|  |
| --- |
| Муниципальное казенное учреждение Контрольно-счетный орган муниципального образования «Городской округ город Сарапул Удмуртской Республики» |
| Красная площадь, 8, г. Сарапул, 427960 Тел. (34147) 4-15-86, e-mail: sar\_kso1@sarapul.udmr.ruОГРН 1221800006416, ИНН/КПП 1838026224/183801001 |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
| От 16.05.2024 № 02-03/18-2024 |  |
| **Аналитическая записка об исполнении бюджета города Сарапула** **за 1 квартал 2024 года.** |

**Основание для проведения анализа:**

Положение о контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Сарапул», п. 3.7. Годового плана работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Сарапул» на 2024 год.

**Объект анализа:**

Отчет об исполнении бюджета города Сарапула за 1 квартал 2024 года подготовленный Управлением финансов Администрации города Сарапула, утвержденный Постановлением Администрации г. Сарапула от 13.05.2023 № 983.

**Исходные данные:**

Постановление Администрации г. Сарапула от 13.05.2023 № 983.

Источник исходных данных: Администрация города Сарапула, Управление финансов г. Сарапула, адрес местонахождения и осуществления деятельности: 427960, Удмуртская Республика, г. Сарапул, Красная площадь, 8.

**Порядок осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле в 2024 году:**

В 2024 году бюджетный процесс в г. Сарапуле осуществляется в соответствии с:

* Бюджетным Кодексом Российской Федерации (далее БК РФ),
* Федеральным законом «Об общих принципах организации органов местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 № 131-ФЗ,
* Законами УР:
* от 21.11.2006 № 52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике»,
* от 25.12.2023 N 115-РЗ (ред. от 05.04.2024) "О бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов".
* Уставом города Сарапула, утвержденным решением Сарапульской городской Думы от 16.05.2005 № 12-605, зарегистрированным Постановлением Президиума Государственного Совета УП от 21.06.2005 № 516-III.
* Порядком осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле, утвержденном решением Сарапульской городской Думы от 26.03.2015 № 4-613.

**Правовые основы исполнения бюджета города Сарапула в 2024 году:**

* Решение Сарапульской городской Думы от 21.12.2023 № 1-439 «О бюджете города Сарапула на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
* Исполнение бюджета и подготовку отчета об исполнении бюджета осуществляет Управление финансов, действующее на основании Положения об Управлении финансов г. Сарапула, утвержденного решением Сарапульской городской Думы от 21.05.2009 № 1-630 (в ред. решения Сарапульской городской Думы от 23.06.2020 № 4-776, от 24.06.2021 № 8-140).

**Осуществление бюджетных полномочий в г. Сарапуле.**

Учет операций со средствами бюджета осуществляется на едином счете, открытом в Управлении федерального казначейства по Удмуртской Республике.

Ведение лицевых счетов распорядителей, получателей бюджетных средств, а также санкционирование расходов бюджета муниципального образования производится Управлением финансов г. Сарапула.

Порядок осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами местного самоуправления города Сарапула, отраслевыми (функциональными) органами Администрации города Сарапула и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, в новой редакции утвержден Постановлением Администрации города Сарапула № 1154 от 03.06.2020 (с учетом изменений, утвержденных Постановлениями Администрации города Сарапула № 674 от 27.03.2023, 1017 от 12.05.2023).

**Главные администраторы доходов и главные распорядители бюджетных средств г. Сарапула на 01.04.2024:**

* Администрация г. Сарапула,
* Сарапульская городская Дума,
* Управление культуры, спорта и молодежной политики г. Сарапула,
* Управление образования г. Сарапула,
* Управление финансов г. Сарапула,
* МКУ «КСО МО «Город Сарапул».

**Главные администраторы доходов и источников финансирования дефицита бюджета:**

Главными администраторам доходов бюджета г. Сарапула также являются органы государственной власти РФ и УР, которые в пределах своих полномочий, осуществляют администрирование отдельных видов доходов бюджета муниципального образования.

С 01.01.2022 согласно ст. 160.2 БК РФ, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией (в решение представительного органа о бюджета муниципального образования указанная информация не включается).

**Сведения о количестве подведомственных учреждений по состоянию на 01.01.2024.**

По состоянию на 01.01.2024 на бюджете г. Сарапула состоит 72 учреждения и 3 муниципальных унитарных предприятия (сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса ф. 161-УР), из них:

* Полномочиями получателей бюджетных средств наделены 11 учреждений, из них ГРБС – 6;
* Полномочиями главного администратора и администратора источников финансирования дефицита бюджета – 2 учреждения;
* Главные администраторы доходов бюджета – 5;
* Получателями субсидий являются – 61, из них бюджетные учреждения 51, автономные учреждения – 10.
* Муниципальные унитарные предприятия – 3.

**Результаты анализа.**

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года утвержден Администрацией города Сарапула и направлен в Сарапульскую городскую Думу и контрольно-счетный орган города Сарапула в соответствии со ст. 24 Порядка осуществления бюджетного процесса в г. Сарапуле.

**Анализ отчета в части исполнения доходов бюджета города Сарапула.**

Исполнение бюджета по доходам за 1 квартал 2024 года составило 924,68 млн. руб. или 31,08% от годового утвержденного плана, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям – 193,66 млн. руб. (26,6%), по безвозмездным поступлениям – 731,02 млн. руб. (32,5%). Доля собственных доходов составляет 20,9%, доля безвозмездных поступлений 79,1%.

Рисунок 1. Исполнение бюджета города Сарапула в 1 квартале 2024 года по доходам (млн. руб.).

В целом исполнение за 1 квартал 2024 года по доходам на 6,1 процентных пункта выше ¼ части годовых назначений.

Общий объем доходов на 39,6% выше аналогичного периода 2023 года.

В структуре доходов доля собственных доходов (20,9%) находится на 5,2 пп выше уровня 1 кв. 2023 года (15,7%). В 1 квартале 2021 года этот показатель составлял 28%, в 1 квартале 2022 года – 23,9%.

Рисунок 2. Исполнение бюджета по доходам в сравнении с аналогичным периодом 2021-2024 года (млн. руб.).

Сравнивая показатели за 1 квартал трех предыдущих лет, можно отметить, что сумма налоговых и неналоговых поступлений в 2021 – 2024 гг. показывала тенденцию как к росту, так и к снижению. В 1 квартале 2022 года отмечен рост суммы налоговых и неналоговых поступлений на 5,7% относительно 1 квартала 2021 года. Вместе с тем, размер налоговых и неналоговых поступлений в 1 квартале 2023 года снизился на 21,8% относительно значений аналогичного периода 2022 года. В 1 квартале 2024 года отмечен рост суммы налоговых и неналоговых поступлений на 86,4% относительно 1 квартала 2023 года.

Снижение величины поступивших собственных доходов в 1 квартале 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года связано с введением нового порядка уплаты налогов – единого налогового платежа. С 1 января 2023 года все налоговые платежи от налогоплательщиков поступают на единый налоговый счет Управления федерального казначейства по Тульской области, а затем местные налоги и сборы перечисляются в бюджет г. Сарапула. В связи с тем, что процесс введения ЕНП находился на начальном этапе и работал с некоторыми погрешностями, налоговые платежи поступали в бюджет г. Сарапула несвоевременно и не в полном объеме.

В первом квартале 2024 года ситуация с поступлением налогов улучшилась, процесс ведения ЕНП устоялся. Налоги в бюджет начали поступать своевременно и в полном объеме. Так по налогам на совокупный доход увеличение в сравнении с аналогичным периодом прошлого года составило 4,22 млн. руб., по налогам на имущество - на 13,8 млн. руб., по НДФЛ - на 37,35 млн. руб.

Объем безвозмездных поступлений в первом квартале 2021-2024 годов демонстрировал тенденцию к росту. Так в 1 квартале 2022 года увеличение относительно аналогичного периода прошлого года составило 28,7%, в 1 квартале 2023 года – 31,8%. В первом квартале 2024 года отмечен рост безвозмездных поступлений на 30,9% относительно аналогичного периода 2023 года.

Таблица 1. Структура собственных доходов, исполнение поступлений относительно годовых назначений.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Утвержденные бюджетные назначения млн. руб.** | **1 квартал 2024 года** |
| **исполнение** | **доля, %** |
|  **млн. руб.** | **%**  |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 461,26 | 102,58 | 22,2% | 53,0% |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 24,94 | 6,90 | 27,7% | 3,6% |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 51,22 | 12,59 | 24,6% | 6,5% |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 97,70 | 17,43 | 17,8% | 9,0% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 16,53 | 3,21 | 19,4% | 1,7% |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 47,78 | 10,81 | 22,6% | 5,6% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 0,36 | 0,10 | 29,4% | 0,1% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 0,67 | 0,37 | 55,2% | 0,2% |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 22,84 | 2,04 | 8,9% | 1,1% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 3,56 | 0,81 | 22,8% | 0,4% |
| Прочие неналоговые доходы | 1,20 | 36,82 | 3068,3% | 19,0% |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **728,06** | **193,66** | **26,6%** | **100,0%** |

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов в 1 квартале 2024 года приходится на налоги на прибыль, доходы – НДФЛ (53%), поступления прочих неналоговых доходов (19%). Также значительная доля доходов от налогов на имущество (9%), налогов на совокупный доход (6,5%), налогов от использования имущества (5,6%).

Исполнение относительно годового плана 25% и более отмечено по поступлениям налогов на товары (27,7%), платежей при пользовании природными ресурсами (29,4%), доходов от оказания платных услуг (55,2%), прочих неналоговых доходов (в 30,7 раза). По остальным видам собственных доходов исполнение менее 25%. Наименьшее исполнение отмечено по поступлениям налогов на имущество (17,8%), государственной пошлины (19,4%) и доходов от продажи материальных и нематериальных активов (8,9%).

Таблица 2. Выполнение плана по собственным доходам в сравнении с аналогичными показателями предыдущих лет.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Кассовое исполнение млн. руб.** | **Изменение, %** |
| **1 кв. 2021** | **1 кв. 2022** | **1 кв. 2023** | **1 кв. 2024** | **2024 /2023** | **2024 /2022** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 61,37 | 68,99 | 65,23 | 102,58 | 157,3% | 148,7% |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РФ | 5,08 | 6,07 | 6,55 | 6,90 | 105,3% | 113,6% |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 17,86 | 21,01 | 8,37 | 12,59 | 150,4% | 59,9% |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 16,68 | 18,69 | 3,63 | 17,43 | 480,4% | 93,3% |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 2,75 | 3,68 | 3,22 | 3,21 | 99,7% | 87,3% |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 10,13 | 8,70 | 9,35 | 10,81 | 115,6% | 124,3% |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 0,44 | 0,03 | 0,04 | 0,10 | 263,8% | 362,2% |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 0,19 | 0,63 | 0,26 | 0,37 | 139,9% | 58,3% |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 10,37 | 2,30 | 6,07 | 2,04 | 33,6% | 88,9% |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 0,67 | 0,71 | 0,80 | 0,81 | 101,4% | 113,9% |
| Прочие неналоговые доходы | 0,07 | 2,08 | 0,34 | 36,82 | 10727,4% | 1772,0% |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **125,75** | **132,88** | **103,87** | **193,66** | **186,5%** | **145,7%** |

Рост относительно 1 квартала 2023 года произошел по поступлению практически всех налоговых платежей, за исключением госпошлины (99,7%). Из числа неналоговых платежей рост наблюдается также практически по всем видам поступлений, за исключением доходов от продажи материальных и нематериальных активов (33,6%).

Таблица 3. Информация по безвозмездным поступлениям в 1 квартале 2024 года (млн. руб.).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденные бюджетные назначения на год, млн. руб.** | **Исполнение за 1 квартал** |
| **млн. руб.** | **%** |
| Дотации | 240,66 | 60,17 | 25,0% |
| Субсидии | 609,20 | 307,02 | 50,4% |
| Субвенции | 1090,42 | 257,36 | 23,6% |
| Иные межбюджетные трансферты | 289,30 | 99,39 | 34,4% |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Таблица 3. Продолжение

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденные бюджетные назначения на год, млн. руб.** | **Исполнение за 1 квартал** |
| **млн. руб.** | **%** |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,29 | - |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 17,73 | 27,16 | 153,1% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет  | 0,00 | -20,37 | - |
| **ИТОГО** | 2247,30 | 731,02 | 32,5% |

В целом безвозмездные поступления (с учетом возвратов остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов) за 1 квартал 2024 года на 7,5 пп выше ¼ части от утвержденных годовых назначений.

Наименьшее выполнение отмечено по поступлению субвенций – 23,6% от годовых назначений.

За четыре года (2021-2024гг.) была отмечена тенденция к росту общего объема безвозмездных поступлений в 1 квартале (рис. 3). В 1 квартале 2022 года общий объем безвозмездных поступлений на 28,7% выше аналогичных значений предыдущего года. В 1 квартале 2023 года темпы роста составили 31,8%. В 1 квартале 2024 года объем безвозмездных поступлений на 29,7% выше значений аналогичного периода прошлого года.

Поступление дотаций в первом квартале демонстрировало незначительные колебания как к росту, так и к снижению, в 1 квартале 2024 года показатель на уровне аналогичного периода 2023 года.

Объем поступления субсидий вырос относительно аналогичного периода прошлого года в 2 раза.

Поступление субвенций в 1 квартале 2024 года увеличилось относительно аналогичного периода 2023 года на 5,7%.

Отмечено небольшое снижение поступления иных межбюджетных трансфертов (на 9,8% относительно аналогичного периода прошлого года).

Рисунок 3. Анализ безвозмездных перечислений, в сравнении с аналогичными показателями 1 квартала 2021 - 2024 годов (млн. руб.).

**Анализ отчета в части исполнения расходов бюджета города Сарапула.**

Исполнение бюджета города Сарапула в 1 квартале 2024 года по расходам составило 886,38 млн. рублей, или 28,91% от годовых назначений.Выполнение плановых назначений по доходам (31,08%) сопоставимо с выполнением плановых назначений по расходам (28,91%).

Бюджет города Сарапула в 1 квартале 2024 года имел социальную направленность, расходы на социальную сферу составили 86,6% от общего объема расходов. Из них расходы на образование составили 45%, на культуру – 6,5%, на физическую культуру и спорт – 33,9%, на социальную политику – 1,2%.

Таблица 4. Исполнение бюджета города Сарапула в 1 квартале 2024 года по разделам бюджетной классификации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный план, млн. руб.** | **Исполнение за 1 квартал** | **Доля, %** |
| **млн. руб.** | **%** |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 235,38 | 35,39 | 15,04% | 4,0% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 13,03 | 2,29 | 17,59% | 0,3% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 246,95 | 63,86 | 25,86% | 7,2% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 139,96 | 15,96 | 11,40% | 1,8% |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 1 729,54 | 398,89 | 23,06% | 45,0% |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 249,12 | 57,90 | 23,24% | 6,5% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 38,53 | 10,62 | 27,55% | 1,2% |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 399,98 | 300,26 | 75,07% | 33,9% |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 13,78 | 1,22 | 8,86% | 0,1% |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3 066,26** | **886,38** | **28,91%** | **100,0%** |

Более 25% исполнение составило по разделам «Национальная экономика» (25,86%), «Социальная политика» (27,55%), «Физическая культура и спорт» (75,07%). Менее 25% от годовых назначений исполнение по остальным разделам. Наименьшее значение исполнения расходов бюджета отмечено по разделам «Общегосударственные вопросы» (15,04%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (17,59%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (11,4%), «Обслуживание муниципального долга (8,86%).

Таблица 5. Сравнение фактических показателей исполнения бюджета в 1 квартале 2024 года с аналогичными показателями 2022 и 2023 года.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Кассовое исполнение млн. руб.** | **Изменение, %** |
| **1 кв. 2022** | **1 кв. 2023** | **1 кв. 2024** | **2024/2023** | **2024/2022** |
|  ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ  | 33,37 | 34,42 | 35,39 | 102,8% | 106,1% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 2,33 | 2,08 | 2,29 | 110,2% | 98,1% |
| НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА | 44,89 | 119,67 | 63,86 | 53,4% | 142,2% |
| ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 84,86 | 106,79 | 15,96 | 14,9% | 18,8% |
| ОБРАЗОВАНИЕ | 329,53 | 377,67 | 398,89 | 105,6% | 121,0% |
| КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ | 43,64 | 49,03 | 57,90 | 118,1% | 132,7% |
| СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 12,25 | 13,55 | 10,62 | 78,4% | 86,7% |
| ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 14,62 | 15,27 | 300,26 | 1966,2% | 2053,2% |
| ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 2,13 | 0,95 | 1,22 | 128,8% | 57,2% |
| **ИТОГО** | **567,63** | **719,42** | **886,38** | **123,2%** | **156,2%** |

В 1 квартале 2024 года отмечено снижение расходов относительно аналогичного периода 2023 года по разделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика». По всем остальным разделам отмечен рост расходов.

Таблица 6. Исполнение расходов бюджета в разрезе муниципальных программ.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **план, млн. руб.** | **исполнение** | **2024 / 2023, %** |
| **млн. руб.** | **%** |
| "Развитие образования и воспитание" на 2015-2026 годы | 1 620,84 | 375,65 | 23,2% | 105% |
| "Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения" на 2015-2026 годы | 414,27 | 300,27 | 72,5% | 1966% |
| "Развитие культуры" на 2015-2026 годы | 249,62 | 58,27 | 23,3% | 118% |
| "Социальная поддержка населения" на 2015-2026 годы | 31,73 | 9,03 | 28,5% | 82% |
| "Создание условий для устойчивого экономического развития" на 2015-2026 годы | 1,44 | 0,39 | 27,0% | 223% |
| "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности" на 2015-2026 годы | 7,30 | 1,11 | 15,3% | 114% |
| "Городское хозяйство" на 2015-2026 годы | 324,61 | 80,03 | 24,7% | 35% |
| "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2015-2026 годы | 2,14 | 0,00 | 0,0% | - |
| "Муниципальное управление" на 2015-2026 годы | 68,44 | 12,92 | 18,9% | 116% |
| "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2026 годы | 78,04 | 12,72 | 16,3% | 92% |
| "Управление муниципальным имуществом" на 2015-2026 годы | 5,13 | 0,47 | 9,1% | 36% |
| "Безопасность муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2026 годы | 5,73 | 1,18 | 20,5% | 107% |
| "Формирование современной городской среды" на 2018-2026 г.г. | 36,17 | 0,00 | 0,0% | - |
| "Профилактика терроризма" на 2020-2026 годы | 94,88 | 24,46 | 25,8% | 118% |
| ***Непрограммные направления деятельности*** | 125,94 | 9,88 | 7,8% | 110% |
| **Итого расходов** | **3 066,26** | **886,38** | **28,9%** | **123%** |

Порядка 25% и более исполнение составило по четырем муниципальным программам: МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни» (72,5%), МП «Социальная поддержка населения» (28,5%), МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» (27%), МП «Профилактика терроризма» (25,8%).

Исполнение по всем остальным муниципальным программам в 1 квартале 2024 года составило менее ¼ годовых назначений. По МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» и МП «Формирование современной городской среды» исполнение по итогам 1 квартала 2024 года равно нулю.

Рост исполнения в 1 квартале относительно аналогичного периода прошлого года отмечен по восьми муниципальным программам. Наибольшие показатели роста отмечены по МП «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни» в 20 раз.

Рост отмечен также по МП «Развитие образования и воспитание» (на 5%), МП «Развитие культуры» (на 18%), МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» (на 123%), МП «Предупреждение и ликвидация последствий ЧС, реализация мер пожарной безопасности» (на 14%), МП «Муниципальное управление» (на 16%), МП «Безопасность муниципального образования «Город Сарапул»» (на 7%), МП «Профилактика терроризма» (на 18%).

Рост относительно исполнения в аналогичном периоде прошлого года также отмечен по расходам на непрограммные направления (на 10%).

Снижение относительно аналогичного периода прошлого года отмечено по четырем муниципальным программам: МП «Социальная поддержка населения» (на 18%), МП «Городское хозяйство» (на 65%), «Управление муниципальными финансами» (на 8%), МП «Управление муниципальным имуществом» (на 64%).

**Анализ отчета в части дефицита бюджета.**

Дефицит бюджета на 2024 год установлен решением Сарапульской городской Думы от 21.12.2023 № 1-439 «О бюджете города Сарапула на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в размере 88 436 тыс. руб.

Пунктом 3. Статьи 92.1 БК РФ установлено ограничение: дефицит местного бюджета не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В результате исполнения бюджета города Сарапула в 1 квартале 2024 года сложился профицит в сумме 38 297 тыс. руб. Ограничения, установленные ч. 3 ст. 92.1. БК РФ, при исполнении бюджета г. Сарапула за 1 квартал 2024 года, соблюдены.

**Анализ сведений об объеме и структуре внутреннего долга, расходов на погашение и обслуживание муниципального долга**

Согласно ст. 1 Решения Сарапульской городской Думы от 21.12.2023 № 1-439 «О бюджете города Сарапула на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 года установлен в размере 295 932,3 тыс. руб.

Согласно информации из пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета города Сарапула за 1 квартал 2024 года, муниципальный долг на 01.04.2024 составил 139 282,04 тыс. руб., что не превышает установленные Решением о бюджете значения.

Предельный объем расходов на облуживание муниципального долга г. Сарапула утвержден статьей 7 Решения о бюджете на 2024 год в сумме 13 776,20 тыс. руб.

Кассовые расходы бюджета г. Сарапула в 1 квартале 2024 года по разделу «Обслуживание государственного и муниципального бюджета долга» составили 1 220,25 тыс. руб. или 8,9% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 1 квартале 2024 года составил 0,2% объема расходов бюджета г. Сарапула, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

При исполнении бюджета г. Сарапула в 1 квартале 2024 года законодательные ограничения (ст. 111 БК РФ) в части расходов на обслуживание муниципального долга, соблюдены.

**Выводы:**

1. Доходы бюджета г. Сарапула за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 924,68 млн. руб. или 31,08% к утвержденным годовым бюджетным назначениям. При этом по налоговым и неналоговым доходам поступления составили 193,66 млн. руб. (26,6% от годовых назначений), по безвозмездным поступлениям – 731,02 млн. руб. (32,5%).
2. Относительно аналогичного периода прошлого года в 1 квартале 2024 года отмечен рост доли налоговых и неналоговых доходов бюджета (на 5,2 пп), с одновременным снижением доли безвозмездных поступлений.
3. Расходы бюджета за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 886,38 млн. руб., что составляет 28,91% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований.
4. Ограничения, установленные в п. 3 ст. 92.1. и в ст. 111 БК РФ, при исполнении бюджета г. Сарапула за 1 квартал 2024 года, не превышены.
5. Муниципальный долг г. Сарапула на 01.04.2024 составил 139 282,04 тыс. руб., что не превышает значения, установленные Решением о бюджете г. Сарапула на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Председатель МКУ КСО МО «Город Сарапул» Е.В. Саламатова

Исполнитель: Главный инспектор аппарата И.М. Кузнецова