****

**Контрольно- счётный орган - Контрольно-счетная палата городского округа Евпатория Республики Крым**

***Заключение***

***по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Евпатория Республики Крым за 1 квартал 2024 года***

УТВЕРЖДЕНО

распоряжением председателя

Контрольно-счётного органа –

Контрольно-счетной палаты городского округа Евпатория Республики Крым

от «25» июня 2024 года № 01-23/28

Одобрено

Коллегией КСП ГО Евпатория РК Протокол от 25.06.2024 № 8/144

**Евпатория**

**2024**

СОДЕРЖАНИЕ

Общие положения. Правовые основания подготовки заключения.

Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Евпатория Республики Крым.

1 проверка соответствия фактического исполнения бюджета городского округа его плановым назначениям;

2 анализ доходов бюджета городского округа (налоговые и неналоговые доходы бюджета, безвозмездные поступления);

3 анализ расходов бюджета городского округа по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов РФ;

4 анализ расходов бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета;

5 анализ использования средств резервного фонда;

6 анализ исполнения бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, долговых обязательств.

Выводы и предложения.

**Общие положения. Правовые основания подготовки заключения.**

Настоящее Заключение подготовлено Контрольно-счётным органом - Контрольно-счетной палатой городского округа Евпатория Республики Крым (далее – КСП ГО Евпатория РК) на основании ч.2 ст. 9 Федерального закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (с изменениями и дополнениями), статьи 8 Положения о Контрольно-счётном органе - Контрольно-счетной палате городского округа Евпатория Республики Крым, утвержденного решением Евпаторийского городского совета от 09.11.2021 № 2-36/2, распоряжения председателя КСП ГО Евпатория РК от 27.05.2024 №01-23/24 в соответствии с пунктом 3.4 годового плана работы КСП ГО Евпатория РК на 2024 год.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено в раках оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения местного бюджета в текущем финансовом году с целью представления информации о ходе исполнения местного бюджета в представительный орган муниципального образования и Главе муниципального образования.

В соответствии с программой проведения экспертно-аналитического мероприятия цель мероприятия - проверка соответствия отчета об исполнении бюджета городского округа Евпатория Республики Крым требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в городском округе Евпатория и иным нормативным правовым актам Республики Крым и органов местного самоуправления; подготовка заключения КСП ГО Евпатория РК о полноте и достоверности представленных показателей бюджетной отчетности.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено по данным Отчёта об исполнении бюджета городского округа Евпатория РК на 01 апреля 2024 года (форма 0503117), представленного администрацией города Евпатория Республики Крым в КСП ГО Евпатория РК, данным внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 1 квартал 2024 года, сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по состоянию на 01.04.2024, документов и материалов, представленных главными администраторами бюджетных средств на запросы КСП ГО Евпатория РК.

Отчет об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением администрации города Евпатории Республики Крым от 07.05.2024 № 1152-п.

**Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Евпатория Республики Крым.**

**1. Установление соответствия фактического исполнения бюджета городского округа его плановым назначениям.**

Бюджет муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утвержден решением Евпаторийского городского совета Республики Крым от 15.12.2023 № 2-76/1 «О бюджете муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение от 15.12.2023 № 2-76/1).

Решением от 15.12.2023 № 2-76/1 были утверждены следующие основные характеристики бюджета городского округа на 2024 год: прогнозируемый объем доходов в сумме 4 035 834 693,07 рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 1 607 477 940,26 рублей, безвозмездные поступления в сумме 2 428 356 752,81 рублей, расходы бюджета городского округа – 4 035 834 693,07 рублей, дефицит бюджета не прогнозировался.

В 1 квартале 2024 года в решение от 15.12.2023 № 2-76/1 изменения не вносились.

В соответствии с п. 134 Инструкции № 191н, Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) в разделе «Доходы бюджета» отражаются плановые показатели доходов бюджета, утвержденных законом (решением о бюджете), в разделе «Расходы бюджета» отражаются бюджетные назначения по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации на отчетную дату.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в отчетности главных администраторов бюджетных средств, отчете об исполнении бюджета городского округа Евпатория Республики Крым показателям, утвержденным Решением о бюджете городского округа Евпатория Республики Крым на 2024 год, установлено следующее.

Плановые показатели доходов бюджета на 2024 год, отраженные в отчете об исполнении бюджета, соответствуют утвержденным решением от 15.12.2023 № 2-76/1.

Плановые показатели по расходам бюджета, отраженные в отчете о исполнении бюджета, выше соответствующего показателя, утвержденного решением Евпаторийского городского совета Республики Крым от 15.12.2023 № 2-76/1 на сумму 139 024 006,76 руб., при этом соответствуют показателям сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования по состоянию на 01.04.2024.

Соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись внесены без внесения изменений в бюджет.

Бюджет городского округа за 1 квартал 2024 года исполнен по доходам в сумме 752 033 059,60 руб. или 18,63% годового планового показателя, по расходам в сумме 831 071 008,65 руб. или 19,91% от утвержденного годового плана, с дефицитом в сумме 79 037 949,05 рублей.

В таблице 1 представлены основные показатели исполнения бюджета городского округа за 1 квартал 2024 года в сравнении с показателями, утвержденными решением Евпаторийского городского совета Республики Крым.

Таблица 1 рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **План, утв. реш. ЕГС от 15.12.2023** **№2-76/1** | **Утвержденные бюджетные назначения по данным СБР** | **Исполнено** | **Результат исполнения** |
| **%****(гр.4 /гр.2 (3))** | **В абсолют.****показат.****(гр.4-гр.2 (3))** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Всего доходы, в т.ч.:** | 4 035 834 693,07 |  | 752 033 059,60 | 18,63 | -3 283 801 633,47 |
| **налоговые и неналоговые** | 1 607 477 940,26 |  | 290 575 109,51 | 18,08 | -1 316 902 830,75 |
| **безвозмездные перечисления**  | 2 428 356 752,81 |  | 461 457 950,09 | 19,00 | -1 966 898 802,72 |
| **Всего расходы** | 4 035 834 693,07 | 4 174 858 699,83 | 831 071 008,65 | 19,91 | -3 343 787 691,18 |
| **Профицит, дефицит (+,-)** | 0,00 |  | -79 037 949,05 |  |  |

**2. Анализ доходов бюджета городского округа (налоговые и неналоговые доходы бюджета, безвозмездные поступления).**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета.

По итогам 1 квартала 2024 года плановые показатели по налоговым и неналоговым доходам составили 1 607 477,94 тыс. рублей, поступило – 290 575,11 тыс. рублей или 18,08% от годового плана

Исполнение бюджета городского округа по налоговым и неналоговым доходам за 1 квартал 2024 года приведено в таблицах 2 и 3 соответственно.

**Налоговые доходы.**

Таблица 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | ***Наименование статьи доходов*** | ***План на 2024 год, согласно решению ЕГС*** | ***Исполнено*** ***за 1 квартал 2024*** | ***Процент исполнения*** | ***Удельный вес в объеме налоговых доходов*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | **Налоговые доходы***, в том числе:* | **873 588,363** | **155 024,319** | **17,7** | **100,0** |
| **1.** | **Налоги на прибыль, доходы** (НДФЛ) | **571 534,111** | **95 643,266** | **16,7** | **61,7** |
| **2.** | **Налоги на товары (акцизы)** | **14 434,780** | **4 144,534** | **28,7** | **2,7** |
| **3.** | **Налоги на совокупный доход** | **175 736,672** | **46 447,935** | **26,4** | **30,0** |
| *3.1.* | *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *117 429,312* | *15 359,244* | 13,1 |  |
| *3.2.* | *Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности* | *0,000* | *12,771* |   |  |
| *3.3.* | *Единый сельскохозяйственный налог* | *2 307,360* | *1 340,901* | 58,1 |  |
| *3.4.* | *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *56 000,000* | *29 735,019* | 53,1 |  |
| **4.** | **Налоги на имущество** | **96 682,800** | **4 826,553** | **5,0** | **3,1** |

Исполнение по налоговым доходам за 1 квартал 2024 года составило 155 024,319 тыс. рублей или 17,7 % от годового плана.

Удельный вес налоговых доходов по итогам 1 квартала составил 20,61% в общей сумме доходов бюджета городского округа (в 1 квартале 2023 – 9,67%, в 1 квартале 2022 – 23,4%) и 53,35% от суммы налоговых и неналоговых доходов (в 1 квартале 2023 – 35,84%, в 1 квартале 2022 - 49,7%).

Основным бюджетообразующим налоговым доходом является налог на доходы физических лиц – 61,7% налоговых доходов.

**Неналоговые доходы**

Таблица 3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | ***Наименование статьи доходов*** | ***План на 2024 год, согласно решению ЕГС*** | ***Исполнено*** ***за 1 квартал 2024*** | ***Процент исполнения*** | ***Удельный вес в объеме налоговых доходов*** |
| 1 | 2 |   | 4 | 5 | 6 |
|   | **Неналоговые доходы**, *в том числе:* | **733 889,58** | **135 550,79** | **18,5** | **100,0** |
| **1.** | **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, *в т. ч.* | **700 997,30** | **111 028,42** | **15,8** | **81,9** |
| 1.1. | *- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)* | *576 373,39* | *85 139,56* | **14,8** |  |
| 1.2. | *- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)* | *33 644,38* | *9 505,12* | **28,3** |  |
| 1.3. | *- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)* | *22 121,24* | *5 212,36* | **23,6** |  |
| 1.4. | *плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов* | *30,67* | *3,63* | **11,8** |  |
| 1.5. | *- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами* | *4 472,90* | *1 755,37* | **39,2** |  |
| 1.6. | *- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов* | *64 354,72* | *9 412,38* | **14,6** |  |
| **2.** | **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **1 616,15** | **98,48** | **6,1** | **0,1** |
| **3.** | **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов городских округов** | **0,00** | **14 865,39** |  | **11,0** |
| **4.** | **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **27 289,83** | **14 081,82** | **51,6** | **10,4** |
| 4.1. | Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов | 23 554,55 | 2 440,79 | **10,4** |  |
| 4.2. | Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов | 3 735,29 | 11 641,03 | **311,7** |  |
| 4.3. | Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в собственности городских округов | 0,00 | 0,00 |  |  |
| **5.** | **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **3 986,29** | **-4 511,91** | **-113,2** | **-3,3** |
| **6.** | **Прочие неналоговые доходы** | **0,00** | **-11,40** |  | **0,0** |

Исполнение по неналоговым доходам за 1 квартал 2024 года составило 135 550,79 тыс. рублей – 18,5% от годового плана.

Удельный вес неналоговых доходов по итогам 1 квартала составил 18,02% в общей сумме доходов бюджета городского округа (в 1 квартале 2023 – 17,31%, в 1 квартале 2022 – 23,7%) и 46,65% от суммы налоговых и неналоговых доходов (в 1 квартале 2023 – 64,16%, в 1 квартале 2022 – 50,3%).

Основным источником неналоговых доходов являются доходы от использования имущества – 81,9 % всех неналоговых доходов.

Годовой план поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) исполнен в 1 квартале на 14,8%, при годовом плане 576 373,39 тыс. рублей поступления за 1 квартал составили 85 139,56 тыс. рублей.

**Администратором доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) не учтены замечания КСП ГО Евпатория РК по итогам экспертизы проекта бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, не уточнены прогнозы поступления доходов.**

Так, в заключении КСП ГО Евпатория РК от 28.11.2023 к проекту решения Евпаторийского городского совета Республики Крым «О бюджете муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – заключение КСП ГО Евпатория РК от 28.11.2023) был отражен ряд замечаний и недостатков к прогнозу поступлений в бюджет на 2024-2026 годы:

1. Примененный в расчете прогноза доходов показатель S1 (сумма годовой арендной платы по договорам аренды земельных участков на момент планирования, доходы по которым поступают в бюджет, - 560 128 042,97 руб.) завышен. Расчетно, с учетом применения коэффициента инфляции 1,04, завышение прогноза поступлений доходов от арендной платы на 2024 год составляет от 139,6 млн. рублей ((560,1-425,9)\*1,04) до 172,9 млн. рублей ((560,1-393,8)\*1,04).

2. В 2024 году не планируется проведение аукционов, заключение новых договоров аренды после истечения сроков действующих.

3. Установлен нулевой уровень собираемости для действующих (не расторгнутых) договоров с суммарным годовым размером арендной платы 8,7 миллиона рублей.

ДИЗО рекомендовалось скорректировать прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли в бюджет.

Таким образом, **прогнозные показатели поступления в части доходов получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), завышены главным администратором доходов – департаментом имущественных и земельных отношений администрацией города Евпатории Республики Крым.**

Годовой план поступления доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) исполнен в 1 квартале на 28,3%, при годовом плане 33 644,38 тыс. рублей поступления за 1 квартал составили 9 505,12 тыс. рублей.

**Администратором доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) не учтены замечания КСП ГО Евпатория РК по итогам экспертизы проекта бюджета городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, не уточнены прогнозы поступления доходов.**

Так, в заключении КСП ГО Евпатория РК от 28.11.2023 было указано, что ДГХ не запланированы доходы в виде 70% арендной платы за имущество муниципальных унитарных предприятий, закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения, согласно решению Евпаторийского городского совета Республики Крым от 26.08.2022 №2-56/6.

ДГХ рекомендовалось спрогнозировать поступления 70% арендной платы от муниципальных унитарных предприятий, деятельность которых планируется в 2024 году.

Таким образом, прогнозные показатели поступления в части доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), занижены главным администратором доходов – департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым.

Как следствие, **процент выполнения плана по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) завышен.**

Годовой план поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами исполнен в 1 квартале на 39,2%, при годовом плане 4 472,90 тыс. рублей поступления за 1 квартал составили 1 755,37 тыс. рублей.

В заключении КСП ГО Евпатория РК от 28.11.2023 указано, что поступления доходов от перечисления части прибыли было запланировано только главным администратором доходов – администрация города Евпатории Республики Крым.

Главным администратором доходов – департаментом городского хозяйства доходы от перечисления части прибыли МУП не планировались в связи з запланированной реорганизацией МУП «Межхозяйственное объединение «Комбинат благоустройства», МУП «МИР» и МУП «Управком «Уют» в 2023 году, МУП «Экоград» в феврале 2024 года.

Согласно данным бюджетной отчетности департамента городского хозяйства поступления доходов от перечисления части прибыли за 1 квартал составили 105,371 тыс. рублей, в том числе: от МУП «МО «Комбинат благоустройства» - 38,98 тыс. рублей, от МУП «МИР» - 60,00 тыс. рублей, МУП «Управком «Уют» - 7,97 тыс. рублей.

**КСП ГО Евпатория РК отмечает несвоевременное внесение главным администратором доходов бюджета – городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым предложений по уточнению (увеличению) прогноза поступлений, ДГХ соответствующие предложения о внесении изменений в решение о бюджете направлены не были.**

Как следствие, **процент выполнения плана по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами завышен.**

Годовой план поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов исполнен за 1 квартал на 51,6%.

При годовом плане 27 289,83 тыс. рублей поступления за 1 квартал составили 14 081,82 тыс. рублей, в том числе по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов при годовом плане 3 735,29 тыс. рублей поступления составили 11 641,03 тыс. рублей - годовой план исполнен на 311,7 %.

**КСП ГО Евпатория РК отмечает несвоевременное внесение главным администратором доходов бюджета – департаментом имущественных и земельных отношений администрации города Евпатории Республики Крым предложений по уточнению (увеличению) прогноза поступлений. Так, при перевыполнении годового плана поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 3 раза ДИЗО соответствующие предложения о внесении изменений в решение о бюджете направлены не были.**

 Как следствие, **процент выполнения плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов завышен.**

Исполнение по доходам от штрафов, санкций, возмещению ущерба за 1 квартал сложилось с отрицательным значением «-» 4 511,91 тыс. руб.

В бюджетной отчетности отдела городского строительства показатель поступлений доходов с отрицательным значением поясняется уточнением в 2024 году платежей на общую сумму 8 135 726,49 рублей поступивших в 2023 году по исполнительному листу от ООО «Крым Магистраль Строй» - 8 133 095,30 рублей, по исполнительному производству от Ферарио С.О. – 5 000,00 рублей, по исполнительному производству от ООО РКФ «Дизам» - 368,81 рублей.

**Безвозмездные поступления**

Решением Евпаторийского городского совета Республики Крым от 15.12.2023 № 2-76/1 утверждены безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в прогнозируемом объёме доходов на 2024 год в сумме 2 428 356,753 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету плановый показатель по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнен на 19%, что в сумме составило 461 457,950 тыс. рублей.

Сводные данные по безвозмездным поступлениям приведены в таблице 4.

Таблица 4 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование******статьи доходов*** | ***План, согласно решению ЕГС от 15.12.2023******№2-76/1*** | ***Исполнено******за 1 кв 2024 года*** | ***(%) исполнения*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ**: | **2 428 356,753** | **461 457,950** | **19,000** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 578,900 | 144,720 | **25,000** |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 689 433,806 | 17 809,735 | **2,583** |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 1 738 344,047 | 446 052,084 | **25,660** |
| Перечисления для осуществления возврата излишне уплаченных (взысканых) сумм иных платежей | 0,000 | -27,469 |  |
| Доходы от возврата остатков субсидий прошлых лет |  | 69,081 |  |

**3. Структура расходов бюджета городского округа Евпатория Республики Крым по разделам классификации расходов.**

В таблице 5 проанализировано исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2024 года в разрезе разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Таблица 5 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *Раздел, подраздел* | *Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год* | *Исполнено назначений за 1 квартал 2024 года* | *Результат исполнения за 1 квартал 2024* |
| *в % (гр.3/гр2* | *(+/-)*  | *Доля расходов в общем объеме расходов* |
| *\*100)* | *(гр.3-гр.2)* |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **0100 Общегосударственные вопросы** | **236 417,42** | **38 989,55** | **16,5** | **-197 427,866** | **4,7** |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15 926,26 | 4 391,91 | 27,6 | -11 534,350 | 0,5 |
| **0400 Национальная экономика** | **278 754,54** | **28 345,26** | **10,2** | **-250 409,280** | **3,4** |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **680 429,74** | **110 923,82** | **16,3** | **-569 505,915** | **13,3** |
| 0700 Образование | 2 166 866,86 | 436 964,59 | 20,2 | -1 729 902,273 | 52,6 |
| 0800 Культура, кинематография | 121 660,66 | 28 210,70 | 23,2 | -93 449,955 | 3,4 |
| 1000 Социальная политика | 547 027,38 | 148 919,11 | 27,2 | -398 108,264 | 17,9 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 105 308,52 | 28 759,50 | 27,3 | -76 549,015 | 3,5 |
| 1200 Средства массовой информации | 22 467,33 | 5 566,55 | 24,8 | -16 900,774 | 0,7 |
| **Всего** | **4 174 858,700** | **831 071,009** | **19,9** | **-3 343 787,691** | **100,0** |

Наибольшее неисполнение бюджетных назначений приходятся на разделы:

* «Национальная экономика». Годовые назначения за 1 квартал 2024 года исполнены на 10,2%. При годовом плане 278 754,54 тыс. рублей не исполнены назначения на сумму 250 409,280 тыс. рублей.

Наибольшее неисполнение допущено:

Отделом городского строительства администрации города Евпатории Республики Крым, которым из общей суммы назначений по разделу «Национальная экономика» - 118 085,572 тыс. рублей не исполнены назначения в сумме 114 989,763 тыс. рублей (97,4%), в т.ч. по мероприятию «Реконструкция набережной им. Терешковой с прилегающим сквером им. Караева с берегоукрепительными работами, Республика Крым, г. Евпатория» - 100 001,05 тыс. рублей (99,9%).

Департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым, которым из общей суммы назначений по разделу «Национальная экономика» - 124 957,1 тыс. рублей не исполнены назначения в сумме 107 957,03 тыс. рублей (86,34%), в т.ч.: по подразделу 0408 «Транспорт» (работы, связанные с осуществлением регулярных перевозок пассажиров) - 34 077,393 тыс.руб. (89,61%); по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (содержание автомобильных дорог, нанесение дорожной разметки) – 56 385,924 тыс.руб. (100%).

* «Общегосударственные вопросы». Годовые назначения за 1 квартал 2024 года исполнены на 16,5%. При годовом плане 236 417,42 тыс. рублей не исполнены назначения на сумму 197 427,866 тыс. рублей. Наибольшее неисполнение допущено администрацией города Евпатории которой из общей суммы назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» - 132 042,600 тыс. рублей не исполнены назначения в сумме 106 712,614 тыс. рублей (80,8%). Каких-либо пояснений по факту существенного неисполнения бюджетных назначений кроме «Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ» в бюджетной отчетности администрации не приведено.

Остаток средств резервного фонда администрации города Евпатории Республики Крым составил 40 518,056 тыс. руб.

* «Жилищно-коммунальное хозяйство». Годовые назначения за 1 квартал 2024 года исполнены на 16,3%. При годовом плане 680 429,74 тыс. рублей не исполнены назначения на сумму 569 505,915 тыс. рублей. Неисполнение по данному разделу допущено департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым. Наибольшая доля неисполненных назначений – 543 231,842 тыс. руб. приходится на подраздел 0503 «Благоустройство», неисполнение бюджетных назначений поясняется ДГХ «Оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ».

**4 Анализ расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета.**

Анализ фактического исполнения бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов за 1 квартал 2024 года приведен в таблице 6.

Таблица 6 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Утвержденные бюджетные назначения на 2024 год** | **Исполнено назначений за 1 квартал**  **2024 года** | **% исполнения** | **Неисполненные назначения** | **Доля расходов в общем объеме расходов**  |
|
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Евпаторийский городской совет Республики Крым | 10 587,768 | 2 675,467 | 25,3 | -7 912,301 | 0,3 |
| КСП ГО Евпатория РК | 8 553,123 | 2 597,640 | 30,4 | -5 955,483 | 0,3 |
| Администрация города Евпатории Республики Крым | 170 805,816 | 34 930,916 | 20,5 | -135 874,900 | 4,2 |
| Департамент финансов  | 12 387,516 | 3 382,960 | 27,3 | -9 004,556 | 0,4 |
| *в т.ч. Средства резервного фонда, зарезервированные средства* | *42 945,000* | *0,000* | *0,0* | *-42 945,000* |  |
| **Департамент имущественных и земельных отношений**  | **22 370,000** | **3 083,965** | **13,8** | **-19 286,035** | **0,4** |
| **Департамент городского хозяйства** | **848 148,726** | **128 368,790** | **15,1** | **-719 779,936** | **15,4** |
| Департамент труда и социальной защиты населения  | 470 763,877 | 142 906,955 | 30,4 | -327 856,922 | 17,2 |
| Управление экономического развития | 10 236,347 | 3 085,918 | 30,1 | -7 150,429 | 0,4 |
| Управление потребительского рынка и развития предпринимательства | 8 234,441 | 1 953,355 | 23,7 | -6 281,086 | 0,2 |
| Управление образования  | 1 692 516,724 | 417 258,064 | 24,7 | -1 275 258,660 | 50,2 |
| Отдел архитектуры и градостроительства  | 12 794,540 | 3 095,572 | 24,2 | -9 698,968 | 0,4 |
| **Отдел городского строительства**  | **524 079,190** | **3 095,809** | **0,6** | **-520 983,381** | **0,4** |
| Департамент культуры, спорта, молодежной политики и межнациональных отношений | 340 435,632 | 84 635,596 | 24,9 | -255 800,035 | 10,2 |
| **Всего**  | **4 174 858,700** | **831 071,009** | **19,9** | **-3 300 842,691** | **100,000** |

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Евпатория Республики Крым 1 квартал 2024 года выборочно проверено соответствие одноименных отдельных показателей, указанных в отчете об исполнении бюджета, показателям отчетности главных администраторов бюджетных средств, обобщенным путем суммирования. Расхождений не установлено.

В 1 квартале 2024 года бюджет по расходам исполнен на 19,9% от утвержденных годовых назначений.

**Наиболее низкое исполнение плановых показателей допущено:**

**Отделом городского строительства администрации города Евпатории Республики Крым исполнено 0,6% годовых плановых показателей по расходам.** Исполнены назначения в сумме 3 095,809 тыс. рублей, из которых 2 455,806 тыс. руб. (82,86%) – фонд оплаты труда с начислениями, 431,579 тыс.руб. (13,94%) – расходы на обеспечение деятельности ОГС и МКУ «УКС».

**Департаментом имущественных и земельных отношений администрации города Евпатории Республики Крым бюджет по расходам исполнен на 13,8% от утвержденного годового объема расходов.** Исполнены назначения в сумме 3 083,965 тыс. рублей, из которых 3 062,909 тыс. руб. (99,32%) – фонд оплаты труда с начислениями.

От утвержденного департаменту годового объема расходов 22 370,00 тыс. руб. расходы на обеспечение выплат по оплате труда работникам ДИЗО и МКУ «РДИ» составляют 20 807,042 тыс.руб. (93,01 %), назначения исполнены в сумме 3 062,909 тыс. руб. (14,72%). В бюджетной отчетности департамента неисполнение назначений поясняется наличием 13 вакансий, при штатной численности ДИЗО и МКУ «РДИ» 39 штатных единиц на 01.04.2024 фактически занято 26 штатных единиц.

**Департаментом городского хозяйства администрации города Евпатории Республики Крым исполнено 15,1% годовых плановых показателей по расходам.** Исполнены назначения в сумме 128 368,79 тыс. рублей, из которых 54 587,163 тыс.руб. (42,52%) – субсидии на обеспечение деятельности бюджетных учреждений подведомственных департаменту; 2 834,631 тыс. руб. (2,21%) – фонд оплаты труда ДГХ с начислениями.

ДГХ не исполнены 100% от утвержденных назначений: на капитальный ремонт дворовых территорий – 150 150,15 тыс. рублей; на капитальный ремонт общественной территории города Евпатории - площадь Фестивальная– 83 909,273 тыс. рублей; на приобретение игровых площадок – 15 015,015 тыс. рублей. Каких-либо пояснений по факту существенного неисполнения бюджетных назначений кроме «Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ» в бюджетной отчетности ДГХ не приведено.

Остальными главными распорядителями средств бюджета исполнение по расходам обеспечено на уровне не менее 20,5%.

**5. Анализ использования средств резервного фонда.**

Согласно ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов местных администраций. Средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда, установленным местной администрацией.

Бюджетные ассигнования резервного фонда используются по решению местной администрации.

Статьей 12 решения Евпаторийского городского совета Республики Крым от 15.12.2023 №2-76/1 «О бюджете муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» был установлен размер резервного фонда администрации города Евпатории Республики Крым на 2024 год в сумме 43 971,795 тыс. рублей. В 1 квартале 2024 года размер резервного фонда на 2024 год не изменялся.

В 1 квартале 2024 года бюджетные ассигнования резервного фонда были выделены администрации города Евпатории Республики Крым в сумме 2 122,144 тыс. рублей, департаменту городского хозяйства в сумме 1 331,595 тыс. рублей на ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации в связи с опасными метеорологическими явлениями и нарушением условий жизнедеятельности.

**6. Анализ исполнения бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета, долговых обязательств.**

Решением Евпаторийского городского совета Республики Крым от 15.12.2023 №2-76/1 бюджет городского округа на 2024 год был утвержден без дефицита.

 Фактически бюджет исполнен с дефицитом 79 037,949 тыс. рублей. Источник финансирования дефицита бюджета - изменение остатков средств на счетах по учету бюджетных средств.

 Бюджетные кредиты в 1 квартале 2024 года не привлекались. Муниципальные гарантии муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым не предоставлялись. Муниципальный долг по состоянию на 01.04.2024 отсутствует.

**Выводы и предложения**

Представленный отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования городской округ Евпатория Республики Крым за 1 квартал 2024 года подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Евпатория Республики Крым.

Факты недостоверности отчета об исполнении бюджета не установлены. В целом показатели отчета соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе экспертно-аналитического мероприятия.

Предложения администрации города Евпатории Республики Крым:

1. Обеспечить достоверность прогнозирования и эффективность администрирования доходов бюджета, продолжить работу по разработке и реализации комплекса мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета городского округа.

2. Осуществлять действенный внутренний финансовый аудит в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ; обеспечить соблюдение бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия:

Председатель КСП ГО Евпатория РК В.В. Ус

Исполнитель экспертно-аналитического мероприятия:

Заместитель председателя

КСП ГО Евпатория РК А.Ю. Гатилова