

Заключение
на отчет об исполнении бюджета
городского округа город Фокино Брянской области
за 1 квартал 2024 года

15 мая 2024года

г. Фокино

Заклучение Контрольно – счетной палаты городского округа город Фокино на отчет об исполнении бюджета городского округа город Фокино (далее – городской бюджет) за 1квартал 2024 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 5 Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного Решением Совета народных депутатов от 31.08.2011 №4-575 и пункта 1.2.2 Плана работы Контрольно – счетной палаты городского округа город Фокино на 2024 год.

Решением Совета народных депутатов города Фокино от 12 декабря 2023 года № 7-60 «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены следующие основные характеристики городского бюджета на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 660720,8тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 669386,7 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 8665,9 тыс. рублей.

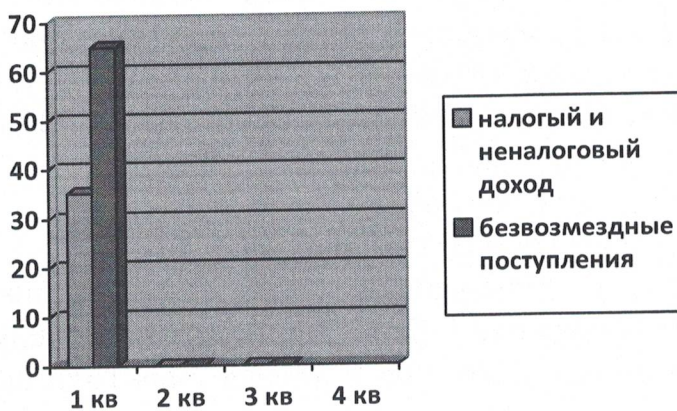
Согласно представленному финансовым управлением администрации города Фокино отчету об исполнении бюджета городского округа город Фокино Брянской области по состоянию на 1 апреля 2024 года исполнение бюджета характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименован показателя	Исполнено за соответ. период 2023года	Утвержд. план на 2024год С уточнен. на 01.04.2024г	Исполнено за отчетный период – 1 квартал 2024года		
			Сумма	% исполнения	
				2024год к 2023 году	К утвер.пл. на2024 год согласно сводной бюджет. рописи
Доходы бюджета, в т.ч.	56714,8	660720,8	65625,9	115,7	9,93
-налоговые и неналоговые доходы	17230,3	114002,5	23054,2	133,8	20,7
-безвозмездные поступления	39484,5	546718,3	42571,7	107,8	7,8
Расходы бюджета	60016,7	659801,9	66056,9	10,0	110,1
Дефицит(-), профицит (+)		-8665,8	431,0		
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета					
В том числе					

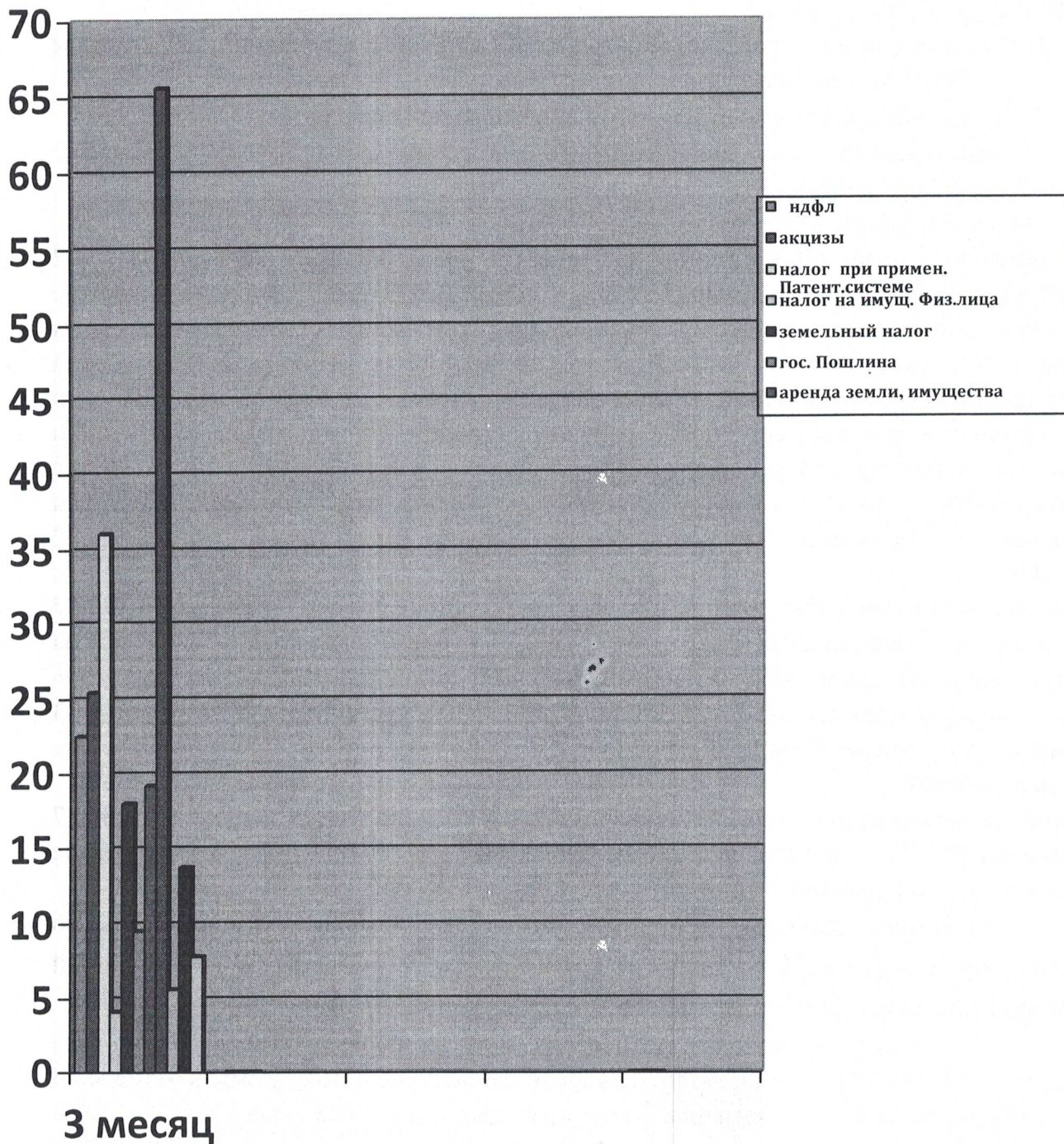
-кредиты кредитных организаций					
-бюджетные кредиты от других бюджетов					
-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета		8665,8	431,0		

Доходная часть бюджета городского округа город Фокино Брянской области за -1 квартал 2024 года исполнена в сумме 65625,9 тыс. рублей, или на 9,9% к утвержденному годовому плану. Доходы к соответствующему периоду прошлого года увеличены в 8911,1 тысяч рублей, или на 15,7 процента.



В структуре исполнения доходов городского бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных) составил 35,1%, а в сравнении с уровня соответствующего периода прошлого года наблюдается увеличение на 33,8 процентных пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 64,9 процента. Поступление налоговых и неналоговых доходов городского бюджета в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2023 года в абсолютном выражении увеличилась на 5823,9 тыс. рублей, объем безвозмездных поступлений увеличился по сравнению с уровня аналогичного периода прошлого года на 7,8% или 3087,3 тыс. рублей.

ДОХОД



Наибольший удельный вес в структуре доходов городского бюджета за 1 квартал 2024 года приходится на налог на доходы физических лиц – 22,1

процента и на земельный налог 17,9%, по сравнению с прошлым годом наблюдается уменьшение по земельному налогу:

– налог на имущество физических лиц за 1 квартал 2024 года поступил в сумме 230 535,24 рублей (4,13% от плана), за 1 квартал 2023 года - «-» 773 754,20 рублей.

Положительная динамика поступлений сложилась за счет следующих факторов:

1. Снижение сумм перерасчетов по налогу в сторону уменьшения, в 1 квартале 2023 года произведено поднятие сумм переплаты на ЕНС.
2. Оплата задолженности отдельными налогоплательщиками;
 - земельный налог за 1 квартал 2024 года получен в сумме 1 807 786,67 рублей (16,15% от плана), за 1 квартал 2023 года - 2 634 672,98 рублей, в том числе:
 - земельный налог с организаций за 1 квартал 2024 года получен в сумме 1 752 949,50 рублей, за 1 квартал 2023 года - в сумме 2 673 205,75 рублей. Снижение поступлений сложилось за счет: уменьшения кадастровой стоимости земельных участков, установленной по состоянию на 01.01.2023 Приказом Управления имущественных отношений Брянской области от 01.11.2022 №1660 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости на территории Брянской области», представления корректирующих уведомлений за 1-3 кв. 2023 с отражением суммы авансовых платежей с учетом действующего моратория (Приказом Управления имущественных отношений Брянской об от 01.11.2022 №1660);
 - земельный налог с физических лиц за 1 квартал 2024 года полу сумме 54 837,17 рублей, за 1 квартал 2023 года - «-» 38 532,77 рублей, поступлений сложился за счет снижения сумм переплат, образовав!] вследствие проведения перерасчетов (оспаривания кадастровой стою объектов земельных участков), в 1 квартале 2023 года поднятие переплаты ЕНС на общую сумму 84 тыс. руб.; в 2024 году на сумму 2 тыс. рублей;
 - государственная пошлина за 1 квартал 2024 года получена в сумме 4 080,57 рублей (9,49% от плана), за 1 квартал 2023 года - 18 075,57 рублей. Отклонение обусловлено снижением количества проводимых юриди¹ значимых действий.

Налоговые доходы за первый квартал 2024 года составили 21452,6 тысяч рублей (18,82% от плана в 114002,5 тысяч рублей), за аналогичный период прошлого 2023года – 15758,9 тысяч рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц за первый квартал 2024 года составил 18 399 171,21 рублей или 22,15% от запланированной суммы в размере 83 075 000,00 рублей, по сравнению с первым кварталом 2023 года (13 419 136,55 рублей), Положительная динамика сложилась за счет роста фонда оплаты труда (выплаты заработной платы и премиальных выплат, численности) по отдельным налогоплательщикам, наибольшие суммы по: АО "МАЛЬЦОВСКИЙ ПОРТЛАНДЦЕМЕНТ" на 5849 тысяч рублей или на 33,5%; ООО"ЦЕНТРСПЕЦРЕМОНТ ГРУПП" на 1 976 тысяч рублей; ООО"ФОКИНСКИЙ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНЫЙ ЗАВОД ВСЕЛУГ" на 1 279 тысяч рублей или в 2 раза; МБОУ "СРЕДНЯЯ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ШКОЛА №1 Г. ФОКИНО" на 332 тысяч рублей или в 2,5 раза; ГБУЗ"ФОКИНСКАЯ ГОРОДСКАЯ

БОЛЬНИЦА ИМЕНИ В.И.ГЕДРОЙЦ" на 331 тысячу рублей или на 27,5 процента;

- акцизы на нефтепродукты за первый квартал 2024 года при плане 2 324 900,00 рублей фактически поступили в размере 591 239,35 рублей (25,43% от плана), за 1 квартал 2023 года - 549 121,61 рублей;

- единый налог на вмененный доход за 1 квартал 2024 года получен в сумме 0,00 рублей (0% от плана), за 1 квартал 2023 года - «-» 78 905,47 рублей, Динамика поступлений обусловлена проведением в 1 квартале 2023 года мероприятий по формированию сальдо единого налогового счета (подъема переплаты на ЕНС);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения за 1 квартал 2024 года получен в сумме 419 777,08 рублей (36,03% от плана), за 1 квартал 2023 года - «-» 11 514,91 рублей. Положительная динамика поступлений связана с переносом срока уплаты с 31.12.2023 (выходной день) на 09.01.2024;

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года в городской бюджет поступили в сумме 42571,7 тысяч рублей, или 7,8% годовых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью. К уровню прошлого года безвозмездные поступления увеличились, что обусловлено поступлением дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, а также на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей получены и субвенции из областного бюджета на осуществление первичного военного учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования, а также на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации и т.д.

Расходы городского бюджета за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 66056,9 тыс. рублей, что составляет 10% к утвержденным назначениям и к уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года темп роста составил 10 процентов.

В соответствии с *ведомственной структурой расходов* местного бюджета на 2024 год (утверждена приложением 3 к Решению Совета народных депутатов города Фокино «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» № 7-60 от 12.12.2023 года) исполнение расходов местного бюджета в отчетном периоде осуществляли 5 главных распорядителей средств местного бюджета.

Исполнение расходов местного бюджета в отчетном периоде

осуществлялось в соответствии с Решением Совета народных депутатов города Фокино от 12.12.2021 года № 7-60 «О бюджете городского округа город Фокино Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Итоги исполнения расходной части местного бюджета главными распорядителями средств представлены в таблице 2.

Исполнение по ведомственной структуре расходов местного бюджета за 1 квартал 2024 года.

Тысяч рублей

Наименование	Кассовое исполнение за 1 квартал 2023 года	Уточненная бюджетная роспись на 2024 год	Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года	Процент кассового исполнения к уточненной росписи (4/3*100)	Темп роста аналогично у периоду 2023 года (4/2*100)
1	2	3	4	5	6
Совет народных депутатов города	138,6	864,9	164,2	18,9	118,5
Администрация города Фокино	58317,4	648785,9	64623,9	9,9	110,8
Финансовое Управление администрации города Фокино	808,9	5850,4	648,8	11,1	80,2
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино	556,4	3161,5	408,6	12,9	73,4
Контрольно-счетная палата города Фокино	195,4	1139,2	211,4	18,6	108,2
Итого	60016,7	659801,9	66056,9	10,01	110,1

Темп роста расходов главных распорядителей за 1 квартал 2024 года от расходов за аналогичный период 2023 года составил 10%.

В разрезе главных распорядителей средств местного бюджета исполнение расходной части бюджета в отчетном периоде характеризовалось следующими показателями.

Совет народных депутатов города Фокино (глава 001)

Совет народных депутатов является представительным органом местного самоуправления городского округа город Фокино Брянской области.

За 1 квартал 2024 года кассовое исполнение расходов на денежное содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата

представительного органа Совета народных депутатов сложилось в объеме 164,2тыс. рублей или 18,9 % от плановых назначений уточненной бюджетной росписи (план 2024года – 864,9 тыс. руб.).

Расходы производились в рамках внепрограммной деятельности.

Администрация города Фокино (глава 002)

Администрация города Фокино Брянской области является исполнительно-распорядительным органом городского округа город Фокино Брянской области.

За 1 квартал 2024 года расходы по главному распорядителю исполнены в объеме 64623,9тыс. рублей, что составило 9,9 % от утвержденного бюджетной росписи (план уточненной росписи 2024года – 648785,9 тыс. рублей).

Финансовое управление администрации города Фокино (глава 003)

Финансовое управление администрации города Фокино Брянской области является отраслевым (функциональным) органом администрации города Фокино Брянской области, формирующим местный бюджет, организующим его исполнение, исполняющим его в соответствии с бюджетным законодательством и обеспечивающим проведение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории городского округа города Фокино Брянской области.

За 1 квартал 2024 года расходы по главному распорядителю исполнены в объеме 648,8 тыс. рублей, или 11,09 % к плановым показателям (план уточненной росписи 2024 года – 5850,4 тыс. рублей).

Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино (глава 005)

Комитет по управлению муниципальным имуществом города Фокино является отраслевым (функциональным) органом администрации города Фокино, осуществляющим управление и распоряжение муниципальным имуществом (в том числе земельными участками) на территории городского округа город Фокино Брянской области в пределах своей компетенции, обеспечивающим осуществление государственной политики в области вопросов имущественных и земельных отношений.

За 1 квартал 2024 года расходы по главному распорядителю исполнены в объеме 408,6 тысяч рублей или 12,9% от показателей уточненной бюджетной росписи на 2024г. В том числе расходы на общегосударственные вопросы – 397,6 тысяч рублей (3,1% от показателей уточненной бюджетной росписи) и расходы по вопросам национальной экономики – 11000 рублей (9,2% от показателей уточненной бюджетной росписи).

Контрольно-счетная палата Города Фокино (глава 016)

Контрольно-счетная палата города Фокино является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым представительным органом городского округа – Советом народных депутатов города Фокино.

Кассовое исполнение на денежное содержание руководителя Контрольно-счетной палаты города Фокино, а также на содержание и обеспечение деятельности центрального аппарата в отчетном периоде составило 211,4 рублей, или 18,5 % от плановых назначений уточненной бюджетной росписи (план 2024 года – 1139,2 тыс. рублей).

Расходы производились в рамках внепрограммной деятельности.

Исполнение по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам, видов расходов на 01.04.2024 г. представлено в таблице ниже.

**Исполнение расходов местного бюджета
по муниципальным программам за 1 квартал 2024 года
(тыс. руб.)**

Наименование	МП	П П М П	Касовое исполнени е на 01.04.2023	2024год			Темп роста
				Уточненный план	Кассовое исполнен ие на 01.04 2024года	% испол- нения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Реализация полномочий исполнительного органа власти городского округа город Фокино Брянской области	02		58317,4	650168,4	64623,9	9,9	110,8
Подпрограмма "Выполнение функций администрации города Фокино, реализация переданных полномочий"	02	1		26408,2	4455,7	16,9	
Подпрограмма «Профилактика правонарушений на территории города Фокино»	02	2		666,3	117,9	17,7	
Подпрограмма "дорожное хозяйство "	02	3		293907,5	529,0	0,2	
Подпрограмма "Реализация мероприятий в области жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства "	02	5		8165,5	1807,3	22,1	
Подпрограмма "Реализация исполнительных и управленческих функций в области образования, культуры, физической культуры и спорта, координация деятельности муниципальных бюджетных учреждений городского округа город Фокино Брянской области»	02	6		227994,1	49003,6	21,5	
Подпрограмма "Реализация	02	7		27274,0	1898,8	6,9	

мероприятий социальной политики "							
Подпрограмма "Реализация мероприятий в области культуры "	02	8		16481,4	2638,5	16,0	
Подпрограмма "Физическая культура , спорт и молодежная политика»	02	9		49271,3	4173,0	8,5	
Управление муниципальными финансами городского округа город Фокино Брянской области (2020-2022годы)	03		808,8	5242,9	648,8	12,4	80,2
Управление муниципальной собственностью городского округа город Фокино Брянской области (2020-2022годы)	05		533,0	3161,5	408,6	12,9	76,7
Формирование современной городской среды город Фокино на 2018-2024г	01		0	8202,2	0	0	0
Не программная деятельность	70		357,4	2611,6	375,5	14,4	105,1
ИТОГО			60016,7	669386,6	66056,9	9,9	110,1

Муниципальные программы за 1 квартал 2024года исполнены на 9,8% и составили 65681,4тыс. рублей, что на 10% выше, чем за аналогичный период 2023года.

К **непрограммным расходам** местного бюджета относятся:

- расходы на содержание представительного органа местного самоуправления – Совета народных депутатов города Фокино;
- расходы на содержание постоянно действующего органа внешнего муниципального финансового контроля, образуемого представительным органом муниципального образования – Советом народных депутатов города Фокино - Контрольно-счетной палаты города Фокино;
- расходы резервного фонда местной администрации.

Резервный фонд.

Средства резервного фонда расходуются в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Фокино Брянской области (утверждено постановлением администрации города Фокино Брянской области от 28.06.2019 №404 (с учетом изменений)).

Расходы из резервного фонда администрации города Фокино Брянской области, в отчетном периоде не производились.

Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета

Решением о бюджете объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утвержден в сумме 8665,8тыс. рублей.

Сальдо источников финансирования дефицита местного бюджета за 1 квартал 2024 года по кассовому исполнению составило 431,0тысяч рублей, в том числе:

- ✓ сальдо по кредитам кредитных организаций в сумме 0,0тыс. руб.;
- ✓ изменение остатков средств местного бюджета в сумме 431,0тыс. рублей.

Предложения:

1. Администрации города, главным администраторам доходов принимать меры по взысканию задолженности по налоговым и неналоговым доходам.
2. Принимать меры по обеспечению выполнения запланированных целевых показателей в муниципальных программах.

Председатель КСП



В.Н Шкуркова