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

**Заключение № 10**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**заключение на отчет об исполнении Бюджета города Воткинска**

 **за 9 месяцев 2024 года**

«05» ноября 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 и распоряжением Контрольно-счетного управления города Воткинска о проведении экспертно-аналитического мероприятия от 30.10.2024 № 16, председателем Контрольно-счетного управления города Воткинска Князевой Галиной Алексеевной проведено **экспертно-аналитического мероприятие** на Отчет об исполнении Бюджета города Воткинска за 9 месяцев 2024 года.

**Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия**:

- с 30.10.2024 по 05.11.2024.

**Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия**:

- с 01.01.2024 по 30.09.2024.

**Предмет мероприятия:**

- отчет об исполнении бюджета города Воткинска за 9 месяцев 2024 года утвержденный Постановлением Администрации г.Воткинска от 28.10.2024 № 1317.

**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 9 месяцев 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., от 26.06.2024 № 402-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 9 месяцев 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 24.04.2024).

Представленный Администрацией города Отчет об исполнении Бюджета города за 9 месяцев 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,

- Отчет об использовании средств «Резервного фонда».

**2. Характеристика основных показателей бюджета**

**города Воткинска за 2024 год**

Исполнение Бюджета города Воткинска за 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года Решениями Воткинской городской Думы от 27.03.2024 № 373-РН, от 26.06.2024 № 402-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 за 9 месяцев 2024 года, относительно первоначального бюджета, сложились следующим образом:

- общий объём доходов бюджета города за 9 месяцев 2024 года увеличился на 4,3% и составил 3 047 629,4 тыс.руб., в то же время, безвозмездные поступления снизились на 2,0% и составили 2 044 353,8 тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, снизился на 2,0% и составил 2 036 483,2 тыс.руб.;

- общий объём расходов бюджета увеличился на 5,8% и составил 3 180 254,0 тыс.руб.;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 утвержден в сумме 356 028,8 тыс.руб.;

- дефицит бюджета увеличился и составил 132 624,6тыс. руб., что составляет 13,2% от суммы общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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 за 9 месяцев 2024 года увеличился составил 3 373 570,6 тыс.руб.,

- общий объём расходов бюджета увеличился и составил 3 506 195,2 тыс.руб.

В части налоговых и неналоговых доходов бюджетные назначения по Отчёту соответствуют решению о бюджете и составляют 1 003 275,6 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 2 370 295,0 тыс.руб., отклонение в сумме 325 941,2 тыс. руб. возникло в связи с уточнением суммы бюджетных ассигнований.

**3. Анализ исполнения доходной части бюджета**

**города Воткинска за 9 месяцев 2024 года**

Доходы бюджета г.Воткинска за первое полугодие 2024 года исполнены в сумме 2 215 230,4 тыс. руб. или 65,7% к плановому показателю.

По налоговым и неналоговым доходам план исполнен на 61,9%, что составило 620998,7тыс.руб., по безвозмездным поступлениям – 67,3%, что составило 1 594 231,7 тыс. руб.

Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год | 2024 год | Отклонение исполненных назначений к 2023 году,тыс. руб. |
| Плановые показатели на 2023 год,тыс. руб. | Исполнено за 9 месяцев 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),тыс.руб. | Исполнено за первое полугодие 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей  |
| Доходы всего, в т. ч. | 2 701 764,2 | 1 941 472,3 | 71,9 | 3 373 570,6 | 2 215 230,4 | 65,7 | + 273 758,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 649 869,0 | 501 376,2 | 77,2 | 1 003 275,6 | 620 998,7 | 61,9 | + 119 622,5 |
| Безвозмездные поступления | 2 051 895,2 | 1 440 096,1 | 70,2 | 2 370 295,0 | 1 594 231,7 | 67,3 | + 154 135,6 |

В общем составе поступивших доходов бюджета за 9 месяцев 2024 года (2 215230,4 тыс.руб.) доля поступлений налоговых и неналоговых доходов составила 28,0% (620 998,7 тыс.руб.), безвозмездных поступлений – 72,0 % (1 594 231,7 тыс.руб.).

Относительно 9 месяцев 2023 года доходы бюджета города Воткинска в течение 9 месяцев 2024 года увеличены на 273 758,1тыс.руб. (или на 14,1%), в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам сумма поступлений увеличилась на 119622,5 тыс.руб. (или 23,6%),

- по безвозмездным поступлениям доход увеличился на 154 135,6 тыс.руб. (или 10,7%).

**Анализ поступлений собственных доходов бюджета**

Исполнение плана по собственным (налоговым и неналоговым) доходам составило 61,9%, в том числе по налоговым поступлениям – 59,4%, по неналоговым доходам – 79,7% (таблица № 2).

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2023 год | 2024 год | Отклонение исполненных назначений к 2023 году,тыс. руб. |
| Плановые показатели на 2023 год (с учетом изменений),тыс.руб. | Исполнено за 9 месяцев 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей  | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),тыс.руб. | Исполнено за 9 месяцев 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей  |
| Доходы всего, в т. ч. | 2 701 764,2 | 1 941 472,3 | 71,9 | 3 373 570,6 | 2 215 230,4 | 65,7 | + 273 758,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 649 869,0 | 501 376,2 | 77,2 | 1 003 275,6 | 620 998,7 | 61,9 | + 119 622,5 |
| Налоговые доходы | 580 951,0 | 436 833,2 | 75,2 | 879 056,8 | 522 003,3 | 59,4 | + 85 170,1 |
| Неналоговые доходы | 68 918,0 | 64 543,0 | 93,7 | 124 218,8 | 98 995,4 | 79,7 | + 34 452,4 |

Поступление собственных доходов за 9 месяцев 2024 года относительно уровня доходов 9 месяцев 2023 года увеличилось на 119 622,5 тыс. руб. (23,9%), в том числе:

- по налоговым доходам на 85 170,1 тыс.руб. (19,5%);

- по неналоговым доходам на 34 452,4 тыс.руб.(53,4%).

**Налоговые доходы**

В соответствии с Отчётом исполнение по налоговым доходам за 9 месяцев 2024 года составило 522 003,3 тыс.руб., или 59,4% от годового планового показателя, 84,05% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет, и 23,7% 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 (с учетом изменений),тыс.руб. | Исполнено за 9 месяцев 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей  | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),тыс.руб. | Исполнено за 9 месяцев 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей  |
| Налог на доходы физических лиц | 376 353,0 | 331 059,3 | 50,9 | 684 597,8 | 405 788,3 | 59,3 | + 74 729,0 |
| земельного налога | 69 379,0 | 42 986,6 | 41,9 | 72 093,0 | 43 674,4 | 60,6 | + 687,8 |
| налога на имущество физических лиц | 51 047,0 | 5 200,3 | 6,2 | 51 557,0 | 13 441,1 | 26,1 | + 8 240,8 |
| **Налог взимаемый в связи с применением упрощенной системой налогообложения** | **21 709,0** | **19 301,6** | **88,9** | **10 473,0** | **9 385,8** | **89,6** | **- 9 915,8** |
| **единый налог на вмененный доход** | **0,00** | **- 178,5** | **0,00** | **0,00** | **48,5** |  | **+ 227,0** |
| **единый с/х налог** | **1 310,0** | **388,8** | **29,7** | **1 310,0** | **543,6** | **41,5** | **+ 154,8** |
| **Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** | **23 180,0** | **10 545,9** | **45,5** | **23 180,0** | **19 513,6** | **84,2** | **+ 8 967,7** |
| акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 22 495,0 | 18 942,5 | 84,2 | 23 120,0 | 17 975,9 | 77,8 | - 966,6 |
| государственной пошлины | 15 438,0 | 8 573,7 | 55,5 | 12 686,0 | 11 472,7 | 90,4 | + 2 899,0 |
| налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 40,0 | 13,0 | 32,5 | 40,0 | 159,4 | 398,5 | + 146,4 |
| Задолженность и перерасчеты | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого: | 580 951,0 | 436 833,2 | 75,2 | 879 056,8 | 522 003,3 | 59,4 | + 85 170,1 |

В структуре налоговых доходов бюджета города за 9 месяцев 2024 года основную долю налоговых доходов 77,7 % от общего объёма налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (405 788,3 тыс. руб.), доля налогов на совокупный доход составляет 5,6 % (в таблице выделены жирным шрифтом), а налога на имущество (земельный налог и налог на имущество физических лиц) 10,9%.

Исполнение относительного годового плана 75% и более отмечено по поступлениям: налогу взимаемому в связи с применением упрощенной системой налогообложения (89,6%),налогу взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (84,2%), акцизов по подакцизным товарам (77,8%), государственной пошлине (90,4%), налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (398,5%).

При анализе данных Отчётов за 9 месяцев 2023 и 2024 годов установлено, что в течение 9 месяцев 2024 года поступление налоговых доходов в бюджет города относительно первого полугодия 2023 года увеличилось на 85 170,1 тыс. руб.

Увеличение поступлений за отмечалось по следующим налогам:

- налогу на доходы физических лиц на сумму 74 729,0 тыс.руб. (в связи с увеличением численности работников и повышением заработной платы на градообразующем предприятии, крупных промышленных предприятиях, реализация инвестиционных проектов и привлечение новых организаций на территорию муниципального образования);

- налогу на имущество физических лиц на сумму 8 240,8 тыс. руб.(начало УФНС России по УР рассылки налоговых уведомлений и поступление платежей текущего года по сроку уплаты 01.12.2024;);

- земельному налогу на сумму 687,8 тыс.руб.;

- по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности на сумму 227,0 тыс. руб.,

- единому сельскохозяйственному налогу на сумму 154,8тыс. руб.;

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму 8 867,7 тыс. руб. (поступление в январе 2024 года налога за 2023 год);

 - государственной пошлине на сумму 2 899,0 тыс. руб.,

 - по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами на 146,4тыс.руб.

Снижение поступлений относительно первого полугодия 2023 года наблюдается по следующим налогам:

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системой налогообложения на сумму 9 915,8 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);

- акцизам на сумму 966,6 тыс.руб.

**Неналоговые доходы**

В соответствии с Отчётом исполнение бюджета по неналоговым доходам за 9 месяцев 2024 года составило 98 995,4 тыс.руб., или 79,7% от годового планового показателя, 15,95% от общей суммы налоговых и неналоговых поступлений в бюджет, 4,5% 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 (с учетом изменений),тыс.руб. | Исполнено за 9 месяцев 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей  | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),тыс.руб. | Исполнено за 9 месяцев 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей  |
| Неналоговые доходы | 68 918,0 | 64 543,0 | 93,7 | 124 218,8 | 98 995,4 | 79,7 | +34 452,4 |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 41 338,0 | 33 293,0 | 80,5 | 41 146,0 | 31 833,9 | 77,4 | - 1 459,1 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду (платежи при пользовании природными ресурсами) | 2 872,0 | 3072,6 | 107,0 | 3 032,0 | 2 071,4 | 68,3 | - 1 001,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 150,0 | 531,5 | 354,3 | 200,0 | 1 596,9 | 798,5 | + 1 065,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15 900,0 | 20 756,1 | 130,5 | 71 900,0 | 57 661,1 | 80,2 | +36 905,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 497,0 | 1 759,8 | 50,3 | 3 497,0 | 1 496,9 | 41,8 | - 262,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 5 161,0 | 5 130,0 | 99,4 | 4 443,8 | 4 370,2 | 98,3 | - 759,8 |

За 9 месяцев 2024 года основную долю неналоговых доходов составили:

 –доходы от продажи материальных и нематериальных активов (58,2%), из них:

**-** Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов– 13,8 тыс**.руб.;**

- Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу – 3 949,6 тыс.руб. (**22,6% от планового показателя**);

- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов 51 672,0 тыс.руб. (**97,5% 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 2 025,7 тыс.руб. (**144,7% от планового показателя**);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (32,2%), 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 21 800,0 тыс.руб. (**72,7% 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) 1 510,0 тыс.руб. (**148,2% от планового показателя**);

- Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) 951,2 тыс.руб. (**109,3% от планового показателя**);

- Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) 3 790,0 тыс.руб. (**66,1% от планового показателя**);

- Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена 3 774,7 тыс.руб. (**106,2% от планового показателя**).

 Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 798,5% от планового показателя и 300,5% по отношению к аналогичному периоду 2023 года, и включают в себя:

- Прочие доходы от оказания платных услуг(работ) получателями средств бюджетов городских округов – 76,6тыс.руб.

- Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов 127,8 тыс.руб. при плановом показателе 100,0тыс.руб.;

- Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов 1 392,5тыс.руб. при плановом показателе 100,0тыс.руб.

При анализе данных Отчётов за 9 месяцев 2023 и 2024 годов установлено, что в течение 9 месяцев 2024 года поступление неналоговых доходов, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, увеличилось на 34 452,4 тыс. руб.

В сравнении с 9 месяцами 2023 года в 2024 году увеличились поступления:

- по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 1 065,4 тыс. руб. (возврат дебиторской задолженности 1 278 тыс. рублей (целевые средства) за невыполненный объем работ по проекту «Сила Воды»);

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 36 905,0 тыс.руб. (продажа земельных участков в микрорайоне «Березовка» и в районе Плодопитомника, продажа имущества по адресу ул. Энтузиастов д.23).

Вместе с тем, снижение поступлений неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года отмечалось:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 1 459,1 тыс. руб. (снижение поступлений от аренды земельных участков в результате выкупа земельных участков в собственность);

- по платежам за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 1 001,2 тыс. руб. (уточнение платежей 2023 года по результатам сдачи декларации (МУП «Водоканал»));

- по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба на сумму 262,9 тыс. руб.;

- по прочим неналоговым доходам на сумму 759,8 тыс. руб. (поступление средств софинансирования от юридических и физических лиц на реализацию проектов инициативного бюджетирования и самооблажения граждан).

**Безвозмездные поступления**

В соответствии с Отчётом исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям в течение 9 месяцев 2024 года составило 1 594 231,7 тыс. руб., или 67,3% от годовых плановых показателей, 72,0 % от общей суммы доходов, поступивших в бюджет.

Структура безвозмездных поступлений, в разрезе поступлений за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),тыс.руб. | Исполнено за 9 месяцев 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей  |
| Доходы всего: | 2 701 764,2 | 1 941 472,3 | 71,9 | 3 373 570,6 | 2 215 230,4 | 65,7 | + 273 758,1 |
| Безвозмездные поступления: из них: | 2 051 895,2 | 1 440 096,1 | 70,2 | 2 370 295,0 | 1 594 231,7 | 67,3 | + 154 135,6 |
| безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.: | 1 966 719,7 | 1 447 963,4 | 73,6 | 2 362 424,4 | 1 594 512,6 | 67,5 | + 146 549,2 |
| *дотации* | *128 340,8* | *92 958,0* | *72,4* | *205 174,1* | *145 366,1* | *70,9* | *+ 52 408,1* |
| *субсидии* | *349 512,0* | *224 564,5* | *64,3* | *311 692,4* | *111 584,7* | *35,8* | *- 112 979,8* |
| *субвенции* | *1 096 669,1* | *870 863,6* | *79,3* | *1 307 769,3* | *1 004 975,7* | *76,8* | *+ 134 112,1* |
| *иные межбюджетные трансферты* | *391 197,8* | *259 577,3* | *66,4* | *537 788,6* | *332 586,1* | *61,8* | *+ 73 008,8* |
| прочие безвозмездные поступления | 85 175,5 | 5 530,4 | 6,5 | 7 870,6 | 3 929,1 | 49,9 | - 1 601,3 |
| доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 11 116,8 | 0 | 0,0 | 9 179,7 | 0,0 | - 1 937,1 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | - 24 514,5 | 0 | 0,0 | - 13 389,7 | 0,0 | + 11 124,8 |

В течение 9 месяцев 2024 года основную долю безвозмездных поступлений составляли субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 1 004 975,7тыс. руб., или 63,0 % от суммы безвозмездных поступлений.

Также надо отметить, что в доходах бюджета за 9 месяцев 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 13 378,5 тыс. руб., отражённых в бюджете со знаком «минус», повлиял на уменьшение общего объёма поступивших средств.

При проверке исполнения плана за 9 месяцев 2024 года установлено, что:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнены в сумме 1 594 512,6 тыс. руб. или 67,5% 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 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2024 года установлено, что в анализируемом периоде 2024 года объём безвозмездных поступлений по сравнению с 2023 годом увеличился на 154 135,6 тыс. руб., в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 52 408,1 тыс.руб.

- субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на сумму 134 112,1 тыс.руб.;

- иные межбюджетные трансферты на 73 008,8 тыс.руб.;

в то же время, уменьшилось поступление:

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ на сумму 112 979,8 тыс.руб.;

- прочие безвозмездные поступления на сумму 1 601,3 тыс. руб.

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

 **за 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года, с учетом поправок в решение о бюджете на 2024 год, объем утвержденных расходов бюджета на 2024 год увеличился относительно первоначально утвержденных значений на 173 562,1 тыс. руб. и составил **3 180 254,0** 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 325 941,2 тыс.руб. и составил 3 506 195,2 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 30.09.2024 увеличен относительно первоначально утвержденных значений на 01.01.2024 на 499 503,3 тыс.руб.

Исполнение бюджета города в течение 9 месяцев 2024 года по расходам при уточнённых бюджетных ассигнованиях в сумме 3 506 195,2 тыс. руб. сложилось в размере 2 124 529,9 тыс. руб. или 60,6% от планового показателя.

Плановые показатели расходов бюджета на 2024 год, по отношению к аналогичному периоду 2023 года (2 782 078,0 тыс.руб.), запланированы на 724 117,2 тыс.руб. больше.

К уровню 9 месяцев 2023 года (1 909 319,7 тыс.руб.) фактические расходы составили 111,3 %.

**Анализ исполнения расходов бюджета города Воткинска**

**за 9 месяцев 2024 года**

**по разделам и подразделам классификации расходов бюджета**

Структура расходов бюджета города Воткинска за 9 месяцев 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 (с учетом изменений),тыс.руб. | Исполнено за 9 месяцев 2023 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей  | Плановые показатели на 2024 год (с учетом изменений),тыс.руб. | Исполнено за 9 месяцев 2024 г., тыс. руб. | % исполнения от плановых показателей  |
| Общегосударственные вопросы | 151 658,7 | 102 648,1 | 67,7 | 259 487,8 | 141 854,9 | 54,7 | + 39 206,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 046,8 | 4 956,8 | 70,3 | 12 721,0 | 5 605,2 | 44,1 | + 648,4 |
| Национальная экономика | 344 730,9 | 251 462,2 | 72,9 | 450 997,5 | 254 669,2 | 56,5 | + 3 207,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе | 283 062,6 | 129 665,7 | 45,8 | 264 584,8 | 94 029,6 | 35,5 | **- 35 636,1** |
| *Жилищное хозяйство* | *6 023,7* | *5 155,3* | *85,6* | *10 771,5* | *5 241,1* | *48,7* | *+ 85,8* |
| *Коммунальное хозяйство* | *78 039,4* | *7 981,7* | *10,2* | ***67 407,8*** | ***19 349,7*** | ***28,7*** | *+ 11 368,0* |
| *Благоустройство* | *89 738,8* | *57 584,8* | *64,2* | ***175 636,2*** | ***63 714,3*** | ***36,3*** | *+ 6 129,5* |
| *Другие вопросы в области ЖКХ* | *109 260,7* | *58 943,9* | *53,9* | *10 769,3* | *5 724,5* | *53,2* | *- 53 219,4* |
| Охрана окружающей среды | 3 053,7 | 1 212,6 | 39,7 | 6 391,6 | 3 017,0 | 47,2 | + 1 804,4 |
| Образование | 1 744 220,7 | 1 236 169,2 | 70,9 | 2 151 307,7 | 1 394 965,4 | 64,8 | + 158 796,2 |
| Культура и кинематография | 135 861,5 | 93 191,7 | 68,6 | 184 460,2 | 127 362,9 | 69,0 | + 34 171,2 |
| Социальная политика | 22 622,2 | 14 996,4 | 66,3 | 25 933,0 | 15 138,7 | 58,4 | + 142,3 |
| Физическая культура и спорт | 81 070,7 | 70 682,7 | 87,2 | 121 063,3 | 79 609,7 | 65,8 | + 8 927,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 8 750,2 | 4 334,3 | 49,5 | 29 248,3 | 8 277,3 | 28,3 | + 3 943,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | 2 782 078,0 | 1 909 319,7 | 68,6 | 3 506 195,2 | 2 124 529,9 | 60,6 | + 215 210,2 |

Исполнение бюджета по разделам и подразделам классификации бюджета за 9 месяцев 2024 года составило 60,6% от планового показателя, по всем разделам процент исполнения ниже 70%, хочется отметить низкий процент исполнения плановых показателей по следующим разделам:

- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 44,1%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 35,5% от утверждённых бюджетных ассигнований (за первое полугодие процент исполнения планового показателя составлял 12,0%);

-«Охрана окружающей среды» - 47,2%;

-« Обслуживание государственного и муниципального долга» - 28,3%.

Согласно пояснениям ГРБС и Пояснительной записке к отчету по исполнению бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 9 месяцев 2024 года, низкое исполнение расходных обязательств бюджета связано:

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- освоение расходов в 4 квартале 2024 года (приобретение легкового автомобиля Haval F7 на сумму 3 365 666,67 руб., установка камер наружного видеонаблюдения на набережной Воткинского пруда для нужд МБУ«Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Воткинска»);

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

- реализация проектов развития общественной территории: «Богатыревский парк» - третий этап благоустройства, по факту завершения работ оплата - четвертый квартал;

- проект комплексного развития городской рекреационной территории Березовский лес «Ритм леса» - выполнение дополнительных работ, возникших в ходе исполнения и благоустройства территории малыми архитектурными формами, оплата по факту завершения;

- ремонт дворовых территорий и подготовка объектов к осенне-зимнему периоду - оплата по результатам выполненных работ в 4 квартале;

- реконструкция котельной № 4 ул. Кирпичнозаводская лимиты из бюджета УР доведены в конце 3 квартала, кассовый расход в 4 квартале;

- капитальный ремонт ГРПШ (кредиторская задолженность 2023 года) по условиям мирового соглашения произведена оплата одной третьей части задолженности;

- по разделу «Охрана окружающей среды» не законтрактовано и не освоено по строительству контейнерных площадок 238,0 тыс.руб., по выполнению работ по проведению противопожарных мероприятий 405,0 тыс.руб., по изменению границ городских лесов – 1 732,0 тыс.руб., оплата заключенных контрактов 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» -оптимизация расходов, проведено замещение коммерческого кредита на бюджетный кредит Управления федерального казначейства, перекредитование - декабрь 2024 года.

По остальным разделам, подразделам классификации расходов бюджета исполнение в пределах от 50 до 70 %, что также является низким показателем.

Бюджет города Воткинска в течение 9 месяцев 2024 года имел социальную направленность, расходы на социальную сферу (образование, культура, социальная политика, спорт) составили 76,1 % от общего объема расходов.

За 9 месяцев 2024 года снижение расходов относительно аналогичного периода 2023 года отмечено только разделу«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 35 636,1 тыс.руб. ***(в 2023 году план 283 062,6 тыс.руб., исполнение - 129 665,7 тыс.руб., что составляло 45,8% от планового показателя, в 2024 году при плановом показателе 264 584,8 тыс.руб. освоено только 94 029,6 тыс.руб., что составляет 35,5% от планового показателя)***, по остальным разделам отмечен рост.

**Анализ исполнения расходов бюджета города Воткинска**

**за 9 месяцев 2024года**

 **по муниципальным программам**

Решением Воткинской городской Думы от 26.06.2024 № 402-РН в составе расходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на 2024 год сумма финансирования по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности составила  3 180 254,0 тыс.руб., в том числе:

- по программным направлениям 3 161 243,4 тыс.руб.;

- по непрограммным направлениям деятельности в сумме 19 010,6 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 3 506 195,2 тыс.руб., в том числе:

- по программным направлениям 3 425 576,3 тыс.руб.;

- по непрограммным направлениям деятельности 80 618,9 тыс.руб.

Фактические расходы Бюджета по финансированию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности за 9 месяцев 2024 года составили 2 124 529,9 тыс.руб. или 60,6 % от уточненных плановых назначений.

Расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года в разрезе муниципальных программ отражены в таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Исполнение 9 месяцев 2023 года, тыс. руб.** | **План на 2024 год, тыс. руб. (с учетом изменений)** | **Исполнение 9 месяцев 2024 года, тыс. руб.** | **% исполнения от плановых показателей**  |
| **Программа «Развитие образования и воспитания на 2020-2026 годы»** | **1 229 501,8** | **2 142 427,1** | **1 386 441,3** | **64,7** |
| Подпрограмма «Развитие дошкольного образования» | 559 750,6 | 893 976,9 | 600 585,3 | 67,2 |
| Подпрограмма «Развитие общего образования» | 470 897,3 | 895 626,4 | 565 609,9 | 63,2 |
| Подпрограмма «Развитие системы воспитания и дополнительного образования детей» | 110 254,4 | 207 409,5 | 127 444,8 | 61,4 |
| Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы» | 25 684,2 | 43 863,7 | 28 830,2 | 65,7 |
| Подпрограмма «Детское и школьное питание» | 46 900,6 | 79 555,5 | 47 466,3 | 59,7 |
| Подпрограмма «Организация отдыха детей в каникулярное время» | 16 014,7 | 21 995,1 | 16 504,8 | 75,0 |
| **Программа «Создание условий** для развития физической культуры и спорта**, формирование здорового образа жизни населения на 2020-2026 годы»** | **70 682,7** | **111 063,3** | **79 609,7** | **71,5** |
| Подпрограмма «Создание условий для развития физической культуры и спорта» | 70 682,7 | 111 063,3 | 79 609,7 | 71,5 |
| **Программа «Развитие культуры на 2020-2026 годы»** | **93 191,7** | **186 507,9** | **128 047,8** | **68,7** |
| Подпрограмма «Организация досуга, предоставление услуг организаций культуры» | 57 916,5 | 124 092,1 | 83 415,9 | 67,2 |
| Подпрограмма «Развитие библиотечного дела» | 19 335,8 | 35 690,5 | 26 508,4 | 74,3 |
| Подпрограмма «Развитие музейного дела» | 5 594,0 | 10 695,1 | 8 315,3 | 77,7 |
| Подпрограмма «Сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия» | 2 603,3 | 3 601,0 | 948,0 | 26,3 |
| Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы» | 7 742,1 | 12 429,2 | 8 860,2 | 71,3 |
| **Программа «Социальная поддержка населения на 2020-2026 годы»** | **10 383,2** | **22 189,1** | **12 992,2** | **58,6** |
| Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей» | 6 488,5 | 13 125,8 | 6 381,6 | 48,6 |
| Подпрограмма «Социальная поддержка старшего поколения, ветеранов и инвалидов, иных категорий граждан» | 2 532,1 | 7 536,9 | 5 084,2 | 67,5 |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, стимулирование улучшения жилищных условий» | 1 362,6 | 1 526,4 | 1 526,4 | 100,0 |
| **Программа «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2020-2026 годы»**  | **20** | **100,0** | **63,7** | **63,7** |
| Подпрограмма «Создание условий для развития предпринимательства» | 20 | 100,0 | 63,7 | 63,7 |
| Подпрограмма «Развитие системы социального партнерства, улучшение условий и охраны труда» | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Программа «Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности на 2020-2026 годы»** | **4 920,8** | **12 541,0** | **5 575,2** | **44,5** |
| Подпрограмма «Предупреждение, спасение и помощь» | 4 627,0 | 9 423,9 | 5 198,8 | 55,2 |
| Подпрограмма «Пожарная безопасность» | 0 | 61,0 | 31,1 | 51,0 |
| Подпрограмма «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» | 293,8 | 3 056,1 | 345,3 | 11,3 |
| **Программа «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2026 годы»** | **294 745,4** | **588 035,9** | **310 338,3** | **52,8** |
| Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство)» | 0,0 | 250,0 | 250,0 | 100,0 |
| Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства» | 5 653,4 | 12 139,4 | 5 884,0 | 48,5 |
| Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры» | 4 857,0 | 242 283,5 | 142 182,7 | 58,7 |
| Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды» | 28 339,6 | 61 419,6 | 31 101,4 | 50,6 |
| Подпрограмма «Развитие транспортной системы, организация транспортного обслуживания населения, развитие дорожного хозяйства» | 250 997,2 | 263 304,3 | 126 601,0 | 48,1 |
| Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы» | 4 898,2 | 8 639,1 | 4 319,2 | 50,0 |
| **Программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2020-2026 годы»** | **411,0** | **1,2** | **0,0** | **0,0** |
| **Программа «Муниципальное управление на 2020-2026 годы»** | **35 221,4** | **69 842,3** | **46 056,7** | **65,9** |
| Подпрограмма «Организация муниципального управления» | 29 344,9 | 54 471,7 | 38 195,3 | 70,1 |
| Подпрограмма «Архивное дело» | 2 764,2 | 9 753,4 | 3 912,8 | 40,1 |
| Подпрограмма « Государственная регистрация актов гражданского состояния» | 3 112,3 | 5 617,2 | 3 948,6 | 70,3 |
| **Программа «Реализация молодежной политики на 2020-2026 годы»** | **7 369,0** | **11 655,9** | **9 815,0** | **84,2** |
| **Программа «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности на 2020-2026 годы»** | **11 939,8** | **23 717,9** | **8 255,5** | **34,8** |
| **Программа «Развитие институтов гражданского общества и поддержки социально –ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории МО «Город Воткинск» на 2020-2026 годы»** | **350,0** | **650,0** | **650,0** | **100,0** |
| Подпрограмма «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории МО «Город Воткинск» | 350,0 | 650,0 | 650,0 | 100,0 |
| **Программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2020-2026 годы»** | **33,1** | **80,0** | **30,0** | **37,5** |
| **Программа «Управление муниципальными финансами на 2020-2026 годы»** | **47 236,7** | **103 318,8** | **61 553,2** | **59,6** |
| Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в МО «Город Воткинск» | 47 236,7 | 103 218,8 | 61 553,2 | 59,6 |
| Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета» | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Программа «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на 2020-2026 годы»** | **5 853,5** | **24 351,5** | **20 712,9** | **85,1** |
| **Программа «Формирование современной городской среды» на территории МО «Город Воткинск» на 2018-2024 годы»**  | **82 515,0** | **121 015,2** | **37 319,2** | **30,8** |
| **Программа «Развитие туризма на 2020-2026 годы»** | **0,0** | **140,0** | **39,2** | **28,0** |
| **Программа «Профилактика правонарушений на 2020-2026 годы»** | **2,9** | **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 2023-2026 годы** | **445,0** | **7 818,2** | **0,0** | **0,0** |
| ***Итого расходов по программам*** | ***1 894 823,0*** | ***3 425 576,3*** | ***2 107 499,9*** | ***61,5*** |
| **Расходы бюджета на непрограммные направления деятельности** | **14 496,7** | **80 618,9** | **17 030,0** | **21,1** |
| ***Всего расходов бюджета города*** | ***1 909 319,7*** | ***3 506 195,2*** | ***2 124 529,9*** | ***60,6*** |

Анализируя исполнение бюджетных расходных обязательств по муниципальным программ, установлено, что за 9 месяцев 2024 года менее 70% исполнения плановых показателей имеет место по следующим муниципальным программам:

- **«**Развитие образования и воспитания на 2020-2026 годы» - 64,7%;

- «Развитие культуры на 2020-2026 годы» - 68,7%;

**- «Социальная поддержка населения на 2020-2026 годы» - 58,6%;**

- «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2020-2026 годы» - 63,7%;

- **«Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности на 2020-2026 годы» - 44,5%;**

**- «Содержание и развитие городского хозяйства на 2020-2026 годы» - 52,8%;**

- «Муниципальное управление на 2020-2026 годы» - 65,9%;

**- «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности на 2020-2026 годы» - 34,8%;**

**- «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» - 37,5%;;**

- «Управление муниципальными финансами» - 59,6%;

- **«Формирование современной городской среды» на территории МО «Город Воткинск» на 2018-2024 годы» - 30,8%;**

**- «Развитие туризма на 2020-2026 годы» - 28,0%**.

**Исполнение** по итогам 9 месяцев 2024 года **равно нулю** по муниципальным программам:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»;

- «Профилактика правонарушений»;

- «Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма»;

**- «Выполнение наказов избирателей депутатами Воткинской городской Думы на 2023-2025 годы».**

За 9 месяцев 2024 года по не программным направлением кассовые расходы бюджета составили 17 030,0 тыс.руб. или 21,1% от планового показателя.

Пояснительной запиской к отчету по исполнению бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 9 месяцев 2024 года по низкому проценту освоения бюджетных обязательств предоставлены следующие пояснения:

- по программе «Развитие гражданской обороны, системы предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности» - проведение конкурсных процедур, освоение расходов -4 квартал;

- по программе «Содержание и развитие городского хозяйства» оплата по результатам приемки в эксплуатацию выполненных работ;

- по программе «Капитальное строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности» - строительство фундамента под центр военно-патриотического воспитания «Десантник» - разработка проектной документации сентябрь т.г., планируемое проведение торгов – декабрь т.г.;

- по программе «Развитие туризма» - основные направления по организации мероприятий 4 квартал;

- по программе «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» проведение мероприятий 4 квартал.

- по программе «Формирование современной городской среды» на территории муниципального образования «Город Воткинск»» - благоустройство территории реализация проектов «Богатыревский парк» - третий этап, проект «Ритм леса» комплексное развитие городской рекреационной территории Березовский лес - оснащение малыми архитектурными формами, завершение работ 4 квартал т.г.;

- по программам «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», «Профилактика правонарушений», «Гармонизация межнациональных отношений, профилактика терроризма и экстремизма», «Выполнение наказов избирателей депутатам Воткинской городской Думы» осуществление расчетов за проведенные мероприятия в 4 квартале.

Низкий процент освоения по не программным направлениям связан с ассигнованиями зарезервированными на расходы будущих периодов по фонду оплаты труда в сумме 49,0 млн.руб.

Исполнения бюджетных расходных обязательств по муниципальным программ за 9 месяцев 2024 года относительно аналогичного периода прошлого года увеличилось на 212 676,9 тыс.руб., что составляет 11,2 % от показателя прошлого года.

Относительно исполнения расходов по непрограммным направлениям в аналогичном периоде прошлого года также отмечено увеличение расходов на 2 533,3 тыс.руб. (17,5%).

**Анализ исполнения бюджета города Воткинска в части источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

**за 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года общий объем внутреннего дефицита бюджета на 2024 год предусмотрен в сумме 132 624,6 тыс.руб. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета города Воткинска на 2024 год предусмотрены остатки средств на счетах бюджета в сумме 54 983,7 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 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в сумме 90,7 тыс. руб.

Ограничения, установленные ч. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета города Воткинска за 9 месяцев 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 26.06.2024 № 402-РН верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Воткинск» на 1 января 2025 года установлен в сумме 356 028,8 тыс.руб.

Согласно информации из пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета города Воткинска за 9 месяцев 2024 года, муниципальный долг на 01.10.2024 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 города Воткинска в 2024 году утвержден в размере 29 248,3 тысяч рублей, кассовые расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2024 года составили 8 277,3 тыс.руб., или 28,3% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований, 0,4% от расходов бюджета.

При исполнении бюджета города Воткинска за 9 месяцев 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 города Воткинска за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 2 215 230,4 тыс.руб. или 65,7 % к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе:

- по налоговым доходам поступления составили 522 003,3 тыс.руб. (59,4% от годовых назначений);

- неналоговым доходам поступления составили 98 995,4 тыс.руб., (79,7% от годовых назначений);

- по безвозмездным поступлениям 1 594 512,6 тыс. руб. (67,5 % от годовых назначений).

1. Относительно аналогичного периода прошлого года за 9 месяцев 2024 года отмечено увеличение:

- налоговых доходов бюджета на 85 170,1 тыс.руб.;

- неналоговых доходов бюджета на 34 452,4 тыс.руб.,

- безвозмездных поступлений на 154 135,6 тыс.руб.

1. Расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 2 124 529,9тыс.руб., что составляет 60,6 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.
2. Бюджет города Воткинска за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в сумме 90,7 тыс.руб.
3. Муниципальный долг муниципального образования «Город Воткинск» на 01.10.2024 составил 290 387,9 тыс. руб., не превышает значения, установленные Решением Воткинской городской Думы от 26.06.2024 № 402-РН на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, и не превышает ограничений, установленных ст.107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.
4. Кассовые расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года по разделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» составили 8 277,3 тыс. руб. или 28,3 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований. При исполнении бюджета г.Воткинска за 9 месяцев 2024 года законодательные ограничения (ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

В целом исполнение бюджета города Воткинска за 9 месяцев 2024 года было организовано в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Воткинск».

Председатель КСУ г. Воткинска Г.А.Князева