

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРОДА ВЯТСКИЕ ПОЛЯНЫ КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Ул. Гагарина, 28 «а», г. Вятские Поляны, Кировская область, 612964,

тел.: (83334) 7-67-47, факс (83334) 6-25-36, E-mail: ksk\_vp@mail.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 13**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области**

**за 3 месяца 2024 года**

г. Вятские Поляны 03.05.2024

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской областиза 3 месяца 2023 года подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.п. 9 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 7 статьи 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город Вятские Поляны Кировской области, утвержденного решением Вятскополянской городской Думы от 06.11.2013 № 69.

1. **Общая характеристика исполнения городского бюджета**

В основные характеристики бюджета муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области на 2024 год (далее – городской бюджет) внесены изменения решением Вятскополянской городской Думы от 28.02.2024 № 29/256. В течение 1 квартала 2024 года плановые назначения по доходам увеличены на 45008,5 тыс. руб. (составили 939072,2 тыс. руб.), расходы – на 72135,6 тыс. руб. (составили 971199,3 тыс. руб.), дефицит составил 32127,1 тыс. руб.

Фактически городской бюджет за 3 месяца 2024 года исполнен по доходам в сумме 178468,8 тыс. руб., или на 19% к годовому плану, по расходам – в сумме 200388,3 тыс. руб., или на 20,6% к плану по сводной бюджетной росписи. Дефицит городского бюджета сложился в сумме 21919,5 тыс. руб.

1. **Исполнение доходной части городского бюджета**

Динамика поступления доходов городского бюджета характеризуется следующими данными, в тыс. руб.:

 По сравнению с 1 кварталом 2023 года доходов в бюджет поступило меньше на 26970,0 тыс. руб., или на 13,1%, в результате существенного снижения безвозмездных поступлений (на 62434,7 тыс. руб., или на 42,5%). При этом объем собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) в 1 квартале 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличился на 35464,7 тыс. руб., или на 60,4%.

 Доля собственных доходов в общем объеме доходов городского бюджета составила 52,7% (в 1 квартале 2023 года – 28,6%, в 1 квартале 2022 года – 39,9%, в 1 квартале 2021 года – 42,6%, в 1 квартале 2020 года – 42,8%).

**2.1.** Исполнение **налоговых доходов** городского бюджета за январь-март 2024 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Показатели | Прогноз доходов на 01.04.2024 в соответствии с решением городской Думы от 20.12.2023 № 27/235, тыс. руб. с учетом внесенных изменений | Исполнение |  Отклонение (2024/2023) |
| Январь-март 2024 года | Январь-март 2023 года |
| тыс. руб. | в % к плану | тыс. руб. | в % к уточнен-ному прогнозу | гр. 3–гр. 5, тыс. руб. | гр.3/гр.5\* 100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Налоговые доходы всего, в т. ч.: | **267859,0** | **61243,6** | **22,9** | **43369,1** | **19,8** | **17874,5** | **141,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 177674,0 | 42478,8 | 23,9 | 30838,5 | 23,0 | 11640,3 | 137,7 |
| Акцизы по подакциз-ным товарам | 2729,0 | 694,2 | 25,4 | 633,1 | 26,9 | 61,1 | 109,7 |
| Налоги на совокупный доход, в том числе: | 39931,0 | 9900,8 | 24,8 | 4753,8 | 12,6 | 5147,0 | 208,3 |
| УСНО | 31281,0 | 4444,3 | 14,2 | 5167,2 | 17,3 | -722,9 | 86,0 |
| ЕНВД | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -367,1 |  | 367,1 | 0,0 |
| ЕСХН | 0,0 | 1,3 | - | 0,0 | 0,0 | 1,3 | - |
| патент | 8650,0 | 5455,2 | 63,1 | -46,3 | -0,6 | 5501,5 |  |
| Налог на имущество, в том числе: | 36128,0 | 5817,8 | 16,1 | 4872,9 | 14,4 | 944,9 | 119,4 |
| с организаций | 14304,0 | 4831,9 | 33,8 | 4272,9 | 28,7 | 559,0 | 113,1 |
| с физических лиц | 21824,0 | 985,9 | 4,5 | 600,0 | 3,2 | 385,9 | 164,3 |
| Земельный налог, в том числе: | 6072,0 | 1066,5 | 17,6 | 1000,0 | 17,1 | 66,5 | 106,7 |
| с организаций | 3826,0 | 981,7 | 25,7 | 976,8 | 25,2 | 4,9 | 100,5 |
| с физических лиц | 2246,0 | 84,8 | 3,8 | 23,2 | 1,2 | 61,6 | 365,5 |
| Гос. пошлина | 5325,0 | 1285,5 | 24,1 | 1270,8 | 24,3 | 14,7 | 101,2 |

Налоговые доходы за 3 месяца 2024 года поступили в городской бюджет в сумме 61243,6 тыс. руб. (22,9% прогноза на год), что на 17874,5 тыс. руб. больше по сравнению с 1 кварталом 2023 года (43369,1 тыс. руб.).

 Наибольший удельный вес в январе-марте 2024 года в сумме налоговых доходов составили поступления налога на доходы физических лиц 69,4%.

 Структура налоговых доходов представлена на диаграмме:

Низкое выполнение плановых назначений установлено по налогу на имущество физических лиц – 4,5% от годового плана, по земельному налогу с физических лиц – 3,8%. Основная причина низкого выполнения плановых назначений – установление Налоговым кодексом РФ срока уплаты налогов 01.12.2024. Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составили 14,2% прогнозного плана.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились поступления:

по налогу на доходы физических лиц на 11640,3 тыс. руб., или на 37,7%, в результате увеличения поступлений налога от долевого участия в организациях в виде дивидендов на 6434,5 тыс. руб. НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, поступило больше на 5205,4 тыс. руб.;

по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – на 5501,5 тыс. руб. в связи с переносом срока оплаты налога на 2024 год;

по налогу на имущество - на 944,9 тыс. руб., или на 19,4%.

Снижение относительно 1 квартала 2023 года произошло по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 722,9 тыс. руб., или на 14%.

**2.2.** По итогам 3-х месяцев 2024 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** сложился в сумме 32896,4 тыс. руб., что составляет 40,4% прогноза на год.

Исполнение неналоговых доходов городского бюджета за январь-март 2024 года характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Прогноз доходов на 01.04.2024 в соответствии с решением городской Думы от 20.12.2023 № 27/235 с учетом внесенных изменений | Исполнение |  Отклонение (2024/2023) |
| Январь-март 2024 года | Январь-март 2023 года |
| тыс. руб. | в % к плану | тыс. руб. | в % к уточнен-ному плану | гр. 3–гр. 5, тыс. руб. | гр.3/ гр.5\* 100, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Неналоговые доходы** | **81527,1** | **32896,4** | **40,4** | **15306,2** | **22,8** | **17590,2** | **214,9** |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 1810,0 | 755,0 | 41,7 | 705,5 | 41,3 | 49,5 | 107,0 |
| Прочие поступления от использования имущества | 500,0 | 195,9 | 39,2 | 124,5 | 35,6 | 71,4 | 157,3 |
| Плата по соглашению об установлении сервитута | 18,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 6719,0 | 1402,2 | 20,9 | 832,6 | 13,3 | 569,6 | 168,4 |
| Доходы от перечисления части прибыли МУПами | 1005,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1787,0 | 435,9 | 24,4 | 249,9 | 16,1 | 186,0 | 174,4 |
| Доходы от оказания платных услуг  | 37865,0 | 9447,7 | 25,0 | 9271,1 | 26,7 | 176,6 | 101,9 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 10634,0 | 10634,4 | 100,0 | 149,6 | 99,7 | 10484,8 | 71 р. |
| Доходы от реализации имущества | 1500,0 | 0,3 | 0,0 | 1,7 | 0,1 | -1,4 | 17,6 |
| Доходы от продажи земельных участков | 7000,0 | 3417,0 | 48,8 | 6,1 | 0,1 | 3410,9 | 560 р |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 694,0 | 235,3 | 33,9 | 943,5 | 64,2 | -708,2 | 24,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 11995,1 | 6372,7 | 53,1 | 1307,3 | 34,0 | 5065,4 | 4,8 р. |
| Невыясненные платежи |  | 6,8 |  | 15,6 |  | -8,8 |  |
| Инициативные платежи | 7695,1 | 4989,3 | 64,8 | 1698,8 | 81,9 | 3290,5 | 2,9 р. |

В 1 квартале 2024 года относительно аналогичного периода 2023 года произошло увеличение поступлений практически по всем доходным источникам.

Снижение неналоговых доходов по отношению к первому кварталу 2023 года установлено по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 708,2 тыс. руб., т.к. в первом квартале 2023 года в городской бюджет возмещена стоимость квартиры в сумме 809,6 тыс. руб. (средства областного бюджета), приобретенной в 2022 году за счет средств городского бюджета.

За 3 месяца 2024 года отмечено низкое поступление доходов от реализации имущества – 0,3 тыс. руб. Прогнозным планом (программой) приватизации имущества муниципального образования на 2024-2026 годы, утвержденным решением Вятскополянской городской Думы от 04.10.2023 № 24/223, предусмотрена продажа одного объекта недвижимости в третьем квартале 2024 года.

В первом квартале 2024 году в бюджет города не поступала плата по соглашению об установлении сервитута и доходы от перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями, т.к. срок уплаты по итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятий установлен до 1 августа текущего года.

Структура неналоговых доходов в январе–марте 2024 года представлена на диаграмме:

Наибольший удельный вес в январе-марте 2024 года в структуре неналоговых доходов традиционно составили поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 61%, прочих неналоговых доходов (в связи с поступлением инициативных платежей для реализации проектов местных инициатив) – 19,4% и доходов от продажи земельных участком – 10,4%.

 **2.3. Безвозмездные поступления** в январе-марте 2024 года зачислены в городской бюджет в сумме 84328,8 тыс. руб., или 14,3% прогноза на год. По сравнению с январем–мартом 2023 года их объем уменьшился на 62434,7 тыс. руб., или на 42,5%.

 По сравнению с 1 кварталом 2023 года субсидий в городской бюджет поступило больше на 9544,6 тыс. руб., или на 58,4%, в результате поступления субсидии на дорожную деятельность в сумме 10701,5 тыс. руб. (в 1 квартале 2023 года – 735,2 тыс. руб.), субвенций – на 5693,8 тыс. руб., или на 11,9%.

Поступление дотаций из областного бюджета уменьшилось на 4199,1 тыс. руб., или на 15,6%, иных межбюджетных трансфертов - на 49465,7 тыс. руб. в результате поступления в 2023 году ИМБТ на реконструкцию места через р. Ошторма в сумме 49876,4 тыс. руб.

 В течение 1 квартала 2024 года из областного бюджета поступили субсидии по 5 направлениям из 15 на общую сумму 25881,1 тыс. руб., или 11% годового плана. Субсидия на осуществление дорожной деятельности поступила в сумме 10701,5 тыс. руб., или 27,4% годового объема, на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование – 3629,3 тыс. руб. (23,6%), на проведение мероприятий по обеспечению деятельность советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными организациями – 224,6 тыс. руб. (20,5%). Прочие субсидии поступили в сумме 11325,7 тыс. руб., или 13% годового объема: на выполнение расходных обязательств в сумме 11311,9 тыс. руб. (31,9%), на повышение уровня подготовки лиц, замещающих муниципальные должности – в сумме 13,8 тыс. руб. (17,2%).

 По итогам 1 квартала 2024 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов городского бюджета составила 47,3% (по итогам 1 квартала 2023 года – 71,4%, 1 квартала 2022 года – 60,1%, 1 квартала 2021 года – 57,4%, 1 квартала 2020 года – 57,2%).

 **3. Исполнение расходной части городского бюджета**

**3.1.** Фактически расходы городского бюджета в первом квартале 2024 года исполнены в сумме 200388,3 тыс. руб., или на 20,6% к плану по сводной бюджетной росписи, что на 2,1 процентных пункта выше показателя за аналогичный период 2023 года. По сравнению с 3 месяцами 2023 года объем расходов уменьшился на 6498,3 тыс. руб. (на 3,1%).

В разрезе отраслевой структуры расходов наибольший объем средств за 3 месяца текущего года направлен на «образование» - 134882,2 тыс. руб. (67,3% общего объема расходов), «общегосударственные вопросы» - 21479,3 тыс. руб. (10,7%), «культуру и кинематографию» - 14982,5 тыс. руб. (7,5%).

**3.2.** В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение городского бюджета составило:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расхода | Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.04.2024, тыс. руб. | Исполнено за 3 месяца2024 года, тыс. руб. | Процент исполнения, % |
| Всего расходов, в том числе | 971901,8 | 200388,3 | 20,6 |
| Управление образования | 496863,4 | 123606,7 | 24,9 |
| Финансовое управление | 21831,8 | 3324,7 | 15,2 |
| Управление по делам муниципальной собственности | 9326,4 | 2303,6 | 24,7 |
| Администрация муниципального образования | 442386,9 | 70727,4 | 16,0 |
| Контрольно-счетная комиссия | 1355,4 | 402,9 | 29,7 |
| Вятскополянская городская Дума | 138,0 | 23,0 | 16,7 |

 По итогам 1 квартала 2024 года исполнение по расходам ниже среднего показателя (20,6%) установлено по финансовому управлению (15,2%), администрации муниципального образования (16%) и Вятскополянской городской Думе (16,7%).

 **3.3.** В январе–марте 2024 года расходы на реализацию 7 из 14 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (20,6% показателя по сводной бюджетной росписи):

 - МП «Повышение эффективности молодежной политики» (3,2%). Средства в сумме 1798,1 тыс. руб., предусмотренные для реализации мероприятия по обеспечению жильем молодых семей, не освоены, т.к. 28 февраля 2024 года одной молодой семье выдано свидетельство о предоставлении социальной выплаты для приобретения жилья сроком использования по 28 сентября 2024 года;

 - МП «Содействие развитию институтов гражданского общества» (0,3%): по 24 проектам поддержки местных инициатив размещены аукционы, по итогам 5 аукционов заключены муниципальные контракты, по 4 проектам не поступили заявки, аукционы будут размещены повторно. По остальным проектам идет процедура подачи заявок;

 - МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения города Вятские Поляны Кировской области» (15,3%). Средства освоены в сумме 207,9 тыс. руб. из 1357,3 тыс. руб.;

-МП«Развитие транспортной системы» (12,4%).Размещена информация о проведении двух электронных аукционов на выполнение ремонта автомобильных дорог общей стоимостью 40422,2 тыс. руб., срок подачи заявок по которым установлен по 07.05.2024. Также в 1 квартале 2024 года не освоены средства по приобретенным автобусам. Бюджетные средства в сумме 13282,0 тыс. руб. перечислены поставщику 05.04.2024;

 *-* МП «Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры города Вятские Поляны» (9,1%).В первом квартале 2023 года размещался аукцион на установку ТКУ заводского изготовления без постоянного присутствия обслуживающего персонала, который не состоялся в виду отсутствия заявок. По итогам повторно размещенного аукциона 16.04.2024 заключен муниципальный контракт стоимостью 23461,9 тыс. руб.

Также в рамках программы планируется продолжение реконструкции системы водоснабжения города (предусмотрен объем бюджетных средств 48230,5 тыс. руб.);

- средства МП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» в сумме 810,0 тыс. руб. в течение 1 квартала 2024 года не использованы. Реализация природоохранных мероприятий и создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов планируется в течение 2-3 кварталов 2024 года;

 *-* средства МП «Формирование современной городской среды» освоены в сумме 600,0 тыс. руб. из 14164,8 тыс. руб. Администрацией города 19.02.2024 заключено 3 муниципальных контракта:

- с ООО «Энергострой» стоимостью 1318,3 тыс. руб. на выполнение работ по прокладке подземных электрических кабелей взамен воздушных линий;

- с ООО «Мегастрой» 2 МК общей стоимостью 11061,4 тыс. руб. на выполнение работ по укладке брусчатки на площади Победы.

**3.4.** В рамках реализации национальных проектов в бюджете муниципального образования предусмотрены средства в сумме 61729,3 тыс. руб. на реализацию 3-х федеральных проектов в рамках 2-х национальных проектов «Образование» и «Жилье и городская среда».

В течение первого квартала 2024 года средства на реализацию национальных проектов освоены в объеме226,9 тыс. руб. и направлены на выплату заработной платы советникам директоров школ по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями.

**4. Сбалансированность городского бюджета, муниципальный долг**

По состоянию на 1 апреля 2024 года городской бюджет исполнен с дефицитом в сумме 21919,5 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 32127,1 тыс. руб.).

Муниципальный долг по состоянию на 01.04.2024 составил 160783,9 тыс. руб.В отчетном периоде кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты не привлекались и не гасились.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 3 месяца 2024 года составили 753,6 тыс. руб., или 13,2% годового плана, что больше объема соответствующих расходов за аналогичный период 2023 года на 184,7 тыс. руб.

**5. Выводы**

**5.1.** Доходы городского бюджета за 3 месяца 2024 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 19%, расходы – на 20,6%. В 1 квартале 2024 года в городской бюджет поступили доходы в сумме 178468,8 тыс. руб., что на 26970,0 тыс. руб. меньше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года. Расходы относительно 1 квартала 2023 года сократились на 6498,3 тыс. руб. и исполнены в объеме 200388,3 тыс. руб.

**5.2.** В отчетном периоде наблюдается рост собственных доходов по сравнению с 1 кварталом 2023 года на 35464,7 тыс. руб., или на 60,4%.

**5.3.** По итогам первого квартала 2024 года установлено низкое исполнение плановых назначений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 14,1%.

**5.4.** Низкое освоение средств (16%) сложилось по главному распорядителю – администрации муниципального образования.

**5.5.** В январе–марте 2024 года расходы на реализацию 7 из 14 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (20,6% показателя сводной бюджетной росписи) в связи с планированием мероприятий на 2-3 кварталы 2024 года.

**5.6.**В течение первого квартала 2024 года средства на реализацию национальных проектов освоены в объеме 226,9тыс. руб., или на 0,4%, и направлены на выплату заработной платы советникам директоров школ по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями.

**5.7.** Дефицит городского бюджета по итогам трех месяцев 2024 года составил 21919,5 тыс. руб. при годовом прогнозе 32127,1 тыс. руб. Расходы на обслуживание муниципального долга за 3 месяца 2024 года составили 753,6 тыс. руб.

Председатель контрольно-счетной

комиссии города Вятские Поляны Л.Г. Партола