

**Контрольно-счетная комиссия**

**городского округа город Михайловка**

**Волгоградской области**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

№ 11- 03/05/2024 г.

**на информацию об исполнении бюджета городского округа город Михайловка**

**за январь-март 2024 года**

Председатель КСК Н.А. Тазова провела экспертно-аналитическую оценку информации об исполнении бюджета городского округа город Михайловка за январь-март 2024 года.

Основные параметры бюджета городского округа город Михайловка на 2024 год утверждены Решением Михайловской городской Думы от 20 декабря 2023 года № 110 «О бюджете городского округа город Михайловка Волгоградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

**Основные показатели исполнения бюджета городского округа**

**за январь – март 2024 года**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План на 2024 год** | **Исполнение за январь-март 2024 года** | **% исп.**  **2024 год** | **Исполнение за январь-март 2023 года** |
| Доходы | 2542146,9 | 455059,9 | 17,9 | 421753,5 |
| Расходы | 2688299,4 | 427644,0 | 15,9 | 314776,2 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | 27415,9 |  | 106977,3 |

**ДОХОДЫ**

За январь-март 2024 года получено 455 059,9 тыс. руб. при утверждённом годовом плане 2542146,9 округа город Михайловка на 2024 год.

**Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа за январь - март 2024 года**

Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации | Наименование показателя | Утверждено в бюджете на 2023 год | Исполнено за январь-март 2023 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2024 год | Исполнено за январь-март 2024 года | %  исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 9 |
| 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налог на доходы физических лиц | 457 578,4 | 57 837,7 | 12,6 | 553 475,0 | 81 597,8 | 14,7 |
| 000 1 03 02000 01 0000 110 | Акцизы по под акцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 31 794,1 | 8 548,1 | 26,9 | 33 552,1 | 8 532,5 | 25,4 |
| 000 1 01 02000 01 0000 110 | Налоги на совокупный доход | 72 790,0 | 41 233,3 | 56,6 | 73 690,0 | 50 197,4 | 68,1 |
| 000 1 06 00000 00 0000 000 | Налоги на имущество | 76 970,0 | -1 004,8 | X | 65 670,0 | 8 090,7 | 12,3 |
| 000 1 08 00000 00 0000 000 | Государственная пошлина | 9 000,0 | 2 262,5 | 25,1 | 9 039,9 | 2 517,4 | 27,8 |
| 000 1 09 00000 00 0000 000 | Задолженность и перерасчеты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 1,0 | X | 0,00 | 0,00 | Х |
| 000 1 11 00000 00 0000 000 | Доходы от исполь зования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 109 109,2 | 30 969,0 | 28,4 | 113 520,2 | 35 166,5 | 31,0 |
| 000 1 12 00000 00 0000 000 | Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 500,0 | 1 282,6 | 85,5 | 3 770,0 | 1 331,1 | 35,3 |
| 000 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 5 617,4 | 1 840,5 | 32,8 | 5 155,1 | 1 547,5 | 30,0 |
| 000 1 14 00000 00 0000 000 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 610,0 | 3 441,8 | 61,4 | 7 454,0 | 3 662,7 | 49,1 |
| 000 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7 740,0 | 2 860,4 | 37,0 | 7 773,9 | 2 700,6 | 34,7 |
| 000 1 17 00000 00 0000 000 | Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 291,3 | X | 0,0 | 250,0 | Х |
| 000 2 00 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления | **1 541 643,5** | **272 190,1** | **17,7** | **1 669 046,7** | **259 465,7** | **15,5** |

***Налоговые поступления***

Исполнение бюджета города по **налогу на доходы физических** лиц за январь-март 2024 года составило 81597,8 тыс. руб. или 14,7% к годовому плану. В абсолютном значении поступления по НДФЛ по отношению к предыдущему году выросли на 23760,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета города по всем налоговым доходам за январь – март увеличилось по отношению к прошлому году за такой же период в абсолютном значении на 42059,0 тыс. руб. или на 38,6 %.

***Неналоговые поступления***

Исполнение бюджета по **доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** составило 35166,5 тыс. руб. (31,0% к плану года).

Исполнение бюджета по **платежам при пользовании природными ресурсами** составило 1331,1 тыс. руб. или 35,3% к плану года.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составили 1547,5 тыс. руб., или 30,0% утвержденного плана.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** составили 3662,7 тыс. руб. или 49,1% утверждённого плана.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** составили 2700,6 тыс. руб. или 34,7 % к плановым значениям.

***Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ представляют поступления из областного бюджета Волгоградской области в форме субвенций и субсидий из других бюджетных трансфертов на реализацию федеральных и областных законов и программ.

В первом квартале 2024 года исполнение по безвозмездным поступлениям составило 259465,7 тыс. руб. или 15,5 % к утверждённым назначениям.

В целом исполнение доходов за I квартал составило 17,9 % от плана 2024 года.

**РАСХОДЫ**

**Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа за январь – март 2024 года** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование показателя | Утверждено в бюджете на 2023 год | Исполнено за 1 квартал 2023 года | Отклоне-ние | Исп., % | Утверждено в бюджете на 2024 год | Исполнено за 1квартал 2024 года | Отклоне-  ние | Исп., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 215 332,9 | 49 984,3 | 165 348,6 | 23,2 | 267 158,5 | 79 185,6 | 187 972,9 | 29,6 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 12 529,6 | 2 056,7 | 10 472,9 | 16,4 | 14 140,3 | 1 668,7 | 12 471,6 | 11,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 264603,0 | 7 790,9 | 256 812,1 | 2,9 | 177 198,4 | 20 848,4 | 156 350,0 | 11,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 176 063,3 | 18 903,7 | 157 159,6 | 10,7 | 171 588,0 | 23 707,9 | 147 880,1 | 13,8 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 18 479,6 | 0,00 | 18 479,6 | 0,0 | 4 026,9 | 182,4 | 3 844,5 | 4,5 |
| 0700 | Образование | 1 159 735,8 | 172 030,6 | 987 705,2 | 14,8 | 1 483 493,1 | 224 198,8 | 1 259294,3 | 15,1 |
| 0800 | Культура, кинематография | 164 697,0 | 16 638,2 | 148 058,8 | 10,1 | 302 777,0 | 27 865,3 | 274 911,7 | 9,2 |
| 1000 | Социальная политика | 121 850,6 | 33 685,6 | 88 165,0 | 27,6 | 97 897,5 | 33 581,1 | 64 316,4 | 34,3 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 225 551,5 | 11 758,1 | 213 793,4 | 5,2 | 160 659,2 | 14 642,9 | 146 016,3 | 9,1 |
| 1200 | Средства массовой информации | 2 549,5 | 653,4 | 1 896,1 | 25,6 | 3 191,5 | 477,5 | 2 714,0 | 15,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципаль -ного долга | 6 169,0 | 1 274,7 | 4 894,3 | 20,7 | 6 169,0 | 1 285,4 | 4 883,6 | 20,8 |
| **Итого** |  | **2 367 561,8** | **314 776,2** | **2 052 785,6** | **13,3** | **2 688 299,4** | **427 644,0** | **2 260 655,4** | **15,9** |

За январь-март 2024 года расходы бюджета городского округа исполнены в сумме 427644,0 тыс. рублей, или на 15,9% к утвержденным годовым назначениям в сумме 2688299,4 тыс. рублей. По сравнению с первым кварталом 2023 года, расходы увеличились на 112867,8 тыс. рублей или на 35,8%.

Наименьший процент исполнения приходится на разделы 0800 «Культура, кинематография» (9,2%) и 1100 «Физическая культура и спорт» (9,1%). Низкий процент исполнения связан с сезонностью работ и незавершенностью работ.

Бюджет города в первом квартале 2024 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета на социальную сферу составили 300288,1 тыс. рублей, или 14,7 % к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2023 года, расходы на социальную сферу увеличились на 66175,6 тыс. рублей, однако их доля в расходах бюджета составила 70,2%, по сравнению с прошлым периодом снижение составило 4,2%.

На основе проведенного анализа показателей отчета «Об исполнении бюджета городского округа город Михайловка Волгоградской области за январь-март 2024 года», представленного администрацией города, контрольно-счетная комиссия рекомендует Михайловской городской Думе принять к сведению отчет «Об исполнении бюджета городского округа город Михайловка Волгоградской области за январь-март 2024 года».

**Председатель КСК Н.А. Тазова**