КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА АНАДЫРЬ

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Оперативный контроль за исполнением бюджета городского округа Анадырь за 1 квартал 2024 года»**

г. Анадырь 25 апреля 2024 года

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Заключение о ходе исполнения бюджета городского округа Анадырь за 1 квартал 2024 года (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Положением о бюджетном процессе в городском округе Анадырь, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Анадырь от 24 апреля 2008 года №424 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Анадырь, утвержденным решением Совета депутатов городского округа от 25 ноября 2021 года №187, пункта 3 раздела 2 Плана работы Контрольно – счетной палаты городского округа Анадырь на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Анадырь от 28 декабря 2023 года №23-рп.

Подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Анадырь за 1 квартал 2024 года проведена в соответствии с полномочиями, возложенными на Контрольно-счетную палату городского округа Анадырь.

При проведении экспертно – аналитического мероприятия использовался стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного контроля за исполнением бюджета муниципального образования», утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты от 30 декабря 2021 года №15-рп.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия**:

Экспертно – аналитическое мероприятие направлено на осуществление оперативного контроля за ходом исполнения решения о бюджете городского округа Анадырь в текущем финансовом году с целью определения полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет городского округа Анадырь, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств местного бюджета по сравнению с плановыми показателями, утверждёнными решением о бюджете городского округа Анадырь по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств городского округа за 1 квартал 2024 года.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Показатели исполнения доходных и расходных статей бюджета; показатели источников финансирования дефицита бюджета; показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, документы по доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись; показатели кассового плана; показатели бюджетной отчетности участников бюджетного процесса; муниципальные (нормативные) правовые акты по реализации решения о бюджете, а также по вопросам управления, распоряжения и использования муниципального имущества, размер и структура муниципального долга; программы муниципальных гарантий, отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года, утвержденный постановлением Администрации городского округа Анадырь от 10 апреля 2024 года №222, отчеты главных распорядителей бюджетных средств по состоянию на 01 апреля 2024 года.

**Основные вопросы, охватывающие содержание экспертно-аналитического мероприятия:**

- анализ показателей исполнения доходов бюджета;

- анализ показателей исполнения расходов бюджета;

- анализ источников финансирования дефицита бюджета и состояния муниципального долга.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено:

**Общие сведения:**

Решением Совета депутатов городского округа Анадырь от 14 декабря 2023 года №387 «О бюджете городского округа Анадырь на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет города на 2024 год утвержден с прогнозируемым общим объемом доходов в сумме 2 752 649,4 тысяч рублей; общим объемом расходов – 2 695 969,4 тысяч рублей; профицит бюджета – 56 680,0 тысяч рублей.

По состоянию на 01 апреля 2024 года в Решение о бюджете на 2024 год изменения не вносились.

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса и статьи 25 Положения о бюджетном процессе Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года (далее – Отчет об исполнении бюджета) направлен Администрацией городского округа Анадырь (исх. от 11 апреля 2024 года №УФ01/02-1265) в Контрольно-счетную палату. Одновременно с Отчетом об исполнении бюджета предоставлен Отчет об использовании средств резервного фонда Администрации городского округа Анадырь на непредвиденные расходы за 1 квартал 2024 года.

Нормами статьи 36 Бюджетного кодекса, статьи 6 Федерального закона №8-ФЗ[[1]](#footnote-1) в целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) закреплено требование о необходимости обнародования (опубликования) органами местного самоуправления информации о своей деятельности в средствах массовой информации.

Согласно пункту 3 Порядка №550[[2]](#footnote-2) официальное опубликование сведений должно осуществляться не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) 19 апреля 2024 года в ведомственном приложении к газете Крайний Север №15/1 (1161/1) опубликованы «Ежеквартальные сведения о ходе исполнения бюджета городского округа Анадырь и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание на 1 апреля 2024 года» (далее - Ежеквартальные сведения на 01 апреля 2024 года), что соответствует нормам законодательства, установленным статьей 36 Бюджетного кодекса, статьей 6 Федерального закона №8-ФЗ, а также нормам, закрепленным в пункте 3 Порядка №550.

В соответствии с абзацем 2 статьи 215.1 Бюджетного кодекса полномочия по организации исполнения местного бюджета – бюджета городского округа Анадырь возложены на финансовый орган – Управление финансов, экономики и имущественных отношений Администрации городского округа Анадырь (далее - Управление финансов).

Согласно требований статьи 38.2 Бюджетного кодекса исполнение бюджета за 1 квартал 2024 года осуществлялось с соблюдением принципа единства кассы, на основе сводной бюджетной росписи (статьи 217, 219.1 Бюджетного кодекса), которая формировалась на основании бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств согласно Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи[[3]](#footnote-3), утвержденному Приказом Управления финансов №168-осн[[4]](#footnote-4).

Сводная бюджетная роспись бюджета городского округа Анадырь на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Сводная бюджетная роспись) утверждена 26 декабря 2023 года. По состоянию на 01 апреля 2024 года изменения в первоначальную Сводную бюджетную роспись не вносились.

Бюджетные росписи главных распорядителей бюджетных средств составлены в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными Сводной бюджетной росписью и утвержденными лимитами бюджетных обязательств (статья 219.1 Бюджетного кодекса РФ).

Данные о показателях Сводной бюджетной росписи и Решения о бюджете представлены в Таблице №1.

Таблица №1

(тысяч рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Утвержденные назначения (Сводная бюджетная роспись)** | **Утвержденные назначения Решением о бюджете[[5]](#footnote-5)** | **Отклонения (гр.1-гр.2)** |
| **1** | **2** | **3** |
| 2 695 969,4 | 2 695 969,4 | 0,0 |

Согласно Отчету об исполнении бюджета утвержденные бюджетные назначения по расходам на 1 апреля 2024 года (ф.0503117) составляют 2 704 714,6 тысяч рублей. Отклонение между суммой бюджетных назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписью, Решением о бюджете и суммой утвержденных бюджетных назначений по расходам, отраженной в Отчете об исполнении бюджета, составила 8 745,2 тысяч рублей и обусловлены: внесенными изменениями на основании ходатайства Администрации городского округа Анадырь от 17 января 2024 года исх.№ 01-130 на сумму 6 511,0 тысяч рублей; внесенными изменениями на основании уведомлений по расчетам между бюджетами, поступившими от Департамента образования и науки Чукотского автономного округа на общую сумму 2 234,2 тысяч рублей (уведомление №15 от 26 февраля 2024 года на общую сумму (-887,8 тысяч рублей); уведомление №16 от 28 марта 2024 года на сумму 3 122,0 тысяч рублей).

Отклонения плановых показателей по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, отраженные в Отчете об исполнении бюджета, от утвержденных Решением о бюджете ассигнований носят объективный характер, их причины соответствуют основаниям, установленным бюджетным законодательством.

**Анализ показателей исполнения доходов бюджета**

Согласно Отчету об исполнении бюджета плановые (прогнозные) показатели по доходам утверждены в сумме 2 754 883,6 тысяч рублей.

По состоянию на 01 апреля 2024 года общий объем поступивших доходов в бюджет городского округа Анадырь составил 515 807,5 тысяч рублей, или 18,7%.

Наглядно информация о поступлениях в бюджет городского округа Анадырь в разрезе видов доходов за 2022-2024 годы представлена на диаграмме.

*Рис.1 Поступление доходов за 2022-2024 годы*

Доходы бюджета городского округа Анадырь образованы за счет налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Показатели исполнения доходной части бюджета, в сравнении с утвержденными плановыми показателями, отражены в Таблице №2.

Таблица №2

(тысяч рублей)

| **Наименование вида/подвида доходов** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год** | **Показатели исполнения бюджета на отчетную дату** | **% исполнения** | **Доля в общем объеме поступивших доходов** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Налоговые, в том числе:** | **870 141,3** | **172 811,8** | **19,9** | **33,5** |
| Налоги на прибыль, доходы | 698 899,0 | 147 022,1 | **21,0** | **28,5** |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 4 061,3 | 1 135,6 | **28,0** | **0,2** |
| Налоги на совокупный доход | 126 354,0 | 15 796,7 | **12,5** | **3,1** |
| Налоги на имущество | 38 104,0 | 7 982,2 | **20,9** | **1,5** |
| Государственная пошлина | 2 723,0 | 875,2 | **32,1** | **0,2** |
| **Неналоговые, в том числе:** | **111 444,2** | **21 098,6** | **18,9** | **4,1** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 65 346,2 | 17 643,8 | **27,0** | **3,4** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 480,5 | 195,3 | **40,6** | **0,0** |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 432,3 | 455,5 | **105,4** | **0,1** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8 454,5 | 2 350,6 | **27,8** | **0,5** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 36 730,7 | 508,2 | **1,4** | **0,1** |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | -54,8 | **-** | **0,0** |
| **Безвозмездные поступления** | **1 773 298,1** | **321 897,1** | **18,2** | **62,4** |
| **ИТОГО** | **2 754 883,6** | **515 807,5** | **18,7** | **х** |

Поступление налоговых и неналоговых доходов (193 910,4 тысяч рублей) за отчетный период обеспечено на уровне 19,8% к запланированным показателям (981 585,5 тысяч рублей) и является приемлемым для данного отчетного периода.

По видам доходов отмечено их исполнение к плановым показателям в интервале от 1,4% до 105,4%.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на тот факт, что плановые показатели бюджета на 2024 год с учетом фактически сложившихся значений на отчетную дату не откорректированы в части отражения следующих доходов: доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (отражено поступление доходов в размере 455,5 тысяч рублей (105,4%), которые подлежат уточнению); прочие неналоговые доходы - невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов в сумме (-54,8 тысяч рублей), также подлежат уточнению.

Процент исполнения по безвозмездным поступлениям в отчетном периоде в отношении запланированных ассигнований составил 18,2%, что на 2,6 процентных пункта выше показателя аналогичного периода предыдущего 2023 года (Таблица №3).

Таблица №3

(тысяч рублей)

| **Наименование источника поступлений** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год** | **Показатели исполнения бюджета на отчетную дату** | **% исполнения** | **Доля в общем объеме поступивших доходов** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Дотации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии | 576 783,0 | 28 340,5 | 4,9 | 8,8 |
| Субвенции | 1 172 456,9 | 288 261,0 | 24,6 | 89,6 |
| Межбюджетные трансферты | 24 058,2 | 5 273,1 | 21,9 | 1,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение | 0,0 | 22,5 | - | 0,0 |
| **ИТОГО** | **1 773 298,1** | **321 897,1** | **18,2** | **100** |

В 1 квартале 2024 года бюджету городского округа Анадырь из вышестоящего - окружного бюджета дотации бюджетам городских округов не предоставлялись.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской федерации (межбюджетные субсидии) по итогам 1 квартала 2024 года зачислены в сумме 28 340,5 тысяч рублей (4,9%), в том числе:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 7 350,0 тысяч рублей (30,0%);

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 465,6 тысяч рублей (25,0%);

-на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений среде – 17 193,5 тысяч рублей (24,1%);

- прочие субсидии бюджетам городских округов поступили в размере 3 331,4 тысяч рублей (1,6%).

В целях выполнения переданных государственных полномочий субвенции из окружного бюджета поступили в объеме 288 261,0 тысяч рублей, или 24,6% к плану, в том числе:

- на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями – 7 450,0 тысяч рублей (28,6%);

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 593,0 тысяч рублей (32,1%);

- прочие субвенции поступили в размере 280 218,1 тысяч рублей (24,5%).

Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования; на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации за 1 квартал 2024 года не поступали.

Межбюджетные трансферты бюджету городского на отчетную дату поступили в размере 5 273,1 тысяч рублей, или 21,9 процентов к плановым назначениям и направлены на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования в сумме 5 273,1 тысяч рублей (25,2%).

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, в 1 квартале 2024 года в бюджет города не поступали, при этом плановые годовые бюджетные назначения утверждены в объеме 3 122,0 тысяч рублей.

Поступление доходов бюджета от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет отражено в размере 22,5 тысяч рублей.

Сравнительный анализ фактических показателей поступлений за отчетный период с показателями, сложившимися в аналогичном периоде 2022 -2023 годов, приведен в Таблице №4.

Таблица №4

(тысяч рублей)

| **Наименование вида/подвида доходов** | **Показатели исполнения бюджета на отчетную дату** | **Показатели исполнения бюджета за аналогичный период 2022 года** | **Показатели исполнения бюджета за аналогичный период 2023 года** | **Отклонения показателей (гр.2-гр.3)** | **Отклонения показателей (гр.2-гр.4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Налоговые, в том числе:** | **172 811,8** | **128 072,4** | **132 742,0** | **44 739,4** | **40 069,8** |
| Налоги на прибыль, доходы | 147 022,1 | 104 718,0 | 84 047,7 | 42 304,1 | 62 974,4 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 1 135,6 | 884,8 | 897,7 | 250,8 | 237,9 |
| Налоги на совокупный доход | 15 796,7 | 14 058,3 | 35 327,2 | 1 738,4 | -19 530,5 |
| Налоги на имущество | 7 982,2 | 7 661,1 | 11 956,1 | 321,1 | -3 973,9 |
| Государственная пошлина | 875,2 | 750,2 | 513,3 | 125,0 | 361,9 |
| **Неналоговые, в том числе:** | **21 098,6** | **14 922,4** | **16 961,0** | **6 176,2** | **4 137,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 17 643,8 | 13 512,9 | 14 439,0 | 4 130,9 | 3 204,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 195,3 | 95,2 | 221,7 | 100,1 | -26,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 455,5 | 90,0 | 157,5 | 365,5 | 298,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2 350,6 | 996,1 | 1 250,4 | 1 354,5 | 1 100,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 508,2 | 228,2 | 892,4 | 280,0 | -384,2 |
| Прочие неналоговые доходы | -54,8 | 0,0 | 0,0 | -54,8 | -54,8 |
| **Безвозмездные поступления** | **321 897,1** | **229 321,3** | **257 323,3** | **92 575,8** | **64 573,7** |
| **ИТОГО** | **407 026,3** | **372 316,1** | **407 026,3** | **34 710,2** | **-0,1** |

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета города за 1 квартал 2024 года, в сравнении с аналогичными периодами 2022, 2023 годов, исполнен больше на 50 915,6 тысяч рублей и на 44 207,4 тысяч рублей соответственно.

По безвозмездным поступлениям на 01 апреля 2024 года, в сравнении с данными за аналогичные периоды 2022 и 2023 годов, наблюдается их увеличение на 92 575,8 тысяч рублей и на 64 573,8 тысяч рублей соответственно (Таблица №5).

Таблица №5

(тысяч рублей)

| **Наименование источника поступлений** | **Показатели исполнения бюджета на отчетную дату** | **Показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года** | **Показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года** | **Отклонения показателей (гр.2-гр.3)** | **Отклонения показателей (гр.2-гр.4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Дотации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии | 28 340,5 | 9 192,3 | 35 374,7 | 19 148,2 | -7 034,2 |
| Субвенции | 288 261,0 | 220 131,1 | 216 780,9 | 68 129,9 | 71 480,1 |
| Межбюджетные трансферты | 5 273,1 | 0,0 | 5 155,9 | 5 273,1 | 117,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение | 22,5 | -2,1 | 11,8 | 24,6 | 10,7 |
| **ИТОГО** | **321 897,1** | **229 321,3** | **257 323,3** | **92 575,8** | **64 573,8** |

Общий объем доходов, поступивших в Бюджет, по всем главным администраторам (администраторам) доходов за проверяемый период, отраженный в Отчете об исполнении бюджета, соответствует данным отчета формы по ОКУД 0503317 по состоянию на 1 апреля 2024 года.

**Анализ показателей исполнения расходов бюджета**

В ходе исполнения бюджета городского округа Анадырь за 1 квартал 2024 года, первоначально утвержденные Решением о бюджете плановые расходы не корректировались и итоговая сумма расходов утверждена в сумме 2 695 969,4 тысяч рублей.

В соответствии с данными Отчета об исполнении бюджета, утвержденные расходы на 01 апреля 2024 года составили 2 704 714,6 тысяч рублей.

Общий объем кассовых выплат из бюджета за январь – март 2024 года составил 481 658,9 тысяч рублей, или 17,8% к утверждённым бюджетным назначениям.

Показатели исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов в сравнении с утвержденными показателями отражены в Таблице №6.

Таблица №6

(тысяч рублей)

| **Наименование** | **Рд** | **Прз** | **Утвержденные показатели бюджета на отчетную дату** | **Показатели исполнения бюджета на отчетную дату** | **% исполнения** | **Доля в общем объеме расходов/доля в объеме расходов по разделу** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Всего расходов** |  |  | **2 704 714,6** | **481 658,9** | **17,8** | **100,0** |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **307 754,8** | **64 194,3** | **20,9** | **13,3** |
| Обеспечение функционирования Главы городского округа Анадырь и Администрации городского округа Анадырь | 01 | 02 | 6 545,8 | 2 054,0 | **31,4** | 3,2 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 7 409,6 | 2 057,2 | **27,8** | 3,2 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 90 929,5 | 18 501,1 | **20,3** | 28,8 |
| Судебная система | 01 | 05 | 9,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 48 744,3 | 13 109,5 | **26,9** | 20,4 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 5 101,1 | 721,1 | **14,1** | 1,1 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 2 394,4 | 0,0 | **0,0** | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 146 621,1 | 27 751,4 | **18,9** | 43,2 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **03** |  | **2 689,8** | **739,1** | **27,5** | **0,2** |
| Органы юстиции | 03 | 04 | 1 848,6 | 593,0 | **32,1** | 80,2 |
| Гражданская оборона | 03 | 09 | 150,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 691,2 | 146,1 | **21,1** | 19,8 |
| **Национальная экономика** | **04** |  | **317 019,3** | **46 986,5** | **14,8** | **9,8** |
| Транспорт | 04 | 08 | 54 828,2 | 8 801,1 | **16,1** | 18,7 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 257 062,1 | 38 185,4 | **14,9** | 81,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 5 129,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** |  | **288 647,5** | **17 705,8** | **6,1** | **3,7** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 20 301,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 2 975,7 | 40,4 | **1,4** | 0,2 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 188 701,3 | 16 413,3 | **8,7** | 92,7 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 05 | 05 | 76 669,5 | 1 252,1 | **1,6** | 7,1 |
| **Охрана окружающей среды** | **06** |  | **130 266,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 130 266,5 | 0,0 | **0,0** | - |
| **Образование** | **07** |  | **1 519 331,4** | **318 389,0** | **21,0** | **66,1** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 583 816,8 | 117 401,2 | **20,1** | 36,9 |
| Общее образование | 07 | 02 | 619 236,4 | 152 682,7 | **24,7** | 48,0 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 189 305,7 | 43 858,4 | **23,2** | 13,8 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 07 | 05 | 278,0 | 27,5 | **9,9** | 0,0 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 12 929,2 | 170,4 | **1,3** | 0,1 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 113 765,3 | 4 248,8 | **3,7** | 1,3 |
| **Культура и кинематография** | **08** |  | **59 980,9** | **17 598,9** | **29,3** | **3,7** |
| Культура | 08 | 01 | 59 980,9 | 17 598,9 | **29,3** | 100,0 |
| **Социальная политика** | **10** |  | **74 023,0** | **15 685,6** | **21,2** | **3,3** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 14 565,8 | 3 942,8 | **27,1** | 25,1 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 450,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 39 638,4 | 7 450,0 | **18,8** | 47,5 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 19 368,8 | 4 292,8 | **22,2** | 27,4 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** |  | **4 873,1** | **359,7** | **7,4** | **0,1** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 4 873,1 | 359,7 | **7,4** | 100,0 |
| Массовый спорт | 11 | 02 | 0,0 | 0,0 | **0,0** | 0,0 |
| **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **13** |  | **128,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 13 | 01 | 128,3 | 0,0 | **0,0** | - |

Наибольшая доля исполненных расходов в общем объеме расходов за 1 квартал 2024 года отражена по разделу 08 «Культура и кинематография» – 29,3%, в суммарном выражении расходы по данному разделу исполнены в объеме 17 598,9 тысяч рублей при запланированных показателях - 59 980,9 тысяч рублей.

Низкий процент исполнения сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 6,1%, что в суммарном выражении составляет 17 705,8 тысяч рублей при утвержденных бюджетных ассигнованиях 288 647,5 тысяч рублей.

В ходе проведения анализа исполнения расходов по подразделам функциональной структуры расходов установлены нулевые значения показателя «Исполнение бюджета на отчетную дату» (Таблица №7).

Таблица №7

(тысяч рублей)

| **Наименование** | **Раздел** | **Подраздел** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год** | **Показатели исполнения на отчетную дату** | **% исполнения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Судебная система | 01 | 05 | 9,0 | 0,0 | 0,0 |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 2 394,4 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 5 129,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 20 301,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 06 | 05 | 130 266,5 | 0,0 | 0,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 450,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 13 | 01 | 128,3 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО** | | | **158 678,2** | **0,00** | **0,00** |

*По подразделу 01 05 «Судебная система»* - запланированы расходы в размере 9,0 тысяч рублей на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации. Не освоение бюджетных средств на отчетную дату обусловлено тем, что публикация указанных списков в средствах массовой информации муниципального образования запланирована на более поздние сроки текущего финансового года (4 квартал 2024 года).

*По подразделу 01 11 «Резервные фонды»* учтены средства на реализацию основного мероприятия «Управление резервными средствами бюджета городского округа Анадырь» муниципальной программы «Управление финансами и имуществом городского округа Анадырь» в части распоряжения средствами резервного фонда Администрации городского округа Анадырь и запланированы в объеме 2 394,4 тысяч рублей. Показатели кассового исполнения по подразделу 0111 обосновано составили 0,00 тысяч рублей, так как фактическое исполнение осуществляется главными распорядителями бюджетных средств, которым выделены средства Резервного фонда по соответствующим подразделам бюджетной классификации расходов.

*По подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»* учтены средства в объеме 5 129,0 тысяч рублей, в том числе:

- на реализацию основного мероприятия «Управление и распоряжение земельными участками на территории городского округа Анадырь» подпрограммы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» муниципальной программы «Управление финансами и имуществом городского округа Анадырь» образования, оценки и распоряжения земельными участками запланированы средства в объеме 2 250,0 тысяч рублей;

- на реализацию основного мероприятия «Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства» подпрограммы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Поддержка и развитие основных секторов экономики городского округа Анадырь» запланированы в объеме 2 879,0 тысяч рублей.

*По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство»* учтены средства в объеме 20 301,0 тысяч рублей (кассовое исполнение предусмотрено на май-июнь 2024 года), в том числе:

-на реализацию основного мероприятия «Содействие развитию индивидуального жилищного строительства в городском округе Анадырь» подпрограммы «Развитие индивидуального жилищного строительства в городском округе Анадырь» муниципальной программы «Жилье в городском округе Анадырь» запланированы средства в объеме 20 101,0 тысяч рублей, а именно: 20 000,0 тысяч рублей – на компенсацию застройщикам - физическим лицам части фактических затрат на строительство индивидуального жилого дома в городском округе Анадырь; 101,0 тысяч рублей – на компенсацию застройщикам - физическим лицам части фактических затрат на строительство индивидуального жилого дома в городском округе Анадырь (за счет средств местного бюджета в порядке софинансирования);

- на реализацию основного мероприятия «Ремонт жилого фонда» подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Анадырь» муниципальной программы «Развитие территории городского округа Анадырь» запланированы в объеме 200,0 тысяч рублей на выполнение работ по ремонту муниципального жилого фонда;

*по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»* учтены средства в объеме 130 266,5 тысяч рублей на реализацию основного мероприятия «Формирование планов по охране окружающей среды» подпрограммы «Реализация комплекса мероприятий по обращению с отходами» муниципальной программы «Охрана окружающей среды в городском округе Анадырь на 2015-2026 годы» на ликвидацию объектов накопленного вреда окружающей среде, прошедших оценку воздействия на состояние окружающей среды, здоровье и продолжительность жизни граждан. Кассовый расход запланирован на более поздние сроки текущего финансового года;

*по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения»* учтены средства в объеме 450,0 тысяч рублей на ежегодные выплаты в соответствии с Решением Совета депутатов городского округа Анадырь от 6 октября 2011 года № 233 «Об утверждении Положения о звании «Почётный гражданин города Анадырь». Их освоение предусмотрено на более поздние сроки текущего финансового года;

*по подразделу 13* 01 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» учтены средства в объеме 128,3 тысяч рублей на Фактическое исполнение составило 0,00 тысяч рублей, что является обоснованным, в виду установленного более позднего периода осуществления расходов на обслуживание муниципального долга.

Информация об исполнении расходов бюджета городского округа Анадырь главными распорядителями бюджетных средств представлена в виде диаграммы.

*Рис.2 Исполнение расходов главными распорядителями бюджетных средств за 1 квартал 2024 года.*

Анализ исполнения бюджета городского округа Анадырь в разрезе видов расходов классификации расходов бюджета по состоянию на 01 апреля 2024 года приведен в таблице №8.

Таблица №8

(тысяч рублей)

| **Наименование показателя** | **КВР** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год, тыс. руб.** | **Показатели исполнения на отчетную дату, тыс. руб.** | **Процент исполнения,%** | **Удельный вес, %** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | | **2 704 714,6** | **481 658,9** | **16,64** | **100,0** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 249 171,2 | 55 059,4 | 22,1 | 11,4 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 617 497,3 | 56 966,5 | 9,2 | 11,8 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 48 719,4 | 4 075,3 | 8,4 | 0,8 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 26 037,3 | 7 450,0 | 28,6 | 1,5 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 1 616 371,9 | 344 455,3 | 21,3 | 71,5 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 128,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 146 789,2 | 13 652,4 | 9,3 | 2,8 |

Наибольший процент исполнения расходов за 1 квартал 2024 года в структуре расходов в разрезе видов (групп) расходов классификации расходов бюджета отмечен по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности (28,6%).

Низкое исполнение расходов за 1 квартал 2024 года в структуре расходов в разрезе видов (групп) расходов классификации расходов бюджета отмечено по социальному обеспечению и иным выплатам населению (8,4%).

С нулевыми показателями исполнения в отчетном периоде отмечены расходы по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности (КВР 400), по обслуживанию государственного (муниципального) долга (КВР 700).

За 1 квартал 2024 года в сравнении с показателями за аналогичный период 2022, 2023 годы расходы бюджета городского округа Анадырь в группировке по видам расходов представлены в таблице №9.

Таблица№ 9

(тысяч рублей)

| **Наименование показателя** | **КВР** | **Показатели исполнения на отчетную дату, тыс. руб.** | **Исполнение за 1 квартал 2022 года** | **Исполнение за 1 квартал 2023 года** | **Отклонение (гр.3-гр.4)** | **Отклонение (гр.3-гр.5)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | | **481 658,9** | **394 592,8** | **455 536,7** | **87 066,1** | **26 122,2** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 55 059,4 | 47 385,4 | 49 780,1 | 7 674,0 | 5 279,3 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 56 966,5 | 29 083,60 | 88 402,0 | 27 882,9 | -31 435,5 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 4 075,3 | 2 373,70 | 3 812,20 | 1 701,6 | 263,1 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 7 450,0 | 6 500,00 | 0,00 | 950,0 | 7 450,0 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 344 455,3 | 306 371,20 | 310 758,10 | 38 084,1 | 33 697,2 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 13 652,4 | 2 878,90 | 2 784,30 | 10 773,5 | 10 868,1 |

Решением о бюджете на 2024 год предусмотрена реализация 10 муниципальных программ, сумма исполненных расходов за 1 квартал 2024 года составила 435 092,1 тысяч рублей, или 17,67% от утвержденных бюджетных назначений. Детально информация представлена в Таблице №10.

Таблица №10

(тысяч рублей)

| **Наименование показателя** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год** | **Показатели исполнения на отчетную дату** | **Процент исполнения к уточненному плану** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2 477 119,4** | **435 092,1** | **17,6** |
| Муниципальная программа «Управление финансами и имуществом городского округа Анадырь» | 57 842,4 | 14 474,3 | **25,0** |
| Муниципальная программа «Анадырь - безопасный город» | 841,2 | 146,1 | **17,4** |
| Муниципальная программа «Поддержка и развитие основных секторов экономики городского округа Анадырь» | 57 707,2 | 8 801,1 | **15,3** |
| Муниципальная программа «Жилье в городском округе Анадырь» | 65 910,5 | 7 450,0 | **11,3** |
| Муниципальная программа «Развитие территории городского округа Анадырь» | 453 154,0 | 55 826,8 | **12,3** |
| Муниципальная программа «Развитие социально-культурной сферы в городском округе Анадырь на 2020-2026 годы» | 84 272,8 | 22 251,4 | **26,4** |
| Муниципальная программа «Развитие образования и молодежная политика на территории городского округа Анадырь на 2020-2026 годы» | 1 544 316,0 | 322 664,7 | **20,9** |
| Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в городском округе Анадырь на 2015-2026 годы» | 130 266,5 | 0,0 | **0,0** |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского округа Анадырь на 2018-2026 годы» | 72 388,7 | 0,0 | **0,0** |
| Муниципальная программа «Создание единого информационного пространства городского округа Анадырь на 2020-2026 годы» | 10 420,1 | 3 477,7 | **33,4** |

Низкий уровень кассового исполнения (менее 25,0%) по итогам 1 квартала 2024 года отмечен по исполнению:

-муниципальной программы «Муниципальная программа «Анадырь - безопасный город», мероприятия по реализации которой выполнены на 17,4% к утвержденным плановым назначениям;

- муниципальной программы «Поддержка и развитие основных секторов экономики городского округа Анадырь», мероприятия выполнены на 15,3% к утвержденным плановым назначениям;

-муниципальной программы «Жилье в городском округе Анадырь», мероприятия выполнены на 11,3% к утвержденным плановым назначениям;

-муниципальной программы «Развитие территории городского округа Анадырь», мероприятия выполнены на 12,3% к утвержденным плановым назначениям;

-муниципальной программы «Развитие образования и молодежная политика на территории городского округа Анадырь на 2020-2026 годы», мероприятия выполнены на 20,9% к утвержденным плановым назначениям;

- нулевое исполнение отмечено по муниципальным программам «Охрана окружающей среды в городском округе Анадырь на 2015-2026 годы», «Формирование современной городской среды на территории городского округа Анадырь на 2018-2026 годы».

По сравнению с аналогичным периодом 2022, 2023 годов исполнение бюджета города в рамках муниципальных программ за 1 квартал 2024 года выше на 79 256,5 тысяч рублей, 19 499,3 тысяч рублей соответственно (Таблица №11).

Таблица № 11

(тысяч рублей)

| **Наименование показателя** | **Показатели исполнения на отчетную дату** | **Показатели исполнения за 1 квартал 2022 года** | **Показатели исполнения за 1 квартал 2023 года** | **Отклонение (гр.2-гр.3)** | **Отклонение (гр.2-гр.4)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **435 092,1** | **355 835,6** | **415 592,8** | **79 256,5** | **19 499,3** |
| Муниципальная программа «Управление финансами и имуществом городского округа Анадырь» | 14 474,3 | 8 669,8 | 13 584,1 | 5 804,5 | 890,2 |
| Муниципальная программа «Анадырь - безопасный город» | 146,1 | 511,2 | 170,1 | -365,1 | -24,0 |
| Муниципальная программа «Поддержка и развитие основных секторов экономики городского округа Анадырь» | 8 801,1 | 0,0 | 500,0 | 8 801,1 | 8 301,1 |
| Муниципальная программа «Жилье в городском округе Анадырь» | 7 450,0 | 6 500,0 | 858,8 | 950,0 | 6 591,2 |
| Муниципальная программа «Развитие территории городского округа Анадырь» | 55 826,8 | 28 766,6 | 55 951,8 | 27 060,2 | -125,0 |
| Муниципальная программа «Развитие социально-культурной сферы в городском округе Анадырь на 2020-2026 годы» | 22 251,4 | 17 270,1 | 20 797,3 | 4 981,3 | 1 454,1 |
| Муниципальная программа «Развитие образования и молодежная политика на территории городского округа Анадырь на 2020-2026 годы» | 322 664,7 | 291 299,6 | 293 186,1 | 31 365,1 | 29 478,6 |
| Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в городском округе Анадырь на 2015-2026 годы» | 0,0 | 0,0 | 27 568,1 | 0,0 | -27 568,1 |
| Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского округа Анадырь на 2018-2026 годы» | 0,0 | 0,0 | 420,0 | 0,0 | -420,0 |
| Муниципальная программа «Создание единого информационного пространства городского округа Анадырь на 2020-2026 годы» | 3 477,7 | 2 818,3 | 2 556,5 | 659,4 | 921,2 |

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость своевременного исполнения расходов на реализацию муниципальных программ, выполнения контрольных мероприятий ответственными исполнителями, соисполнителями и участниками в целях минимизации рисков их неисполнения и недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

Указом №204[[6]](#footnote-6) определены национальные цели и стратегические задачи, в соответствии с которыми приняты национальные проекты.

На территории Чукотского автономного округа приняты региональные проекты, обеспечивающие достижение целей, показателей и результатов федеральный проектов, входящих в состав национальных проектов.

В текущем 2024 году городской округ Анадырь участвует в реализации региональных, федеральных и национальных проектов. Бюджетные ассигнования на их исполнение в бюджете города предусмотрены в размере 210 993,0 тысяч рублей.

Исполнение расходов за 1 квартал 2024 года отражено в сумме 17 747,9 тысяч рублей. Информация об утвержденных и исполненных бюджетных назначениях в разрезе целевых статей за 1 квартал 2024 года представлена в таблице №12.

Таблица №12

(тысяч рублей)

| **Наименование показателя** | **Код целевой статьи** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год** | **Показатели исполнения на отчетную дату** | **Процент исполнения к уточненному плану** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | | **210 993,00** | **17 747,90** | **8,4** |
| Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть» | 052R100000 | 136 733,1 | 17279,9 | 12,6 |
| Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» | 072EВ00000 | 1871,2 | 468,0 | 25,0 |
| Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» | 090F200000 | 72 388,7 | 0,0 | 0,0 |

Непрограммные расходы бюджета городского округа Анадырь на 2024 год утверждены в размере 227 595,2 тысяч рублей, их кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года сложилось в размере 46 566,9 тысяч рублей, или 20,5%.

Информация об утвержденных и исполненных бюджетных назначениях по непрограммным расходам бюджета городского округа Анадырь за 1 квартал 2024 года, в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлена в таблице №13.

Таблица №13

(тысяч рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Наименование ГРБС** | **Утверждено** | **Исполнено** | **% исполнения к утвержденным назначениям** | **Доля в общем объеме исполненных непрограммных расходов, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 801 | Управление финансов | 14 565,8 | 3 942,8 | 27,1 | 8,5 |
| 802 | Администрация | 193 429,0 | 36 729,9 | 19,0 | 78,9 |
| 804 | Управление по социальной политике | 3 784,4 | 680,1 | 18,0 | 1,5 |
| 856 | Совет депутатов | 7 409,6 | 2 057,2 | 27,8 | 4,4 |
| 857 | Контрольно-счетная палата | 8 406,4 | 3 156,8 | 37,6 | 6,7 |
| **Итого** | | **227 595,2** | **46 566,8** | **20,5** | **100,0** |

В структуре исполненных непрограммных расходов основная доля - 78,9% отражена по главному распорядителю бюджетных средств – Администрации. Наименьший процент исполненных расходов (1,5%) сложился по ведомству 804 - Управлению по социальной политике.

Решением о бюджете (пункт 7) общий размер резервного фонда Администрации городского округа Анадырь на 2024 год утвержден в сумме 7 000,00 тысяч рублей, в том числе объем финансовых резервов для ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 700,0 тысяч рублей.

Остаток средств резервного фонда по кассовому исполнению на 1 апреля 2024 года составил 3 214,5 тысяч рублей.

Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда Администрации за 1 квартал 2024 года сумма средств, выделенных на непредвиденные расходы, составила 4 605,6 тысяч рублей, сумма израсходованных средств составила 3 785,5 тысяч рублей.

На основании распоряжений Администрации городского округа Анадырь из резервного фонда выделены средства по следующим направлениям расходования средств: оплата юридических и представительских услуг; оплата задолженности за поставленную электрическую энергию в жилых помещениях в пользу АО «Чукотэнерго» на основании судебных решений; оказание содействия Территориальной избирательной комиссии городского округа Анадырь в организации подготовки и проведения выборов Президента Российской Федерации на территории городского округа Анадырь; направление учителей начальных классов общеобразовательных учреждений городского округа Анадырь на очное обучение по программе «Орлята России» в ФГБУ «Всероссийский детский центр «Орленок»; пожертвование Чукотскому региональному фонду «Память в наших сердцах»; оказание содействия в проведении Всероссийского голосования граждан по выбору общественных территорий, подлежащих благоустройству в первоочередном порядке.

**Анализ источников финансирования дефицита бюджета и состояния муниципального долга:**

Фактическим результатом исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года явилось превышение расходов над доходами – дефицит, в сумме 34 148,6 тысяч рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Анадырь на 2024 год утверждены приложением №7 к Решению о бюджете.

Информация об исполнении бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета представлена в Таблице №14.

Таблица № 14

(тысяч рублей)

| **№п/п** | **Наименование источника финансирования дефицита бюджета городского округа Анадырь** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год** | **Исполнение за 1 квартал 2024 года** |
| --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| **1** | **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:** | **-56 680,0** | **0,00** |
| получение | 0,00 | 0,00 |
| погашение | -56 680,0 | 0,00 |
| **2** | **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **6 511,0** | **-34 148,6** |
| Увеличение остатков средств | -2 754 883,6 | -522 458,0 |
| Уменьшение остатков средств | 2 761 394,6 | 488 309,4 |
| **Итого источники финансирования дефицита бюджета** | | **-50 169,0** | **-34 148,6** |

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Анадырь на 2024 год утверждена приложением №10 к Решению о бюджете.

Сведения о муниципальном долге и муниципальных заимствованиях городского округа Анадырь в 1 квартале 2024 года представлены в Таблице №15.

Таблица №15

(тысяч рублей)

| **Остаток долговых обязательств на 01.01.24 г.** | **Объем привлеченных средств 2024 году** | **Объем погашения долговых обязательств 2024 оду** | **Остаток долговых обязательств на 01.04.24 г.** | **Документ - основание** | | | **Окончание срока погашения обязательств** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид заимствований** | **Номер документа основания** | **Дата документа основания** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 50 000,00 |  |  | 50 000,00 | Бюджетный кредит | 05-01-08/168 | 22.09.2022 | 11.04.2025 |
| 33 750,0 |  |  | 33 750,0 | Бюджетный кредит | 05-01-08/162 | 22.09.2022 | 26.12.2024 |
| 24 000,00 |  |  | 24 000,00 | Бюджетный кредит | 05-01-08/87 | 01.08.2023 | 10.07.2025 |
| **107 750,0** | **0,0** | **0,0** | **107 750,0** | **Х** | | | |

По состоянию на 01 апреля 2024 года погашение бюджетных кредитов, полученных из окружного бюджета не осуществлялось.

По состоянию на 01 января 2024 года погашение бюджетного кредита, полученного из окружного бюджета и предоставляемого на частичное покрытие дефицита бюджета городского округа Анадырь, произведено в объеме 22 930,0 тысяч рублей.

Объем долговых обязательств на 1 января 2024 года составил 107 750,0 тысяч рублей, что не превышает ограничения, установленные Решением о бюджете.

Действующими являются три бюджетных кредита, полученные муниципалитетом в 3 квартале 2022 года и 3 квартале 2023 года из них:

-50 000,00 тысяч рублей – кредит предоставлен из окружного бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета городского округа Анадырь в 2022 году, в целях осуществления расходов бюджета: на приобретение 4 двухкомнатных, 2 однокомнатных квартир для переселения граждан из аварийного жилья;

предоставление гражданам денежной компенсации взамен изымаемого жилого помещения (собственность жителей) при переселении из аварийного жилья.

-33 750,00 тысяч рублей – кредит предоставлен из окружного бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета городского округа Анадырь в 2022 году, в целях осуществления расходов бюджета:

на приобретение 3 однокомнатных квартир для переселения граждан из аварийного жилья; предоставление гражданам денежной компенсации взамен изымаемого жилого помещения (собственность жителей) при переселении из аварийного жилья; предоставление денежной компенсации ООО «Сириус» (собственник нежилого помещения) взамен изымаемого нежилого помещения при переселении из аварийного жилья;

-24 000,00 тысяч рублей – кредит предоставлен из окружного бюджета на частичное покрытие дефицита бюджета городского округа Анадырь со сроком возврата до 10 июля 2025 года.

Во исполнение требований [статей 120](consultantplus://offline/ref=DD2B36F8AAA12F3CAA0E8ABDCB90D316323CB6971CD7DBAF092CF73A97FCD0DAFC3F8AF07402a3Q1X) и [121](consultantplus://offline/ref=DD2B36F8AAA12F3CAA0E8ABDCB90D316323CB6971CD7DBAF092CF73A97FCD0DAFC3F8AF07402a3Q5X) Бюджетного кодекса учет и регистрация долговых обязательств городского округа Анадырь осуществляются в муниципальной долговой книге, ведение которой в отчетном периоде регулировалось [порядком](consultantplus://offline/ref=DD2B36F8AAA12F3CAA0E94B0DDFC8D1C3034E99C1BD2D5FA5073AC67C0F5DA8DaBQBX), утвержденным Постановлением Администрации №64[[7]](#footnote-7).

В соответствии с [пунктом 5 статьи 121](consultantplus://offline/ref=DD2B36F8AAA12F3CAA0E8ABDCB90D316323CB6971CD7DBAF092CF73A97FCD0DAFC3F8AF0740Ca3Q3X) Бюджетного кодекса, на основании Порядка передачи информации о долговых обязательствах, отраженной в муниципальных долговых книгах муниципальных образований Чукотского автономного округа, утвержденного Приказом Департамента финансов, экономики и имущественных отношений Чукотского автономного округа от 24 сентября 2010 года №93, информация о долговых обязательствах городского округа Анадырь ежемесячно предоставлялась в Департамент.

Муниципальные гарантии в отчетном периоде не предусматривались и не предоставлялись, что соответствует пункту 14 Решения о бюджете.

По состоянию на 01 апреля 2024 года действующие долговые обязательства муниципального образования составили 107 750,0 тысяч рублей, являются среднесрочными (часть 4 статьи 100 Бюджетного кодекса РФ) и предусмотрены к погашению в 2024 – 2025 годах.

**Выводы:**

По результатам оперативного контроля за исполнением бюджета городского округа Анадырь за 1 квартал 2024 года установлено следующее.

При исполнении бюджета городского участниками бюджетного процесса соблюдены основные принципы бюджетной системы Российской Федерации, установленные главой 5 Бюджетного кодекса.

Динамика выполнения утвержденных показателей доходной части бюджета, в целом положительная. По состоянию на 01 апреля 2024 года общий объем поступивших доходов в бюджет городского округа Анадырь составил 515 807,5 тысяч рублей (18,7%). Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета города за 1 квартал 2024 года, в сравнении с аналогичными периодами 2022, 2023 годов, исполнен выше на 50 915,6 тысяч рублей и на 44 207,4 тысяч рублей соответственно. По безвозмездным поступлениям исполнение бюджета за 1 квартал 2024 года составило 321 897,1 тысяч рублей (18,2%), в сравнении с данными за аналогичные периоды 2022 и 2023 годов, наблюдается их увеличение на 92 575,8 тысяч рублей и на 64 573,8 тысяч рублей соответственно.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года утвержденные бюджетные назначения по расходам отражены в размере 2 704 714,6 тысяч рублей. Кассовое исполнение по расходам за январь – март 2024 года составило 481 658,9 тысяч рублей, или 17,8% к утверждённым бюджетным назначениям.

Наибольшая доля исполненных расходов в общем объеме расходов за 1 квартал 2024 года отражена по разделу 08 «Культура и кинематография» – 29,3%, в суммарном выражении расходы по данному разделу исполнены в объеме 17 598,9 тысяч рублей при запланированных показателях – 59 980,9 тысяч рублей.

Низкий процент исполнения сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 6,1%, что в суммарном выражении составляет 17 705,8 тысяч рублей при утвержденных бюджетных ассигнованиях 288 647,5 тысяч рублей.

Общая сумма исполненных расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ за 1 квартал 2024 года составила 435 092,1 тысяч рублей, или 17,6% от утвержденных бюджетных назначений.

Низкий уровень кассового исполнения (менее 25,0%) по итогам 1 квартала 2024 года отмечен по исполнению муниципальных программ: «Анадырь - безопасный город» (17,4%), «Поддержка и развитие основных секторов экономики городского округа Анадырь» (15,3%), «Жилье в городском округе Анадырь» (11,3%), «Развитие территории городского округа Анадырь» (12,3%), «Развитие образования и молодежная политика на территории городского округа Анадырь на 2020-2026 годы» (20,9%) к утвержденным плановым назначениям; нулевое исполнение отмечено по муниципальным программам «Охрана окружающей среды в городском округе Анадырь на 2015-2026 годы», «Формирование современной городской среды на территории городского округа Анадырь на 2018-2026 годы».

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость своевременного исполнения расходов, направленных на реализацию муниципальных программ, выполнения мероприятий ответственными исполнителями, соисполнителями и участниками в целях минимизации рисков их неисполнения и не достижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ; о необходимости своевременного заключения соглашений о предоставлении субсидий в рамках реализации муниципальных программ.

В текущем 2024 году городской округ Анадырь участвует в реализации региональных, федеральных и национальных проектах. Бюджетные ассигнования на их исполнение предусмотрены в размере 210 993,0 тысяч рублей. Исполнение указанных расходов за 1 квартал 2024 года отражено в сумме 17 747,9 тысяч рублей, или 8,4%.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Анадырь на 2024 год утверждены в размере 227 595,2 тысяч рублей, их кассовое исполнение за 1 квартал 2024 года сложилось в размере 46 566,9 тысяч рублей, или 20,5%.

Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда Администрации за 1 квартал 2024 года сумма средств, выделенных на непредвиденные расходы, составила 4 605,6 тысяч рублей при запланированном объеме резервного фонда Администрации 7 000,0 тысяч рублей; сумма израсходованных средств составила 3 785,5 тысяч рублей.

Бюджет городского округа Анадырь в отчетном периоде исполнен с дефицитом в сумме 34 148,6 тысяч рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2024 года являются остатки средств на счете по учету средств бюджета.

Объем долговых обязательств на 1 апреля 2024 года составил 107 750,0 тысяч рублей, что не превышает ограничений, установленных Решением о бюджете. Просроченная задолженность по бюджетным кредитам, полученным из окружного бюджета, отсутствует.

Муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись.

**Предложения:**

Главным администраторам доходов продолжить практику принятия мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности в целях повышения финансовой устойчивости бюджета города;

ответственным исполнителям муниципальных программ и подпрограмм городского округа Анадырь обеспечить своевременное исполнение расходов, направленных на их реализацию; усилить контроль за выполнением мероприятий в целях минимизации рисков неисполнения обязательств и не достижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

Председатель Контрольно-счетной палаты

городского округа Анадырь Н.Д. Червоняк

1. Федеральный закон от 9 февраля 2009 года №8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» (далее – Федеральный закон №8-ФЗ). [↑](#footnote-ref-1)
2. Порядок опубликования ежеквартальных сведений о ходе исполнения бюджета городского округа Анадырь и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и фактических затрат на их денежное содержание, утвержденный Постановлением Администрации городского округа Анадырь от 16 октября 2015 года №550 (далее – Порядок №550). [↑](#footnote-ref-2)
3. Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Анадырь и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа Анадырь (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Анадырь» (далее - Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи). [↑](#footnote-ref-3)
4. Приказ Управления финансов от 27 декабря 2021 года №168-осн «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Анадырь и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа Анадырь (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Анадырь» (далее – Приказ Управления финансов №168-осн).

   [↑](#footnote-ref-4)
5. Решение Совета депутатов городского округа Анадырь от 14 декабря 2023 года №387 «О бюджете городского округа Анадырь на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». [↑](#footnote-ref-5)
6. Указ Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года №204 (ред. от 21.07.2020) «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Указ №204). [↑](#footnote-ref-6)
7. Постановление Администрации городского округа Анадырь от 05 июля 2008 года №64 «Об утверждении Положения о порядке ведения муниципальной долговой книги округа Анадырь» (с учетом изменений от 21 октября 2010 №728) (далее - Постановлением Администрации №64). [↑](#footnote-ref-7)