



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСП Пермского края)**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчёт об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа
Пермского края за 1 квартал 2024 г.**

7.05.2024

№ 24

Заключение Контрольно-счётной палаты Пермского края (далее по тексту – КСП Пермского края) по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за 1 квартал 2024 г. подготовлено в соответствии с п. 9 ч. 2 ст. 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»¹, пп. 10.1-10.5 Порядка осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края², на основании Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Юсьвинский муниципальный округ Пермского края» от 26.12.2019 г.³

I. Общие положения

1.1. В соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации⁴ (далее – БК РФ), и п. 5 ст. 83 Бюджетного процесса Юсьвинского муниципального округа⁵ (далее - Бюджетный процесс), п. 10.1,10.5 Порядка осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края⁶, п. 3.6. Порядка формирования, направления и рассмотрения отчета об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего года⁷ (далее – Порядок), Отчёт об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края (далее – Юсьвинский МО) за 1 квартал 2024 г. утверждён распоряжением администрации Юсьвинского МО⁸ (далее – От-

¹ Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

² Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 25.11.2021 г. № 370 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края».

³ Соглашение о передаче Контрольно-счётной палате Пермского края полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Юсьвинский муниципальный округ Пермского края от 26.12.2019 г., Дополнительное соглашение №1 от 25.11.2021г.

⁴ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

⁵ Решение Думы Юсьвинского муниципального округа от 12.11.2019 № 28 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края» (с изменениями от 25.02.2021 г).

⁶ Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 25.11.2021 г. № 370 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края».

⁷ Решение Думы Юсьвинского муниципального округа от 27.12.2021 № 380 «Об утверждении Порядка формирования, направления и рассмотрения отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего года».

⁸ Распоряжение администрации Юсьвинского МО от 16.04.2024 г. № 188-р «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за 1 квартал 2024 года».

чёт). Указанный Отчёт представлен⁹ в КСП Пермского края в установленный срок (до 30 апреля 2024 г.).

1.2. Отчётом утверждены показатели исполнения бюджета Юсьвинского МО по состоянию на 01 апреля 2024 г. по доходам в сумме 219 226,18120 тыс. рублей, расходам в сумме 215 731,11306 тыс. рублей, профицит бюджета в сумме 3 495,06814 тыс. рублей, а также показатели объёма расходов муниципального дорожного фонда в сумме 5 598,24008 тыс. рублей.

Приложения к Отчёту содержат данные об исполнении бюджета Юсьвинского МО по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, распределенным в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации¹⁰, что соответствует требованиям ч. 4 ст. 264.1 БК РФ.

1.3. Согласно ст. 72 Бюджетного процесса организация исполнения местного бюджета и подготовка отчёта о его исполнении возлагается на финансовый орган.

Составление и представление бюджетной отчётности осуществляется в соответствии с Инструкцией Минфина России № 191н¹¹ (далее – Инструкция № 191н).

1.4. При подготовке Заключения на Отчёт об исполнении бюджета (далее по тексту – «Заключение»), КСП Пермского края проведена оценка бюджетных показателей, содержащихся в формах бюджетной отчётности по состоянию на 01.04.2024 г., представленных в КСП Пермского края администрацией Юсьвинского МО.

В соответствии с Инструкцией 191н бюджетная отчётность представлена по состоянию на 01.04.2024 г. в составе установленного перечня форм, с учетом особенностей, определенных Министерством финансов Пермского края¹².

Бюджетная отчётность сформирована в виде электронных документов и подписана усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченных должностных лиц.

1.5. Согласно бюджетной отчётности, на территории Юсьвинского МО в 2024 году функционируют 29 муниципальных учреждений, из них: 5 – являются органами местного самоуправления (главные администраторы бюджетных средств), 3 казенных¹³ и 2 бюджетных¹⁴ учреждения подведомственных администрации Юсьвинского МО; 1 казенное учреждение¹⁵, подведомственное Финансовому управлению; 11 бюджетных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования; 7 бюджетных учреждений культуры, подведом-

⁹ Письмо администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 22.04.2024 г. № 1-61/16 «О направлении отчёта об исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за I квартал 2024 года».

¹⁰ Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

¹¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

¹² Письмо Министерства финансов ПК от 05.02.2024 г. № 39-01-13исх-6 «Об особенностях составления и представления месячной и квартальной отчетности в 2024 году».

¹³ МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба Юсьвинского МО», МКУ «Юсьвинского муниципального округа «Единый сервисный центр»; МКУ «Управление дорожного хозяйства и капитального строительства».

¹⁴ МБУ «Универсал», МБУ «Юсьвинское ЖКХ».

¹⁵ МКУ «Единый учётный центр».

ственных Отделу культуры, молодёжной политики и спорта администрации Юсьвинского МО.

II. Общая характеристика исполнения бюджета Юсьвинского МО по состоянию на 01.04.2024 года.

2.1. Бюджет Юсьвинского МО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – решение о бюджете) в первоначальной редакции утверждён решением Думы Юсьвинского МО «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов»¹⁶ (далее – «Решение о бюджете») со следующими основными параметрами на 2024 год: доходы бюджета - 1 013 401,8 тыс. рублей, расходы бюджета – 1 018 629,4 тыс. рублей, дефицит бюджета – 5 227,6 тыс. рублей.

За 1 квартал 2024 года в решение Думы Юсьвинского МО от 21.12.2023 г. № 568 изменения вносились 1 раз¹⁷.

В результате внесённых изменений:

- доходы уменьшены на 4 936,7 тыс. рублей, или на 0,5%, и составили 1 008 465,1 тыс. рублей;
- расходы увеличены на 7 714,3 тыс. рублей, или на 10%, и составили 1 026 343,7 тыс. рублей;
- размер дефицита увеличен на 12 651 тыс. руб., или в 3,4 раза, и составил 17 878,6 тыс. рублей.

В качестве источника финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счёте бюджета¹⁸.

Годовые плановые показатели по доходам отражены в бюджетной отчётности и Отчёте об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 г. в сумме 1 016 791,1 тыс. рублей, плановые назначения на отчетный период (1 квартал 2024 г.) – 219 428,9 тыс. рублей.

Уточнённый план по доходам, отраженный в Отчёте в сумме 1016 791,1 тыс. рублей, больше на 8 326,0 тыс. рублей, чем утверждено решением о бюджете (1 008 465,1 тыс. рублей), что обусловлено изменением объема предоставляемых местному бюджету межбюджетных трансфертов, в том числе увеличены: субсидии на 7 734,6 тыс. рублей (на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей - 1659,5 тыс. рублей, поддержку отрасли культуры - 52,6 тыс. рублей, прочие субсидии бюджетам муниципальных округов - 6 022,5 тыс. рублей); иные межбюджетные трансферты - на 591,4 тыс. рублей (ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 173,8 тыс. рублей, прочие межбюджетные трансферты - 417,6 тыс. рублей).

Годовые плановые показатели бюджета округа по доходам, отраженные в

¹⁶ Решение Думы Юсьвинского МО от 21.12.2023 г. № 568 «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов».

¹⁷ Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края «О внесении изменений в Решение Думы Юсьвинского муниципального округа Пермского края от 21.12.2023 № 568 «О бюджете Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» от 13.03.2024 № 590.

¹⁸ Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 г. составил 33 972,8 тыс. рублей, в том числе сформированный за счёт: собственных средств местного бюджета с учетом прочих целевых средств – 12 531,7 тыс. рублей; целевых средств, предоставленных в 2023 году из бюджетов других уровней, в сумме 21 441,1 тыс. рублей. Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.04.2024 г. составил 37 467,9 тыс. рублей, в том числе целевых – 18 255,9 тыс. рублей, собственных средств местного бюджета с учетом прочих целевых средств - 19 212 тыс. рублей.

бюджетной отчетности и Отчёте об исполнении бюджета (1 016 791,1 тыс. рублей), соответствуют показателям сводного кассового плана по доходам, сформированного по состоянию на 01.04.2024. При этом, квартальные плановые показатели бюджета округа по доходам, отраженные в Отчёте об исполнении бюджета (219 428,9 тыс. рублей), не соответствуют показателям прогнозного поступления кассового плана по доходам (218 825,9 тыс. рублей) на 603,0 тыс. рублей (в том числе инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов - 600,0 тыс. рублей и доходы бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет - 3,0 тыс. рублей).

Годовые плановые показатели по расходам (1 050 045,3 тыс. рублей) и плановые показатели на 1 квартал 2024 г. (215 898,7 тыс. рублей) отражены в бюджетной отчетности и Отчёте об исполнении бюджета в значениях, соответствующих данным сводной бюджетной росписи.

2.2. Следует отметить, что показатели утвержденных бюджетных ассигнований на 2024 год, отраженные в отчёте об исполнении бюджета округа по состоянию на 01.04.2024 г., не соответствуют показателям решения о бюджете, утвержденным в редакции от 13.03.2024: решением о бюджете в редакции от 13.03.2024 утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 026 343,7 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью – 1 050 045,3 тыс. рублей, что на 23 701,6 тыс. рублей больше плана решения о бюджете.

Отклонение утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета в сумме 23 701,6 тыс. рублей обусловлено внесением изменений в сводную бюджетную роспись бюджета округа на 2024 год на основании решений начальника Финансового управления, принятых в соответствии с п.3 ст.217 БК¹⁹ РФ и подпунктом 2 п. 1 ст. 7 Решения о бюджете²⁰, определяющих возможность внесения изменений в сводную бюджетную роспись на сумму фактически предоставленных бюджету округа межбюджетных трансфертов, не учтенных бюджетом, без внесения изменений в решение о бюджете на основании уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов уполномоченных органов, уведомлений по расчетам между бюджетами.

Кроме того, в соответствии с абзацем 5 п.3 ст.217 БК РФ на основании распоряжений администрации «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда» распределены бюджетные ассигнования резервного фонда с направлением их на: проведение траурных мероприятий по захоронению военнослужащих, оказание единовременной материальной помощи пострадавшим от пожара и на предупреждение чрезвычайных ситуаций.

Также, в течение 1 квартала 2024 г. перераспределены бюджетные ассигнования на основании приказов начальника Финансового управления, изданных в

¹⁹ Абзац 8 п.3 ст. 217 БК РФ: в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставления из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации бюджетного кредита на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, поступления в бюджет субъекта Российской Федерации дотаций из федерального бюджета (заключения соглашения о предоставлении из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации дотации) в течение текущего финансового года и получения имеющих целевое назначение безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств.

²⁰ Направление остатков средств краевого бюджета, не использованных на начало текущего финансового года, возвращенных в бюджет муниципального округа в соответствии с потребностью, подтвержденной надлежащим образом, на расходы с сохранением целевого назначения бюджетных средств.

соответствии с подпунктами 3²¹, 4²², 5²³, 8²⁴, 10²⁵ п. 1 ст. 7 Решения о бюджете, устанавливающими дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Юсьвинского МО, связанные с особенностями исполнения бюджета муниципального округа.

2.2. Отчёт об исполнении бюджета Юсьвинского МО и бюджетная отчетность за 1 квартал 2024 года содержат следующие основные показатели:

- исполнение бюджета по доходам в сумме 219 226,2 тыс. рублей (99,9% от плановых назначений на 1 квартал 2024 г.);

- исполнение бюджета по расходам в сумме 215 731,1 тыс. рублей (99,9% от плановых бюджетных ассигнований на 1 квартал 2024 г.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета за 1 квартал 2024 года произведены в большем объёме на 36 837,7 тыс. рублей или на 20,6 % (расходы за 1 квартал 2023 г. – 178 893,4 тыс. рублей).

Основные характеристики исполнения местного бюджета за отчётный период 2024 г. представлены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Показатели	Утверждено решение о бюджете на 2024 год		Уточненный годовой план	План на 1 квартал 2024 г.	Исполнено за 1 квартал 2024 г.	Процент исполнения к уточненному плану	Справочно:	
	Утверждено первоначально решением 21.12.2023	Утверждено решением в ред. от 13.03.2024					исполнено за 1 квартал 2023 года	процент исполнения к уточненному плану за 2023 года
1	2	3	4	5	6	7=5/4*100	8	9
Доходы, из них:	1 013401,8	1 008465,1	1016791,0	219 428,9	219226,2	21,6	198023,2	19,3
налоговые и неналоговые доходы	104 564,6	104 689,9	104 689,8	22 707,2	22 707,2	21,7	23 415,0	23,7
безвозмездные поступления	908 837,2	903 775,2	912 101,2	196 721,6	196 519,0	21,5	174 608,2	18,8
Расходы, из них:	1 018 629,4	1026343,7	1050045,3	215 898,7	215 731,1	20,5	178893,4	16,7
муниципальные программы	952 248,6	959 482,2	982 070,1	200 372,2	200 230,4	20,4	163 472,1	16,4
непрограммные мероприятия	66 380,8	66 861,5	67 975,2	15 526,5	15 500,7	22,8	15 421,3	21,4
Дефицит (-),	- 5 227,6	- 17 878,6	-33 254,2	+3 530,2	+3 495,1	-	19129,7	-

²¹ При изменениях бюджетной классификации расходов бюджета без изменения целевого направления средств (на основании уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, от 26.12.2023 №№ 2027, 2045, 2114, от 27.12.2023 № 2206, от 29.12.2023 № 2373, от 19.12.2023 № 1566, 1731).

²² Перераспределение бюджетных ассигнований между видами расходов в рамках одной целевой статьи на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Юсьвинского МО и казенных учреждений Юсьвинского МО в пределах средств, предусмотренных соответствующему органу местного самоуправления Юсьвинского МО и казенному учреждению Юсьвинского МО, при отсутствии кредиторской задолженности по уменьшаемым видам расходов.

²³ Распределение (перераспределение) бюджетных ассигнований между целевыми статьями и (или) видами расходов на проведение мероприятий в соответствии с нормативными правовыми актами администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края об утверждении муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края в рамках одного основного мероприятия.

²⁴ Распределение (перераспределение) бюджетных ассигнований, осуществляемых за счет средств единой субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий органов государственной власти в сфере образования между кодами бюджетной классификации в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете муниципального округа.

²⁵ Распределение (перераспределение) бюджетных ассигнований, предусмотренных на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), предоставление субсидий на иные цели, меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, реализацию мероприятий, между кодами бюджетной классификации и (или) получателями бюджетных средств в рамках одной целевой статьи расходов.

Показатели	Утверждено решение о бюджете на 2024 год		Уточненный годовой план	План на 1 квартал 2024 г.	Исполнено за 1 квартал 2024 г.	Процент исполнения к уточненному плану	Справочно:	
	Утверждено первоначально решением 21.12.2023	Утверждено решением в ред. от 13.03.2024					исполнено за 1 квартал 2023 года	процент исполнения к уточненному плану за 2023 года
профицит (+)								

2.3. Согласно данным отчёта об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 г. поступило доходов в сумме 219 226,2 тыс. рублей (21,6% - к уточненным годовым назначениям; 99,9% - к квартальному плану).

По сравнению с соответствующим периодом 2023 г. поступление доходов местного бюджета увеличилось на 21 203 тыс. рублей, при этом:

- налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 707,8 тыс. рублей или на 3,1%;
- безвозмездные поступления увеличились на 21 910,8 тыс. рублей или на 12,5%.

2.4. Расходная часть бюджета исполнена за 1 квартал 2024 г. в сумме 215 731,1 тыс. рублей на 20,5% к уточненным годовым объёмам и на 99,9% к плану за квартал 2024г.

Уровень исполнения бюджета к уточненному плану по доходам по отношению к 1 кварталу 2023 г. увеличился на 2,3%. Уровень исполнения по расходам по отношению к 1 кварталу 2023 г. увеличился на 3,8 %.

III. Исполнение доходной части бюджета

3.1. Исполнение поступлений налоговых и неналоговых доходов

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Юсьвинского МО за 1 квартал 2024 г. составила 22 707,2 тыс. рублей (100% от планового значения отчётного периода; 21,7% от годового плана), из них:

налоговые доходы –15 372,2 тыс. рублей (15 635,1 тыс. рублей за 1квартал 2023 г.), что составляет 100% от планового значения отчётного периода;

неналоговые доходы –7 335,0 тыс. рублей (7 779,9 тыс. рублей за 1квартал 2023 г.), что составляет 100% от планового значения на 1 квартал (таблица 2).

Таблица 2 (тыс. рублей)

Наименование источника	Утверждено на 2023 г.	Исполнено по состоянию на 01.04.2023 г.	Утверждено на 2024 г. (уточнённый план)	Утверждено на отчётный период (1 квартал 2024 г.)	Исполнено по состоянию на 01.04.2024 г.	% исполнения от годовых назначений	% исполнения от плана за 1 квартал	Удельный вес в сумме доходов, %
Налог на доходы физических лиц	39 582,0	7 042,0	44 211,0	7 184,0	7 729,9	17,5	107,6	34,0
Налог на товары (акцизы)	22 159,2	5 957,7	24 920,3	6 334,6	6 337,4	25,4	100,0	27,9
Налоги на совокупный доход	4 036,2	1 763,1	4 770,0	884,0	337,0	7,1	38,1	1,5
Налоги на имущество	6 895,0	628,8	5 991,8	661,6	662,7	11,1	100,2	2,9
Государственная пошлина, сборы	1 475,5	243,6	1 709,1	304,8	305,3	17,9	100,2	1,3
Всего налоговых доходов:	74 147,9	15 635,1	81 602,3	15 369,0	15 372,2	18,8	100,0	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 061,3	1 384,9	6 637,2	1 757,4	1 728,1	31,8	100,0	7,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	159,4	136,9	123,1	122,8	124,6	101,2	101,4	0,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16 966,6	5 503,7	15 054,9	4 502,4	4 500,0	29,9	99,9	19,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	432,6	260,0	430,6	120,0	148,6	34,5	123,8	0,6

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	857,2	271,8	716,6	110,4	110,9	15,5	100,4	0,5
Инициативные платежи	222,5	222,6	125,2	725,2	725,2	579,0	100,0	3,2
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов			-	-	-2,4			-
Всего неналоговых доходов:	24 699,6	7 779,9	23 087,6	7 338,2	7 335,0	31,8	100,0	-
Итого налоговых и неналоговых доходов бюджета:	98 847,5	23 415,0	104 689,8	22 707,2	22 707,3	104 689,8	22 707,2	100,0

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета Юсьвинского МО по итогам 1 квартала 2024 г. составила 10,4%, в том числе налоговые доходы 7,0%, неналоговые доходы 3,4%.

3.1.1. Налоговые доходы

За отчетный период поступление налоговых доходов в местный бюджет составило в сумме 15 372,2 тыс. рублей, что составляет 100% от назначений за 1 квартал 2024 г. и 18,8% от уточненного годового плана. Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в меньшем объеме поступивших доходов аналогичного периода 2023 года (15 635,1 тыс. рублей).

Уточненный годовой план по налогу на доходы физических лиц выполнен на 107,6% от назначений за отчетный период и 17,5% от уточненного годового плана, поступление данного налога запланировано в течение всего года.

Налог на товары (акцизы) исполнен на 100% от плана за 1 квартал; на 25,4% от годового плана.

План за 1 квартал по налогу на совокупный доход исполнен на 38,1%, годовой план - на 7,1%, из них отражено исполнение налога с отрицательным значением по единому сельскохозяйственному налогу (- 538,1 тыс. рублей) в связи с возвратом из бюджета МО авансового платежа СПК «Колхоз Совет» (по итоговым расчетам сумма исчисленного к уплате налога за 2023 год меньше, чем поступило платежей).

По налогам на имущество план за 1 квартал исполнен на 100,2%, годовой план исполнен на 11,1%.

По госпошлине план отчетного периода исполнен на 100,2%. Уточненный годовой план по государственной пошлине исполнен на 17,9%, поступление запланировано во всех кварталах 2024 года.

Основным источником налоговых доходов бюджета округа является налог на доходы физических лиц. За квартал 2024 г. объем поступления доходов по указанному источнику составили 7 729,9 тыс. рублей (50,3% в объеме налоговых доходов; 34% в объеме налоговых и неналоговых доходов; 3,5% в общем объеме доходов бюджета).

3.1.2. Неналоговые доходы

Доля неналоговых доходов составляет 3,3 % от общих доходов бюджета округа и 32,3% от налоговых и неналоговых доходов.

Исполнение неналоговых доходов составило 7 335,0 тыс. рублей, что составляет 100% от назначений за 1 квартал 2024 г. и 31,8% от уточненного годового плана (исполнение неналоговых доходов за 1 квартал 2023 г. составило 7 779,9 тыс. рублей, что составляет 102,9% от назначений за 1 квартал 2023 г. и 31,5% от уточненного годового плана).

Основные источники неналоговых доходов бюджета округа за квартал 2024г. сформировали:

- доходы от использования имущества – с объемом поступления 1728,1 тыс. рублей, 23,5% в объеме неналоговых доходов (исполнение на 100% от плана отчетного периода, годовой план – на 31,8%);

- доходы от оказания платных услуг – с объемом поступления 4 500 тыс. рублей, 61,3% в объеме неналоговых доходов (исполнение на 99,9% от плана отчетного периода, годовой план – на 29,9%);

- штрафы – с объемом поступления 110,9 тыс. рублей, 1,5% в объеме неналоговых доходов (исполнение на 100,4% от плана отчетного периода, годовой план – на 15,5%).

Наибольший процент перевыполнения плановых показателей отчетного периода отмечается по доходам от продажи материальных и не материальных активов (поступило 148,6 тыс. рублей при плановом показателе отчетного периода 120,0 тыс. рублей; 123,8%), из них доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных 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 при отсутствии плана составили 29,5 тыс. рублей. Доходы от продажи муниципального имущества планируются по фактическим поступлениям, в 1 квартале поступили средства от продажи лесных насаждений породы «Ель».

Также перевыполнен годовой план по инициативным платежам – на 479%. При этом, показатель квартального плана, отраженный в Отчете, выполнен на 100% (годовой план 125,2 тыс. рублей, план за квартал -725,2 тыс. рублей, поступило – 725,2 тыс. рублей). Данное исполнение обусловлено некорректным отражением в приложении 1 к Отчету утвержденных годовых прогнозных поступлений за квартал в значении (725,2 тыс. рублей), не соответствующем сводному кассовому плану, устанавливающему план на квартал и на год на 2024 год в сумме 125,2 тыс. рублей.

3.2. Безвозмездные поступления

В отчетном периоде 2024 года объем безвозмездных поступлений в местный бюджет составил 196 518,9 тыс. рублей или 21,5% к уточненному годовому плану и 99,9% к назначениям за 1 квартал 2024 г. В сравнении с аналогичным периодом 2023 г. безвозмездные поступления предоставлены в большем объеме (174 608,2 тыс. рублей или 18,9% к уточненному годовому плану и 100% к назначениям за 1 квартал 2023 г.) (таблица 3).

Таблица 3 (тыс. рублей)

Виды безвозмездных поступлений	Уточненный годовой план на 2024	План на 1 квартал 2024	Исполнено за 1 квартал 2024	Процент исполнения к уточнен- ному годо- вому плану	Справочно:	
					исполнено за 1 квар- тал 2023	процент испол- нения к уточ- ненному плану 2023 г.
Дотации	352 383,6	86 330,2	86 330,2	24,5	82 290,4	24,2
Субсидии	204 741,1	28 118,1	28 118,1	13,7	13 082,6	5,2
Субвенции	324 222,8	76 812,6	76 812,6	23,7	75 462,4	26,0
Иные межбюджетные трансферты	36 242,4	10 946,3	10 946,3	30,2	10 758,8	21,9
Перечисления из бюджетов муниципальных округов (в бюджеты муниципальных округов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей	-	-	-202,7	-	-	-
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-	-	-	-	13,5	0,0

Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	576,8	579,8	579,8	100,5	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-6 065,4	-6 065,4	-6 065,4	100,0	-6 999,5	99,5
ВСЕГО:	912 101,2	196 721,6	196 518,9	21,5	174 608,2	18,9

По сравнению с первоначально утвержденным объемом (908 837,2 тыс. рублей), годовые плановые показатели безвозмездных поступлений увеличились на 3 264 тыс. рублей и составили 912 101,2 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2024 г. в решение о бюджете внесены изменения, учитывающие отражение в доходной части бюджета суммы возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет, имеющих целевое назначение, в размере 6 065,4 тыс. рублей, отражаемых со знаком «минус» (сумма возврата в краевой бюджет составляет 21 441,0 тыс. рублей, предоставлено бюджету вновь в связи с подтверждением потребности –15 375,6 тыс. рублей).

Доля безвозмездных поступлений за 1 квартал 2024 г. от общих доходов составляет 89,6 %, из них доля без учета возврата остатков: дотации – 39,4%; субвенции – 35%; субсидии – 12,8%; иные межбюджетные трансферты – 5,0%.

IV. Исполнение расходной части бюджета

4.1. Исполнение бюджета Юсьвинского МО по ГРБС, муниципальным программам.

4.1.1. Расходы бюджета за 1 квартал 2024г. составили в сумме 215 731 113,06 рублей, что соответствует расходам, отраженным в приложении 2 к Отчёту (215 731,1 тыс. рублей), ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета» бюджетной отчетности и консолидированной отчетности ГРБС ф.0503127.

Администрирование бюджетных ассигнований местного бюджета осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств (таблица 4).

Таблица 4 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено на 2024 год (уточнённый план)	Утверждено на отчётный период	Исполнено в соответствии с показателями отчёта об исполнении бюджета	Процент исполнения, %		Удельный вес в общей сумме расходов, %
					от годовых назначений	от плановых показателей отчётного периода	
1.	Администрация Юсьвинского МО	426 867,00771	77 018,80263	76 965,81300	18,0	99,9	35,7
2.	Управление образования администрации Юсьвинского МО	490 014,11106	113 913,75451	113 829,93222	23,2	99,9	52,8
3.	Финансовое управление администрации Юсьвинского МО	33 830,76880	5 863,36817	5 846,46167	17,3	99,7	2,7
4.	Дума Юсьвинского МО	3 009,70000	507,00000	503,49551	16,7	99,3	0,2
5.	Отделом культуры, молодежной политики и спорта администрации Юсьвинского МО	96 323,67711	18 595,78421	18 585,41066	19,3	99,9	8,6
Итого расходов:		1 050 045,26468	215 898,70952	215 731,11306	20,5	99,9	100

Наибольший удельный вес расходов бюджета Юсьвинского МО администрирован в отчётном периоде (1 квартал 2024 г.) Управлением образования (52,8% в общей сумме расходов бюджета) и Администрацией (35,7% в общей сумме расходов бюджета). Плановые показатели отчётного периода исполнены по всем ГРБС выше 99%.

Согласно данным бюджетной отчетности, кассовые расходы бюджета округа за 1 квартал 2024 г. с применением кодов видов расходов 831 «Исполнение су-

дебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда» и 853 «Уплата иных платежей» составили в сумме 95,458 тыс. рублей, в том числе по ГРБС:

✓ Администрация:

- по КБК 601,0104,9200000230,831,853 в сумме 32,56968 тыс. рублей - оплата за моральный вред и компенсация за несвоевременную выплату надбавки за выслугу лет по Решению Кудымкарского городского суда²⁶;

- по КБК 601, 0104,9200000230,831 в сумме 42 тыс. рублей на оплату компенсации морального вреда и оплату услуг представителя²⁷;

- по КБК 601,0412,050104И020,831 в сумме 16,458 тыс. рублей оплату услуг представителя, госпошлины и отправку почтовой корреспонденции²⁸;

✓ Управлением образования по КБК 0709,012104У070,831 в сумме 7,0 тыс. рублей на оплату компенсации морального вреда²⁹.

Таким образом, возникновение указанных расходов в общей сумме 95,458 тыс. рублей обусловлено ненадлежащим исполнением Администрацией округа и Управлением образования полномочий органа местного самоуправления, что не обеспечивает соблюдение принципа эффективности, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ³⁰ и является неэффективным использованием бюджетных средств.

4.1.2. Исполнение бюджета по отраслевой структуре расходов.

Исполнение бюджета округа по состоянию на 01.04.2024 г. по отраслевой структуре расходов представлено в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

Направление расхода (отрасль)	Уточненный план на 2024 г.	Плановые показатели на 1 квартал 2024 г.	Исполнено на 01.04.2024 г.	% исполнения от годовых назначений	% исполнения от квартальных назначений	Удельный вес, %
Общегосударственные вопросы	126 524,0	28 807,4	28 764,1	22,7	99,8	13,3
Национальная оборона	1 111,9	240,4	240,4	21,6	100,0	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 402,1	3 584,0	3 570,6	15,9	99,6	1,7
Национальная экономика	131 611,5	7 665,0	7 654,6	5,8	99,9	3,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	53 471,8	13 524,7	13 524,0	25,3	100,0	6,3
Охрана окружающей среды	22,5	0,00	0,00	0,00	-	-
Образование	534 699,2	135 740,9	135 659,3	25,4	99,9	62,9
Культура и кинематография	124 486,5	14 236,7	14 226,3	11,4	99,9	6,6
Здравоохранение	1 025,7	0,00	0,00	0,00	-	-
Социальная политика	47 194,7	11 114,1	11 106,4	23,5	99,9	5,1
Физическая культура и спорт	6 007,6	687,9	687,8	11,4	100,00	0,3
Средства массовой информации	1 487,8	297,6	297,6	20,00	100,00	0,2
Итого:	1 050045,3	215 898,7	215 731,1	20,5	99,9	100

²⁶ Решение Кудымкарского городского Суда Пермского края по делу № 2-822/2023 от 15.08.2023 г.

²⁷ Решение Кудымкарского городского Суда Пермского края по делу № 2-823/2023 от 13.09.2023 г. Исполнительный лист по делу 2-1669/2023 от 24.11.2023 Индустриального районного суда г. Перми.

²⁸ Решение Кудымкарского городского Суда Пермского края по делу № 2-1027/2023 от 17.10.2023 г.

²⁹ Решение Кудымкарского городского Суда Пермского края по делу № 2-1069/2023 от 04.10.2023 г.

³⁰ Ст.34 БК РФ: при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета в 2024 г. составили расходы по разделам: «Образование» - 62,9%, «Общегосударственные вопросы» - 13,3%, «Культура и кинематография» - 6,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,3%, «Социальная политика» - 5,1%.

Уровень исполнения плана за отчетный период в основном варьируется по разделам от 99,6% до 100%.

4.1.3. Анализ исполнения местного бюджета по видам расходов.

В разрезе видов расходов наибольший объем средств в бюджете округа приходится на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг – 111 755,3 тыс. рублей, или 51,8% от всех расходов местного бюджета (таблица 6).

Таблица 6

Вид расходов	КВР Наименование	Утверждено на 2024 год	Фактически израсходовано за 1 квартал 2024	Структура, %	% исполнения
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	132 755 220,2	25 545 930,98	11,8	19,2
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	186 430 140,3	17 174 252,69	8,0	9,2
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	24 447 310,52	4 728 606,17	2,2	19,3
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	118 133 310,9	32 113 476,25	14,9	27,2
611	Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	483 655 267,8	111 755 343,9	51,8	23,1
612	Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	102 598 982,9	23 728 881,31	11,0	23,1
633	Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	300 000	100 000	0,04	33,3
800	Иные бюджетные ассигнования	1 725 032,18	584 621,81	0,3	33,8
	Всего:	1050045 264,68	215 731 113,06	100	20,5

Наименьший удельный вес расходов в структуре расходов бюджета Юсьвинского МО занимают иные бюджетные ассигнования 0,04% (100 тыс. рублей).

4.1.4. Исполнение муниципальных программ Юсьвинского МО.

В соответствии с Перечнем муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 г.³¹ Юсьвинском МО предусмотрена реализация 15 муниципальных программ, из них с привлечением бюджетных средств - 14 программ.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в 2024г. утверждены в сумме 982 070,1 тыс. рублей, на 1 квартал - 200 372,2 тыс. рублей. За 1 квартал 2024 г. направлено на реализацию 11 программ Юсьвинского МО 200 230,4 тыс. рублей или 20,4% от годового плана и 99,9% от квартального плана

³¹ Постановлением администрации Юсьвинского МО от 10.08.2023 г. № 515 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Юсьвинского муниципального округа Пермского края на 2024 -2026 годы» с изменениями от 26.09.2023 г. № 611 (15 программ). Муниципальная адресная программа «Переселение граждан и снос ветхих (аварийных) домов на территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края» в бюджете округа с нулевыми значениями.

(доля программных расходов составляет 92,8%). Исполнение по 3 программам («Экономическое развитие Юсьвинского МО»; «Формирование комфортной городской среды на территории Юсьвинского МО»; «Распоряжение земельными ресурсами и развитие градостроительной деятельности») отсутствует, что обусловлено планированием реализации мероприятий в более поздние периоды.

Исполнение бюджета Юсьвинского МО за 1 квартал 2024 г. в разрезе 14 муниципальных программ представлено в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Уточненный план на 2024 год	План на 1 квартал 2024	Исполнено на 01.04.2024	% исполнения от годовых назначений	% исполнения от квартальных назначений
Муниципальное управление в Юсьвинском муниципальном округе Пермского края	80 724,1	17 771,6	17 653,5	21,9	99,3
Образование Юсьвинского МО	533 851,7	139 111,7	139 109,2	26,1	100,0
Улучшение качества жизни населения Юсьвинского МО	405,5	126,5	126,5	31,2	100,0
Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в Юсьвинском МО	12 749,6	535,2	530,7	4,2	99,2
Управление муниципальным имуществом Юсьвинского МО	9 144,2	892,0	891,2	9,8	99,9
Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО	141 810,5	17 909,3	17 908,3	12,6	100,0
Развитие физической культуры и спорта в Юсьвинском МО	6 007,6	687,9	687,8	11,5	100,0
Обеспечение общественной безопасности на территории Юсьвинского МО	956,1	44,0	44,0	4,6	100,0
Экономическое развитие Юсьвинского МО	277,1	0,00	0,00	0,00	-
Территориальное развитие Юсьвинского МО	41 831,3	13 190,2	13 189,6	31,5	100,0
Развитие транспортной системы Юсьвинского МО	116 766,7	6 563,9	6 563,1	5,6	100,0
Формирование комфортной городской среды на территории Юсьвинского МО	10 182,1	0,00	0,00	0,00	-
Защита населения и территории Юсьвинского муниципального округа Пермского края от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	21 446,0	3 540,0	3 526,6	16,4	99,6
Распоряжение земельными ресурсами и развитие градостроительной деятельности	5 917,7	0,00	0,00	0,00	-
Итого:	982 070,1	200 372,2	200 230,4	20,4	99,9

По реализованным в 1 квартале 2024г. программам исполнение годовых назначений варьируется от 4,2% до 31,2%; исполнение квартальных назначений на 100% обеспечено по 7 программам, исполнение от 99,2% до 99,9% - по 4 программам.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на реализацию муниципальных программ «Развитие образования Юсьвинского МО» (69,5%), «Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО» (8,9%), «Совершенствование муниципального управления в Юсьвинском МО» (8,8%).

При проверке соответствия наименований и кодов целевых статей, отраженных в приложениях к Отчету об исполнении бюджета и бюджетной отчетно-

сти, целевым статьям, указанным в приказах руководителя Финансового управления, установлено:

- по целевой статье 06170SP350 «Участие в реализации проекта «Культурная реновация» программа «Комфортный край», ремонтные работы (текущий ремонт в отношении зданий домов культур (и их филиалов), расположенных в населенных пунктах с численностью жителей до 50 тысяч человек утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2013,2 тыс. рублей, при этом наименование и код целевой статьи не соответствует данным приказа финоргана № 14-бп³² - 06170SP420 «Ремонт сценической площадки МБУК «Юсьвинский КДЦ» по приоритетному проекту «Культурная реновация» программы «Комфортный край»;

- по целевой статье 06170SP350 утверждены бюджетные ассигнования на участие в реализации проекта «Новый клуб» программа «Комфортный край», строительство Купросского сельского дома культуры на 50 мест в с. Купрос в сумме 50 000 тыс. рублей; уточненный план на 2024 год по данным расходам отражен по целевой статье 060170SK310 «Участие в реализации проекта «Новый клуб» программа «Комфортный край» в связи с внесением изменением в Указания о порядке применения целевых статей расходов бюджета Юсьвинского МО, при этом дополнительное наименование расходов «строительство Купросского сельского дома культуры на 50 мест в с. Купрос» не указано.

Следует также отметить об отсутствии в приложении 2 к Отчету указания наименования вида расходов при отражении расходов по КБК 0502,10310 4M070, 400 (Ремонт (обустройство) источников водоснабжения и систем водоснабжения) и наименования подраздела 0503 по ГРБС «Администрация».

4.2.5. Исполнение непрограммных мероприятий

Непрограммные расходы предусмотрены в бюджете округа на 2024 год в сумме 67 975,2 тыс. рублей, за квартал – 15 526,5 тыс. рублей; исполнение в отчетном периоде составило 15 500,7 тыс. рублей, что составляет 22,8% от уточнённого годового плана, от квартального плана – 99,8%. Удельный вес данных расходов составляет 7,2% от общих расходов бюджета Юсьвинского МО.

4.2. Реализация национальных проектов

В Юсьвинском МО в 2024 г. осуществляется реализация 4-х муниципальных программ в рамках реализации федеральных проектов, входящих в национальный проект «Жильё и городская среда», «Культура», «Образование», «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

В составе бюджетной отчетности составлен отчет ф.0503117 –НП «Отчёт об исполнении бюджета», содержащий данные по исполнению бюджета в ходе реализации национальных проектов (программ). В соответствии с данным отчетом расходы на реализацию национальных проектов (программ) за 1 квартал 2024г. составили 155,61797 тыс. рублей, что обеспечивает исполнение годового плана на 0,3%, квартального плана на 100%, в том числе при реализации:

4.2.1. основного мероприятия «Реализация мероприятий в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (обустройство набережной р. Иньва в п. Майкор»): утверждено бюджетных ассигнований³³ на год в

³² Приказ Финансового управления администрации Юсьвинского МО от 14.01.2024 г. № 14-бп «О внесении изменений в приказ от 13.12.2023г. № 87-бп «Об утверждении Указаний о порядке применения целевых статей расходов бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

³³ По подразделу 0503 «Благоустройство» целевой статье 12 0 F2 55550 «Благоустройство общественных и дворовых территорий Юсьвинского муниципального округа Пермского края».

сумме 7 528,36187 тыс. рублей, на 1 квартал бюджетные ассигнования не утверждены, расходы за 1 квартал отсутствуют (муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории Юсьвинского МО»);

4.2.2. основного мероприятия «Реализация федерального проекта «Творческие люди»³⁴: утверждено на год 52,68421 тыс. рублей³⁵, израсходовано средств в сумме 52,68421 тыс. рублей на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры. Рублей (100%) (муниципальная программа «Развитие культуры, искусства и молодежной политики в Юсьвинском МО»);

4.2.3. основного мероприятия «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации в рамках реализации федерального проекта» (проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях): утверждено бюджетных ассигнований в сумме 428,4834 тыс. рублей³⁶, израсходовано средств в сумме 102,93376 тыс. рублей, что составляет 24% от годового плана и 100% от квартального плана (муниципальная программа «Развитие образования Юсьвинского МО»);

4.2.4. основного мероприятия «Реализация федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» (капитальный ремонт в п.Майкор): утверждено бюджетных ассигнований на год 41 864,770 тыс. рублей³⁷, на 1 квартал бюджетные ассигнования не утверждены, расходы за 1 квартал отсутствуют (муниципальная программа «Развитие транспортной системы Юсьвинского МО»).

4.3. Резервный фонд

Согласно Отчету и бюджетной отчетности, резервный фонд администрации Юсьвинского МО распределен в расходной части бюджета округа на 2024 год в общей сумме 1 183,4 тыс. рублей по подразделам: 0111 «Резервные фонды» в сумме 663,4 тыс. рублей, 0113 «Другие общегосударственные расходы» - 197,0 тыс. рублей, 0502 «Коммунальное хозяйство» – 323 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2024 г. за счет средств резервного фонда произведены расходы в сумме 520,0 тыс. рублей (подразделы 0113, 0502) и направлены в соответствии с установленным Порядком³⁸ на:

- проведение траурных мероприятий по захоронению военнослужащих, погибших в ходе специальной военной операции – 103,790 тыс. рублей;

- аренда топливозаправщика для хранения сжиженных углеводородных газов в связи с отсутствием газа для пищевого приготовления в многоквартирных домах в п. Пожва (микрорайон «Лемпиха») – 270,0 тыс. рублей;

³⁴Наименование федерального проекта, включенного в целевую статью расходов «Творческие люди». Наименование федерального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»).

³⁵ Подраздел 0801 «Культура», целевая статья 06 1 А2 55195 «Участие в реализации проекта «Культурная реновация» программа «Комфортный край».

³⁶ Подраздел 0702 «Общее образование», целевая статья 022ЕВ51790 «Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях».

³⁷ Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», целевая статья 11 1 40 ST040 «Приведение в нормативное состояние искусственных дорожных сооружений».

³⁸ Постановление администрации ЮМО от 25.05.2022 г. № 295 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Юсьвинского муниципального округа Пермского края» (далее – Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда).

- обустройство участка газопровода с применением рукавов высокого давления от емкости ППЦ31285М (арендуемой МБУ «Универсал») до регуляторной группы Заказчика по адресу: п.Пожва микрорайон «Лемпиха» - 53,0 тыс. рублей;
- оказание единовременной материальной помощи пострадавшим от пожара – 93,210 тыс. рублей.

Нераспределённый остаток резервного фонда по состоянию на 01.04.2024 года составил 663,4 тыс. рублей (подраздел 0111).

4.4. Анализ осуществления бюджетных инвестиций

В соответствии с приложением 2 к Отчёту расходы инвестиционного характера по итогам исполнения бюджета Юсьвинского МО за 1 квартал 2024 г. составили в сумме 32 113,5 тыс. рублей (вид расходов 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности»), в том числе:

- ремонт (обустройство) источников водоснабжения и систем водоснабжения - 5 092,5 тыс. рублей, что составляет 100% от годового плана и плана за квартал;

- строительство школьного образовательного учреждения на 60 мест в с.Доег Юсьвинского муниципального округа – 27 021,0 тыс. рублей, что составляет 48,4% от годового плана 55 796,7 тыс. рублей и 100% плана за квартал.

По остальным расходам инвестиционного характера планирование в 1 квартале не осуществлялось.

4.5. Дорожный фонд

Уточнённый объём бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2024 год составляет 112 959,5 тыс. рублей, план на 1 квартал 2024 г. – 5 599 тыс. рублей, расходы по состоянию на 01.04.2024 произведены в сумме 5 598,2 тыс. рублей, что составляет 5% от уточнённого годового плана и 100 % от плана отчётного периода.

За счёт бюджетных ассигнований дорожного фонда за 1 квартал 2024 г. реализованы следующие мероприятия:

- ремонт автомобильных дорог (несофинансируемые из краевого бюджета) – 298,4 тыс. рублей, составляет 7,3% от уточнённого годового плана и 99,8 % от плана отчётного периода;

- выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования и улично-дорожной сети Юсьвинского МО – 5 299,8 тыс. рублей, что составляет 23,9% от уточнённого годового плана и 100 % от плана отчётного периода.

В соответствии с отчётом ф. 0503117 бюджетной отчётности по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» произведены расходы в сумме 5 598 240,08 рублей при квартальном плане 5 599 тыс. рублей и уточнённом плане в сумме 112 959 482,45 рублей, что соответствует расходам, отраженным в приложении 2 к Отчёту.

Расходование средств муниципального дорожного фонда в 1 квартале 2024г. произведено в соответствии с Порядком³⁹ формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Юсьвинского муниципального округа Пермского края.

³⁹ Решение Думы ЮМО от 12.11.2019 г. № 32 «О муниципальном дорожном фонде Юсьвинского муниципального округа Пермского края» (с изменениями).

С учетом остатка средств дорожного фонда, сформированного по состоянию на 01.01.2024 в размере 4 843,3 тыс. рублей, - остаток средств дорожного фонда, сформированный за счет средств местного бюджета по состоянию на 01.04.2024 г. составляет 5 582,5 тыс. рублей⁴⁰.

V. Муниципальный долг.

В соответствии с решением о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Юсьвинского МО на 1 января 2025 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Юсьвинского МО в сумме 0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 г. муниципальный долг составлял 0 тыс. рублей.

За 1 квартал 2024 года кредиты не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись, муниципальные заимствования не осуществлялись.

VI. Дефицит местного бюджета и источники его финансирования

За 1 квартал 2024 г. местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 3 495,1 тыс. рублей (при утверждённом Решением о бюджете дефиците в сумме 17 878,6 тыс. рублей), направленным на увеличение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета.

Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 г. составил 33 972,8 тыс. рублей, в том числе сформированный за счёт:

- собственных средств местного бюджета с учетом прочих целевых средств (спонсорская помощь в сумме 5,750 тыс. рублей, инициативное бюджетирование 91 тыс. рублей) – 12 531,7 тыс. рублей;

- целевых средств, предоставленных в 2023 году из бюджетов других уровней, в сумме 21 441,1 тыс. рублей.

Общая сумма остатков на счёте по учёту средств окружного бюджета по состоянию на 01.04.2024 г. составила 37 467,9 тыс. рублей, в том числе краевых целевых средств – 18 255,8 тыс. рублей.

VII. Выводы по результатам оперативного анализа исполнения бюджета Юсьвинского МО по состоянию на 01.04.2024 г.:

7.1. Отчёт об исполнении бюджета Юсьвинского МО, состав и формы представленной бюджетной отчётности по состоянию на 01.04.2024 г., соответствуют установленным требованиям, содержат достоверную информацию об исполнении бюджета. При этом, плановые назначения по доходам за 1 квартал 2024 г. отражены в приложении 1 к Отчету в значениях, не соответствующих кассовому плану; наименования и коды отдельных целевых статей расходов бюджета отражены в приложении 2 к Отчету об исполнении бюджета при несоблюдении приказа финансового органа Юсьвинского МО.

7.2. Отчётные показатели характеризуют исполнение бюджета Юсьвинского МО по состоянию на 01.04.2024 г. по фактическому поступлению доходов в сумме 219 226,2 тыс. рублей или 99,9% от планового значения отчётного периода; по освоению бюджетных ассигнований - в сумме 215 731,1 тыс. рублей или 99,9% от планового значения отчётного периода, при формировании профицита бюджета в сумме 3 495,1 тыс. рублей.

⁴⁰ Из расчёта остатка средств дорожного фонда на 01.01.2024 г. в сумме 4 843,3 тыс. рублей, поступивших доходов дорожного фонда в сумме 6 337,4 тыс. рублей, произведённых расходов дорожного фонда в сумме 5 598,2 тыс. рублей остаток на конец года составляет 5 582,5 тыс. рублей.

7.3. По итогам отчётного периода 2024 года исполнение муниципальных программ обеспечено на 20,4% к уточненному годовому плану, непрограммных направлений расходов – 22,8% к уточненному годовому плану.

7.4. При исполнении бюджета Юсьвинского муниципального округа Пермского края за 1 квартал 2024г. не обеспечено соблюдение принципа эффективности, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившееся в осуществлении расходов, связанных с возмещением судебных затрат и морального вреда, обязанность по оплате которых возникла вследствие ненадлежащего исполнения функций органа местного самоуправления, что повлекло неэффективное использование бюджетных средств в сумме 94 458,0 рублей.

VIII. Рекомендации:

8.1. В приложении 1 к Отчёту плановые назначения по поступлению инициативных платежей, зачисляемых в бюджет муниципального округа, доходов бюджетов муниципальных округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет, а также общую сумму прогнозируемых на 1 квартал 2024г. доходов отразить в значениях, соответствующих сформированному по состоянию на 01.04.2024 кассовому плану по доходам.

8.2. В приложении 2 к Отчёту наименования и коды целевых статей привести с соответствие с приказом финансового органа Юсьвинского МО об их утверждении.

Председатель



А.Ю. Белых