Дума Ачитского городского округа
Седьмой созыв

РЕШЕНИЕ

18 декабря 2024 года № 19/98
пгт. Ачит

Об исполнении бюджета Ачитского городского округа за девять месяцев 2024 года

В соответствии со ст. 23 Устава Ачитского городского округа, Положением о бюджетном процессе в Ачитском городском округе, утвержденным Решением Думы Ачитского городского округа от 22.12.2020 № 17/80, заслушав информацию председателя Счетной палаты Ачитского городского округа о ходе исполнения бюджета Ачитского городского округа за девять месяцев 2024 года, Дума Ачитского городского округа

РЕШИЛА:

1. Информацию Счетной палаты Ачитского городского округа о ходе исполнения бюджета Ачитского городского округа за девять месяцев 2024 года принять к сведению (прилагается).

2. Направить информацию Счетной палаты Ачитского городского округа главе Ачитского городского округа для рассмотрения предложений по итогам проверки исполнения бюджета городского округа.

3. Опубликовать настоящее Решение в Вестнике Ачитского городского округа и разместить на официальном сайте Думы Ачитского городского округа по адресу: http://дума-ачит.рф в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Настоящее Решение вступает в силу с момента официального опубликования (обнародования).

5. Контроль за исполнением настоящего Решения возложить на постоянную комиссию по бюджету, налогам, экономике и финансам (С.Н. Рогожников).

Председатель Думы городского округа А.В. Торопов

Приложение
к Решению Думы
Ачитского городского округа
от 18 декабря 2024 № 19/98

Информация
Счетной палаты Ачитского городского округа о ходе исполнения бюджета Ачитского городского округа за девять месяцев 2024 года

В соответствии с пунктом 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», пунктом 12 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в Ачитском городском округе, утвержденного Решением Думы Ачитского городского округа от 22.12.2020 № 17/80, пунктом 8.1 раздела 8 Положения о Счетной палате Ачитского городского округа, утвержденного Решением Думы Ачитского городского округа от 16.02.2022 № 3/10, планом работы Счетной палаты Ачитского городского округа на 2024 год, Счетной палатой Ачитского городского округа (далее - Счетная палата) подготовлена информация об исполнении бюджета Ачитского городского округа за девять месяцев 2024 года.

Анализ хода исполнения бюджета Ачитского городского округа за девять месяцев 2024 года (отчетный период) представлен на основании:

1) постановления администрации Ачитского городского округа от 25.10.2024 № 607 «Об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2024 года»;

2) отчета по поступлениям и выбытиям на 1 октября 2024 года Управления Федерального казначейства по Свердловской области (ф. 0503151);

3) пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Ачитского городского округа за девять месяцев 2024 года.

Экспертное мероприятие начато 30 октября 2024 года, окончено 06 ноября 2024 года.

1. Общие положения

Бюджет Ачитского городского округа (далее – местный бюджет) утвержден Решением Думы Ачитского городского округа от 20.12.2023 № 18/102 «О бюджете Ачитского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (с изменениями от 25.09.2024 №13/54) (далее – Решение Думы №13/54).

Отчет об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2024 года утвержден постановлением администрации Ачитского городского округа от 25.10.2024 №607 «Об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2024 года» (далее – Отчет за девять месяцев 2024 года). В Счетную палату Отчет за девять месяцев 2023 года представлен 29.10.2024 года.

Согласно Отчета за девять месяцев 2024 года бюджет Ачитского городского округа исполнен:

- по доходам в сумме 981 940,75 тыс. руб., или 67,81% объема доходов, утвержденного Решением Думы №13/54;
- по расходам в сумме 977 502,02 тыс. руб., или 62,43% утвержденных бюджетных назначений на 2024 год;
- с профицитом – в размере 4 438,73 тыс. руб.

2. Доходы бюджета

Решением Думы №13/54 общий объем доходов на 2024 год утвержден в сумме 1 448 158,60 тыс. руб.

За девять месяцев 2024 года общий объем доходов местного бюджета составил 981 940,75 тыс. руб., или 67,81 % утвержденного прогноза. В сравнении с аналогичным

периодом 2023 года поступление доходов в местный бюджет увеличилось на 186 416,08 тыс. руб. или 23,43%. (исполнение по доходам за девять месяцев 2023 года составило 795 524,66 тыс. руб., или 65,61 % утвержденного прогноза).

Показатели поступления доходов в местный бюджет за девять месяцев 2024 года в сравнении с аналогичными показателями за девять месяцев 2023 года представлены в таблице №1.

Таблица №1. Показатели исполнения доходов бюджета Ачитского городского округа

№ п/п	Наименование доходов бюджета	Решение Думы №13/54 (тыс. руб.)	Отчет об исполнении бюджета Ачитского городского округа за девять месяцев 2024					Справочно:	
			(тыс. руб.)	уд. вес (%)	к Решению Думы №13/54 (%)	Динамика к аналогичному периоду 2023 года		Исполнение за девять месяцев 2023 года (тыс.руб.)	К решению о бюджете №22/128 (с изм. №11/59 от 27.09.2023) (%)
						(%)	(тыс. руб.)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Налоговые и неналоговые доходы	362 447,60	306 093,22	31,17	84,45	123,93	59 112,98	246 980,24	86,58
2	Безвозмездные поступления	1 085 711,00	675 847,53	68,83	62,25	123,21	127 303,10	548 544,42	59,15
3	Всего	1 448 158,60	981 940,75	100	67,81	123,43	186 416,08	795 524,66	65,61

В общем объеме поступлений наибольшую долю составили безвозмездные поступления – 68,83%. Налоговые и неналоговые доходы в совокупности составили 31,17%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года:

- доля налоговых и неналоговых доходов в 2024 году повысилась на 0,13 % в связи с увеличением поступлений (2024 год-31,17%, 2023 год – 31,05 %);

- доля безвозмездных поступлений в 2024 году снизилась на 0,13%. За девять месяцев 2023 года доля безвозмездных поступлений составляла 68,95%, в анализируемом периоде 2024 года – 68,83%.

За девять месяцев 2024 года поступления налоговых и неналоговых доходов составили 306 093,22 тыс. руб. (84,45% утвержденного прогноза), что на 23,93% (+ 59 112,98 тыс. руб.) больше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Безвозмездные поступления в отчетном периоде 2024 года составили 675 847,53 тыс. руб. (62,25% утвержденного прогноза), что на 23,21% (127 303,10 тыс. руб.) больше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Показатели исполнения доходов местного бюджета за девять месяцев 2024 года в сравнении с аналогичными показателями 2023 года представлены в таблице №2.

Таблица №2. Показатели поступления доходов местного бюджета
за девять месяцев 2024 года

Наименование доходов бюджета	Решение Думы №13/54 от 25.09.2024 (тыс.руб.)	Отчет об исполнении бюджета Ачитского городского округа за 9 месяцев 2024					Справочно:	
		тыс. руб.	уд. вес (%)	к решению Думы №13/54 от 25.09.2024 (%)	Динамика к аналогичному периоду 2023 года		Исполнение за 9 месяцев 2023 года (тыс.руб.)	к решению о бюджете №22/128 от 21.12.2022 (с изменениями №11/59 от 27.09.2023) (%)
					(%)	(тыс.руб.)		
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
(100)Налоговые и неналоговые доходы, всего из них:	**362 447,60**	**306 093,22**	**31,17**	**84,45**	**123,93**	**59 112,98**	**246 980,24**	**86,58**
(101) Налоги на прибыль, доходы	261 373,00	233 601,33	23,79	89,37	128,75	52 158,22	181 443,10	98,19
(103) Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	46 739,00	32 674,29	3,33	69,91	99,42	-191,21	32 865,50	78,90
(105) Налоги на совокупный доход	16 988,00	15 811,16	1,61	93,07	139,73	4 495,42	11 315,74	53,73
(106) Налоги на имущество	10 771,00	4 583,90	0,47	42,56	153,28	1 593,44	2 990,45	28,13
(108) Государственная пошлина	1 541,00	1 482,28	0,15	96,19	130,89	349,80	1 132,48	61,08
(109) Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2,67	2,67	0,00
(111) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 122,60	2 702,00	0,28	65,54	124,25	527,36	2 174,64	51,99
(112) Платежи при пользовании природными ресурсами	45,00	9,14	0,00	20,31	27,66	-23,91	33,05	76,86
(113) Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17 447,00	11 639,83	1,19	66,72	104,21	470,41	11 169,42	60,23
(114) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	340,20	1 572,60	0,16	462,26	237,06	909,23	663,37	78,09
(116) Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 079,30	1 992,59	0,20	64,71	62,83	-1 179,06	3 171,65	196,00
(117) Прочие неналоговые доходы	1,50	24,11	0,00	1 607,56	132,71	5,94	18,17	60,77
(200) Безвозмездные поступления, всего, из них:	**1 085 711,00**	**675 847,53**	**68,83**	**62,25**	**123,21**	**127 303,10**	**548 544,42**	**59,15**
(202) Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	1 089 771,12	679 677,56	69,22	62,37	121,88	122 019,13	557 658,43	59,55
дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджет-ной обеспеченности	534 099,58	244 939,58	24,94	45,86	121,98	44 139,45	200 800,14	52,85
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	30 137,60	15 489,40	1,58	51,40	65,86	-8 028,47	23 517,86	17,45
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	462 988,00	374 346,65	38,12	80,85	122,16	67 902,94	306 443,71	79,72
иные межбюджетные трансферты	62 545,94	44 901,93	4,57	71,79	166,94	18 005,21	26 896,72	72,07
(207) прочие безвозмездные поступления	0,00	237,77	0,02	0,00	0,00	237,77	0,00	0,00
(219) Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-4 060,12	-4 067,80	-0,41	100,19	44,63	5 046,20	-9 114,01	100,08
ИТОГО:	**1 448 158,60**	**981 940,75**	**100,00**	**67,81**	**123,43**	**186 416,08**	**795 524,66**	**65,61**

Как следует из представленных данных, план по доходам местного бюджета за девять месяцев 2024 года в целом выполнен на 67,81%. В аналогичном периоде 2023 года исполнение составило 65,61%.

Согласно приказа финансового управления администрации Ачитского городского округа от 10.01.2024 № 1 «О составе и сроках предоставления годовой бюджетной отчетности за 2023 год, годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2023 год, месячной и квартальной отчетности в 2024 году», установлено, что при исполнении плановых назначений по доходам бюджета менее 70% или более 80% по состоянию на 01.10.2024 года должны указываться причины отклонений от планового процента исполнения.

В отчетном периоде в ходе исполнения доходной части бюджета за девять месяцев 2024 года имеются 6 доходных источников, по которым исполнение составило более 80%:

1. (101) «Налоги на прибыль, доходы» - 233 601,33 тыс. руб. или 89,37% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года исполнение выше на 52 158,22 тыс. руб. Высокое исполнение плановых назначений в основном обусловлено увеличением поступлений налога от обособленного подразделения строительной компании, в связи с увеличением фонда оплаты

труда и численности работников, а так же поступлением налога от вновь созданных предприятий.

2. (105) «Налоги на совокупный доход» - 15 811,16 тыс. руб. или 93,07% по отношению к аналогичному периоду 2023 года поступления выше на 4 495,42 тыс. руб. Высокое исполнение плановых назначений в основном обусловлено высоким поступлением налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, высоким поступлением налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемого в бюджеты городских округов.

3. (108) «Государственная пошлина» - 1 482,28 тыс. руб. или 96,19% по отношению к аналогичному периоду 2023 года поступления выше на 349,80 тыс. руб. Высокое исполнение плановых назначений связано с увеличением количества направляемых в суды исковых заявлений, а также предъявляемых сумм по искам.

4. (114) «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» составили 1 572,60 тыс. руб. или 462,26%, по отношению к аналогичному периоду 2023 года поступления выше на 909,23 тыс. руб. Высокое исполнение к годовому плану в основном обусловлено поступлением денежных средств от реализации по аукциону нежилого здания и земельных участков. Выкуплены земельные участки, выкуп которых не планировался. Выкуплены земельные участки большей кадастровой стоимостью, чем планировалось.

5. (117) «Прочие неналоговые доходы» - 24,11 тыс. руб. или 1 607,56% по отношению к аналогичному периоду 2023 года поступления выше на 5,94 тыс. руб. Высокое исполнение плановых назначений обусловлено поступлением невыясненных платежей 30.09.2024г., которые были уточнены 01.10.2024г.

6. (219) «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» исполнено на сумму « - » 4 064,80 тыс. руб., что составляет 100,19% от плановых назначений. Высокое исполнение обусловлено тем, что основная часть возвратов осуществляется в январе текущего года.

Отрицательная динамика сложилась по следующим видам доходов бюджета:

1. (103) «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» - 32 674,29 тыс. руб. или 69,91%. Низкое исполнение плановых назначений обусловлено тем, что платежи за сентябрь 2024 года с единого налогового счета были зачтены в октябре 2024 года.

2. (106) «Налоги на имущество» – 4 583,90 тыс. руб. или 42,56%, в связи с нерегулярным характером срока уплаты налога на имущество и на землю по физическим лицам (не позднее 01 декабря 2024 года).

3. (111) «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» исполнение составило 2 702,00 тыс. руб. или 65,54%, обусловлено сроком оплаты по договорам аренды земельных участков (01 декабря 2024 года).

4. (112) «Платежи при пользовании природными ресурсами» - 9,14 тыс. руб. или 20,31% по отношению к аналогичному периоду 2023 года поступления ниже на 23,91 тыс. руб. Низкое исполнение плановых назначений в основном обусловлено снижением поступлений в связи со снижением объема выброса загрязняющих веществ в атмосферный воздух и снижением сверхлимитной платы за указанные выбросы.

5. (113) «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» исполнение составило 11 639,83 тыс. руб. или 66,72%. Низкое исполнение плановых назначений обусловлено низким поступлением платы за содержание детей в казенных муниципальных дошкольных образовательных учреждениях в связи с большой заболеваемостью детей, а также в связи с увеличением количества детей, которым предоставляется льгота.

6. (116) «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» исполнены в сумме 1 992,59 тыс. руб. или 64,71%, что на 1 179,06 тыс. руб. меньше, чем за девять месяцев 2023 года. Основной причиной низкого исполнения является неисполнение плановых назначений администратором

017 «Министерство природных ресурсов и экологии Свердловской области» в связи с низкой собираемостью.

7. (202) «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 679 677,56 тыс. руб. или 62,37%. Низкое исполнение плановых назначений в основном обусловлено низким поступлением дотаций (45,86% к плану) и субсидий (51,40%).

8. (207) «Прочие безвозмездные поступления» при отсутствии плановых назначений поступили средства в сумме 237,77 тыс. руб., что обусловлено возвратом учредителю денежных средств при ликвидации МУП АГО «Ачитская ЦРА № 82».

В целом налоговые и неналоговые доходы за отчетный период исполнены на 84,45% и обеспечили 31,17% от общей суммы доходов местного бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года исполнение плановых назначений увеличилось на 59 112,98 тыс. руб.

Безвозмездные поступления бюджета исполнены на 62,25% (аналогичный период 2023 года – 59,15%) и обеспечили 68,83 % от общей суммы доходов местного бюджета.

3. Расходы бюджета

Организация исполнения бюджета Ачитского городского округа в отчетном периоде 2024 года осуществлялась на основе сводной бюджетной росписи бюджета Ачитского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Общий объем утвержденных бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 01.10.2024 года составил 1 565 722,25 тыс. руб., что соответствует Решению Думы №13/54.

Исполнение расходов местного бюджета по разделам за девять месяцев 2024 года, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлено в таблице №3.

Таблица №3 Показатели исполнения расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджета за девять месяцев 2024 года.

Раздел, подраздел	Наименование раздела	Отчет за 9 месяцев 2023 года		К утвержденным бюджетным назначениям на 01.10.2024 года (%)	Динамика к аналогичному периоду 2023 года		Справочно:	
		(тыс.руб.)	уд.вес (%)		(%)	(тыс.руб.)	исполнение за 9 месяцев 2023 года (тыс.руб.)	к утвержденным бюджетным назначениям на 01.10.2023 года (%)
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
100	100 Общегосударственные вопросы	77 692,56	7,95	60,19	120,00	12 947,67	64 744,89	63,12
200	200 Национальная оборона	668,06	0,07	55,17	97,60	-16,46	684,51	67,82
300	300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 668,88	0,78	52,28	109,95	694,19	6 974,69	68,15
400	400 Национальная экономика	89 968,77	9,20	54,53	143,66	27 343,00	62 625,77	55,45
500	500 Жилищно-коммунальное хозяйство	95 827,45	9,80	52,50	268,95	60 196,89	35 630,56	26,66
600	600 Охрана окружающей среды	4 512,91	0,46	77,65	0,00	4 152,91	360,00	18,98
700	700 Образование	509 867,63	52,16	64,24	118,52	79 680,02	430 187,61	60,99
800	800 Культура, кинематография	93 169,93	9,53	65,29	137,68	25 499,18	67 670,75	67,40
1000	1000 Социальная политика	77 749,23	7,95	81,54	106,05	4 436,46	73 312,76	85,77
1100	1100 Физическая культура и спорт	19 606,35	2,01	56,63	113,99	2 405,64	17 200,71	63,84
1200	1200 Средства массовой информации	770,25	0,08	75,00	94,12	-48,08	818,33	68,65
1300	1300 Обслуживание государственного	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,15	0,15	99,70
Итого расходов		977 502,02	100,00	62,43	128,58	217 291,28	760 210,74	59,31

В целом исполнение расходов местного бюджета за девять месяцев 2024 года на 217 291,28 тыс. руб. (или на 28,58%) больше, чем за аналогичный период 2023 года

(исполнение по расходам за девять месяцев 2023 года составило 760 210,74 тыс. руб., или 59,31% утвержденных бюджетных назначений).

За девять месяцев 2024 года кассовое исполнение по расходам местного бюджета составило 977 502,02 тыс. руб., что на 28,58% (+ 217 291,28 тыс. руб.) больше, чем за аналогичный период прошлого года, из них на реализацию:

- муниципальных программ направлено 734 602,44 тыс. руб., уровень исполнения расходов составил 62,07 % утвержденных бюджетных назначений;

- непрограммных направлений деятельности – 174 813,10 тыс. руб. уровень исполнения расходов составил 57,86%;

- государственных программ 68 086,48 тыс. руб., уровень исполнения расходов составил 85,01%.

В общей структуре расходов местного бюджета наибольший удельный вес (10% и более) занимает (0700) «Образование» - 52,16%.

Существенно увеличились расходы по сравнению с прошлым годом по разделам:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» в 1,2 раза (+ 12 947,67 тыс. руб.);
- (0400) «Национальная экономика» в 1,4 раза (+ 27 343,00 тыс. руб.);
- (0500) «Жилищно – коммунальное хозяйство» в 2,7 раза (+60 196,89 тыс. руб.);
- (0800) «Культура, кинематография» в 1,3 раза (+ 25 499,17 тыс. руб.);

Уменьшение фактического объема расходов за девять месяцев 2024 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года отмечается по разделам: (0200) «Национальная оборона» на 16,46 тыс. руб., (1200) «Средства массовой информации» на 48,08 тыс. руб.

Уровень исполнения расходов местного бюджета за девять месяцев 2024 года – 62,43 %, что выше уровня исполнения аналогичного периода 2023 года (59,31%).

Уровни исполнения расходов местного бюджета по разделам за отчетный период 2024 года в сравнении с показателями прошлого года приведены на рисунке 1.



Рисунок 1. Уровень исполнения расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов за девять месяцев 2024 года и аналогичный период 2023 года.

Уровень исполнения расходов бюджета за девять месяцев 2024 года от утвержденных бюджетных назначений по разделам варьируется от 0 % до 81,54%.

Согласно приказа финансового управления администрации Ачитского городского округа от 10.01.2024 № 1 «О составе и сроках предоставления годовой бюджетной отчетности за 2023 год, годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2023 год, месячной и квартальной отчетности в 2024 году», установлено, что при исполнении плановых бюджетных назначений по расходам бюджета менее 70 %, по состоянию на 01.10.2024 года должны указываться причины отклонений от планового процента исполнения.

Так, в ходе исполнения расходной части бюджета за девять месяцев 2024 года имеются показатели, по которым исполнение составляет менее 70 %, из них:

1. (0100) «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 77 692,56 тыс. руб. или 60,19%. Низкий процент исполнения расходов связан со сроком выплаты заработной и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию; расходы из резервного фонда администрации Ачитского городского округа, а также расходы на другие общегосударственные вопросы планируются до конца 2024 года.

2. (0200) «Национальная оборона» исполнение составило 668,06 тыс. руб. или 55,17%. Исполнение расходов по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда осуществлены за фактически отработанное время.

3. (300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 7 668,88 тыс. руб. или 52,28%. Исполнение по расходам на аттестацию объекта информатизации, на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности (опашка), на устройство и ремонт пожарных резервуаров, на изготовление стендов «Антитеррор», на индексацию заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда планируется до конца 2024 года.

4. (0400) «Национальная экономика» исполнение составило 89 968,77 тыс. руб. или 54,53%. Низкий процент исполнения расходов связан с тем, что оплата мероприятий по осуществлению деятельности по обращению с животными без владельцев, по предупреждению и ликвидации болезней животных, по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения осуществляется за фактически выполненные работы.

Срок реализации запланирован до конца финансового года, а именно по мероприятиям: в области сельскохозяйственного производства; капитальные и текущие ремонты гидротехнических сооружений; строительство и ремонт автомобильных дорог общего пользования и элементов обустройства автомобильных дорог; расходы по созданию условий для развития и содействия развития малого предпринимательства; разработка документации по планировке территории; расходы на внесение в ЕГРН изменений в сведения о границах территориальных зон и так далее.

5. (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 95 827,45 тыс.руб. или 52,50 %. Срок исполнения обязательств по расходам запланирован до конца 2024 года, в том числе на: снос ветхого и аварийного жилищного фонда; переселение граждан из аварийного жилищного фонда; установку приборов учета потребления энергетических ресурсов в муниципальных учреждениях; актуализацию схемы теплоснабжения и электронной модели системы теплоснабжения; приобретение материалов для производства ремонтных работ на тепловых сетях на территории Ачитского городского округа; выплату муниципальной гарантии; сервисное обслуживание технического оборудования очистных сооружений, работы по химическому анализу сточных и природных поверхностных вод; хозяйственные товары; теплоэнергию и электроэнергию; устройство и содержание контейнерных площадок для накопления твердых коммунальных отходов в населенных пунктах Ачитского городского округа; комплексное благоустройство набережной Средне-Ачитского пруда и общественных территорий, реконструкция очистных сооружений в пгт. Ачит; уличное освещение; разработку проектно-сметной документации для строительства объекта: «Газопровод высокого давления «пгт. Ачит - д. Артемейкова – д. Марийские Карши - с. Русский Потам»; приобретение нежилого помещения для размещения Верх-Арийской сельской библиотеки и так далее.

6. (0700) «Образование» исполнение составило 509 867,63 или 64,24%. Низкий процент исполнения расходов связан: со сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию в первой половине месяца, следующего за отчетным; с оплатой за продукты питания по фактическим расходам, с учетом посещаемости детей. Расходы на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр и игрушек, на выплату индексации заработной платы планируется осуществить в 4 квартале 2024 года.

7. (0800) «Культура, кинематография» исполнение – 93 169,92 тыс. руб. или 65,29%. Низкий процент исполнения связан со сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию. Расходы на организацию и проведение мероприятий в сфере культуры, на приобретение спортивного оборудования для обустройства детской площадки Корзуновского сельского клуба планируется осуществить до конца текущего года.

8. (1100) «Физическая культура» исполнение – 19 606,35 тыс. руб. или 56,63%. Низкий процент исполнения связан со сроком выплаты заработной платы и оплаты взносов по обязательному социальному страхованию.

В 2024 году осуществляется реализация 5 муниципальных программ. Анализ исполнения расходов бюджета на реализацию муниципальных программ за девять месяцев 2024 года приведен в таблице №4.

Таблица № 4 Показатели исполнения местного бюджета по расходам в разрезе муниципальных программ

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год	Отчет об исполнении местного бюджета за девять месяцев 2024 года	
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5
1	«Социально- экономическое развитие Ачитского городского округа до 2030 года»	241 226,78	127 769,08	52,97
2	«Развитие системы образования в Ачитском городском округе до 2030 года»	817 906,41	525 896,98	64,30
3	«Развитие культуры в Ачитском городском округе до 2030 года»	120 380,70	79 074,01	65,69
4	«Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Ачитском городском округе на 2020-2030 годы»	183,00	68,71	37,55
5	«Формирование современной городской среды на территории Ачитского городского округа на 2018-2030 годы»	3 786,55	1 793,65	47,37
	Итого по муниципальным программам	1 183 483,44	734 602,44	62,07

Из данной таблицы видно, что по состоянию на 01.10.2024 года бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ утверждены в размере 1 183 483,44 тыс. руб., что составляет 75,59% от общего объема расходов бюджета на 2024 год.

За девять месяцев 2024 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 734 602,44 руб. или 62,07% утвержденных бюджетных назначений.

3. Источники финансирования дефицита местного бюджета

Решением Думы №13/54 утвержден свод источников финансирования дефицита местного бюджета на 2024 год и дефицит местного бюджета в объеме 117 563,65 тыс. руб. (в аналогичном периоде 2023 года дефицит планировался в сумме 69 113,73 тыс. руб., по итогам девяти месяцев 2023 года сложился профицит в размере 35 313,93 тыс. руб.).

Дефицит бюджета на 2024 год составляет 62,52 % общего годового объема доходов местного бюджета без утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений

налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и превышает предельно допустимое значение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10 %), однако, состав источников финансирования дефицита местного бюджета позволяет превысить ограничения размера дефицита (изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета на 01.01.2024 года – 140 169,66 тыс. руб.).

По итогам исполнения за девять месяцев 2024 года сложился профицит местного бюджета в объеме 4 438,73 тыс. руб.

Данные о выполнении бюджетных назначений по поступлениям из источников финансирования дефицита местного бюджета за девять месяцев 2024 года приведены в таблице №5.

Таблица №5 показатели исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета Ачитского городского округа.

Наименование источников финансирования дефицита бюджета	Код классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджетной	План	Исполнение
1	2	3	4
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	000 01 05 00 00 00 0000 000	**117 563,65**	**-4 438,73**
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	919 01 05 02 01 04 0000 510	-1 448 158,60	-993 011,26
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	919 01 05 02 01 04 0000 610	1 565 722,25	988 572,53
Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	**х**	**117 563,65**	**-4 438,73**

Утвержденные бюджетные назначения и сумма исполнения по источникам финансирования дефицита бюджета, указанная в Отчете за девять месяцев 2024 года, соответствует данным отчета по поступлениям и выбытиям за девять месяцев 2024 года Управления Федерального казначейства по Свердловской области (форма 0503151) на 1 октября 2024 года.

Выводы:

1. По итогам девяти месяцев 2024 года местный бюджет исполнен:

- по доходам в сумме 981 940,75 тыс. руб., или 67,81% утвержденного прогноза, что на 186 416,08 тыс. руб. (или на 23,43%) больше, чем за аналогичный период прошлого года;

- по расходам в сумме 977 502,02 тыс. руб., или 62,43% от утвержденных бюджетных назначений на 2024 год, что на 217 291,28 тыс. руб. (или на 28,58%) больше, чем за аналогичный период 2023 года;

- с профицитом – в размере 4 438,73 тыс. руб. При планируемом в соответствии с Решением Думы №13/54 годовом дефиците в размере 117 563,65 тыс. руб. В аналогичном периоде 2023 года дефицит планировался в сумме 69 113,73 тыс. руб., по итогам девяти месяцев 2023 года профицит бюджета составил 35 313,93 тыс. руб.

2. По итогам исполнения доходов за девять месяцев 2024 года:

- налоговые и неналоговые доходы увеличились на 23,93 % (+59 112,98 тыс. руб.) и составили 306 093,22 тыс. руб. (84,45 % утвержденного плана);

- безвозмездные поступления увеличились на 23,21% (+127 303,10 тыс. руб.) и составили 675 847,53 тыс. руб. (62,25% утвержденного плана).

3. По итогам исполнения расходов за девять месяцев 2024 года: кассовое исполнение увеличилось на 123,43% (+ 186 416,08 тыс. руб.) и составило 981 940,75 тыс. руб.

4. Расходы на реализацию муниципальных программ составили 734 602,44 тыс. руб. или 61,07% к прогнозным назначениям.

5. Показатели кассового исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в Отчете за девять месяцев 2024 года, соответствуют Отчету по поступлениям и выбытиям на 1 июля 2024 года Управления Федерального казначейства по Свердловской области (ф.0503151).

6. Представленный Отчет об исполнении бюджета Ачитского городского округа за девять месяцев 2024 года является достоверным.

Предложения:

В целях эффективного и качественного исполнения бюджета Ачитского городского округа главным администраторам доходов бюджета и главным распорядителям бюджетных средств Счетная палата предлагает:

- проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам;
- обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ;
- в целях исключения риска неосвоения бюджетных средств, принять исчерпывающие меры по реализации запланированных мероприятий.