

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ГОРЯЧИЙ КЛЮЧ**

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 17**

**о результатах анализа отчета по исполнению бюджета муниципального образования город  
Горячий Ключ за I квартал 2024 года**

14 июня 2024 года

г. Горячий Ключ

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) о ходе исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I квартал 2024 года подготовлено в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
  - Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ, утвержденным решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 22 ноября 2013 года № 260 (с учетом изменений);
  - Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Горячий Ключ, утвержденным решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 06 июля 2012 года № 148 (с учетом изменений);
  - стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решения о бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на текущий финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ от 21 июня 2013 года № 27;
- на основании отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за 1 квартал 2024 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 07.05.2024 года № 870, представленного в КСП письмом от 08.05.2024 года № 101-5-411/24.

**2. Итоги исполнения бюджета муниципального образования город  
Горячий Ключ за I квартал 2024 года**

Основные характеристики бюджета муниципального образования город Горячий Ключ (далее – город) на 2024 год утверждены Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 15.12.2023 года № 282 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете). В течение отчетного периода (I квартал 2024 года) в Решение о бюджете вносились изменения (№ 304 от 19.01.2024, № 305 от 16.02.2024, № 317 от 21.03.2024, № 318 от 29.03.2024).

Основные показатели бюджета по утверждённым и исполненным назначениям по состоянию на 01.04.2024 года представлены в таблице № 1:

Таблица № 1  
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено Решением о бюджете (первоначальное)	Утверждено Решением о бюджете (уточнённое)	Отчет об исполнении бюджета на 01.04.2024 (ф.0503117)	
			исполнено	
			сумма	%
1	2	3	4	5(гр.4/гр.3*100)
Доходы бюджета	3 298 401,9	3 808 023,6	941 927,4	24,7
Расходы бюджета	3 218 401,9	3 912 270,1	1 197 751,4	30,6
Дефицит (-), Профицит (+)	80 000,0	-104 246,5	-255 824,0	X

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I квартал 2024 года (форма ОКУД №0503117) утвержден постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 07.05.2024 года № 870 (далее – Отчет).

Согласно Отчету, исполнение бюджета по доходам составило 941 927,4 тыс. рублей, по расходам 1 197 751,4 тыс. рублей, результат исполнения бюджета – дефицит – 255 824,0 тыс. рублей.

Как следует из таблицы № 1, по состоянию на 01 апреля 2024 года исполнение бюджета по доходам составило 24,7 % годовых назначений, по расходам 30,6 % годовых назначений.

### 3. Исполнения доходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I квартал 2024 года

Согласно Отчёту, исполнение бюджета по доходам составило 941 927,4 тыс. рублей или 24,7 % годовых назначений, утверждённых в объёме 3 808 023,6 тыс. рублей.

В отчётном периоде исполнение обеспечено поступлением:

– налоговых и неналоговых доходов в сумме 144 534,3 тыс. рублей (налоговых доходов – 121 578,5 тыс. рублей, неналоговые доходы – 22 955,8 тыс. рублей) или 11,3 % годовых назначений, утвержденных в объеме 1 283 882,4 тыс. рублей;

– безвозмездных поступлений в сумме 797 393,1 тыс. рублей или 31,6 % годовых назначений, утверждённых в объёме 2 524 141,2 тыс. рублей.

Таблица № 2  
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено по состоянию на 01.04.2024 Сумма на год	Исполнено по состоянию на 01.04.2024	Структура по исполнению доходов на 01.04.2024	% исполнения (гр.3/гр.2*100)	Неисполненные назначения	
					сумма (гр.3-гр.2)	% (гр.6/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	1 079 962,2	121 578,5	12,9	11,3	-958 383,7	-88,7
Неналоговые доходы	203 920,2	22 955,8	2,4	11,3	-180 964,4	-88,7
<i>Итого налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>1 283 882,4</i>	<i>144 534,3</i>	<i>15,3</i>	<i>11,3</i>	<i>-1 139 348,1</i>	<i>-88,7</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>2 524 141,2</i>	<i>797 393,1</i>	<i>84,7</i>	<i>31,6</i>	<i>-1 726 748,1</i>	<i>-68,4</i>
Всего:	3 808 023,6	941 927,4	100,0	24,7	-2 866 096,2	-75,3

### 3.1 Налоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по налоговым доходам за отчётный период составило 121 578,5 тыс. рублей или 11,3 % утверждённых годовых назначений в размере 1 079 962,2 тыс. рублей.

Показатели исполнения налоговых доходов представлены в таблице № 3:

Таблица № 3  
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено на 2024 год, по состоянию на 01.04.2024	Исполнено за I квартал 2024	Структура доходов за I квартал 2024, %	% исполнения
<b>Налоговые доходы</b>	<b>1 079 962,2</b>	<b>121 578,5</b>	100,0	11,3
Налог на прибыль, доходы	738 096,0	70 376,8	57,9	9,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	44 504,8	11 317,8	9,3	25,4
Налоги на совокупный доход	175 543,1	27 521,6	22,6	15,7
Налоги на имущество	112 637,0	10 064,4	8,3	8,9
Государственная пошлина	9 181,3	2 297,9	1,9	25,0

В целом, исполнение по налоговым доходам за I квартал 2024 года составило 11,3 %. Наименьшее исполнение (по отношению к плановым годовым назначениям) сложилось по налогу на имущество – 10 064,4 тыс. рублей, что составляет 8,9 % от годовых назначений в объёме 112 637,0 тыс. рублей.

Наибольшее исполнение (по отношению к плановым годовым назначениям) сложилось по таким налогам, как: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 11 317,8 тыс. рублей, что составило 25,4 % от годовых назначений.

### 3.2 Неналоговые доходы бюджета

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 22 955,8 тыс. рублей или 11,3 % от утверждённых годовых назначений в размере 203 920,2 тыс. рублей.

Таблица № 4  
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2024 год, с учётом изменений	Исполнено за I квартал 2024	Структура доходов за I квартал 2024, %	% исполнения
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>203 920,2</b>	<b>22 955,8</b>	<b>100,0</b>	<b>11,3</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	65 654,6	11 852,5	51,6	18,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 045,0	-4 639,9	-20,2	-444,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	9 879,9	9 885,8	43,1	100,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	121 301,8	3 501,3	15,3	2,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 038,9	1 320,9	5,8	21,9
Прочие неналоговые доходы	0,0	1 035,1	4,5	x

Наибольшее исполнение в структуре неналоговых доходов составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 11 852,5 тыс. рублей или 51,6 %.

Наименьшее исполнение сложилось по платежам при пользовании природными ресурсами – -4 639,9 тыс. рублей или -20,2 %, прочие неналоговые доходы – 1 035,1 тыс. рублей или 4,5%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1 320,9 тыс. рублей или 5,8%.

### 3.3 Безвозмездные поступления

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 797 393,1 тыс. рублей или 31,6% годовых назначений утверждённых в объёме 2 524 141,2 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета по подгруппам безвозмездных поступлений представлены в таблице № 5.

Таблица № 5  
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2024 год, с учётом изменений	Исполнено за I квартал 2024	Структура доходов за I квартал 2024, %	Процент исполнения, %
<b>Безвозмездные поступления, всего</b>	2 524 141,2	797 393,1	100,0	31,6
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	165 505,5	68 960,5	8,6	41,7
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 370 823,3	607 372,4	76,2	44,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	991 652,0	131 818,3	16,5	13,3
Иные межбюджетные трансферты	5 000,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	11,5	0,0	0,0	0,0
Перечисления из бюджетов городских округов (в бюджеты городских округов) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	0,0	-1 906,5	-0,2	X
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-8 851,1	-8 851,7	-1,1	100,0

Дотации, предусмотренные на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов исполнены в сумме 68 960,5 тыс. рублей или 41,7%.

Субвенции исполнены в сумме 131 818,3 тыс. рублей или 16,5 %.

Отсутствует исполнение по доходам: прочие безвозмездные поступления, иные межбюджетные трансферты.

#### 4. Исполнения расходной части бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I квартал 2024 года

Расходы бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I квартал 2024 года сложились в сумме 1 197 751,4 тыс. рублей и составили 30,6 % годовых бюджетных назначений, утверждённых в форме ОКУД №0503117 – 3 912 270,1 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета города за I квартал 2024 года по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации, согласно представленной отчетности по ф. ОКУД №0503117, приведены в таблице № 6:

Таблица № 6  
(в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено согласно ф. № 0503117 за I квартал 2024 года	Исполнено за I квартал 2024 года	Процент исполнения, %
<b>Расходы бюджета – всего, в том числе:</b>	<b>3912270,1</b>	<b>1197751,4</b>	<b>30,6</b>
0100 «Общегосударственные вопросы»	298950,0	73746,3	24,7
0200 «Национальная оборона»	200,0	10,7	5,4
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	30828,7	7140,6	23,2
0400 «Национальная экономика»	196277,3	19861,8	10,1
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	702743,0	136055,1	19,4
0600 «Охрана окружающей среды»	8552,0	0,0	0,0
0700 «Образование»	2168105,3	897365,1	41,4
0800 «Культура, кинематография»	107654,9	26117,4	24,3
0900 «Здравоохранение»	44696,0	0,0	0,0
1000 «Социальная политика»	155462,3	14902,7	9,6
1100 «Физическая культура и спорт»	196400,6	21836,9	11,1
1200 «Средства массовой информации»	2000,0	714,8	35,7
1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»	400,0	0,0	0,0

Наибольший процент исполнения от плановых назначений на 2024 год сложился по разделам: 0700 «Образование» – 41,4 %, 1200 «Средства массовой информации» – 35,7 %.

Наименьшее исполнение сложилось по разделу: 0400 «Национальная оборона» – 5,4 %.

Отсутствует исполнение по таким разделам, как: 0600 «Охрана окружающей среды», 0900 «Здравоохранение», 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга».

#### 5. Исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета за I квартал 2024 года

Решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 15 декабря 2023 года № 282 «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет города на 2024 год был утверждён с профицитом в объеме 80 000,0 тыс. руб.

В течение 1 квартала 2024 года, в установленном порядке был утверждён дефицит в объёме -104 246,5 тыс. рублей (в редакции решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 29 марта 2024 года № 318).

По результатам исполнения бюджета муниципального образования город Горячий Ключ за I квартал 2024 года сложился дефицит в сумме -255 824,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита городского бюджета за I квартал 2024 года представлены в таблице № 7:

Таблица № 7  
(в тыс. руб.)

Источники финансирования дефицита	Утверждено Решением о бюджете (№ 318 от 29.03.2024)	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	104 246,5	255 824,0	245,4
в том числе: источники внутреннего финансирования бюджета	90 000,0	248 800,0	276,4
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	14 246,4	7 024,0	49,3

## 6. Состояние муниципального долга и расходов на его обслуживание за I квартал 2024 года

Согласно муниципальной долговой книге муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01.04.2024 года муниципальный долг составляет 280 000,0 тыс. руб., расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга за отчётный период не проводились.

## 7. Выводы

1. По итогам I квартала 2024 года исполнение бюджета составило: по доходам – 941 927,4 тыс. рублей или 24,7 %, по расходам – 1 197 751,4 тыс. рублей или 30,6 %, результат исполнения бюджета – дефицит 255 824,0 тыс. рублей.

2. Наибольший процент исполнения от плановых назначений на 2024 год сложился по разделам: 0700 «Образование» – 41,4 %, 1200 «Средства массовой информации» – 35,7 %. Наименьшее исполнение сложилось по разделу: 0400 «Национальная оборона» – 5,4 %. Отсутствует исполнение по таким разделам, как: 0600 «Охрана окружающей среды», 0900 «Здравоохранение», 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга».

3. Согласно муниципальной долговой книге муниципального образования город Горячий Ключ по состоянию на 01.04.2024 года муниципальный долг составляет 280 000,0 тыс. руб., расходы бюджета города Горячий Ключ на обслуживание муниципального долга за отчётный период не проводились.

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
муниципального образования  
город Горячий Ключ



Н.А. Цветная