



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ КОМИТЕТ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ – ГОРОДСКОЙ
ОКРУГ ГОРОД КАСИМОВ РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

391300, г. Касимов, ул. Ленина, 9 «а», Тел.: 8 (49131) 4-41-53, E-mail: ksk.kasimov@yandex.ru

Информация

об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ
город Касимов за первый квартал 2024 года.

Настоящее заключение подготовлено на основе представленного отчёта об исполнении бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов за первый квартал 2024 года.

Отчёт об исполнении бюджета за первый квартал 2024 года утвержден постановлением главы администрации муниципального образования - городской округа город Касимов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области за первый квартал 2024 года» от 19.04.2024 № 534.

В составе отчёта об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за первый квартал 2024 года (далее по тексту - Отчёт), представленного с соблюдением срока и объёма материалов и документов, прилагаемых к нему, определенным статьёй 42 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании - городской округ город Касимов, утверждённого решением Касимовской городской Думы Рязанской области от 24.02.2022 № 3/1, представлено:

- Постановление администрации муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за первый квартал 2024 года» от 19.04.2024 № 534;
- Отчет об исполнении муниципальных программ за первый квартал 2024 года.

1. Основные итоги исполнения бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов за первый квартал 2024 года.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за **первый квартал 2024 года, исполнение составило:**

по доходам 241 355,017 тыс. рублей,

по расходам 244 888,263 тыс. рублей,

дефицит муниципального образования сложился в размере 3 533,246 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за первый квартал 2024 года представлены в таблице № 1.

Таблица №1 (тыс. рублей)

	Утверждено, Решение КГД № 20/2	Уточненный план	Исполнено за I-й квартал 2024 года	% исполнения Уточненного плана	Исполнено за I-й квартал 2023 года

Доходы	1 895 234,086	1 908 148,436	241 355,017	12,6	175 816,679
Расходы	1 926 455,361	1 939 369,711	244 888,263	12,6	173 038,172
(-) дефицит, (+) профицит	31 221,275	31 221,275	(-)3 533,246	11,3	2 778,507

Вышеприведенные данные показывают, что за отчетный период бюджетные назначения исполнены по:

- доходам — 241 355,017 тыс. рублей или 12,6% уточненных плановых назначений. За соответствующий период 2023 года исполнение по доходам составило 175 816,679 тыс. рублей;
- расходам — 244 888,263 тыс. рублей или 12,6 % уточненных плановых назначений. За 1-й квартал 2023 года исполнение по расходам составляло 173 038,172 тыс. рублей.
- бюджет муниципального образования за первый квартал 2024 года исполнен с дефицитом в размере 3 533,246 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 года на едином счёте бюджета имеются нераспределенные остатки средств бюджета муниципального образования в объёме 3 961,152 тыс. рублей, в том числе:

- средства дорожного фонда 1 351,866 тыс. рублей,
- целевые средства 357,082 тыс. рублей:
 - дотации 320,926 тыс. рублей (на реализацию мероприятий по созданию комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях — победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды),
 - бюджетный кредит для проведения мероприятий по подготовке к отопительному периоду 2021 года — 0,001 тыс. рублей,
 - средства граждан на реализацию мероприятий по созданию комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях — победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды — 36,155 тыс. рублей;
- местные (собственные) средства 2 252,204 тыс. рублей,

2. Исполнение бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за первый квартал 2024 года по доходам

Исполнение бюджета муниципального образования по доходам за первый квартал 2024 года составило 12,6 % уточненного плана или 241 355,017 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы — 44 713,203 тыс. рублей, безвозмездные поступления — 196 641,814 тыс. рублей. В структуре доходов их доля составила 18,5% и 81,5% соответственно.

Анализ исполнения бюджета за отчетный период в разрезе основных групп доходов приведен в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование статьи доходов	Утверждено решение № 20/2	Уточненный план	Исполнено за 1 квартал 2024	% исполнения плана	Исполнено за 1 квартал 2023
Доходы (налоговые и неналоговые)	235 264,663	235 264,663	44 713,203	19,0	26 393,933
доля в структуре доходов	12,4	12,3	18,5		15,0

(%)					
Безвозмездные поступления	1 659 969,423	1 672 883,773	196 641,814	11,8	149 422,746
доля в структуре доходов(%)	87,6	87,7	81,5		85,0
Итого доходов	1 895 234,086	1 908 148,436	241 355,017	12,6	175 816,679
доля в структуре доходов(%)	100,0	100,0	100,0		100,0

Доля **налоговых и неналоговых** доходов в общем объеме поступлений составила 18,5% или 44 713,203 тыс. рублей или 19,0% от уточнённого плана.

Собственные доходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 18 319,27 тыс. рублей или на 69,4%.

Годовой план по сбору **налоговых доходов** за первый квартал 2024 года исполнен на 18,1%, в доход бюджета муниципального образования поступило 37 451,867 тыс. рублей. Налоговые доходы увеличились в 1,9 раза или на 17 515,92 тыс. рублей.

Основным источником налоговых поступлений в бюджет муниципального образования является *налог на доходы физических лиц*, который составляет 60,1% от суммы налоговых доходов. Фактическое исполнение по данному виду налога к уточнённому плану составило 20,2% или 22 510,475 тыс. рублей. Поступления по данному налогу отмечены ростом к аналогичному периоду прошлого года на 7 467,882 тыс. рублей.

Неналоговые доходы за первый квартал текущего года составили 7 261,336 тыс. рублей или 25,6% к уточнённому плану. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года объём неналоговых доходов отмечается ростом на 803,35 тыс. рублей.

В структуре неналоговых поступлений, как и в прошлом году, высокий удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности — 64,2%.

За первый квартал 2024 года из вышестоящих бюджетов поступило 196 641,814 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности — 56 457,483 тыс. рублей или 28,0% от плановых назначений;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации — 52 306,953 тыс. рублей или 5,2% от плановых назначений;
- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 83 297,386 тыс. рублей, что составляет 19,2% от плановых назначений;
- иные межбюджетные трансферты — 3 579,992 тыс. рублей или 15,2% плана;
- доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет — 1 000,0 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов за I квартал 2024 года по расходам

В представленном для рассмотрения Отчете исполнение расходов бюджета муниципального образования за первый квартал 2024 года составило 244 888,263 тыс. рублей или 12,6% уточнённого плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета муниципального образования увеличились на 71 850,091 тыс. рублей или на 41,5%.

Основная часть доведенных бюджетных ассигнований по расходам за первый квартал 2024 года направлена на реализацию мероприятий социальной сферы в размере 215 569,678 тыс. рублей, что составляет 88,0 % всех расходов бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов, по приоритетным направлениям расходов бюджета муниципального образования, в том числе:

- раздел 07 «Образование» -184 705,849 тыс. рублей (75,4%),
- раздел 08 «Культура, кинематография» - 18 756,297 тыс. рублей (7,7%),
- раздел 10 «Социальная политика» - 6 702,153 тыс. рублей (2,7%),
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 5 405,382 тыс. рублей (2,2%).

4. Анализ состояния муниципального долга

Статьей 10 решения Касимовской городской Думы от 19.12.2023 № 90/13 «О бюджете муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года установлен в сумме 62 864,8274 тыс. рублей.

Согласно представленной информации о долговых обязательствах муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области по состоянию на 1 апреля 2024 года составил 38 779,6 тыс. рублей или 61,7 % утвержденного верхнего предела муниципального долга. По сравнению с началом года муниципальный внутренний долг муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области уменьшился на 1 000,0 тыс. рублей в связи с частичным погашением коммерческого кредита.

Структура муниципального внутреннего долга муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области по состоянию на 1 апреля 2024 года составила 38 779,6 тыс. рублей и состоит:

- из бюджетных кредитов, привлеченных в местный бюджет от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации – 69,3 % (26 889,6 тыс. рублей),
- из кредитов, полученных муниципальным образованием от кредитных организаций – 30,7% (11 890,0 тыс. рублей).

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области в отчетном периоде составили 1 141,269 тыс. рублей (погашение процентов по коммерческому кредиту), обслуживание бюджетных кредитов не осуществлялось, сроки погашения процентов по бюджетным кредитам не наступили.

5. Анализ исполнения муниципальных программ

В соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.03.2024 на муниципальные программы планируется направить 1 922 728,425 тыс. рублей, что составляет 99,1 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов местного бюджета.

В анализируемом периоде исполнение бюджета осуществлялось на основе 15 муниципальных программ.

По состоянию на 1 апреля 2024 года расходы бюджета на реализацию муниципальных программ исполнены в размере 242 302,798 тыс. рублей, что составляет 12,6% показателя сводной бюджетной росписи.

Расходные обязательства бюджета муниципального образования за первый квартал 2024 года в рамках реализации муниципальных программ составили 98,9% всех исполненных расходных обязательств.

Наибольший процент исполнения на уровне 31,1% сложился по муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области».

На уровне 20% исполнены расходы по 3 (трём) муниципальным программам: «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании – городской округ город Касимов Рязанской области», «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами», «Развитие культуры и туризма муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области».

Менее 20% исполнены расходы по 7 (семи) муниципальным программам, по 4 (четырем) муниципальным программам финансирование не осуществлялось.

6. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность муниципального образования - городской округ город Касимов по состоянию на 1 апреля 2024 года составила 13 392,0 тыс. рублей (просроченная задолженность отсутствует), из них: бюджетных учреждений — 9 249,0 тыс. рублей, казённых учреждений — 4 143,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность муниципального образования - городской округ город Касимов на 1 апреля 2024 года сложилась в размере 620 198,409 тыс. рублей, из них: бюджетные учреждения — 25,315 тыс. рублей, казённые учреждения — 620 173,094 тыс. рублей, из них задолженность по доходам составила 29 581,928 тыс. рублей, в том числе: - по доходам по администратору *Управление имущественных и земельных отношений муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области* в размере 23 718,686 тыс. рублей, по администратору *Управление по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области* в размере 5 863,242 тыс. рублей.

7. Предложения

По результатам проведенной экспертизы отчета администрации муниципального образования - городской округ город Касимов об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за первый квартал 2024 года Контрольно-счётный комитет считает возможным рекомендовать:

1. Касимовской городской Думе

Принять к рассмотрению отчет об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за первый квартал 2024 года.