|  |
| --- |
| Контрольно-счетное управление  Города Воткинска |
| Ленина, 7, г. Воткинск, 427430  Тел. (34145) 5-19-33, e-mail: [ksu.votkinsk@mail.ru](mailto:ksu.votkinsk@mail.ru) |

**Заключение № 4**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**заключение на отчет об исполнении Бюджета города Воткинска за 1 квартал 2024 года**

«17» мая 2024г. г. Воткинск

В соответствии с планом работы Контрольно - счетного управления города Воткинска на 2024 год, утвержденным распоряжением Контрольно - счетного управления города Воткинска от 29 декабря 2023 года № 23, с изменениями от 27.03.2024 № 373-РН, и распоряжением Контрольно-счетного управления города Воткинска о проведении экспертно-аналитического мероприятия от 15.05.2024 № 6, председателем Контрольно-счетного управления города Воткинска Князевой Галиной Алексеевной проведенапроверка Отчета об исполнении Бюджета города Воткинска за 1 квартал 2024 года.

**Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

- с 15.05.2024 по 17.05.2024.

**Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия**:

- с 01.01.2024 по 31.03.2024.

**Предмет мероприятия:**

- отчет об исполнении бюджета города Воткинска за 1 квартал 2024 года утвержденный Постановлением Администрации г.Воткинска от 06.05.2024 № 402.

**1.Общие положения.**

В соответствии со статьей 7 Положения «О Контрольно-счетном управлении города Воткинска», утвержденного решением Воткинской городской Думы от 23.03.2022 № 196-РН, Контрольно-счетным управлением города Воткинска проведено экспертно-аналитическое мероприятие по проверке отчета об исполнении бюджета города Воткинска за 1 квартал 2024 года.

Бюджет города Воткинска на 2024 год, утвержден решением Воткинской городской Думы от 27 декабря 2023 года № 355-РН «Об утверждении Бюджета города Воткинска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», с изменениями принятыми решением Воткинской городской Думы от 27.03.2024 № 373-РН.

Учет операций со средствами бюджета осуществляется на казначейском счете, открытом в Управлении федерального казначейства по Удмуртской Республике.

Ведение лицевых счетов главных распорядителей, получателей бюджетных средств муниципального образования, а также санкционирование расходов бюджета производится Управлением финансов г.Воткинска.

Полномочиями главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств наделены:

- Администрация города Воткинска (код 933);

- Воткинская городская Дума (код 934);

- Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Воткинска (код 935);

- Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Воткинска (код 938);

- Управление муниципального имущества и земельных ресурсов Администрации города Воткинска (код 939);

- Управление образования Администрации города Воткинска (код 941);

- Управление финансов Администрации города Воткинска (код 943);

- Контрольно-счетное управление города Воткинска (код 947).

Главными администраторами доходов бюджета г.Воткинска также являются органы государственной власти РФ и УР, которые осуществляют в пределах их компетенции администрирование отдельных видов доходов бюджета муниципального образования.

Главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета являются Администрация города Воткинска, Управление финансов Администрации города Воткинска.

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года подготовлен Администрацией города Воткинска и передан в Воткинскую городскую Думу и Контрольно-счетное управление города Воткинска в соответствии со ст. 24 Положения "О бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Воткинск" утвержденным решением Воткинской городской Думы от 26.11.2008 N 403 (ред. от 29.11.2023).

Представленный Администрацией города Отчет об исполнении Бюджета города за 1 квартал 2024 года включает в себя Пояснительную записку к отчету, а также:

- отчет об исполнении бюджета города Воткинска в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации;

- источники финансирования дефицита бюджета города Воткинска;

- распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям расходов бюджета города Воткинска;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета города Воткинска.

**2. Характеристика основных показателей бюджета**

**города Воткинска за 1 квартал 2024 года**

Исполнение Бюджета города Воткинска за 1 квартал 2024 года обеспечивалось Администрацией города Воткинска в соответствии со статьей 23 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск». В целом исполнение Бюджета города организовывало управление финансов Администрации города в соответствии с бюджетным законодательством. Участники бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Воткинск» осуществляли исполнение бюджета в пределах своих бюджетных полномочий.

Первоначальный бюджет города Воткинска на 2024 год утвержден решением городской Думы от 27.12.2023 № 355-РН, которым утверждены следующие основные характеристики бюджета:

- общий объём доходов бюджета города в сумме 2 923 049,9 тысячи рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 2 086 070,9 тысячи рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 2 078 200,3 тысячи рублей;

- общий объём расходов бюджета в сумме 3 006 691,9 тыс. руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 в сумме 355756,9 тыс.руб.;

- дефицит бюджета в сумме 83 642,0 тыс. руб., что не превышает 10% от суммы общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В процессе исполнения бюджета в течение 1 квартала 2024 года Решением Воткинской городской Думы от 27.03.2024 № 373-РН в плановые назначения по доходам и расходам вносились изменения, обусловленные корректировкой межбюджетных трансфертов, мероприятиями по оптимизации и повышению эффективности расходов бюджета, изменению дефицита бюджета.

Уточненные основные характеристики бюджета города Воткинска в соответствии Решением Воткинской городской Думы от 27.03.2024 № 373-РН сложились следующим образом:

- общий объём доходов бюджета города за данный период составил 2 845 274,9 тысяч рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 2 008 295,9 тысяч рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 2 000 425,3 тысяч рублей;

- общий объём расходов бюджета составил 2 977 899,5 тысяч рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 утвержден в сумме 349 756,9 тыс.руб.;

- дефицит бюджета увеличился и составил 132 624,6 тыс.руб.

Уточнённые плановые показатели (по Отчёту) бюджета города Воткинска на 2024 год с изменениями, внесенными в основные характеристики бюджета города Воткинска на 2024 год без внесения изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ, сложились следующим образом:

- общий объём доходов бюджета города увеличился на 12 533,9 тыс.руб. и составил 2 857 808,8 тыс.руб.;

- общий объём расходов бюджета увеличился на 12 533,9 тыс.руб. и составил 2 990433,4 тыс.руб.;

В части налоговых и неналоговых доходов бюджетные назначения по Отчёту соответствуют решению о бюджете и составляют 936 979,0 тыс. руб., сумма дефицита бюджета не изменилась и составила 132 624,6 тыс. руб.

Несоответствие установлено в части безвозмездных поступлений - бюджетные назначения в уточнённой редакции решения о бюджете составили 2 008 295,9тыс.руб., отклонение в сумме 12 533,9 тыс. руб. возникло в связи с уточнением суммы бюджетных ассигнований.

**3. Анализ исполнения доходной части бюджета**

**города Воткинска за 1 квартал 2024 года**

Доходы бюджета г.Воткинска за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 750 387,7 тыс. руб. или 26,3% к бюджетным назначениям.

По налоговым и неналоговым доходам план исполнен на 23,6%, что составило 197 682,2 тыс.руб., по безвозмездным поступлениям – 27,4%, что составило 552 705,5 тыс. руб.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год | | | 2023 год | | | Отклонение исполненных назначений к 2023 году,  тыс. руб. |
| Плановые показатели на 2023 год,  тыс. руб.(с учетом изменений) | Исполнено за 1 квартал 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за 1 квартал 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Доходы всего, в т. ч. | 2 487 875,4 | 575 769,3 | 23,1% | 2 857 808,8 | 750 387,7 | 26,3% | + 174 618,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 650 468,0 | 122 688,0 | 18,9% | 836 979,0 | 197 682,2 | 18,9% | + 74 994,2 |
| Безвозмездные поступления | 1 837 407,4 | 453 081,3 | 24,7% | 2 020 829,8 | 552 705,5 | 27,4% | + 99 624,2 |

В общем составе поступивших доходов бюджета за 1 квартал 2024 года доля поступлений налоговых и неналоговых доходов составила 26,3%, безвозмездных поступлений – 73,7%.

Относительно 1 квартала 2023 года доходы бюджета города Воткинска за 1 квартал 2024 года увеличены на 174 618,4 тыс.руб. (или на 30,3%), в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам сумма поступлений увеличилась на 74 994,2 тыс.руб. (или 61,1%),

- по безвозмездным поступлениям доход увеличился на 99 624,2 тыс.руб. (или 22,0%).

**Анализ поступлений собственных доходов бюджета**

Исполнение плана по собственным (налоговым и неналоговым) доходам составило 23,6%, в том числе по налоговым поступлениям – 19,4%, по неналоговым доходам – 52,1% (таблица № 2).

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год | | | 2024 год | | | Отклонение исполненных назначений к 2023 году,  тыс. руб. |
| Плановые показатели на 2023 год,  тыс. руб.(с учетом изменений) | Исполнено за 1 квартал 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за 1 квартал 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Доходы всего, в т. ч. | 2 487 875,4 | 575 769,3 | 23,1% | 2 857 808,8 | 750 387,7 | 26,3 | + 174 618,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 650 468,0 | 122 688,0 | 18,9% | 836 979,0 | 197 682,2 | 23,6 | + 74 994,2 |
| Налоговые доходы | 583 851,0 | 105 098,6 | 18,0% | 729 597,5 | 141 746,5 | 19,4 | + 36 647,9 |
| Неналоговые доходы | 66 617,0 | 17 589,4 | 26,4% | 107 381,5 | 55 935,7 | **52,1** | + 38 346,3 |

Поступление собственных доходов за 1 квартал 2024 года относительно уровня доходов 1 квартала 2023 года увеличилось на 74 994,2 тыс. руб. (61,1%), в том числе:

- по налоговым доходам на 36 647,9 тыс.руб. (34,9%);

- по неналоговым доходам на 38 346,3 тыс.руб.(10,6%).

**Налоговые доходы**

В соответствии с Отчётом исполнение по налоговым доходам за первый квартал 2024 года составило 141 746,5 тыс.руб., или 19,4% от годового планового показателя, 71,6% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет, и 18,9% от общей суммы доходов, поступивших в бюджет.

Исполнение бюджетных назначений по налоговым доходам (по видам доходов) отражено в таблице № 3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | 2023 год | | | 2024 год | | | Отклонение исполненных назначений к 2023 году,  тыс. руб. |
| Плановые показатели на 2023 год,  тыс. руб.(с учетом изменений) | Исполнено за 1 квартал 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за 1 квартал 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Налог на доходы физических лиц | 376 353,0 | 77 006,1 | 20,5% | 535 138,5 | 101 212,9 | 18,9% | + 24 206,8 |
| земельного налога | 69 379,0 | 14 416,3 | 20,8% | 72 093,0 | 14 686,1 | 20,4% | + 269,8 |
| налога на имущество физических лиц | 51 047,0 | 2 285,2 | 4,5% | 51 557,0 | 2 599,4 | 5,0% | + 314,2 |
| **Налог взимаемый в связи с применением упрощенной системой налогообложения** | **21 709,0** | **2 937,3** | **13,5%** | **10 473,0** | **1 174,5** | **11,2%** | **- 1 762,8** |
| **единый налог на вмененный доход** | **0,00** | **- 356,9** | **0,0%** | **0,00** | **172,0** | **0,0%** | **+ 528,9** |
| **единый с/х налог** | **1 310,0** | **128,2** | **9,8%** | **1 310,0** | **473,2** | **36,1%** | **+345,0** |
| **Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** | **26 080,2** | **392,4** | **1,5%** | **23 180,0** | **12 324,5** | **53,2%** | **+ 11 932,1** |
| акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 22 495,0 | 6 047,8 | 26,9% | 23 120,0 | 6 393,1 | 27,7% | + 345,3 |
| государственной пошлины | 15 438,0 | 2 242,0 | 14,5% | 12 686,0 | 2 671,9 | 21,1% | + 429,9 |
| налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 40,0 | 0,1 | 0,0% | 40,0 | 38,9 | 97,3% | + 38,8 |
| Задолженность и перерасчеты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого: | 583 851,0 | 105 098,6 | 18,0% | 729 597,5 | 141 746,5 | 19,4% | + 36 647,9 |

В структуре налоговых доходов бюджета города за 1 квартал 2024 года основную долю налоговых доходов 71,4 % от общего объёма налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (101 212,9 тыс. руб.), доля налогов на совокупный доход составляет 10,0% (в таблице выделены жирным шрифтом), а налога на имущество (земельный налог и налог на имущество физических лиц) 12,2%.

Исполнение относительного годового плана 25% и более отмечено по поступлениям единый с/х налог (36,1%), налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (53,2%), акцизов по подакцизным товарам (27,7%), налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (97,3%).

По налогу взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения высокий процент исполнения от плановых показателей (53,2%), соответственно, увеличение поступлений относительно 1 квартала 2023 года, связано с поступлением в январе 2024 года налога за 2023 год.

При анализе данных Отчётов за 1 квартал 2023 и 2024 годов установлено, что в течение 1 квартала 2024 года поступление налоговых доходов в бюджет города относительно 1 квартала 2023 года увеличилось на 36 647,9 тыс. руб.

Увеличение поступлений за отмечалось по следующим налогам (в скобках информация с пояснительной записки к отчету):

- налогу на доходы физических лиц на сумму 24 206,8тыс.руб. (в связи с увеличением численности работников и повышением заработной платы на градообразующем предприятии);

- единому с/х налогу на 345,0 тыс.руб. (низкое поступление налога в 2023 году у основного плательщика в связи с увеличением расходов (приобретение земельного участка));

- земельному налогу на сумму 269,8 тыс.руб.;

- налогу на имущество физических лиц на 314,2 тыс.руб.;

- акцизам на сумму 345,3 тыс.руб.;

- налогу взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 11 932,1 тыс.руб.

Снижение поступлений относительно 1 квартала 2023 года наблюдается по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системой налогообложения на сумму 1 762,8 тыс.руб. (снижение норматива отчислений по упрощенной системе налогообложения с 17,62 в 2022 году, до 8,57 в 2023 году; до 3,62 в 2024 году).

**Неналоговые доходы**

В соответствии с Отчётом исполнение бюджета по неналоговым доходам 1 квартал 2024 года составило 55 935,7 тыс.руб., или 52,1% от годового планового показателя, 28,3% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет, 7,5% от общей суммы доходов, поступивших в бюджет.

Исполнение бюджетных назначений по неналоговым доходам (по видам доходов) отражено в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | 2023 год | | | 2024 год | | | Отклонение исполненных назначений к 2023 году,  тыс. руб. |
| Плановые показатели на 2023 год,  тыс. руб. | Исполнено за 1 квартал 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за 1 квартал 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Неналоговые доходы | 66 617,0 | 17 589,4 | 26,4% | 107 381,5 | 55 935,7 | **52,1** | +38 346,3 |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 41 338,0 | 9 844,0 | 23,8 | 41 146,0 | 10 071,3 | 24,5 | + 227,3 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду (платежи при пользовании природными ресурсами) | 2 872,0 | 1439,6 | 50,1 | 3 032,0 | 610,7 | 20,1 | - 828,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 150,0 | 328,4 | 218,9 | 200,0 | 75,6 | 37,8 | - 252,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 13 000,0 | 5 252,5 | 40,4 | 55 100,0 | 40 497,3 | 73,5 | +35 244,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 497,0 | 528,1 | 15,1 | 3 497,0 | 690,7 | 19,8 | + 162,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 5 760,0 | 196,8 | 3,4 | 4 406,5 | 3 990,1 | 90,6 | + 3 793,3 |

За 1 квартал 2024 года основную долю неналоговых доходов составляли:

- 73,5% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов (40 497,3 тыс.руб.), из них:

- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов 35 935,1 тыс.руб. (**97,1% от планового показателя**);

- Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов 653,5 тыс.руб. (**108,9% от планового показателя**);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 24,5% (10 071,3 тыс. руб.), из них:

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 6 698,7 тыс.руб. (22,4% от планового показателя);

- Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) 665,3 тыс.руб. (**65,3% от планового показателя**).

При анализе данных Отчётов за 1 квартал 2023 и 2024 годов установлено, что за 1 квартал 2024 года поступление неналоговых доходов, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, увеличилось на 38 346,3 тыс. руб.

В сравнении с 1 кварталом 2023 года в 2024 году увеличились поступления:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 227,3 тыс.руб.;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 35 244,8 тыс.руб., из них:

- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 31 215,4 тыс.руб.,

- Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов на 3 889,9 тыс.руб. (продажа имущества по адресу: г.Воткинск, ул.Энтузиастов, д.23);

- по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на сумму 162,6 тыс. руб.;

- по прочим неналоговым доходам на сумму 3 793,3 тыс.руб. (в связи с поступлением средств софинансирования от юридических и физических лиц на реализацию проектов инициативного бюджетирования и самообложения граждан).

Увеличение доходов от продажи земельных участков в 1 квартале 2024 года связано с продажей 5 земельных участков в микрорайоне «Шпальник» района «Березовка» на сумму 28 140,0 тыс.руб. (первоначальная цена 16 500,0 тыс.руб.), поступлением денежных средств от продажи земельных участков в районе плодопитомника на сумму 2 572,0тыс.руб.

Вместе с тем, снижение поступлений неналоговых доходов за 1 квартал 2024 года отмечалось:

- по платежам за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 828,9 тыс.руб. (в связи с уточнением платежей 2023 года по результатам сдачи декларации МУП «Водоканал»);

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 252,8 тыс. руб. (в связи с возвратом в 2023 году целевых средств в бюджет Удмуртской Республики).

**Безвозмездные поступления**

В соответствии с Отчётом исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям в течение 1 квартала 2024 года составило 552 705,5 тыс.руб., или 27,4% от годовых плановых показателей, 73,7 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет.

Структура безвозмездных поступлений, в разрезе поступлений за 1 квартал 2024 года отражена в таблице № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2023 год** | | | **2024 год** | | | Отклонение исполненных назначений к 2023 году,  тыс. руб. |
| Плановые показатели на 2023 год,  тыс. руб. | Исполнено за 1 квартал 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за 1 квартал 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Доходы всего: | 2 487 875,4 | 575 769,3 | 23,1% | 2 857 808,8 | 750 387,7 | 26,3% | + 174 618,4 |
| Безвозмездные поступления: из них: | 1 837 407,4 | 453 081,3 | 24,7% | 2 020 829,8 | 552 705,5 | 27,4% | + 99 624,2 |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.: | 1 811 145,5 | 461 332,5 | 25,5% | 2 012 959,2 | 551 647,2 | 27,4% | + 90 314,7 |
| *дотации* | *109 959,0* | *27 489,0* | *25,0%* | *109 959,0* | *27 489,0* | *25,0%* | *0,0* |
| *субсидии* | *369 418,3* | *139 543,3* | *37,8%* | *224 373,2* | *37 997,7* | *16,9%* | *- 101 545,6* |
| *субвенции* | *1 096 940,9* | *263 634,2* | *24,0%* | *1 190 205,9* | *282 517,3* | *23,7%* | *+ 18 883,1* |
| *иные межбюджетные трансферты* | *234 827,3* | *30 666,0* | *13,1%* | *488 421,1* | *203 643,2* | *41,7%* | *+ 172 977,2* |
| прочие безвозмездные поступления | 26 261,9 | 5 250,0 | 20,0% | 7 870,6 | 3 929,1 | 49,9% | - 1 320,9 |
| доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  | 8 709,1 | 0,0% |  | 9 179,7 | 0,0% | + 470,6 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет |  | - 22 210,3 | 0,0% |  | -12 050,5 | 0,0% | + 10 159,8 |

В течение 1 квартала 2024 года основную долю безвозмездных поступлений составляли:

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 282 517,3 тыс. руб., или 51,1% от суммы безвозмездных поступлений;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 203 643,2 тыс.руб., или 36,8% от суммы безвозмездных поступлений.

Также надо отметить, что в доходах бюджета за 1 квартал 2024 года были учтены доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 9 179,7 тыс.руб.

Кроме того, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 12 050,5 тыс. руб., отражённых в бюджете со знаком «минус», повлиял на уменьшение общего объёма поступивших средств.

При проверке исполнения плана за 1 квартал 2024 года установлено, что:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены в сумме 551 647,2 тыс. руб. или 27,4% от запланированной суммы;

- прочие безвозмездные поступления при утвержденных назначениях 7 870,6 тыс.руб., исполнены в сумме 3 929,1 тыс.руб., что составляет 49,9% от планового показателя.

При анализе данных Отчётов за 1 квартал 2023 года и 1 квартал 2024 года установлено, что в анализируемом периоде 2024 года объём безвозмездных поступлений по сравнению с 2023 годом увеличился на 99 624,2 тыс. руб., в том числе:

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на сумму 18 883,1 тыс.руб.;

- иные межбюджетные трансферты на сумму 172 977,2 тыс.руб.;

в то же время, уменьшилось поступление:

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ на сумму 101 545,6 тыс.руб.;

- прочие безвозмездные поступления на сумму 1 320,9 тыс. руб.,

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации остались на уровне 2023 года.

**4. Анализ исполнения расходной части бюджета города Воткинска**

**за 1 квартал 2024 года**

Решением о бюджете на 2024 год в редакции от 27.12.2023 № 355-РН расходы местного бюджета утверждены в сумме **3 006 691,9** тыс. руб. В течение 1 квартала 2023 года, с учетом поправок в решение о бюджете на 2024 год, объем утвержденных расходов бюджета на 2024 год уменьшился относительно первоначально утвержденных значений на 28 792,4 тыс. руб. и составил **2 977 899,5** тыс.руб.

В соответствии со статьями 217 БК РФ без внесения изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год объем расходных обязательств был увеличен на 12 533,9 тыс.руб. и составил 2 990 433,4 тыс.руб.

Причина отклонений - получение уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета УР после даты утверждения решения о внесении изменений в бюджет.

С учетом данных изменений запланированный объем расходов бюджета на 31.03.2024 снижен относительно первоначально утвержденных значений на 01.01.2024 на 16 258,5 тыс.руб.

Исполнение бюджета города в течение 1 квартала 2024 года по расходам при уточнённых бюджетных ассигнованиях в сумме 2 990 433,4 тыс. руб. сложилось в размере 744 971,3 тыс. руб. или 24,9% от планового показателя.

Исполнение бюджета города в течение 1 квартала 2023 года по расходам при уточнённых бюджетных ассигнованиях в сумме 2 557 890,7 тыс. руб. сложилось в размере 610 613,3 тыс. руб. или 23,9% от планового показателя.

Плановые показатели расходов бюджета на 2024 год, по отношению к аналогичному периоду 2023 года, запланированы на 432 542,7 тыс.руб. больше.

К уровню 1 квартала 2023 года фактические расходы 1 квартала 2024 года составили 122,0 %.

**Анализ исполнения расходов бюджета города Воткинска за 1 квартал**

**2024 года по разделам и подразделам классификации расходов бюджета**

Структура расходов бюджета города Воткинска за 1 квартал 2024 года по разделам и подразделамклассификации расходов бюджета отражена в таблице № 6.

Таблица № 6.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2023 год** | | | **2024 год** | | | Отклонение исполненных назначений к 2023 году |
|  | | |  | | |
| Плановые показатели на 2023 год,  тыс. руб. | Исполнено за 1 квартал 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),  тыс.руб. | Исполнено за 1 квартал 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей |
| Общегосударственные вопросы | 149 622,3 | 26 735,0 | 17,9 | 177 792,7 | 39 607,4 | 22,3 | + 12 872,4 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 042,3 | 1 375,7 | 19,5 | 7 871,0 | 1 645,9 | 20,9 | + 270,2 |
| Национальная экономика | 340 574,5 | 123 952,8 | 36,4 | 233 551,6 | 77 063,0 | 33,0 | - 109 598,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 101 022,0 | 16 433,2 | 16,3 | 344 352,8 | 138 364,2 | 40,2 | + 121 931,0 |
| Охрана окружающей среды | 6 477,2 | 0,00 | 0,0 | 5 132,0 | 399,6 | 7,8 | + 399,6 |
| Образование | 1 723 316,3 | 385 904,9 | 22,4 | 1 915 097,1 | 418 059,9 | 21,8 | + 32 155,0 |
| Культура и кинематография | 127 057,6 | 26 613,3 | 20,9 | 148 192,2 | 34 280,8 | 23,1 | + 7 667,5 |
| Социальная политика | 21 126,2 | 5 911,0 | 28,0 | 25 947,8 | 5 820,9 | 22,4 | - 90,1 |
| Физическая культура и спорт | 77 107,1 | 23 120,3 | 30,0 | 103 247,9 | 25 674,2 | 24,9 | + 2 553,9 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 4 505,2 | 570,1 | 12,7 | 29 248,3 | 4 055,4 | 13,9 | + 3 485,3 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | 2 557 890,7 | 610 616,3 | 23,9 | 2 990 433,4 | 744 971,3 | 24,9 | + 134 355,0 |

Исполнение бюджета по разделам и подразделам классификации бюджета за 1 квартал 2024 года составило 24,9 % от планового показателя, низкий процент исполнения плановых показателей (менее 20%) имеет место по разделу

-«Охрана окружающей среды» - 7,8%;

-« Обслуживание государственного и муниципального долга» - 13,9%.

Согласно Пояснительной записке к отчету по исполнению бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 1 квартал 2024 года, низкое исполнение расходных обязательств бюджета связано:

- по разделу «Охрана окружающей среды» оплата заключенных контрактов, в том числе: по содержанию кладбищ, ликвидации возгораний мусора, уборка контейнерных площадок производится по завершению работ, контракты заключены до конца года;

- по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» перекредитование с бюджетного кредита на коммерческий – исполнение основных расходных обязательств в четвертом квартале.

По остальным разделам, подразделам классификации расходов бюджета исполнение в пределах 20% и выше.

По **разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» процент исполнения** бюджета составил **40,2%** от планового показателя, в том числе:

- подраздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 32,9% (3 670,6 тыс.руб.);

- **подраздел «Коммунальное хозяйство» - 60,5%** (126 140,8 тыс.руб.);

- подраздел «Благоустройство» - 6,0% (6 964,9 тыс.руб.);

- подраздел «Другие вопросы в области ЖКХ» - 18,9% (1 587,9 тыс.руб.).

По подразделу «Коммунальное хозяйство» высокий процент исполнения бюджета связан с поступлением межбюджетного трансферта из бюджета Удмуртской Республики на создание и реконструкцию, модернизацию объектов инфраструктуры для реализации новых инвестиционных проектов (Расширение производства нефтегазового оборудования ООО «Завод НГО «Техновек»») в сумме 125 304,3 тыс.руб, согласно графика финансирования.

Бюджет города Воткинска в течение 1 квартала 2024 года имел социальную направленность, расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, спорт) составили 64,9 % от общего объема расходов.

За 1 квартал 2024 года отмечено снижение расходов относительно аналогичного периода 2023 года по разделам:

- «Национальная экономика» - 109 598,8 тыс.руб.;

- «Социальная политика» - 90,1 тыс.руб.,

по остальным разделам отмечен рост.

**Анализ исполнения расходов бюджета города Воткинска**

**за 1 квартал 2024 года**

**по муниципальным программам**

В отчете об исполнении бюджета некорректно отражен период действия

Решением Воткинской городской Думы от 27.03.2024 № 373-РН в составе расходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год сумма финансирования по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности составила  2 977 899,5 тыс.руб., в том числе:

- по программным направлениям 2 954 055,1 тыс.руб.;

- по не программным направлениям деятельности в сумме 16 489,9 тыс.руб.

По уточнённым плановым показателям (по Отчёту), общая сумма бюджетных обязательств, принятых к финансированию в 2024 году по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности составила 2 990 433,4 тыс.руб., в том числе:

- по программным направлениям 2 973 893,5 тыс.руб.;

- по не программным направлениям деятельности 16 539,9 тыс.руб.

Фактические расходы Бюджета по финансированию муниципальных программ и не программных направлений деятельности за 1 квартал 2024 года составили 744 971,3 тыс.руб. или 24,9 % от уточненных плановых назначений.

Расходы бюджета за 1 квартал 2024 года в разрезе муниципальных программ отражены в таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Исполнение 1 квартал 2023 года, тыс. руб.** | **План на 2024 год, тыс. руб. (с учетом изменений)** | **Исполнение 1 квартал 2024 года, тыс. руб.** | **% исполнения от плановых показателей** |
| **Программа «Развитие образования и воспитания на 2020-2026 годы»** | **386 030,6** | **1 914 565,2** | **417 048,1** | **21,8** |
| Подпрограмма «Развитие дошкольного образования» | 177 907,8 | 837 420,4 | 187 571,1 | 22,4 |
| Подпрограмма «Развитие общего образования» | 148 136,6 | 739 911,9 | 167 934,6 | 22,7 |
| Подпрограмма «Развитие системы воспитания и дополнительного образования детей» | 32 635,2 | 188 532,4 | 36 237,1 | 19,2 |
| Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы» | 7 420,3 | 40 000,8 | 8 451,4 | 21,1 |
| Подпрограмма «Детское и школьное питание» | 18 570,2 | 89 279,5 | 16 104,7 | 18,0 |
| Подпрограмма «Организация отдыха детей в каникулярное время» | 1 360,5 | 19 420,2 | 749,2 | 3,9 |
| **Программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения на 2020-2026 годы»** | **23 120,3** | **103 247,9** | **25 674,2** | **24,9** |
| **Программа «Развитие культуры на 2020-2026 годы»** | **26 613,3** | **148 043,2** | **34 234,8** | **23,1** |
| Подпрограмма «Организация досуга, предоставление услуг организаций культуры» | 17 892,4 | 97 631,3 | 22 528,1 | 23,1 |
| Подпрограмма «Развитие библиотечного дела» | 5 900,3 | 28 693,1 | 7 015,8 | 24,5 |
| Подпрограмма «Развитие музейного дела» | 1 670,2 | 8 695,6 | 1 972,4 | 22,7 |
| Подпрограмма «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия» | 0,00 | 768,0 | 0,0 | 0,0 |
| Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы» | 1 150,4 | 12 255,2 | 2 718,5 | 22,2 |
| **Программа «Социальная поддержка населения»** | **4 384,9** | **19 100,0** | **4 735,3** | **24,8** |
| Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей» | 2 271,9 | 13 565,9 | 2 447,8 | 18,0 |
| Подпрограмма «Социальная поддержка старшего поколения, ветеранов и инвалидов, иных категорий граждан» | 750,4 | 4 003,0 | 761,1 | 19,0 |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, стимулирование улучшения жилищных условий» | 1 362,6 | 1 531,1 | 1 526,4 | 99,7 |
| **Программа «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2020-2026 годы»** | **0,0** | **100,0** | **30,0** | **30,0** |
| Подпрограмма «Создание условий для развития предпринимательства» | 0,0 | 100,0 | 30,0 | 30,0 |
| Подпрограмма «Развитие системы социального партнерства, улучшение условий и охраны труда» | 0,0 |  |  |  |
| **Программа «Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности на 2020-2026 годы»** | **1 375,7** | **7 691,0** | **1645,9** | **21,4** |
| Подпрограмма «Предупреждение, спасение и помощь» | 1 330,1 | 6 863,9 | 1 558,4 | 22,7 |
| Подпрограмма «Пожарная помощь» | 0,0 | 61,0 | 0,0 | 0,0 |
| Подпрограмма «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» | 45,6 | 766,1 | 87,5 | 11,4 |
| **Программа «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2026 годы»** | **139 755,2** | **510 810,1** | **215 454,2** | **42,2** |
| Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство)» |  | 600,0 | 0,00 | 0,00 |
| Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства» | 2 925,4 | 12 197,3 | 3 820,6 | 31,3 |
| Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры» | 700,0 | ***203 107,7*** | ***125 304,3*** | ***61,7*** |
| Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды» | 10 706,7 | 62 540,4 | 8 201,0 | 13,1 |
| Подпрограмма «Развитие транспортной системы, организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства» | 123 952,8 | 225 345,7 | 77 033,0 | 34,2 |
| Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы» | 1 470,3 | 7 019,0 | 1 095,3 | 15,6 |
| **Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2023-2030 годы»** | **0,0** | **51,2** | **0,0** | **0,0** |
| **Программа «Муниципальное управление на 2020-2026 годы»** | **10 033,3** | **62 776,8** | **13 627,9** | **21,7** |
| Подпрограмма «Организация муниципального управления» | 8 254,2 | 50 986,6 | 11 354,1 | 22,3 |
| Подпрограмма «Архивное дело» | 802,0 | 7 482,3 | 1 242,0 | 16,6 |
| Подпрограмма « Государственная регистрация актов гражданского состояния» | 977,1 | 4 307,9 | 1 031,8 | 24,0 |
| **Программа «Реализация молодежной политики на 2020-2024 годы»** | **1 400,3** | **6 834,7** | **2 019,0** | **29,5** |
| **Программа «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности на 2020-2024 годы»** | **1 245,7** | **10 461,3** | **1 321,6** | **12,6** |
| **Программа «Развитие институтов гражданского общества и поддержки социально –ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории МО «Город Воткинск» на 2020-2024 годы»** | **0,0** | **650,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2020-2024 годы»** | **0,0** | **80,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Программа «Управление муниципальными финансами на 2020-2024 годы»** | **11 663,3** | **94 955,9** | **16 738,8** | **17,6** |
| Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в МО «Город Воткинск» | 11 663,3 | 94 855,9 | 16 738,8 | 17,6 |
| Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета» | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на 2020-2024 годы»** | **1 747,3** | **23 202,8** | **7 863,6** | **33,9** |
| **Программа «Формирование современной городской среды» на территории МО «Город Воткинск» на 2018-2024 годы»** | **0,0** | **61 162,4** | **0,0** | **0,0** |
| **Программа «Развитие туризма на 2020-2024 годы»** | **0,0** | **40,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Программа «Профилактика правонарушений на 2020-2024 годы»** | **0,0** | **100,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма** | **0,0** | **21,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Выполнение наказов избирателей депутатами Воткинской городской Думы на 2023-2025 годы** |  | **10 000,0** | **0,0** | **0,0** |
| ***Итого расходов по программам*** | ***607 369,9*** | ***2 973 893,5*** | ***740 393,4*** | ***24,9*** |
| **Расходы бюджета на непрограммные направления деятельности** | **3 246,4** | **16 539,9** | **4 577,9** | **27,7** |
| ***Всего расходов бюджета города*** | ***610 616,3*** | ***2 990 433,4*** | ***744 971,3*** | ***24,9*** |

Анализируя исполнение бюджетных расходных обязательств по муниципальным программ, можно сделать вывод, что за 1 квартал 2024 года исполнение плановых показателей 20% и более составило по следующим муниципальным программам:

- «Развитие образования и воспитания» - 21,8%;

- «Создание условий для развития физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения» - 24,9%,

- «Развитие культуры» - 23,1%,

- «Социальная поддержка населения» - 24,8%;

- «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 30%;

- «Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности» - 21,4%,

- - «Содержание и развитие городского хозяйства» - 42,2%, в том числе:

- подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства» - 31,3%;

**- подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры» - 61,7% (информация по высокому показателю отражена в акте выше);**

- подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды» - 13,1%;

-подпрограмма «Развитие транспортной системы, организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства» - 34,2%;

- Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы» - 15,6%;

- «Муниципальное управление на 2020-2024 годы» - 21,7%;

- «Реализация молодежной политики на 2020-2024 годы» - 29,5%;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» - 33,9%;

Исполнение по всем остальным муниципальным программам за 9 месяцев 2023 года составило менее 20% годовых назначений, а по муниципальным программам «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», «Развитие институтов гражданского общества и поддержки социально –ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории МО «Город Воткинск», «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту», «Формирование современной городской среды» на территории МО «Город Воткинск», «Развитие туризма», «Профилактика правонарушений», «Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма», «Выполнение наказов избирателей депутатами Воткинской городской Думы» исполнение по итогам 1 квартала 2024 года равно нулю.

За 1 квартал 2024 года по непрограммным направлением кассовые расходы бюджета составили 4 577,9 тыс.руб. или 24,9% от планового показателя.

По исполнению бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 1 квартал 2024 года по низкому проценту освоения бюджетных обязательств предоставлены следующие пояснения:

- по муниципальной программе «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности на 2020-2026 годы»- выполнение работ по реконструкции участка газопровода 2-3 квартал текущего года;

- по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» - исполнение обязательств по возврату коммерческого кредита, перекредитование в третьем квартале текущего года с предполагаемым повышением процентной ставки;

- по муниципальным программам «Создание условий для устойчивого экономического развития», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», «Развитие институтов гражданского общества и поддержки социально-ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования «Город Воткинск»», «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту», «Формирование современной городской среды» на территории муниципального образования «Город Воткинск», «Развитие туризма», «Профилактика правонарушений», «Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма», «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы» планируемое проведение мероприятий второй-третий квартал.

Исполнения бюджетных расходных обязательств по муниципальным программ за 1 квартал 2024 года относительно аналогичного периода прошлого года увеличилось на 133 023,5 тыс.руб., относительно исполнения расходов по непрограммным направлениям в аналогичном периоде прошлого года отмечено увеличение на 1 331,5 тыс.руб.

**Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Город Воткинск» в части источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

**за 1 квартал 2024 года.**

Уточнённой редакцией решения о бюджете от 27.03.2024 № 373-РН за счет увеличения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, общий объем источников внутреннего финансирования дефицита утвержден в размере 132 624,6 тыс.руб., что не превысило 10% от объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, с учетом изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, и соответствовало установленному п. 3 ст. 92.1. БК РФ предельному размеру дефицита бюджета.

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года общий объем внутреннего дефицита бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 132 624,6 тыс.руб. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год предусмотрены остатки средств на счетах бюджета в сумме 67 255,7 тыс.руб., возврат в бюджет бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу в сумме 12 000,0 тыс.руб., и предоставление бюджетных кредитов из бюджета Удмуртской Республики и коммерческих кредитов.

Бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме 5 416,4 тыс. руб.

Ограничения, установленные ч. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 1 квартал 2024 года, соблюдены.

**Анализ сведений об объеме и структуре внутреннего долга, расходов на погашение и обслуживание муниципального долга**

Решением Воткинской городской Думы от 27.12.2023 № 355-РН верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января 2025 года установлен в сумме 355 756,9 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Воткинск» в сумме 0,0 тысяч рублей.

Уточнённой редакцией решения о бюджете, утвержденной решением Воткинской городской Думы от 27.03.2024 № 373-РН верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января 2025 года установлен в сумме 349 756,9 тыс.руб.

Согласно информации из пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета города Воткинска за 1 квартал 2024 года, муниципальный долг на 01.04.2024 составил 290 387,9 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных ст.107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования "Город Воткинск" в 2024 году утвержден в размере 29 248,3 тысяч рублей, кассовые расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2024 года составили 4 055,4 тыс.руб., или 13,9% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.

При исполнении бюджета г.Воткинска за 1 квартал 2024 года законодательные ограничения (ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

*Статья 111 БК РФ «Объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный законом (решением) о соответствующем бюджете, по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.*

**Вывод:**

1. Доходы бюджета г.Воткинска за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 750 387,7 тыс. руб. или 26,3 % к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе:

- по налоговым доходам поступления составили 141 476,5 тыс.руб. (19,4% от годовых назначений);

- неналоговым доходам поступления составили 55 935,7 тыс.руб., (52,1% от годовых назначений);

- по безвозмездным поступлениям 552 705,5 тыс. руб. (27,4 % от годовых назначений).

1. Расходы бюджета за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 744 971,3тыс.руб., что составляет 24,9 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.
2. Бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме 5 416,4 тыс. руб.

В целом исполнение бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 1 квартал 2024 года было организовано в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск», ограничения установленные Бюджетным Кодексом Российской Федерации при исполнении бюджета г.Воткинска за 1 квартал 2024 года, соблюдены.

Председатель КСУ г. Воткинска Г.А.Князева