



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДА СОСНОВОБОРСКА

28.05.2024

Заключение

на отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска
за I квартал 2024 года

1. Общие положения

Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия: в соответствии с требованием статьи 268.1 БК РФ, со ст. 38 Положения «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске», утвержденного решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 25.04.2018 № 28/117-р, с п. 1.3. плана работы Контрольно-счетного органа города Сосновоборска на 2024 год, утвержденного приказом председателя КСО от 10.12.2023 года №21 проведен мониторинг исполнения основных характеристик бюджета за 1 квартал 2024 года: доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, по удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному бюджету и к предыдущему году.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за 1 квартал 2024 года, утвержденный постановлением администрации города Сосновоборска от 25.04.2024 № 589 (далее – Отчет), дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение местного бюджета за I квартал 2024 года, сводная бюджетная роспись на 1.04.2024 и отчет об исполнении консолидированного бюджета города на 1 апреля 2024 формы 0503317.

Цели экспертно-аналитического мероприятия: оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям Отчета, анализ исполнения основных характеристик бюджета, исполнения бюджета города по доходам и расходам, анализ программных и непрограммных расходов (анализ реализации муниципальных программ), определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, выявление отклонений при исполнении бюджета, внесение предложений по их устранению.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Финансовое Управление администрации города Сосновоборска, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета города, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета города.

Результаты мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года представлен в Контрольно-счетный орган администрации города 24.04.2024. Пунктом 1 статьи 30 главы 5 Положения о бюджетном процессе в городе Сосновоборска закреплено требование ст. 264.2 БК РФ «Составление бюджетной отчетности» к сроку предоставления бюджетной отчетности финансовым органом муниципального образования (в срок до 25-го числа месяца, следующего за отчетным).

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета в I квартале 2024 года.

Решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 18.12.2023 № 34/154-р «О бюджете города Сосновоборска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – Решение о бюджете), бюджет на 2024 год был утвержден по доходам в сумме 1 583 238 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 583 238 тыс. рублей с дефицитом в сумме 0 тыс. рублей, источниками внутреннего финансирования дефицита 0 тыс. рублей.

В течение отчетного периода в Решение о бюджете изменения вносились один раз решением от 25.03.2024 года 37/165-р. При этом основные параметры утвержденного бюджета города изменились:

► по доходам на (+) 7 571 тыс. рублей и составили 1 590 809 тыс. рублей в том числе по основным источникам:

– налогу на прибыль организаций (+) 2 500 тыс. рублей за счет увеличения поступлений по основным налогоплательщикам за 2023 год;

– налогу на доходы физических лиц (+) 5 071 тыс. рублей за счет увеличения налоговой базы по основному налогоплательщику ООО "КРАСЦВЕТМЕТ.ИТ", в связи с расширением производства и как следствие увеличением численности рабочего персонала;

► по расходам на (+) 31 500 тыс. рублей и составили 1 614 738 тыс. рублей за счет привлечения бюджетного кредита на открытие и дальнейшее функционирование нового зала универсального физкультурно-оздоровительного комплекса с погашением в 2025 году;

► с дефицитом в сумме 23 929 тыс. рублей;

► источниками внутреннего финансирования дефицита 23 929 тыс. рублей (15 429 тыс. рублей запланировано остатков средств на счетах по учету средств бюджетов и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы 8 500,0 тыс. рублей (погашение кредита декабря 2023 года в сумме 23 000,0 тысяч рублей и получение другого кредита в размере 31 500,0 тыс. рублей).

В соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), с пунктом 6 Решения о бюджете плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись на сумму средств межбюджетных трансфертов в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2024 год» от главных распорядителей средств краевого бюджета. В результате чего, прогнозируемые доходы увеличены на 283 884 тыс. рублей и составили 1 874 693 тыс. рублей, а также на 305 326 тыс. рублей увеличен общий объем расходов, который составил 1 920 064 тыс. рублей, дефицит утвержден в сумме 45 371 тыс. рублей, источниками внутреннего финансирования дефицита являлись остатки на счетах на начало 2024 года в размере

36 871 тыс. рублей и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы 8 500,0 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи бюджета по состоянию на 01 апреля 2024 года соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года.

Исполнение основных характеристик бюджета в январе-марте 2024 года характеризуется данными, приведенными в таблице 1.

Таблица 1 (в тыс. рублей)

Показатели	2023 год		2024 год		Исполнено %	
	Утвержденные бюджетные назначения на отчетную дату	Исполнено за 1 квартал	Утвержденные бюджетные назначения на отчетную дату	Исполнено за 1 квартал	к утвержден. бюджетным назначениям	к исполнению за 1 кв. 2023
Доходы	1531076	224758	1 874 693	343 006	18,3	152,6
Расходы	1531076	288254	1 920 064	304 233	15,8	105,5
Дефицит (-) / профицит (+)	0	-63496	-45 371	38 773	*	*

Доходы бюджета города в отчетном периоде поступили в сумме 343 006 тыс. рублей или на 18,3% от утвержденного годового плана, что на 3,6% больше исполнения 1 квартала 2023 года (14,7%).

Расходы исполнены в сумме 304 233 тыс. рублей или на 15,8% от годового плана, что на 3,0% меньше исполнения 1 квартала 2023 года (18,8%).

Бюджет исполнен с профицитом, доходная часть бюджета превысила расходную часть на 38 773 тыс. рублей.

В I квартале 2024 года в бюджет поступило доходов на 118 248 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

В I квартале 2024 года израсходовано средств бюджета на 15 979 тыс. рублей больше по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

2.1. Исполнение бюджета по доходам

В соответствии с представленным Отчетом кассовое поступление доходов бюджета города за I квартал 2024 года составило 343 006 тыс. рублей или 18,3 % годового плана, что на 53% больше поступлений аналогичного периода прошлого года (224758 тыс. рублей).

Данные об исполнении доходов по группам в сравнении с установленными показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений представлены в таблице 2.

Таблица 2 (в тыс. рублей)

Наименование группы доходов	Утверждено в бюджете на отчетную дату 2023 года	Кассовое исполнение за 1 квартал 2023 год	% исполнения	Утверждено в бюджете на отчетную дату 2024 года	Кассовое исполнение за 1 квартал 2024 год	% исполнения	Абсолютное Отклонение исполнения 1 квартала 2024 года от 1 квартала 2023 года
Налоговые и неналоговые	332956	46706	14,0	374 771	73 791	19,7	27 085
<i>в т. ч. налоговые</i>	<i>306417</i>	<i>38781</i>	<i>12,6</i>	<i>347 616</i>	<i>66 482</i>	<i>19,1</i>	<i>27 701</i>
<i>в т. ч.</i>	<i>26539</i>	<i>7925</i>	<i>29,9</i>	<i>27 155</i>	<i>7 309</i>	<i>26,9</i>	<i>-616</i>

<i>неналоговые</i>							
Безвозмездные поступления	1198120	178052	14,9	1 499 922	269 215	17,9	91 163
<i>в т. ч. поступление МБТ</i>	1198120	234939	19,6	1 499 922	269 215	17,9	34 276
<i>в т. ч. возврат остатков МБТ прошлых лет</i>	0	-56887	-	0	0	0	56 887
ВСЕГО ДОХОДОВ	1531076	224758	14,7	1 874 693	343 006	18,3	118 248

На налоговые доходы в структуре доходов отчетного периода приходится 19,4% поступлений, на неналоговые доходы – 2,1% поступлений и на безвозмездные поступления в структуре доходов приходится 78,5% к общему объему доходов.

Налоговые доходы.

Налоговые доходы в отчетном периоде поступили в сумме 66 482 тыс. рублей, или 19,1% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля налоговых доходов в структуре исполненных доходов бюджета города за 1 квартал 2024 года составила 19,4%.

В структуре налоговых поступлений в отчетном периоде основная доля приходится на:

- налог на доходы физических лиц – 51,7 % или 34 380 тыс. руб. (1 кв.2023 – 21 185 т.р.);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 17,3% или 11 505 тыс. руб. (1 кв.2023 – 7 408 т.р.);
- налог на прибыль – 6,7% или 4 430 тыс. руб. (1 кв.2023 – 4 251 т.р.);
- земельный налог – 5,5 % или 3 636 тыс. руб. (1 кв.2023 – 3 325 т.р.);

Основным источником налоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, остается налог на доходы физических лиц, поступления по которому составили 34 380 тыс. рублей или 51,7% от общего объема поступивших налоговых доходов I квартала 2024 года, что на 13 195 тыс. рублей выше поступлений НДФЛ аналогичного периода прошлого года. Увеличение поступлений по НДФЛ обусловлено ростом заработной платы.

В сравнении с 1 кварталом 2023 года поступление налоговых доходов в отчетном периоде в целом увеличилось на 27 085 тыс. рублей или на 6,5%. Кроме поступлений по НДФЛ наблюдается рост поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на отчетную дату исполнение по нему составило 7754 тыс. рублей или 66,3% от плановых назначений.

Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы исполнены в сумме 7 309 тыс. рублей, или на 26,9% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета. Доля неналоговых доходов в структуре исполненных доходов бюджета города за отчетный период составила 2,1% и имеет тенденцию к снижению (в 1 квартал 2023 года доля неналоговых доходов составляла 3,5%).

В сравнении с 1 кварталом 2023 года поступление неналоговых доходов снизилось на 616 тыс. рублей или на 3,0 %.

В структуре неналоговых поступлений в отчетном периоде основная доля приходится на:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 75,4 % или 5 507 тыс. руб. (1 кв.2023 – 5 691 т.р.);
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 6,6% или 480 тыс. руб. (1 кв.2023 – 1848 т.р.).

Основными источниками неналоговых доходов в отчетном периоде текущего финансового года, как и в прошлые годы, остаются доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, поступления по которым в I квартале 2024 года составили 5 332 тыс. рублей или 73 % к общему объему поступивших неналоговых доходов и это на 154 тыс. рублей больше поступлений за аналогичный период прошлого года (5178 тыс. рублей). Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в отчетном периоде снизились на 1368 тыс. рублей (за 1 квартал 2023 - 1848 тыс. рублей) за счет снижения суммы возврата субвенции на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги. В отчетном периоде поступили средства от распоряжения и реализации выморочного имущества, обращенного в собственность государства (в части реализации основных средств по указанному имуществу) в сумме 849 тыс. рублей.

Снижение неналоговых доходов говорит о низкой эффективности использования имущества муниципального образования.

Безвозмездные поступления.

Доля безвозмездных поступлений за I квартал 2024 года в общем объеме доходов городского бюджета составила 78,5%. В абсолютных значениях безвозмездные поступления составили 269 215 тыс. рублей или 17,9% к утвержденным годовым плановым назначениям бюджета и это значительно больше МБТ аналогичного периода прошлого года (178 052 тыс. рублей) в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 269 215 тыс. рублей;
- возврат остатков МТБ, имеющих целевое значение, прошлых лет 0 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений отчетного периода основная доля приходится на:

- дотации 40,8% или 109 787 тыс. руб. (1 кв.2023 – 80 168 т.р.);
- субсидии – 4,3 % или 11 472 тыс. руб. (1 кв.2023 – 11 791 т.р.);
- субвенции – 52,7 % или 142 007 тыс. руб. (1 кв.2023 – 137 820 т.р.);
- иные межбюджетные трансферты – 2,2% или 5 949 тыс. руб. (1 кв.2023 – 5 160 т.р.).

В сравнении с 1 кварталом 2023 года безвозмездные поступления увеличились на 91 163 тыс. рублей или на 3,0%, за счет того, что на 01.04.2024 нет возврата остатков целевых межбюджетных трансфертов из краевого бюджета.

В отчетном периоде наблюдается рост дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 37% и субвенций на выполнение передаваемых полномочий на 3% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

2.2. Исполнение бюджета по расходам

В соответствии с представленным Отчетом кассовые расходы бюджета в I квартале 2024 года составили 304 233 тыс. руб. или 15,8% от утвержденных годовых плановых назначений, что на 5,5% больше расходов аналогичного периода прошлого года (288 254 тыс. рублей).

Исполнение расходов местного бюджета в отчетном периоде осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации расходов из 12 разделов, утвержденных Решением о бюджете.

Данные об исполнении кассовых расходов по разделам классификации расходов в сравнении с установленными показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений представлены в таблице 3.

Таблица 3 (в тыс. рублей)

Номер раздела	Наименование раздела расходов	Утверждено в бюджете на отчетную дату 2023 года	Кассовое исполнение за I квартал 2023 год	% исполнения	Утверждено в бюджете на отчетную дату 2024 года	Кассовое исполнение за I квартал 2024 год	% исполнения	% Удельный вес от общего исполнения	Абсолютное отклонение с I кв. 2024 года от I кв. 2023 года
01	Общегосударственные вопросы	83 040	14 384	17,3	95 179	15 944	16,8	5,2	1 560
02	Национальная оборона	4 585	748	16,3	5 043	852	16,9	0,3	104
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 615	1 087	19,4	6 163	1 459	23,7	0,5	372
04	Национальная экономика	57 655	12 415	21,5	207 373	14 629	7,1	4,8	2 214
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	88 375	8 654	9,8	110 177	11 572	10,5	3,8	2 918
06	Охрана окружающей среды	1 185	204	17,2	1 247	200	16,0	0,1	-4
07	Образование	972 274	184 678	19,0	1 129 952	197 979	17,5	65,1	13 301
08	Культура и кинематография	165 121	29 247	17,7	173 816	33 547	19,3	11,0	4 300
09	Здравоохранение	109	0	0,0	129	0	0,0	0	0
10	Социальная политика	95 256	26 368	27,7	92 333	16 323	17,7	5,4	-10 045
11	Физическая культура и спорт	57 856	10 468	18,1	98 647	11 723	11,9	3,9	1 255
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	6	2	29,2	6	4	69,2	0	2
	ВСЕГО РАСХОДОВ	1 531 076	288 254	18,8	1 920 064	304 233	15,8	100	15 979

Расходы бюджета в I квартале 2024 года увеличились на 15 979 тыс. рублей, или на 5,5% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

В отчетном периоде бюджет исполнялся неравномерно, процент исполнения кассовых расходов по отношению к годовым бюджетным назначениям варьируется от 0 % по разделу «Здравоохранение» до 69,2 % по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Наибольший удельный вес в общем объеме освоенных бюджетных средств в I квартале 2024 года, как и в прошлые годы, составили расходы по разделу 07 «Образование» - 65,1% или 197 979 тыс. рублей.

Публичные нормативные обязательства города Сосновоборска, утвержденные в сумме 2 627 тыс. рублей, исполнены на 24,5% или 642 тыс. рублей.

Средства дорожного фонда за 1 квартал 2024 года освоены в объеме 13 531 тыс. рублей, что составляет 6,8% от запланированных 197 766 тыс. рублей. В 2024 году запланированы бюджетные инвестиции в размере 103 693 тыс. рублей на строительство дороги Мира – Солнечная в рамках муниципальной программы "Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности". Освоение средств в отчетном периоде на 16,7% больше освоения аналогичного периода 2023 года (11 592 тыс. рублей).

Средств резервного фонда, предусмотренные в Сводной бюджетной росписи в размере 200 тыс. рублей по состоянию на 01.04.2024 года не использованы.

2.3. Исполнение бюджета по программным и непрограммным расходам

В соответствии с Решением о бюджете на 2024 год на территории города предусматривалась реализация 14 муниципальных программ, по 11 из которых осуществлялось финансирование в I квартале 2024 года.

На реализацию муниципальных программ в бюджете города на 2024 год запланировано 1 831 112 тыс. рублей, что составляет 95,4% от общей суммы плановых расходов и это на 374 840 тыс. рублей больше чем было запланировано в текущем периоде прошлого года (1 456 272 тыс. рублей). В отчетном периоде по 11 муниципальным программам освоено 289 573 тыс. рублей или 15,8 % от годовых плановых ассигнований, что на 13 109 тыс. рублей больше освоения аналогичного периода прошлого года (276 464 тыс. рублей).

Непрограммные мероприятия в бюджете города на 2024 год запланированы в сумме 88 952 тыс. рублей, что составляет 4,6% от общей суммы расходов и это на 14148 тыс. рублей больше чем было запланировано в текущем периоде прошлого года (74 804 тыс. рублей). В отчетном периоде непрограммные расходы освоены в сумме 14 659 тыс. рублей или 16,5 % от годовых плановых ассигнований, что на 2869 тыс. рублей больше освоения аналогичного периода прошлого года (11 790 тыс. рублей). Непрограммная часть местного бюджета предусматривает детализацию расходов на обеспечения деятельности представительного органа власти, исполнительного органа власти, контрольно-счетного органа, на проведение выборов и референдумов, на исполнение судебных актов, формирование резервного фонда.

Исполнение за 1 квартал 2024 годов в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в таблице 4.

Таблица 4 (в тыс. рублей)

Наименование	План на отчетную дату	Исполнено на отчетную дату	% исполнения	Удельный вес МП %
Муниципальная программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Сосновоборске"	1 636	0	0,0	0,1
Муниципальная программа "Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска"	1 160 481	201 688	17,4	63,4

Муниципальная программа "Развитие опеки и попечительства в городе Сосновоборске"	19 909	4 399	22,1	1,1
Муниципальная программа "Строительство, ремонт и содержание объектов муниципальной собственности"	239 319	22 812	9,5	13,1
Муниципальная программа "Развитие градостроительства, управления имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Сосновоборск"	15 618	2 234	14,3	0,9
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	9 869	1 945	19,7	0,5
Муниципальная программа "Молодежь города Сосновоборска"	10 729	1 808	16,9	0,6
Муниципальная программа "Культура города Сосновоборска"	202 056	39 177	19,4	11,0
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Сосновоборске"	94 853	11 723	12,4	5,2
Муниципальная программа "Профилактика терроризма, экстремизма, безопасность чрезвычайных ситуаций на территории города Сосновоборска"	6 136	1 459	23,8	0,3
Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды на 2018-2026 годы города Сосновоборска"	67 233	2 100	3,1	3,7
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в г. Сосновоборске"	300	0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Сосновоборска"	400	0	0,0	0,0
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Сосновоборска"	2 571	227	8,8	0,1
Итого программных расходов	1 831 112	289 573	15,8	100,0
Непрограммные расходы отдельных органов муниципальной власти	88 952	14 659	16,5	
ВСЕГО РАСХОДОВ:	1 920 064	304 233	15,8	

Традиционно основной удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы по программе "Развитие общего образования и дополнительного образования детей города Сосновоборска – 63,4%. Незначительный объем средств городского бюджета планируется по МП «Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в г. Сосновоборске».

Наибольший процент освоения бюджетных средств в отчетном периоде приходится на муниципальную программу «Профилактика терроризма, экстремизма, безопасность чрезвычайных ситуаций на территории города Сосновоборска» - 23,8%.

За отчетный период не освоены средства, выделенные на три муниципальных программы:

- Муниципальная программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Сосновоборске" (данной программой предусмотрено финансирование из средств федерального бюджета, краевого и местного бюджетов);
- Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности в г. Сосновоборске";
- Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Сосновоборска".

Программы, не предусматривающие наличие краевых средств, будут освоены позже по факту реализации мероприятий программы.

3. Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг и расходы на его обслуживание

Согласно Отчету, об исполнении бюджета, бюджет Сосновоборска в 1 квартале 2024 года исполнен с профицитом, доходная часть бюджета превысила расходную на 38 773 тыс. рублей, при запланированном на отчетную дату дефиците 45371 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета за I квартал 2024 года составило (-) 38 773 тыс. рублей. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета явились:

- погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации в сумме 23 000 тыс. рублей;
- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме (-) 15773 тыс. рублей.

По данным сводного отчета о состоянии муниципального долга города Сосновоборска по состоянию на 01.04.2024 года муниципальный долг составил 0 тыс. рублей, расходы на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга в I квартале 2024 года составили 4 тыс. рублей из запланированных 6 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ

1. Отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за I квартал 2024 года, утвержденный постановлением администрации города Сосновоборска от 25.04.2024 № 589 представлен в Контрольно-счетный орган города Сосновоборска в срок, в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 30 главы 5 Положения о бюджетном процессе в городе Сосновоборска.

2. По результатам анализа показателей Отчета КСО г. Сосновоборска отмечает что доходы в отчетном периоде 2024 года исполнены в сумме 343 006 тыс. рублей или 18,3% от утвержденных показателей, что на 3,6% выше исполнения аналогичного периода 2023 года.

Расходы исполнены в сумме 304 233 тыс. руб. или 15,8% от утвержденного годового плана, что на 3 % ниже исполнения аналогичного периода 2023 года.

Бюджет исполнен с профицитом, доходная часть бюджета превысила расходную на 38 773 тыс. рублей.

Исполнение бюджета происходило в рамках реализации 14 муниципальных программ. Общий объем финансирования на реализацию муниципальных программ в 2024 году утвержден в сумме 1 831 112 тыс. рублей, что составляет 95,4% общего объема утвержденных расходов. В отчетном периоде освоено 289 573 тыс. рублей или 15,8 %.

Непрограммные мероприятия в бюджете города на 2023 год запланированы в сумме 88 952 тыс. рублей, что составляет 4,6% от общей суммы расходов. В

отчётном периоде непрограммные расходы освоены в сумме 14 659 тыс. рублей или 16,5 % от годовых плановых ассигнований

Бюджет города Сосновоборска является программным и сохранил социальную направленность.

В целом следует отметить низкий процент освоения бюджетных средств в 1 квартале 2024 года менее 20%. Согласно приказу Минфина России от 28.12.2010 № 191н в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», подлежат отражению показатели, по которым освоение расходов за 1 квартал составило менее 20%, с указанием причин, повлиявших на сложившийся процент. Поэтому при оценке уровня освоения расходов данный процент применен КСО в качестве ориентира.

3. Предоставленный Отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за I квартал 2024 года, по форме соответствует нормативным требованиям, достоверен, соответствует показателям сводной бюджетной росписи на 1.04.2024 и показателям отчета об исполнении консолидированного бюджета города на 1 апреля 2024 формы 0503317.

Контрольно-счетный орган города Сосновоборска считает, что Отчет может быть рассмотрен Сосновоборским городским Советом депутатов и принят к сведению.

Председатель

Е.А Горностаева