведен возврат в вышестоящий бюджет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей в сумме 174,789 тыс. руб. и остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 18,717 тыс. руб.

3. В структуре исполненных расходов бюджета доля расходов, направленных на социально-культурную сферу, составила 82,9%. Кассовое исполнение по разделам социально-культурной сферы за отчетный период 2024 года составило 19,0% от годовых плановых назначений.

4. Расходы по муниципальным программам за отчетный период исполнены в сумме 385 288,565 тыс. руб. или 15,7% от запланированных расходов на год. Доля расходов по муниципальным программам в общем объеме расходов составила 90,0%.

5. Расходы по непрограммным направлениям деятельности за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 43 000,649тыс. руб. или 20,9% годовых назначений. На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится 10,0%.

6. Исполнение бюджета в ходе реализации национальных проектов за 1 квартал 2024 года составило 2 843,380тыс. руб. или 2,6% плановых назначений.

7. По итогам первого квартала, при запланированном годовом дефиците бюджета в сумме 162 995,328 тыс. руб.,бюджет исполнен с дефицитом в сумме 16 484,851тыс. руб.

8. Муниципальный внутренний долг Арсеньевского городского округа, сложившийся на 01.04.2024 в сумме 165 227,202 тыс. руб., не превышает установленные статьей 1 закона о бюджете городского округа от 26.12.2023 № 69-МПА в редакции от 27.03.2024) предельный объем муниципального долга (475 569,640 тыс. руб.) и верхний предел муниципального внутреннего долга (201 995,662 тыс. руб.).

9. При сверке отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года (ф. 0503117) с показателями закона о бюджете № 69-МПА (в ред. от 27.03.2024), сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.03.2024, Отчета по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) по состоянию на 01.04.2024, расхождений не установлено.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная плата отмечает, что представленный отчет об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года (ф. 0503117) соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и содержит достоверную информацию.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Арсеньевского городского округа Е.А. Горобец