

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

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

от 24 апреля 2023 г.

№ 13

Заключение

**На проект Решения Городской Думы городского поселения
«Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения
Город Таруса» за 2022 год»**

Основанием для проведения контрольного мероприятия являются:

В соответствии со ст.264.4. Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Тарусский район» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год.

Проверка проводилась в соответствии с планом работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район» и в соответствии с Соглашением о передаче муниципальному образованию «Тарусский район» отдельных полномочий городского поселения «Город Таруса».

Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета за 2022 год подготовлено по результатам экспертизы проекта решения городского поселения «Город Таруса» « Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год» (далее – Проект) на основе итогов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год (далее - Отчет) с учетом рассмотрения дополнительных документов и материалов, представленных с Проектом, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Предметом контрольного мероприятия являются: отчет об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» (далее ГП «Город Таруса»), документы и материалы, представляемые одновременно с отчетом, годовая бюджетная отчетность.

Цель проверки:

Целью проверки является установление степени полноты бюджетной отчетности за 2022 год, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию, внутренняя согласованность форм бюджетной отчетности, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности, а также установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утвержденным решениями Городской Думы городского поселения «Город Таруса» (далее – Городская Дума)

Общие положения

- В соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, п. 3 ст.12 Положения о Бюджетном процессе в МО ГП "ГОРОД ТАРУСА" ,Отчет об исполнении бюджета городского поселения для подготовки Заключения предоставляется не позднее 1 апреля текущего года.

Документы предоставлены в срок и в следующем составе:

- приложение №1 «Исполнение доходов городского поселения «Город Таруса» за 2022 год» по администраторам доходов бюджета;
- приложение №2 «Исполнение доходов бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год» по видам доходов, подвидам доходов, классификации сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;
- приложение №3 «Исполнение расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» в ведомственной классификации расходов за 2022 год» ;
- приложение №4 «Исполнение расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» в ведомственной классификации расходов за 2022 год» ;
- приложение №5 «Исполнение расходов городского поселения «Город Таруса» по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета за 2022 год» ;
- приложение №6 «Исполнение бюджета городского поселения «Город Таруса» по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2022 год» ;
- приложение №7 «Исполнение межбюджетных трансфертов, предоставляемых из районного бюджета бюджету городского поселения «Город Таруса» за 2022 год» ;
- приложение №8 «Исполнение межбюджетных трансфертов, выделяемых из бюджета городского поселения на финансирование расходов, связанных с передачей полномочий муниципальному району « Тарусский район» за 2022 год» ;
- пояснительная записка по исполнению бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год;
- Отчет об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ГП «Город Таруса».

В нарушение п.9 ст.12 Положения о Бюджетном процессе в МО ГП "ГОРОД ТАРУСА" *не представлено* отдельное приложение к решению об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение "Город Таруса" «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение "Город Таруса" по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов»

Таким образом, документы и материалы, представленные органом, исполняющим бюджет городского поселения не в полной мере соответствуют перечню, установленному Положением о бюджетном процессе.

Показатели представленных форм отчетности об исполнении бюджета взаимосвязаны. Расхождений не установлено.

Внешняя проверка годового отчета.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась выборочным путем и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;
- форм бюджетной отчетности в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;
- соблюдения требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - Инструкции № 191н) в части полноты объема форм годовой отчетности, правильности их заполнения и своевременности представления.

Главными распорядителями бюджетных средств бюджетная отчетность сформирована в соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н, которая включает следующие формы отчетов:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка.

Администрацией ГП «Город Таруса» для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год представлены формы бюджетной отчетности:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);
- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);
- Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168)
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)
- Сведения о вложении в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (ф.0503190)

В результате внешней проверки бюджетной отчетности ГП «Город Таруса» установлено следующее: бюджетная отчетность **не в полной мере** соответствует перечню форм, предусмотренному Инструкцией от 28.12.2010 № 191н.

В Нарушении пункта 3 статьи 264.1 БК РФ отсутствует Пояснительная записка - не представлена ни ее текстовая часть, ни табличные приложения, также отсутствуют такие приложения к Пояснительной записке, как ф.ф. 0503164, 0503166, 0503171,0503172,0503173,0503174,0503178.

Анализ форм бюджетной отчетности

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) характеризует показатели выполнения годовых утвержденных назначений за 2022 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) соответствует данным, представленным в Проекте Городской Думы ГП «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год»

По состоянию на 01.01.2023 года доходы исполнены в сумме 123 754 422,69 рублей, что на 41 715 198,08 рублей больше утвержденных бюджетных назначений (82 039 224,61 рублей).

По состоянию на 01.01.2023 года расходы исполнены в сумме 153 725 680,79 рублей, что на 64 961 696,18 рублей больше утвержденных бюджетных назначений (88 763 984,61 рублей).

Дефицит бюджета за 2022 год составил 29 971 258,10 рублей по бюджетной отчетности.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) по строке 010 «Доходы бюджета-всего» графа 5 «исполнено через финансовые органы» (123 754 422,69 руб) соответствует итоговой строке «всего доходов» Приложения N 2 к Решению ГД ГП «Город Таруса» за 2022 год к Проекту решения «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год».

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) по строке 010 «Доходы бюджета-всего» графа 4 «утвержденные бюджетные назначения» (109 084 041,68 руб.) не соответствует п.1 Решения ГД ГП «Город Таруса» N 83 от 23.12.2021 г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (82 039 224,61 руб.).

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) по строке 200 «Расходы бюджета-всего» графа 6 «исполнено через финансовые органы» (153 725 680,79 рублей) соответствует п.1 Проекта Решения ГД ГП «Город Таруса» за 2022 год к Проекту решения «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год».

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) по строке 200 «Расходы бюджета-всего» графа 4 «утвержденные бюджетные назначения» (157 865 776,29 руб.) не соответствует п.1 Решения ГД ГП «Город Таруса» N 83 от 23.12.2021 г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (88 763 984,61 руб.).

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) по строке 500 «Источники финансирования дефицита бюджета-всего» графа 5 «исполнено через финансовые органы» в сумме 29 971 258,10 рублей соответствует п.1 Проекта Решения ГД ГП «Город Таруса» за 2022 год к Проекту решения «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год».

В Нарушение п.55 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.12.2020) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" сумма утверждённых бюджетных назначений, отражённая в отчёте об исполнении бюджета (ф.0503127) по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» графа 4 (0,0 тыс.руб.) не соответствует дефициту бюджета, утвержденному решением ГД ГП «Город Таруса» N 83 от 23.12.2021 г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 23.12.2021 года № 83 (6 724 760 руб) , в форме 0503127 стоит прочерк

ВБалансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) отражены показатели только по бюджетной деятельности.

По состоянию на 01.01.2022 года по разделу I «Нефинансовые активы» балансовая стоимость основных средств составила 82 253 018,74 рублей за минусом амортизации в размере 21 875 253,69рублей остаточная стоимость основных средств составила– 60 377 765,05 рублей, материальные запасы – 2 263 795,43 рублей, остаточная стоимость произведенных активов- 11 517 285,54 рублей, расходы будущих периодов-817,26 рублей и остаточная стоимость имущества казны в размере 627 091 571,50 рублей. Итого по разделу 1- 701 251 234,78 рублей

По состоянию на 01.01.2023 года по разделу I «Нефинансовые активы» балансовая стоимость основных средств составила 82 184 106,94 рублей за минусом амортизации в размере 26 334 463,87 рублей остаточная стоимость основных средств составила – 55 849 643,07 рублей, материальные запасы – 2 611 298,36 рублей, остаточная стоимость непроектированных активов- 11 517 285,54 рублей, расходы будущих периодов-617,21 рублей и остаточная стоимость имущества казны в размере 632 329 808,76 рублей, остаточная стоимость права пользования активами-36600 руб. Итого по разделу I- 702 345 252,94 рублей

По состоянию на 01.01.2022 года по разделу II «Финансовые активы» отражены денежные средства в размере 155 323,77 рублей, дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2022 года составила 5 199 941,05 рублей, дебиторская задолженность по выплатам в размере 227 669,89 рублей, расчеты по кредитам 0 рублей ИТОГО по разделу II- 5 582 934,71 рублей.

По состоянию на 01.01.2023 года по разделу II «Финансовые активы» отражены денежные средства в размере 168 243,68 рублей, дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2023 года составила 5 684 717,33 рублей, дебиторская задолженность по выплатам в размере 694 247,33 рублей, расчеты по кредитам 0 рублей ИТОГО по разделу II- 6 547 208,34 рублей.

ИТОГО валюта баланса составила на 01.01.2022 -706 834 169,49 рублей , на 01.01.23- 708 892 461,28 рублей.

Итоговый показатель раздела III пассива баланса «Обязательства» составляет на 01.01.22- 49 738 779,05 рублей : кредиторская задолженность по выплатам в сумме 27026,64 рублей, кредиторская задолженность по платежам в бюджет-2 287 621,64 рублей, кредиторская задолженность по доходам в размере- 7 187 675,08 рублей и кредиторская задолженность по средствам, полученным во временное распоряжение-155 323,77 рублей, резервы предстоящих расходов-81131,92 рублей, доходы будущих периодов составили 40 000 000 рублей. Финансовый результат составил 657 095 390,44рублей . ИТОГО валюта пассива баланса на 01.01.22 г. составила 706 834 169,49 рублей.

Итоговый показатель раздела III пассива баланса «Обязательства» составляет на 01.01.23- 9 590 432,10 рублей : кредиторская задолженность по выплатам в сумме 62712,90 рублей, кредиторская задолженность по платежам в бюджет-2 299 642,74 рублей, кредиторская задолженность по доходам в размере- 7 059 269,69 рублей и кредиторская задолженность по средствам, полученным во временное распоряжение-168 243,68 рублей, резервы предстоящих расходов-0 рублей, доходы будущих периодов составили 563 рубля. Финансовый результат составил 699 302 029,18 рублей .ИТОГО валюта пассива баланса на 01.01.23 г. составила 708 892 461,28 рублей.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)

Показатели отражены только по бюджетной деятельности, общая сумма доходов составила 182 709 287,41 рублей. Расходы согласно вышеуказанному отчету составили 170 473 906,77 рублей. Чистый операционный результат сложился в размере 12 235 380,64 рублей со знаком «+».

МКУ КСК МО «Гарусский район» **отмечает**, что в отчете ф.0503121 налоговые доходы отражены в размере 78 769 601,51 рублей, что не соответствует налоговым доходам, отраженным в Приложении №2 Проекту Решения ГД городского поселения «Город Гаруса»

«Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год»-77 892 876,46 рублей.

В отчете ф.0503121 доходы от собственности отражены в размере 1 528 601,79 рублей, что соответствует Приложению №2 Проекту Решения ГД городского поселения «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год»- 1 528 601,79 рублей.

В отчете ф.0503121 доходы от штрафных санкций , пени, неустойки отражены в размере 271 772,18 рублей, что не соответствует Приложению №2 Проекту Решения ГД городского поселения «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год»- 296 488,91 рублей, в форме 0503121 не нашли своего отражения доходы от административных штрафов в размере 24716,73 рублей

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

Показатели отражены только по бюджетной деятельности, с распределением по трем разделам: «поступления», «выбытия» и «изменение остатков средств».

По бюджетной деятельности в разделе «поступления» отражены доходы бюджета в сумме 123 866 716,29 рублей, в разделе «выбытия» отражены расходы бюджета в сумме 153 725 680,79 рублей, в разделе «изменение остатков средств» отражена разница между поступлением и выбытием денежных средств в сумме– 29858964.50 рублей, всего изменение остатков средств составило 29858964,50 рублей, в том числе от возврата дебиторской задолженности прошлых лет в размере 112 293,60 руб.

МКУ КСК МО «Тарусский район» **отмечает**, что в отчете ф.0503123 налоговые доходы отражены в размере 77 892 876,46 рублей, что соответствует налоговым доходам, отраженным в Приложении №2 Проекту Решения ГД городского поселения «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год»-77 892 876,46 рублей.

В отчете ф.0503123 доходы от собственности отражены в размере 1 528 601,79 рублей, что соответствует Приложению №2 Проекту Решения ГД городского поселения «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год».

В отчете ф.0503123 доходы от штрафных санкций , пени, неустойки отражены в размере 296 488,91 рублей, что соответствует Приложению №2 Проекту Решения ГД городского поселения «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год».

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)

В форме отражается финансовый результат в сумме сформированных оборотов по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2023 года.

Пояснительная записка к годовому отчету (ф. 0503160)- в МКУ КСК МО «Тарусский район» не представлена

Эта форма отчетности включает в себя текстовую часть, в которой приводятся общие сведения о бюджете поселения, и табличную часть, в которой раскрываются результаты финансовых показателей и контрольных мероприятий отчетного финансового периода.

Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе к отчетности об исполнении бюджета на 1 января года, следующего за отчетным – состоит из следующих приложений (ф.ф. 0503164, 0503166, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503178).

В соответствии с пунктом 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка (ф. 0503160) формируется в структуре разделов, с отражением иной информации, существенно характеризующей исполнение бюджета, не отраженной в приложениях, включаемых в Пояснительную записку (ф.0503160).

На проверку были представлены Сведения: о движении нефинансовых активов (форма 0503168), по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169)

Сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168)

При выборочной проверке Сведений о движении нефинансовых активов (формы 0503168) выявлено, что она соответствуют показателям актива баланса (форма 0503130).

За 2022 год на начало года остаток материальных запасов составил 2263,8 тыс.руб., приобретено материалов на 3460,7 тыс. рублей, выбыло материальных запасов на сумму 3113,2 тыс. рублей. Остаток материальных запасов на конец 2022 года составил 2611,3 тыс. рублей.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169)

сформированы по бюджетной деятельности. Суммы по строкам «Итого» формы 0503169 соответствуют аналогичным данным соответствующих счетов Баланса (формы 0503130).

Кредиторская задолженность по годовому отчету ГП по состоянию на 01.01.2022 составила 9 502,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023 года она составила 9421,6 тыс. рублей

По форме 0503169 просроченная кредиторская задолженность согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствует.

Дебиторская задолженность по годовому отчету ГП по состоянию на 01.01.2022 составила 5427,6 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023 года она составила 6378,9 тыс. рублей.

По форме 0503169 просроченная дебиторская задолженность согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» составляет 5 591 154,33 рублей (или 87,7 % от всей Дт задолженности), в том числе по счету 205 11 "Расчеты с плательщиками налогов"-5 591 154,33 рублей.

ВЫВОД: Анализ форм бюджетной отчетности (установление степени полноты, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию, внутренняя согласованность форм бюджетной отчетности) и достоверности данных бюджетного учета показал, что :

- 1) Представленная бюджетная отчетность **не в полной мере** соответствует перечню форм, предусмотренному в подпункте 11.1 Инструкции от 28.12.2010 № 191н. В Нарушении пункта 3 статьи 264.1 БК РФ отсутствует Пояснительная записка - не представлена ни ее текстовая часть, ни табличные приложения, также отсутствуют такие приложения к Пояснительной записке , как ф.ф. 0503164, 0503166, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503178.
- 2) Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) по строке 010 «Доходы бюджета-всего» графа 4 «утвержденные бюджетные назначения» (109 084 041,68 руб.) **не**

соответствует п.1 Решения ГД ГП «Город Таруса» N 83 от 23.12.2021 г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (82 039 224,61 руб.).

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) по строке 200 «Расходы бюджета-всего» графа 4 «утвержденные бюджетные назначения» (157 865 776,29 руб.) не соответствует п.1 Решения ГД ГП «Город Таруса» N 83 от 23.12.2021 г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (88 763 984,61 руб.).

- 3) В Нарушение п.55 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.12.2020) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" сумма утверждённых бюджетных назначений, отражённая в отчёте об исполнении бюджета (ф.0503127) по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» графа 4 (0,0 тыс.руб.) не соответствует дефициту бюджета, утвержденному решением ГД ГП «Город Таруса» N 83 от 23.12.2021 г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 23.12.2021 года № 83 (6 724 760 руб) , в форме 0503127 стоит прочерк;

- 4) МКУ КСК МО «Тарусский район» отмечает, что в отчете ф.0503121 налоговые доходы отражены в размере 78 769 601,51 рублей, что не соответствует налоговым доходам, отраженным в Приложении №2 Проекту Решения ГД городского поселения «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год»- 77 892 876,46 рублей.

В отчете ф.0503121 доходы от штрафных санкций , пени, неустойки отражены в размере 271 772,18 рублей, что не соответствует Приложению №2 Проекту Решения ГД городского поселения «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год»- 296 488,91 рублей, в форме 0503121 не нашли своего отражения доходы от административных штрафов в размере 24716,73 рублей.

Таким образом, на основании вышеизложенного, в ходе выборочной проверки представленных форм бюджетной отчетности, частично подтверждена внутренняя согласованность форм бюджетной отчетности между собой; показатели бюджетной отчетности в целом соответствуют показателям, отраженным в Проекте Решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год» .

Общая характеристика исполнения бюджета ГП «Город Таруса» в 2022 году

В соответствии со статьей 264.6 БК РФ законом (решением) об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Рассматриваемый Проект Решения «Об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» за 2022 год **соответствует** установленным требованиям , доход бюджета ГП «Город Таруса» предлагается к утверждению в сумме 123 754 422,69 руб. , расходы –153 725 680,79 руб., дефицит бюджета в сумме -29 971 258,10 руб

Решением ГП «Город Таруса» N 83 от 23.12.2021 г. « О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» -доход бюджета ГП

«Город Таруса» был утвержден в сумме 82 039 224,61 руб. , расходы утверждены в сумме 88 763 984,61 руб., дефицит бюджета в сумме 6 724 760 руб.

В процессе исполнения бюджета ,в бюджет городского поселения «Город Таруса» вносились изменения . Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано:

– необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета дополнительно полученных безвозмездных поступлений и расходов, увеличения бюджетных ассигнований.

Решением Городской Думы городского поселения «Город Таруса» от 27.06.2022 года № 18 «О внесении дополнений и изменений в решение Городской Думы городского поселения «Город Таруса» № 83 от 23.12.2021г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», внесены дополнения в вышеуказанные Решения, которые не изменили плановые назначения, но п.14 Решения установлены дополнительные основания, связанные с особенностями исполнения бюджета городского поселения, дающие право в ходе исполнения местного бюджета администрации городского поселения «Город Таруса» вносить изменения в сводную бюджетную роспись, оформлять соответствующие уведомления по расчетам между бюджетами без внесения изменений в Решение городской Думы.

– В таблице N 1 представлены изменения бюджета в 2022 г .

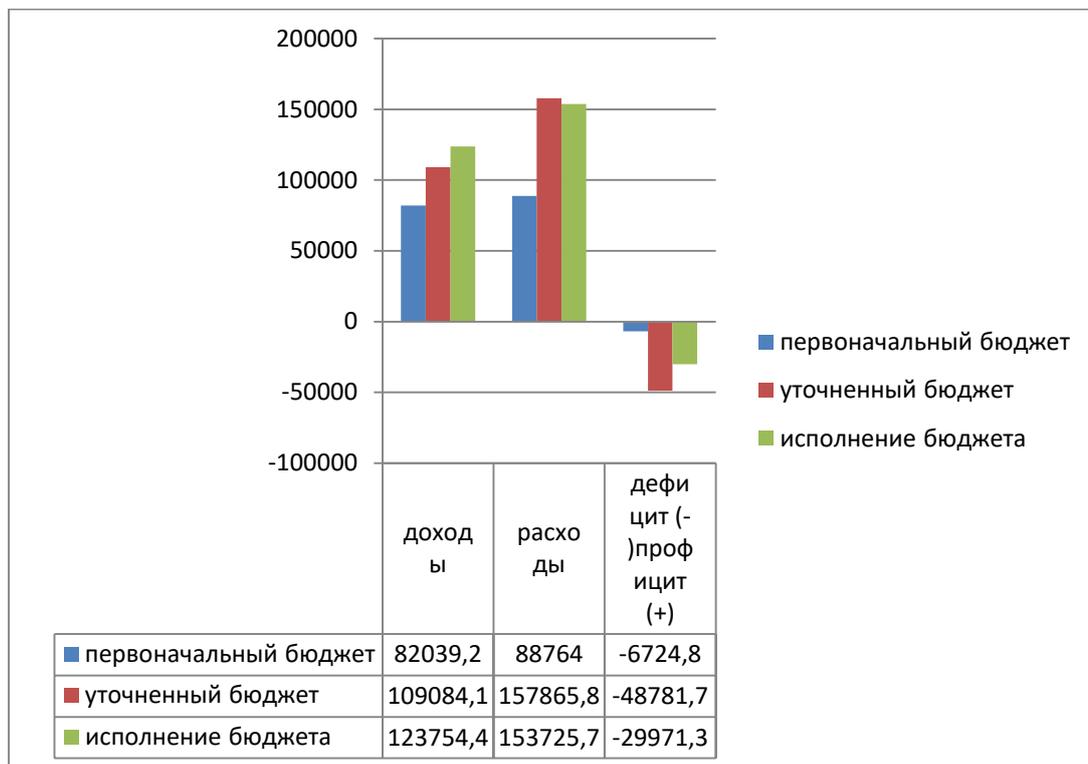
Таблица №1

(руб.)

Наименование	Первоначальный бюджет в соответствии с Решением ГП «Город Таруса» N 83 от 23.12.2021 г	Бюджет с учетом изменений	Исполнение бюджета 01.01.2023г.	Исполнено к годовым значениям , в %
Доходы	82 039 224,61	109 084 041,68	123 754 422,69	113,4
Расходы	88 763 984,61	157 865 776,29	153 725 680,79	97,4
Дефицит (-) Профицит (+)	-6 724 760	-48 781 734,61	-29 971 258,10	

Доходы бюджета ГП «Город Таруса» исполнены в сумме 123 754 422,69 руб. или 113,4 % уточненных годовых назначений, расходы в сумме 153 725 680,79 руб. или 97,4 % уточненного годового показателя, что дало дефицит бюджета в сумме 29 971 258,10 руб.

С учетом изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись администрацией городского поселения «Город Таруса», плановые назначения были увеличены по доходам на 27044,8 тыс.руб. и составили 109084 тыс. руб., по расходам увеличены на 69101,9 тыс.руб. и составили 157 865,8 тыс. руб., прогнозируемый дефицит бюджета увеличен на 42056,9 тыс.руб. и составил 48 781,7 тыс.руб.,наглядно это видно в представленной диаграмме (в тыс. рублей):



Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год

Решением Городской Думы городского поселения «Город Таруса» от 23.12.2021 № 83 «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» доходы бюджета были утверждены в сумме 82 039,2 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 14 190,2 тыс. руб.

Уточненные бюджетные ассигнования составили 109 084,1 тыс.руб. Исполнение доходной части бюджета ГП «Город Таруса» в отчетном периоде происходило с учетом применения нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов в размерах, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Доходная часть бюджета ГП «Город Таруса» в 2022 году исполнена в сумме 123754,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы –81 587 тыс.руб. (120,1%) от уточненных плановых назначений), безвозмездные поступления –42167,4 тыс.руб. (102,5%).

Анализ исполнения доходной части бюджета ГП «Город Таруса» за 2022 год представлен в таблице № 2.

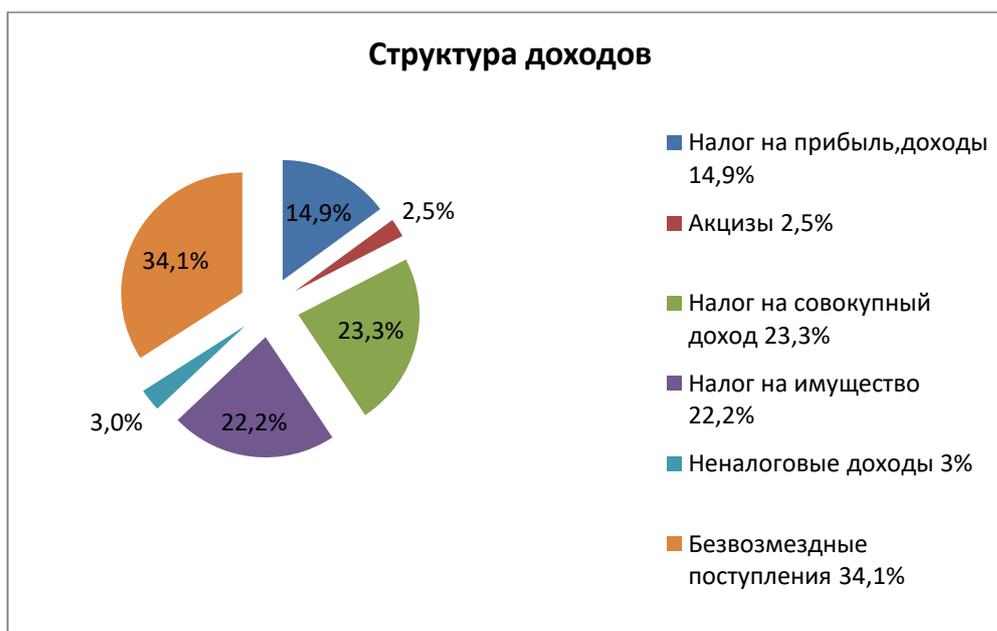
Таблица №2

тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	План	Исполнено	Отклонение (+,-)	% исполнения	уд.весв доходах %
1	Налоговые	65 092,4	77 892,8	12 800,4	119,6	62,9
1.1	Налог на прибыль, доходы	16722	18429,6	1707,6	110,2	14,9
1.2	акцизы	2668,2	3078,9	410,7	115,4	2,5
1.3	Налог на совокупный доход	26484,2	28832,3	2348,1	108,9	23,3

1.4	Налог на имущество	19218	27552	8334	143,4	22,2
2	Неналоговые	2840,7	3 694,2	853,5	130,0	3,0
2.1.	Доходы от использования имущества,находящегося в гос. и мун. собственности	2106,6	1528,6	-578	72,6	1,2
2.2.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	500	1779	1279	355,8	1,5
2.3.	Штрафы, санкции	150	296,5	146,5	197,7	0,2
2.4	Прочие неналоговые доходы	84,1	84,1		100	0,1
2.5	От оказания платных услуг	0	6,0	6	-	0,005
3	Безвозмездные поступления	41151,0	42167,4	+1016,4	102,5	34,1
3.1.	Дотации	4845,3	4843,3	-2,0	99,9	3,9
3.2.	Субсидии	36305,7	36305,7	-	100	29,3
3.3.	Доходы бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0	-112,3	-112,3	-	-
3.4	Прочие безвозмездные поступления	0	1130,7	1130,7	-	0,9
	Итого доходов:	109 084,1	123 754,4	14 670,3	113,4	100

Для наглядности исполнение доходной части бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год представлено в диаграмме:



Бюджет городского поселения «Город Таруса» является дотационным.

Безвозмездные поступления составляют 34,1 % от всех доходов бюджета . При плане в **41151** тыс.рублей безвозмездные поступления исполнены в сумме **42167,4** тыс рублей (процент исполнения составил 102,5%). Безвозмездные поступления представлены в виде дотаций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов ,прочих безвозмездных поступлений. Основу безвозмездных поступлений составляют субсидии , на них приходится 86,1 % всех безвозмездных поступлений, на втором месте- дотации, на них приходится 11,5 % соответственно.

Субсидии при плане в 36305,7 тыс.рублей (исполнение составило 100%), а именно :

- субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию ЖКХ -**124,3** тыс. руб- % исполнения- 100 %;
- субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей-**4301,8** т.руб, исполнено 100 %
- субсидия на поддержку гос.программ формирование современной городской среды-**2898,3** тыс.руб-100 % исполнение;
- Прочая субсидия на поддержку гос.программ формирование современной городской среды-**2271,3** тыс.руб-100 % исполнение;
- Прочая субсидия на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры,основанной на местных инициативах-**1300** тыс.рублей , исполнение составило 100 %
- субсидия местным бюджетам на осуществление дорожной деятельности -**25323,9** тыс.руб исполнено 100% ;
- субсидия на разработку землеустроительной документации по описанию границ населенных пунктов-**86,1** тыс.руб, исполнение составило 100%;

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений при плане в 0 рублей, исполнение составило **1130,7** тыс.рублей.

Субвенции отсутствуют.

Безвозмездные поступления в виде дотаций были выделены в размере **4845,3** тыс .рублей (исполнение составило 99,9% в суммовом выражение исполнение составило **4843,3** тыс.руб.),

Дотации -безвозмездные поступления в виде дотаций были выделены в размере 4843,3 тыс.руб, при плане 4845,3 тыс. руб (минус 2 тыс. руб. или 99,9 % от установленных назначений), а именно :

- на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета **4329,7**тыс.руб., фактическое исполнение составило 100,0%;
- дотации на стимулирование руководителей в размере **513,7** тыс.руб, фактическое исполнение составило 99,6% или **515, 6**тыс.рублей;

Основную долю в собственных доходах бюджета городского поселения за 2022 год занимают налоговые доходы.

На 2022 год уточненный план по налоговым доходам составил **65 092,4** тыс. руб , фактически выполнено **–77 892,8 тыс . руб.**, % выполнения налоговых доходов составил 119,6 % ,в суммовом выражении это плюс **12 800,4** тыс.руб. к плановым назначениям.

Выполнены плановые показатели по «налогу на акцизы» (на 115,4%), по факту они составили **3078,9**тыс.руб .

Выполнены плановые показатели «налогу на прибыль, доходы» (110,2% в суммовом выражении это плюс 1707,6 тыс.руб.) факт составил **18429,6** тыс.руб.

По «налогу на совокупный доход» плановые показатели выполнены на 108,9% в суммовом выражении это плюс 2348,1 тыс.руб.) факт составил **28 832,3** тыс.руб

Выполнены плановые показатели по «налогу на имущество» (процент выполнения составил 143,4% в суммовом выражении это плюс 8334 тыс.руб.) факт составил **27552** тыс.руб, против плановых назначений в сумме 19218 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в налоговых доходах занимают «налог на совокупный доход», на него приходится 37 % налоговых доходов и «налог на имущество», на него приходится 35,4% налоговых доходов.

На 2022 год уточненный план по неналоговым доходам составил **2840,7** тыс. руб., фактически выполнено **-3 694,2** тыс. руб., % выполнения неналоговых доходов составил 130% или плюс 853,5 тыс.руб.

В структуре неналоговых доходов наибольший вес имеют доходы от продажи материальных и нематериальных активов (или 48,2% всех неналоговых доходов) исполнение по данной статье составило 355,8 % (или **1779** тыс.руб против плановых назначений в 500 тыс.руб.) и доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности на них приходится 41,4% всех неналоговых доходов, исполнение по данной статье составило 72,6 % (или **1528,6** тыс.руб, недоисполнение составило 578 тыс.руб.) Исполнены доходы от взимания штрафов, других санкций, исполнение составило 197,7 % или **296,5** тыс.руб против 150,0 тыс.руб., запланированных на эти цели.

Исполнены прочие неналоговые доходы, исполнение составило 100 % или 84,1 тыс.руб.

Анализ исполнения расходов бюджета городского поселения «Город Таруса»

Решением Городской Думы городского поселения «Город Таруса» от 23.12.2021 № 83 «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» расходы бюджета были утверждены в сумме **88 764** тыс. рублей. Уточненные бюджетные ассигнования составили **157 865,8** тыс.руб. Фактически исполнено **153 725,7** тыс. рублей (или 97,4 %).

Сведения об изменении плановых значений расходной части бюджета, структура расходной части бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год представлена в таблице N 3:

Таблица N 3
(тыс.руб.)

Наименование разделов	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2022 год	Уточненные бюджетные ассигнования на 2022 год	Исполнено за 2022г	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Отклонение (+,-) (гр.3-гр.4)	Удельный вес в общем объеме расходов
1	2	3	4	5	6	7
0100-Общегосударственные вопросы	14372,5	15589,5	15376,3	98,6	-213,2	10
0104- функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций		14054,1	14042,8	99,9	-11,3	
0111-резервные фонды		200,0	0	0	-200	
0113-другие общегосударственные вопросы		1335,4	1333,5	99,9	-1,9	
0300-Национальная безопасность и правоохранительная	5 033,4	4 933,6	4 324	87,6	-609,6	2,8

деятельность						
0310- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона		4933,6	4324	87,6	-609,6	
0400-Национальная экономика	10844 ,0	36 633,4	36 197,9	98,8	-435,5	23,5
0408-транспорт		354,8	354,8	100	0	
0409- дорожные фонды		35 018,1	35 018,1	100	0	
0412- другие вопросы в области национальной экономики		1260,5	825,0	65,5	-435,5	
0500- Жилищно-коммунальное услуги	49214 ,2	91765,2	88974,1	97	-2791,1	57,9
0501- жилищное хозяйство		3554,4	1254,8	35,3	-2299,6	
0502- коммунальное хозяйство		12794,9	12738,9	99,6	-56	
0503- благоустройство		75415,9	74980,4	99,4	-435,5	
0800- культура,кинематография	2 683,9	2683,9	2593,2	96,6	-90,7	1,7
0801-культура		2683,9	2593,2	96,6	-90,7	
1000-Социальная политика	6 516	6160,2	6160,2	100	0	4,0
1003- социальное обеспечение населения		645,0	645,0	100		
1004-охрана семьи и детства		5515,2	5515,2	100		
1100-Физическая культура и спорт	100	100	100	100	0	0,1
1101-Физическая культура		100	100	100		
И Т О Г О	88 764,0	157865,8	153725,7	97,4	-4140,1	100

Таким образом , в 2022 году расходы бюджета городского поселения город «Гаруса» исполнены в сумме 153 725 680 рублей 79 копеек, в том числе:

1.общегосударственные вопросы составили **15 376 257 рублей 87** копеек, в том числе:

- центральный аппарат – 13 173 854 рубля 47 копеекж
- глава местной администрации –расходы на выплату персоналу муниципальных органов в размере 830 798 рублей 40 копеек;
- стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов муниципальных поселений области – 513 678 рублей 00 копеек;
- осуществление переданных полномочий-38143 руб.;
- премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика»-819 784 руб.

2.подраздел национальная безопасность и правоохранительная деятельность исполнен в сумме **4 323 985 рублей 09** копеек, в том числе:

- на расходы по спасательной службе – 999 570 рублей 09 копеек.
- на выполнение других обязательств местного бюджета (содержание добровольной спасательной дружины) – 200 207 рублей;
- осуществление переданных полномочий по участию и предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций -445 500 рублей

- осуществление полномочий по организации и осуществлению мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне – 2 678 708 рублей.

3. национальная экономика исполнена в сумме **36 197 899 рублей 91 копейка**, в том числе
 - создание условий для предоставления транспортных услуг населению – 354 780 рублей;
 - дорожное хозяйство (муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог ГП «Город Таруса» на 2021-2025 годы» – 35 018 105 рублей 32 копейки;
 - другие вопросы в области национальной экономики – 825 014 рублей 59 копеек;

4. расходы на жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство составили **88 974 155 рублей 41 копейка**,

в том числе расходы (руб.) :

Жилищное хозяйство : из них	1 254 780,00
Муниципальная программа «Обеспечение доступным, комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения городского поселения «Город Таруса»	1 109 250,00
1. Подпрограмма «Капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда»	1 109 250,00
Основное мероприятие взнос в фонд капитального ремонта	1 088 000,00
Основное мероприятие содержание муниципального имущества	21 250,00
Выполнение других обязательств местного бюджета (Услуги по расчету за начисление соцнайма (МУП ТКП)	145 530,00
Коммунальное хозяйство: из них	12 738 913,09
Муниципальная программа «Энергоэффективность в городском поселении «Город Таруса»	1 731 186,87
1. Подпрограмма «Чистая вода»: из них	1 643 161,55
Основное мероприятие «Восстановление и развитие эксплуатационно-технического состояния объектов водопроводно-канализационного комплекса города Таруса»	1 638 036,80
2. Подпрограмма «Энергосбережение на территории города Тарусы: из них	88 025,32
Мероприятия, направленные на энергосбережение и повышение энергоэффективности	88 025,32
3. Осуществление полномочий на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ.	11 007 726,22
Благоустройство: из них	74 980 462,32
Муниципальная программа «Обеспечение доступным, комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения городского поселения «Город Таруса»	30 464 933,83
1. Подпрограмма «Благоустройство территории городского поселения «Город Таруса» из них:	29 545 282,00
Основное мероприятие «Содержание территории городского поселения город Таруса»	29 480 282,00
Уплата иных платежей (штрафы)	65 000,00
2. Подпрограмма «капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда»	919 651,83

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городском поселении «Город Таруса» на 2019-2024 гг.»	5 330 387,84
1.Субсидия на реализацию программы «Формирование современной городской среды» за счет средств областного бюджета	2 341 948,80
В т.ч. средства бюджета ГП «Город Таруса»	70 621,14
2.Субсидия на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	2 988 439,04
В т.ч. средства бюджета ГП «Город Таруса»	90 115,96
Муниципальная программа «Обеспечение доступным, комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения городского поселения «Город Таруса»	919 651,83
1. Подпрограмма «Капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда»	919 651,83
Содержание муниципального имущества	919 651,83
Муниципальная программа «Энергоэффективность в городском поселении «Город Таруса»	5 328 796,57
1. Подпрограмма «Уличное освещение городского поселения «Город Таруса»	5 328 796,57
Мероприятия по улучшению освещения улиц города Таруса	5 328 796,57
Муниципальная программа «Совершенствование организации по решению общегосударственных вопросов и создание условий муниципальной службы в городском поселении «Город Таруса»	2 101 608,98
1.Субсидия на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах	2 017 544,62
В т.ч. средства бюджета ГП «Город Таруса»	717 544,62
Реализация проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах, средства граждан	84 064,36
Непрограммные расходы	31 754 735,10
1. Дотации бюджетам городских поселений на премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика»	31 754 735,10

При сопоставлении расходов на жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство, представленных в Приложении N 3 к Проекту Решения ГД ГП «Город Таруса» «Исполнение расходов бюджета ГП Город Таруса в ведомственной классификации расходов на 2022 год и Пояснительной записки по исполнению бюджета ГП «Город Таруса» за 2022 год, были выявлены разночтения: так в таблице расходов по МП «Энергоэффективность в ГП «Город Таруса» в Пояснительной записке стоит цифра 7 121 493,33 рубля, а в Приложении N 3 по данному виду расходов- 1 731 186,87 Руб.), по МП «Обеспечение доступным, комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения ГП «Город Таруса» в Приложении N 3 затраты в сумме 30 464 933,83 рубл. подраздел 0503 «Благоустройство», а в Пояснительной записке- 23 756 166,96 рублей. Необходимо устранить данные расхождений.

5.Расходы на культуру сформированы в соответствии с муниципальной программой «Развитие культуры на территории ГП «Город Таруса» на 2020-2022 годы» составили **2 593 224 рубля 51 копейки**.

6. Социальная политика – **6 160 158 рублей 00 копеек**, в том числе :
- социальное обеспечение населения (пенсии) – 645 012 рублей 00 копеек;
- охрана семьи и детства- 5 515 146 рублей 00 копеек, в том числе на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» .

7. Физическая культура и спорт – **100 000 рублей**- содержание и ремонт спортивных объектов.

Приоритетное направление расходных обязательств бюджета в 2022 году:

- «Общегосударственные вопросы» - удельный вес в общей структуре расходов составил **10 %**;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - удельный вес в общей структуре расходов составил **57,9%**.
- «Национальная экономика»- удельный вес в общей структуре расходов составил **23,5%**;

В наиболее полном объеме исполнены расходы по отношению к уточненным плановым назначениям за 2022 год по следующим разделам классификации расходов:

- «Социальная политика» - **100,0 %**;
- «Общегосударственные вопросы»-**98,6 %**;
- «Национальная экономика»-**98,8 %**

В наименьшем объеме исполнены расходы по отношению к уточненным плановым назначениям за 2022 год по следующим разделам классификации расходов:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство»-**35,3%**

По отношению к уточненным бюджетным назначениям наибольшее невыполнение по итогам исполнения бюджета 2022 года сложилось по следующим подразделам функциональной классификации расходов:

- функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций – не использованы бюджетные ассигнования в объеме **11,3 тыс.руб.**, резервные фонды в размере **200 тыс.руб.**;
- жилищно-коммунальное хозяйство - не использованы бюджетные ассигнования на благоустройство-**435,5 тыс.руб.**, жилищное хозяйство-**2299,6 тыс.руб.**;
- Культура-**90,7 тыс.руб.**
- Национальная экономика-**435,5 тыс.руб.**

В представленной пояснительной записке отсутствует информация о причинах отклонения исполненных бюджетных ассигнований от плановых.

Структура расходной части бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год наглядно представлена в диаграмме:



Исполнения бюджета в разрезе КОСГУ

Анализ исполнения городского бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице №4.

Таблица № 4

Код группы	Наименование группы вида расходов	Кассовые расходы за 2021 год, (тыс. рублей)	Удельный вес в общей структуре расходов, %, 2021 г.	Кассовые расходы за 2022 год, (тыс. рублей)	Удельный вес в общей структуре расходов, % 2022 г.	Изменение по сравнению с прошлым годом (+) увеличение (-) уменьшение (ст.5-ст.3) (тыс.рублей)
1	2	3	4	5	6	7
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	10 444,4	12,9	12 460,3	8,1	+2 015,9

200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	56 378,8	69,6	118 132,4	76,8	+ 61 753,6
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	9 329,5	11,5	6 160,2	4,0	-3 169,3
500	Межбюджетные трансферты	2 779,1	3,4	14 524,8	9,4	+11 745,7
800	Иные бюджетные ассигнования	2 059,1	2,6	2 448,0	1,7	+388,9
	Итого	80 990,9	100,0	153 725,7	100,0	+72 734,8

Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуре расходов в отчетном периоде составили расходы на:

- Закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 76,8%;
- Оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 8,1%;

Наименьшие расходы по иным бюджетным ассигнованиям – 1,7%, на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 4 %.

Анализ исполнения бюджета городского поселения «Город Таруса» за отчетный период по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджетов за 2022 год.

Формирование бюджета на 2022 год осуществлено на основе программно-целевого метода планирования расходов бюджета. В общем объеме расходов бюджета ГП «Город Таруса» за 2022 год программно-целевая часть составляет 96,3% от общего объема расходов.

В Решение о бюджете на 2022 год № 83 от 23.12.2021 г. были представлены 9 муниципальных программ.

При подготовке заключения на Проект бюджета ГП «Город Таруса» на 2022 год, при проверке соответствия объемов бюджетных ассигнований (согласно Приложения № 8 к Решению ГД ГП «Город Таруса» от 23.12.2021 г.), предусмотренных Проектом бюджета на 2022 год на реализацию МП, объемам финансирования, указанном в паспортах МП, выборочной проверкой КСК выявлены расхождения на 2022 г. по некоторым МП. Данные об расхождении объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета ГП «Город Таруса» на 2022 год и указанных в паспортах муниципальных программ, а также перечень Постановлений Администрации ГП «Город Таруса» об устранении данного несоответствия приведены в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование	2022 г. Бюджетные ассигнования на МП		Постановления Администрации о приведении в соответствии объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета на
	В Проекте бюджета на 2022 год	В Паспорте МП	

			2022 год объемам, указанным в паспортах
1	2	3	
МП «Формирование современной городской среды в городском поселении «Город Таруса» на 2019-2024 гг»	5443,6	6813,3	Не приведена в соответствие
МП «Совершенствование организации по решению общегосударственных вопросов и создание условий муниципальной службы в городском поселении «ГородТаруса» на 2020-2022 годы	18892,6	14219,0	Постановление Администрации N 40-П от 18.02.2022 г.
МП «Развитие культуры на территории городского поселения «Город Таруса» на 2020-2022 годы»	2683,9	1 300 ,0	Постановление Администрации N 40-П от 18.02.2022 г.
МП «Энергоэффективность в городском поселении «Город Таруса» на 2022-2026 годы»	5613,5	7392,1	Постановление Администрации N 39-П от 18.02.2022 г.
МП «Обеспечение доступным,комфортным жильем,коммунальными услугами и благоустройством населения городского поселения «Город Таруса»на 2022-2026 годы	37494	32158,2	Постановление Администрации N 35-П от 17.02.2022 г.
МП «Развитие автомобильных дорог городского поселения «Город Таруса » на 2021-2025 годы»	8884,8	6375,0	Постановление Администрации N 36-П от 17.02.2022 г.

Таким образом, в соответствии со ст. 179 БК РФ (с изм. и доп.) такие муниципальные программы как МП «Совершенствование организации по решению общегосударственных вопросов и создание условий муниципальной службы в городском поселении «Город Таруса» на 2020-2022 годы, МП «Развитие культуры на территории городского поселения «Город Таруса» на 2020-2022 годы», МП «Энергоэффективность в городском поселении «Город Таруса» на 2022-2026 годы», МП «Обеспечение доступным, комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения городского поселения «Город Таруса»на 2022-2026 годы, МП «Развитие автомобильных дорог городского поселения «Город Таруса » на 2021-2025 годы» были приведены в соответствие с решением о бюджете Постановлением Администрации ГП «Город Таруса» не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу (то есть до 01.04.2022 г.).

В нарушение ст. 179 БК РФ такая муниципальная программа как МП «Формирование современной городской среды в городском поселении «Город Таруса» на 2019-2024 гг» не была приведена в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Данные об исполнении расходов по муниципальным программам приведены в таблице № 6 (на основе анализа Приложения N 5 к Проекту Решения ГД ГП «Город Таруса» «Исполнение расходов городского поселения «Город Таруса» по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета за 2022 год»)

Таблица №6(руб.)

Наименование	Бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью	Исполнено	
		СУММА	%

1	2	3	4
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения ГП «Город Таруса» на 2022-2026 годы»	37 524,8	37 089,3	98,8
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории ГП «Город Таруса на 2020-2022 годы»	100	100	100
Муниципальная программа «Развитие культуры на территории ГП «Город Таруса на 2020-2022 годы»	2 683,9	2 593,2	96,6
Муниципальная программа "Развитие автомобильных дорог ГП «Город Таруса на 2021-2025 годы»	35 018,1	35 018,1	100
Муниципальная программа "Совершенствование организации по решению общегосударственных вопросов и создание условий муниципальной службы в ГП «Город Таруса на 2020-2022 годы»	20 598,0	19 339,7	93,9
Муниципальная программа «Энергоэффективность в ГП «Город Таруса» на 2022-2026 годы»	7 059,9	7 059,9	100
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в ГП «Город Таруса»на 2019-2024 гг.»	5 330,4	5 330,4	100
Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории ГП «Город Таруса» на 2019-2025 гг.»	2 299,6	0	0
Муниципальная программа осуществление мероприятий, связанных с разработкой землеустроительной документации по описанию границ территориальных зон ГП «Город Таруса»	95,6	95,6	100
Итого	110 710,3	106 626,2	96,3

Программные направления деятельности ГП «Город Таруса» выполнены в соответствии с уточненной бюджетной росписью в полном объеме по следующим направлениям: - Муниципальная программа «Энергоэффективность в ГП «Город Таруса» на 2022-2026 годы ,Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в ГП «Город Таруса» за 2019-2024 гг., Муниципальная программа " Развитие автомобильных дорог ГП «Город Таруса на 2021-2025 годы», Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории ГП «Город Таруса на 2020-2022 годы», Муниципальная программа осуществление мероприятий, связанных с разработкой землеустроительной документации по описанию границ территориальных зон ГП «Город Таруса».

Наименее полно выполнена МП " Совершенствование организации по решению общегосударственных вопросов и создание условий муниципальной службы в ГП «Город Таруса на 2020-2022 годы»(93,9 % от бюджетных ассигнований).

Анализ отчета об исполнения бюджета за 2022 год показал, что в разрезе целевых статей (муниципальных программ) бюджета ГП «Город Таруса» наибольший удельный вес в общем объеме расходов на эти цели составили расходы по следующим целевым статьям:

- Муниципальная программа «Совершенствование организации по решению общегосударственных вопросов и создание условий муниципальной службы в ГП «Город Таруса на 2020-2022 годы»-18,1 %
- Муниципальная программа " Развитие автомобильных дорог ГП «Город Таруса на 2021-2025 годы» -32,8%
- Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения ГП «Город Таруса» на 2022-2026 годы»- 34,8%

Фактическое исполнение за 2022 год по муниципальным программам составило 106626,2 тыс. рублей, или 96,3% от уточненного планового объема бюджетных ассигнований в размере 110710,3 тыс. рублей

Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением Городской Думы от 23.12.2021 № 83 на 2022 год утвержден дефицит бюджета в сумме 6724,8 тыс. рублей, уточненный план согласно Приложения N 6 к Проекту Решения ГД ГП «Город Таруса» «Исполнение бюджета городского поселения «Город Таруса» по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2022 год составил сумму дефицита 48781,7 тыс. рублей.

Фактически за отчетный период бюджет ГП «Город Таруса» исполнен с **дефицитом в сумме 29 971,3 тыс. рублей.**

Использование средств резервного фонда

Согласно статье 81 БК РФ, средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Размер резервного фонда не может превышать 3,0% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов.

Нормативная величина резервного фонда городского поселения «Город Таруса» утверждена Решением о бюджете на 2022 год в сумме 200,0 тыс. рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством.

Из средств резервного фонда в 2022 году расходы не производились.

Использование средств дорожного фонда

Решением Городской Думы городского поселения «Город Таруса» от 23.12.2021 № 83 «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда на 2022 год были утверждены в сумме **2668,2** тыс. рублей.

В нарушение п. 2.1 Положения «О порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского поселения «Город Таруса», утвержденное решением Городской Думы ГП «Город Таруса» от 14.04.2020 № 17 объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2022 год включил в себя только прогнозируемый объем доходов местного бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет в размере 2668,2 тыс.рублей, прогнозируемые поступления денежных средств, поступающих в местный бюджет, от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта или иных договоров, финансируемых за счет средств муниципального дорожного фонда городского поселения «Город Таруса», или в связи с уклонением от заключения таких контракта или иных договоров, а также поступления в виде субсидий, межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городского поселения «Город Таруса»- отсутствуют.

Согласно Приказа Минфина 85 Н от 06.06.2019 г. отнесение расходов на оплату научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в области дорожного хозяйства, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования дорожного фонда, производится на подразделе 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные

фонды)" классификации расходов бюджетов. Согласно Приложения N 3 к Проекту решения Городской Думы ГП «Город Таруса» «Исполнение расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» в ведомственной классификации расходов на 2022 год по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) уточненный план и исполнение составило **35 018,1** тыс.рублей .

В ходе анализа представленных документов в том числе приложения N 2 к Решению ГД ГП «Город Таруса», Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) было выявлено, что дорожный фонд сложился из суммы субсидии местным бюджетам на осуществление дорожной деятельности в сумме 25 323,9 тыс.руб ., доходов от уплаты акцизов в размере 3078,9 тыс.руб ., и остатка средств фонда на 01.01.2022 г. в размере 271 093,91 руб. При сверке данного Приложения N 2 с Отчетом об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ГП «Город Таруса» выявлены разночтения, они представлены в Таблице N 7.

Так, по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) Приложения N 3 к Проекту решения Городской Думы ГП «Город Таруса» «Исполнение расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» в ведомственной классификации расходов на 2022 год уточненный план и исполнение составило **35 018,1** тыс.рублей, а в Отчете об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ГП «Город Таруса» доходы составили 28 402 837,62 рублей ,в том числе остаток средств 271 093,91 руб., акцизы- 3 078 937,62 руб., субсидии-25 323 900 рублей- итоговая сумма доходов в отчете не правильная, при сложении получается не 28 402 837,62 , а 28 673 931,53 рублей, расходы в данном отчете составили 27 992 110 рублей. Вся сумма расходов в Отчете отнесена на расходы по капитальному ремонту, ремонту и содержанию (планировка, отсыпка песчано-гравийной смесью, ямочный ремонт асфальтобетонного покрытия, очистка от снега) автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, что не правильно, необходимо внести исправления.

Таблица N7 (руб.)

Наименование показателей	приложения N 2 к Проекту Решения ГД ГП «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год раздел 0409 «Дорожное хозяйство»	Отчете об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ГП «Город Таруса»	Разница в отчетных формах (стр.3-стр.2)
1	2	3	4
Уточненный план на 2022 г.	35 018 105,32	28 402 837,62 Не включен остаток на 01.01.2022 г. в размере 271093,91 руб	- 6 615 267,70
Исполнено на 01.01.2023 г.	35 018 105,32	27 992 110,00	-7 025 995,32
В том числе расходы по установлению дорожных разметок и знаков	2 531 158,77	0	- 2 531 158,77

Выводы по формированию и использованию средств дорожного фонда:

- В нарушении ст. 179.4 пункта 5 Бюджетного Кодекса ,п. 2.1. Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского поселения «Город Таруса»,утвержденное Решением городской Думы городского поселения «Город Таруса» от 14.04 2020г. № 17(далее Положение)в объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не включены поступления в виде субсидий, межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городского поселения «Город Таруса», иных поступлений, не противоречащих законодательству Российской Федерации и Калужской области;
 - В нарушении ст. 179.4 пунктом 5 Бюджетного Кодекса , п. 2.2. Положения объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не был скорректирован в 2022 финансовом году с учетом фактически поступивших в бюджет городского поселения «Город Таруса» доходов путем внесения в установленном порядке изменений в бюджет городского поселения «Город Таруса»;
 - В нарушении пункта 5 статьи 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в 2022 году , не были увеличены на остаток бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 2021 год;
 - Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) Приложения N 3 к Проекту решения Городской Думы ГП «Город Таруса» «Исполнение расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» в ведомственной классификации расходов на 2022 год уточненный план и исполнение не соответствуют доходам и расходам Отчета об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ГП «Город Таруса» за 2022 год как по общей сумме, так и в разрезе статей расходов , необходимо устранить данное несоответствие .

Выводы и предложения:

1. Отчет об исполнении городского бюджета для подготовки заключения на него, представлен в МКУ КСК МО Тарусский район без нарушения срока представления, установленного пунктом 3 статьи 12 Положения о Бюджетном процессе в МО ГП "ГОРОД ТАРУСА", годовая бюджетная отчетность в МКУ "Контрольно-счетная комиссия МО "Тарусский район" представлена с нарушением срока представления, установленного пунктом 4 статьи 12 Положения о Бюджетном процессе в МО ГП "ГОРОД ТАРУСА".

2.Рассматриваемый Проект Решения «Об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» за 2022 год соответствует установленным требованиям , доход бюджета ГП «Город Таруса» предлагается к утверждению в сумме 123 754 422,69 руб. или 113,4 % уточненных годовых назначений , расходы –153 725 680,79 руб. или 97,4 % уточненного годового показателя, что дало дефицит бюджета в сумме -29 971 258,10 руб.

Решением ГП «Город Таруса» N 83 от 23.12.2021 г. « О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» -доход бюджета ГП «Город Таруса» был утвержден в сумме 82 039 224,61 руб. , расходы утверждены в сумме 88 763 984,61 руб., дефицит бюджета в сумме 6 724 760 руб.

Решением Городской Думы городского поселения «Город Таруса» от 27.06.2022 года № 18 «О внесении дополнений и изменений в решение Городской Думы городского поселения «Город Таруса» № 83 от 23.12.2021г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», внесены дополнения в вышеуказанные Решения, которые не изменили плановые назначения, но п.14 Решения установлены дополнительные основания, связанные с особенностями исполнения бюджета городского поселения, дающие право в ходе исполнения местного бюджета администрации городского

поселения «Город Таруса» вносить изменения в сводную бюджетную роспись, оформлять соответствующие уведомления по расчетам между бюджетами без внесения изменений в Решение городской Думы.

С учетом изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись администрацией городского поселения «Город Таруса», плановые назначения были увеличены по доходам на 27044,8 тыс.руб. и составили 109084,0 тыс. руб., по расходам увеличены на 69101,9 тыс.руб. и составили 157 865,8 тыс. руб., прогнозируемый дефицит бюджета увеличен на 42056,9 тыс.руб. и составил 48 781,7 тыс.руб

3. Анализ форм бюджетной отчетности (установление степени полноты, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию, внутренняя согласованность форм бюджетной отчетности) и достоверности данных бюджетного учета показал, что :

- представленная бюджетная отчетность **не в полной мере** соответствует перечню форм, предусмотренному в подпункте 11.1 Инструкции от 28.12.2010 № 191н. В Нарушении пункта 3 статьи 264.1 БК РФ отсутствует Пояснительная записка - не представлена ни ее текстовая часть, ни табличные приложения, также отсутствуют такие приложения к Пояснительной записке , как ф.ф. 0503164, 0503166, 0503171,0503172,0503173,0503174,0503178;

-отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) по строке 010 «Доходы бюджета-всего» графа 4 «утвержденные бюджетные назначения» (109 084 041,68 руб.) не соответствует п.1 Решения ГД ГП «Город Таруса» N 83 от 23.12.2021 г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (82 039 224,61 руб.)

-отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) по строке 200 «Расходы бюджета-всего» графа 4 «утвержденные бюджетные назначения» (157 865 776,29 руб.) не соответствует п.1 Решения ГД ГП «Город Таруса» N 83 от 23.12.2021 г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (88 763 984,61 руб.).

- в Нарушение п.55 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 16.12.2020) "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" сумма утверждённых бюджетных назначений, отражённая в отчёте об исполнении бюджета (ф.0503127) по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» графа 4 (0,0 тыс.руб.) не соответствует дефициту бюджета, утвержденному решением ГД ГП «Город Таруса» N 83 от 23.12.2021 г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 23.12.2021 года № 83 (6 724 760 руб) , в форме 0503127 стоит прочерк;

- МКУ КСК МО «Тарусский район» отмечает, что в отчете ф.0503121 налоговые доходы отражены в размере 78 769 601,51 рублей, что не соответствует налоговым доходам, отраженным в Приложении № 2 Проекту Решения ГД городского поселения «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год»- 77 892 876,46 рублей.

- в отчете ф.0503121 доходы от штрафных санкций , пени, неустойки отражены в размере 271 772,18 рублей, что не соответствует Приложению №2 Проекту Решения ГД городского поселения «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год»- 296 488,91 рублей, в форме 0503121 не нашли своего отражения доходы от административных штрафов в размере 24716,73 рублей.

- в ходе выборочной проверки представленных форм бюджетной отчетности, *частично* подтверждена внутренняя согласованность форм бюджетной отчетности между собой; показатели бюджетной отчетности в целом соответствуют показателям, отраженным в Проекте Решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год» .

4. При сопоставлении расходов на жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство , представленных в Приложении N 3 к Проекту Решения ГД ГП «Город Таруса» «Исполнение расходов бюджета ГП Город Таруса в ведомственной классификации расходов на 2022 год и Пояснительной записки по исполнению бюджета ГП «Город Таруса» за 2022 год, были выявлены разночтения: так в таблице расходов по МП «Энергоэффективность в ГП «Город Таруса» в Пояснительной записке стоит цифра 7 121 493,33 рубля , а в Приложении N 3 по данному виду расходов- 1 731 186,87 Руб.) , по МП «Обеспечение доступным, комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения ГП «Город Таруса» в Приложении N 3 затраты в сумме 30 464 933,83 рублей подраздел 0503 «Благоустройство», а в Пояснительной записке- 23 756 166,96 рублей.

5. В нарушение п.9 ст.12 Положения о Бюджетном процессе в МО ГП "ГОРОД ТАРУСА" не представлено отдельное приложение к решению об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение "Город Таруса" «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение "Город Таруса" по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов». Таким образом, документы и материалы, представленные органом, исполняющим бюджет городского поселения *не полной мере* соответствуют перечню, установленному Положением о бюджетном процессе. Показатели представленных форм отчетности об исполнении бюджета взаимосвязаны. Расхождений не установлено.

6. Формирование и использование средств дорожного фонда:

-в нарушении ст. 179.4 пункта 5 Бюджетного Кодекса ,п. 2.1. Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского поселения «Город Таруса», утвержденное Решением городской Думы городского поселения «Город Таруса» от 14.04 2020г. № 17(далее Положение)в объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не включены поступления в виде субсидий, межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городского поселения «Город Таруса», иных поступлений, не противоречащих законодательству Российской Федерации Калужской области;

-в нарушении ст. 179.4 пунктом 5 Бюджетного Кодекса , п. 2.2. Положения объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не был скорректирован в 2022 финансовом году с учетом фактически поступивших в бюджет городского поселения «Город Таруса» доходов путем внесения в установленном порядке изменений в бюджет городского поселения «Город Таруса»;

-в нарушении пункта 5 статьи 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в 2022 году , не были увеличены на остаток бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 2021 год;

-подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) Приложения N 3 к Проекту решения Городской Думы ГП «Город Таруса» «Исполнение расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» в ведомственной классификации расходов на 2022 год *уточненный*

план и исполнение не соответствуют *доходам и расходам* Отчета об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ГП «Город Таруса» за 2022 год как по общей сумме, так и в разрезе статей расходов , необходимо устранить данное несоответствие .

7. В Нарушение ст. 179 БК РФ (с изм. и доп.) муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городском поселении «Город Таруса» на 2019-2024 гг.» не была приведена в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Тарусский район» по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета считает необходимым депутатам Городской Думы городского поселения «Город Таруса» при рассмотрении и принятии Проекта Решения «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2022 год» учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении».

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

Председатель Контрольно-счетной комиссии
муниципального образования «Тарусский район»

С.В. Харламова