

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТАРУССКИЙ РАЙОН»**

---

пл. Ленина, дом 3, г. Таруса, Калужская область, 249100  
тел.факс (48435) 25172

20 августа 2024 г.

№ 39

**Заключение**

**На Постановление Администрации городского поселения  
«Город Таруса» N 292-П от 05.07.2024 г.  
«Об исполнении бюджета городского поселения  
«Город Таруса» за полугодие 2024 года»**

Основанием для проведения контрольного мероприятия являются:

В соответствии со ст.264.2, ст.268.1 Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Тарусский район» проведена внешняя проверка квартального отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского поселения «Город Таруса» за полугодие 2024 года.

Проверка проводилась в соответствии с планом работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район» п.2.7

Заключение на отчёт об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года подготовлено по результатам экспертизы Постановления Администрации ГП «Город Таруса» « Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 1 полугодие 2024 года» (далее – Постановление) на основе итогов внешней проверки квартального отчета об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 1 полугодие 2024 года ( далее - Отчет) с учетом рассмотрения дополнительных документов и материалов, представленных с Постановлением.

Предметом контрольного мероприятия являются: отчет об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» (далее ГП «Город Таруса») за полугодие 2024 г.

Цель проверки:

Проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 1 полугодие 2024 года.

**Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года**

В соответствии со ст.264.2 БК РФ, бюджетная отчетность муниципальных образований является годовой. Отчет об исполнении бюджета является ежеквартальным.

Администрацией ГП «Город Таруса» для проведения внешней проверки квартального отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года представлены отдельные приложения к Постановлению Администрации ГП «Город Таруса»N 292-П от 05.07.2024 г. «Об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» за полугодие 2024 года» :

- приложение №1 «Исполнение доходов бюджета ГП «Город Таруса» за полугодие 2024 года»
- приложение «Исполнение доходов ГП «Город Таруса» за полугодие 2024 года» по администраторам доходов бюджета ;
- приложение № 2 «Ведомственная структура расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» на 2024 год» ;
- приложение № 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета ГП «Город Таруса» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным

направлениям деятельности) ,группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2024 год» ;

- приложение № 4 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета ГП «Город Таруса» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) ,группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2024 год» ;

-приложение №5 «Исполнение источников финансирования дефицита бюджета ГП «Город Таруса» за полугодие 2024 года ;

-Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» за полугодие 2024 г.

### **Анализ отчета об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» за 1 полугодие 2024 года**

Решением Городской Думы ГП «Город Таруса» от 25.12.2023 № 43 «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет утвержден в соответствии со статьей 187 БК РФ до начала финансового года.

Бюджет утвержден на 2024 год по доходам в сумме 127 564 940 руб. 62 коп., по расходам в сумме 135 599 880 рублей 19 копеек. Таким образом, бюджет утвержден дефицитным (несбалансированным). Утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга ( в т.ч. по госгарантиям) на 01.01.2024 года в сумме 0,0тыс.руб., объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского поселения «Город Таруса» на 2024 год в сумме 7 760 090 руб, нормативная величина резервного фонда в сумме 500 тысяч рублей, дефицит бюджета составил 8 034 939,57 рублей.

### **Соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.**

Постановлением Администрации ГП «Город Таруса» N 292-П от 05.07.2024 г. об утверждении отчета «Об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» за полугодие 2024 года, утвержден отчет об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» 1 полугодие 2024 года по доходам в сумме – 81 313 869,34 рублей, расходам в сумме – 80 788 715,26 рубля, с профицитом в сумме 525 154,08 рублей.

Показатели Постановления об исполнении бюджета городского поселения за отчетный период тождественны показателям, отраженным в Отчете.

Показатели приложений №№ 1,2, 3, 4 к Постановлению N 292-П от 05.07.2024 г. не соответствуют основным характеристикам бюджета городского поселения на 2024 год, утвержденным Решением Городской Думы ГП «Город Таруса» N 43 от 25.12.2023 г.

Структура бюджета городского поселения «Город Таруса» характеризуется за 1 полугодие 2024 года следующими данными:

Таблица N 1 (руб.)

Наименование	Утверждено решением N 43 от 25.12.23 г	Уточненный план	Исполнено за 1 полугодие 2024 года	Исполнено к уточненным значениям , в %
Общий объем доходов	127 564 940,62	129 947 589,81	81 313 869,34	62,6
Общий объем расходов	135 599 880,19	140 282 172,12	80 788 715,26	57,6
Дефицит(-профицит)	-8 034 939,57	-10 334 582,31	525 154,08	

## Анализ исполнения доходов бюджета городского поселения «Город Таруса»

По видам доходов исполнение составило:

Таблица N 2 тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	Уточненный план	Исполнено	% исполнения к уточненному плану	уд.весь доходов %
1	Налоговые	79 716	39 977,2	50,1	49,2
2	Неналоговые	4 974,8	2 603,9	52,3	3,2
3	Безвозмездные поступления	45256,8	38732,8	85,6	47,6
	Итого доходов:	129947,6	81313,9	62,6	100

Фактическое исполнение доходной части бюджета городского поселения составило 62,6% от годового назначения. В 1 полугодии 2024 года в общем объеме поступлений на безвозмездные поступления приходится всего 47,6 % (или 38732,8 тыс.рублей) .

По состоянию на 01.07.2024 года поступление доходов в бюджет городского поселения составило 81 313 869,34 руб. или 62,6% от годового бюджетного назначения, в том числе собственные доходы составили – 42 581 019,94 руб., размер безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ за январь-июль 2024 года составил 38 732 849,40 руб. Налоговые и неналоговые доходы покрывают 52,4 % общей суммы расходов бюджета городского поселения.

Фактическое исполнение доходной части бюджета городского поселения составило 62,6% от годового назначения. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года доходы уменьшились на 28 361 968,77 руб. за счет уменьшения размера безвозмездных поступлений на 37 136 162,02 руб. или на 49,0 % , поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 8 834 193,25 руб. или на 26,2 %.

В структуре налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают поступления по налогам на совокупный доход в сумме 23 944 074,51 руб. или 56,2 %. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года сумма поступлений налога на совокупный доход увеличилась на 7 078 882,93 руб. или на 42,0%; далее идут поступления по налогу на доходы физических лиц с удельным весом 23,4% или 9 943 294,41 руб., увеличение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 44,3% или 3 052 540,49 рублей.

Удельный вес налогов на имущество в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 10,6% или 4 493 225,22 руб.

На 2024 год уточненный план по налоговым доходам составил 79716 тыс. руб , фактически исполнено – 39 977,2 тыс. руб., % выполнения налоговых доходов составил 50,1 % годовых бюджетных назначений.

Выполнение планового показателя по налогу на прибыль составило 9943,3 т.р., что составляет 50,5 % от годовых бюджетных назначений, по «налогу на акцизы» составило 1596,6 тыс.руб что составляет 48,1 % от годовых бюджетных назначений , что практически приближено к плановым годовым назначениям .

Плановые показатели по «налогу на имущество» выполнены на 17,2% факт составил 4493,2 тыс.руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления по данному налогу уменьшились на 1 891 090,69 руб. или на 29,6%.

По «налогу на совокупный доход» плановые показатели выполнены на 78,2-или 23944,1 тыс.руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года сумма поступлений налога на совокупный доход увеличилась на 7 078 882,93 руб. или на 42,0%;

Акцизы по подакцизным товарам составляют 3,7% в структуре налоговых и неналоговых доходов и поступили в сумме 1 596 636,36 рублей. В сравнении с аналогичным

периодом прошлого года сумма поступлений акцизов по подакцизным товарам увеличилась на 117 112,07 рублей или на 7,9%.

Наибольший удельный вес в налоговых доходах ( исполнении за 6 месяца) занимают «налоги на совокупный доход»- 59,9 % , «Налог на прибыль» -24,9 %

Наиболее наглядно это видно в таблице N 3:

Таблица N 3 тыс.руб

№ п/п	Наименование показателя	Уточненный План на 2024год	Исполнено за 1 полугодие 2024г.	% исполнения	уд.весв собстве нных доходах % исполне ние
<b>1</b>	<b>Налоговые</b>	<b>79 716</b>	<b>39 977,2</b>	<b>50,1</b>	<b>49,2</b>
1.1	Налог на прибыль	19683,4	9943,3	50,5	
1.2	акцизы	3318,5	1596,6	48,1	
1.3.	Налог на совокупный доход	30614,2	23944,1	78,2	
1.4.	Налог на имущество	26099,9	4493,2	17,2	
<b>2</b>	<b>Неналоговые</b>	<b>4 974,8</b>	<b>2 603,9</b>	<b>52,3</b>	<b>3,2</b>
2.1.	Доходы от использования имущества,находящегося в гос. и мун. собственности	2524,8	1493,3	59,1	
2.2.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1000	151,5	15,2	
2.3.	Штрафы, санкции,прочие	150	25,3	16,9	
2.4	Прочие	1300	933,8	71,8	
<b>3</b>	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>45256,8</b>	<b>38732,8</b>	<b>85,6</b>	<b>47,6</b>
	<b>Итого доходов:</b>	<b>129947,6</b>	<b>81313,9</b>	<b>62,6</b>	<b>100</b>

В структуре неналоговых доходов наибольший вес имеют доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности (1493,3 тыс.руб. или 57,3 % всех неналоговых доходов) и доходы прочие ( 933,8 тыс.руб ), исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 52,3% (или 2603,9 тыс.руб)

В структуре собственных доходов на налоговые доходы приходится 93,9%, на неналоговые доходы- 6,1%.

Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за полугодие 2024 года составили 2 603 789,44 руб. или 6,1%,(см.таблицу N 3).

Наибольший удельный вес среди неналоговых поступлений занимают доходы от использования имущества и прочие неналоговые доходы, они составляют соответственно 3,5% и 2,2% от собственных доходов бюджета города.

Размер поступлений в бюджет городского поселения от штрафов, санкций, возмещения ущерба за полугодие 2024 года составляет 25 341,46 руб. или 16,9% уточненного годового плана; увеличение к аналогичному периоду 2023 года на 21 567,16 руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 151 451,49 рубля или 15,1% от уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 72 126,07.

Прочие неналоговые доходы (доходы от размещения и использования НТО) поступили в бюджет за полугодие 2024 года на 20,7% больше, чем в аналогичном периоде 2023 года или на 160 146,38 рублей.

## Анализ исполнения расходов бюджета городского поселения «Город Таруса»

Решением Городской Думы ГП «Город Таруса» от 25.12.2023 № 43 «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» бюджет утвержден на 2024 год по расходам в сумме 135 599 880,19 рублей, уточненные расходы составили 140 282 172,12 руб. Фактически исполнено 80 788 715,26 рублей (или 57,6 %).

Расходы бюджета были сконцентрированы на финансировании первоочередных расходов, таких как: заработная плата с начислениями работникам бюджетной сферы, оплата за топливно-энергетические ресурсы, благоустройство, связь и прочие расходы.

Рост или снижение расходов напрямую были связаны с объемом доходной части бюджета, в том числе с суммой безвозмездных поступлений.

Структура расходной части бюджета городского поселения «Город Таруса» за 1 полугодие 2024 года представлена в Таблице N 4:

Таблице N 4

(тыс.руб.)

Наименование разделов	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2024 год решение N 43 от 25.12.2023	Уточненный план	Исполнено за 1 полугодие 2024 г	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Удельный вес %
0100-Общегосударственные вопросы	16291,9	19171,1	8589	44,8	10,6
0300-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5315,6	5315,6	2206,5	41,5	2,7
0400-Национальная экономика	41605,4	37940,7	32394,9	85,4	40,1
0500- Жилищно-коммунальные услуги	63173,5	68441,9	30882,3	45,1	38,2
0800-культура, кинематография	3227,5	3227,5	1406,4	43,6	1,8
1000-Социальная политика	5586	5785,4	5309,6	91,8	6,6
1100-Физическая культура и спорт	400	400	0	0	0
И Т О Г О	135 599,9	140 282,2	80 788,7	57,6	100

Приоритетное направление расходных обязательств бюджета в 2024 году:

- «Общегосударственные вопросы» - удельный вес в общей структуре расходов составил 10,6 %

- «Национальная экономика»-40,1%.

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - удельный вес в общей структуре расходов составил 38,2 %.

В наиболее полном объеме исполнены расходы по отношению к уточненным плановым назначениям за 1 полугодие 2024 года по следующим разделам классификации расходов:

-«Общегосударственные вопросы»-44,8 %;

- «Культура и кинематография» 43,6%;

- «Социальная политика» - 91,8 %;

«Жилищно-коммунальное хозяйство»-70%

В наименьшем объеме исполнены расходы по отношению к уточненным плановым назначениям за 1 полугодие 2024 года по следующим разделам классификации расходов:

-«Национальная безопасность»-41,5%.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ бюджет городского поселения сформирован и исполняется по муниципальным программам. На 2024 год расходы бюджета городского поселения запланированы по 9 муниципальным программам, удельный вес программных

мероприятий в структуре бюджета городского поселения на 2024 год составляет 93,8%, удельный вес непрограммных мероприятий – 6,2%.

### **Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения «Город Таруса» за 1 полугодие 2024 года.**

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года бюджет исполнен с профицитом 525,2 тыс. рублей. (см. таблицу N 5)

Таблица N 5

(тыс.руб.)

Наименование показателя	План	Уточненный план	Исполнено
1	2	3	4
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений	-127564,9	-129947,6	-81313,9
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений	135599,9	140282,2	80788,7
Итого источники финансирования дефицита бюджетов	8035	10334,6	-525,2

### **Выводы и предложения**

1. Отчет об исполнении бюджета за первое полугодие 2024 года утвержден постановлением администрации городского поселения N 292-П от 05.07.2024 г. и представлен в контрольно-счетную комиссию для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ.

2. Постановлением Администрации ГП «Город Таруса» N 292-П от 05.07.2024 г. об утверждении отчета «Об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» за полугодие 2024 года, утвержден отчет об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» 1 полугодие 2024 года по доходам в сумме – 81 313 869,34 рублей, расходам в сумме – 80 788 715,26 рубля, с профицитом в сумме 525 154,08 рублей.

3. Показатели Постановления об исполнении бюджета городского поселения за отчетный период тождественны показателям, отраженным в Отчете.

4. Показатели приложений №№ 1,2, 3, 4,5 к Постановлению N 292-П от 05.07.2024 г. не соответствуют основным характеристикам бюджета городского поселения на 2024 год (в части плановых назначений), утвержденных Решением Городской Думы ГП «Город Таруса» N 43 от 25.12.2023 г.

5. По результатам проведенного анализа исполнения бюджета городского поселения за первое полугодие 2024 года контрольно-счетная комиссия считает необходимым предложить:

- принять необходимые меры по обеспечению выполнения плановых назначений по доходной и расходной части бюджета городского поселения;
- обеспечить результативность и целевой характер использования бюджетных средств;
- при исполнении бюджета в рамках установленных полномочий исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств и достижения наилучшего результата.

Заключение направлено в Городскую Думу городского поселения «Город Таруса», Администрацию ГП «Город Таруса».

Председатель Контрольно-счетной комиссии  
муниципального образования «Тарусский район»

С.В. Харламова