

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

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

02 мая 2024 г.

№ 16

Заключение

**На Постановление Администрации городского поселения
«Город Таруса» N 187-П от 09.04.2024 г.
«Об исполнении бюджета городского поселения
«Город Таруса» за 1 квартал 2024 года»**

Основанием для проведения контрольного мероприятия являются:

Заключение на отчет об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» за 1 квартал 2024 года подготовлено во исполнение статьи 157, пункта 5 статьи 264.2, статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Проверка проводилась в соответствии с планом работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район» и с соблюдением требований:

-Закона Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,

-Бюджетный кодекс Российской Федерации,

-Федеральный Закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

Заключение на отчёт об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года подготовлено по результатам экспертизы Постановления Администрации ГП «Город Таруса» « Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 1 квартал 2024 года» (далее – Постановление) на основе итогов внешней проверки квартального отчета об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 1 квартал 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 1 квартал 2024 г.

Цель проверки:

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

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 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 квартал 2024 года представлены отдельные приложения к

Постановлению Администрации ГП «Город Таруса»N 187-П от 09.04.2024 г. «Об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» за 1 квартал 2024 года» :

- приложение №1 «Исполнение доходов бюджета ГП «Город Таруса» за 1 квартал 2024 года» ;
- приложение «Исполнение доходов ГП «Город Таруса» за 1 квартал 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 1 квартал 2024 года ;
- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» за 1 квартал 2024 г.

Анализ отчета об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» за 1 квартал 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 нормативно-правовой основы ГП «Город Таруса» бюджетному законодательству федерального и регионального уровней.

Проведенным анализом соответствия нормативно-правовой основы ГП «Город Таруса» бюджетному законодательству Федерального и регионального уровней в части составления отчета об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» на момент проверки нарушений не установлено.

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 187-П от 09.04.2024 г. об утверждении отчета «Об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» за 1 квартал 2024 года, утвержден отчет об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» 1 квартал 2024 года по доходам в сумме – 20 852 011,55 рублей, расходам в сумме – 26 668 224,60 рублей, с дефицитом в сумме 5 816 213,05 рублей.

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

Показатели приложений №№ 1,2, 3, 4,5 к Постановлению N 187-П от 09.04.2024 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 квартал 2024 года следующими данными:

Таблица N 1 (руб.)

Наименование	Утверждено решением N 43 от 25.12.23 г	Уточненный план	Исполнено за 1 квартал 2024 года	Исполнено к уточненным значениям , в %
Общий объем доходов	127 564 940,62	127 923 574,99	20 852 011,55	16,3
Общий объем расходов	135 599 880,19	138 258 157,30	26 668 224,60	19,3
Дефицит (профицит)	-8 034 939,57	-10 334 582,31	-5 816 213,05	

Анализ исполнения доходов бюджета городского поселения «Город Таруса»

По видам доходов исполнение составило:

Таблица N 2 рублей

№ п/п	Наименование показателя	План	Уточненный план	Исполнено	% исполнения к уточненному плану	уд.весв доходах %
1	Налоговые	79 715 955,43	79 715 955,43	13 997 729,4	17,6	67,1
2	Неналоговые	4 974 795	4 974 795	1 223 691,25	24,6	5,9
3	Безвозмездные поступления	42 874 190,19	43 232 824,56	5 630 590,90	13	27
	Итого доходов:	127 564 940,62	127 923 574,99	20 852 011,55	16,3	100

В 1 квартале 2024 года в общем объеме поступлений на безвозмездные поступления приходится 27 % (или 5630,6 тыс.рублей) .

Основную долю в налоговых и неналоговых доходах бюджета городского поселения за 1 квартал 2024 года занимают налоговые доходы (или 67,1 % от доходов).

На 2024 год уточненный план по налоговым доходам составил 79716 тыс. руб , фактически исполнено – 13997,7 тыс. руб., % выполнения налоговых доходов составил 17,6 % годовых бюджетных назначений.

Выполнение планового показателя по налогу на прибыль составило 4342,7 т.р., что составляет 22,1 % от годовых бюджетных назначений, по «налогу на акцизы» составило 843,9 тыс.руб что составляет 25,4 % от годовых бюджетных назначений , что практически приближено к плановым квартальным назначениям .

Плановые показатели по «налогу на имущество» выполнены на 10,8% факт составил 2825,3 тыс.руб

По «налогу на совокупный доход» плановые показатели выполнены на 19,6%-или на 5985,7 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в общих доходах (исполнении за 3 месяца 2024 г.) занимают «налоги на имущество»- 13,5 % , «налог на прибыль»- 20,8 % и «налог на совокупный доход» -28,7 %.

Наименьший удельный вес в общих доходах занимают «акцизы»- 4 %

В структуре неналоговых доходов наибольший вес имеют доходы от использовании имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (или 68 % всех неналоговых доходов) исполнение бюджета составило 24,6% (или 1223,7 тыс.руб)

Неналоговые доходы в структуре собственных доходов за 1 квартал 2024 года составили 1 223 691,24 руб. или 8,0%, в том числе:

-доходы от использования имущества - 832 012,20 руб.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 48 147,73 руб.;

-штрафные санкции, возмещение ущерба - 20 839,88 руб.;

-прочие неналоговые доходы - 322 691,44 руб.

Наибольший удельный вес среди неналоговых поступлений занимают доходы от использования имущества и прочие неналоговые доходы, они составляют соответственно 5,5% и 2,1% от собственных доходов бюджета города.

Размер поступлений в бюджет городского поселения от штрафов, санкций, возмещения ущерба за 1 квартал 2024 года составляет 20 839,88 руб. или 13,9% уточненного годового плана; увеличение к аналогичному периоду 2023 года на 17 065,78 руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 48 147,73 рубля или 4,8% от уточненного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 33 124,92.

Наиболее наглядно это видно в таблице N 3:

Таблица N 3 руб.

№ п/п	Наименование показателя	План на 2024 год	Уточненный план	Исполнено за 1 квартал 2024г.	% исполнения	уд.весв доходах %план
1	Налоговые	79 715 955,43	79 715 955,43	13 997 729,4	17,6	67,1
1.1	Налог на прибыль	19 683 400,00	19 683 400,00	4 342 747,03	22,1	20,8
1.2	акцизы	3 318 508,43	3 318 508,43	843 916,13	25,4	4
1.3.	Налог на совокупный доход	30 614 160,00	30 614 160,00	5 985 725,39	19,6	28,7
1.4.	Налог на имущество	26 099 887,00	26 099 887,00	2 825 340,85	10,8	13,5
2	Неналоговые	4 974 795	4 974 795	1 223 691,25	24,6	5,9
2.1.	Доходы от использования имущества,находящегося в гос. и мун. собственности	2 524 795,00	2 524 795,00	832 012,20	32,9	
2.2.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 000 000,00	1 000 000,00	48 147,73	4,8	
2.3.	Штрафы, санкции,прочие	150 000,00	150 000,00	20 839,88	13,9	
2.4.	прочие	1 300 000,00	1 300 000,00	322 691,44	24,8	
3	Безвозмездные поступления	42 874 190,19	43 232 824,56	5 630 590,90	13	27
	Итого доходов:	127 564 940,62	127 923 574,99	20 852 011,55	16,3	100

Анализ исполнения расходов бюджета городского поселения «Город Таруса»

Решением городского поселения «Город Таруса» от 25.12.2023 № 43 «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» расходы бюджета были утверждены в сумме 135 599,9 тыс. рублей, уточненные бюджетные ассигнования составили 138258,2 тыс.рублей. Фактически исполнено 26 668,2 тыс. рублей (или 19,3 %).

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

Таблица N 4

(тыс.руб.)

Наименование разделов	Утвержденные бюджетные ассигнования	Уточненный план	Исполнено за 1 кв. 2024 г	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Удельный вес в общем расходе
0100-Общегосударственные вопросы	16 291,9	16 866,8	3 538,7	21,0	13,3
0300-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 315,6	5 315,6	1 001,6	18,8	3,8
0400-Национальная экономика	41605,4	38 701,4	118,4	0,3	0,4
0500- Жилищно-коммунальное услуги	63173,5	68 377,1	19 028,0	27,8	71,4
0800-культура,кинематография	3227,5	3 227,5	603,8	18,7	2,3
1000-Социальная политика	5586	5 369,8	2 377,7	44,3	8,8
1100-Физическая культура и спорт	400	400,0	0	0	0
И Т О Г О	135599,9	138 258,2	26 668,2	19,3	100,0

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.

Расходная часть бюджета городского поселения на 2024 год утверждена в сумме 138 258 157,30 руб., исполнена за 1 квартал 2024 года в сумме 26 668 224,60 руб., что составляет 19,3 % к утвержденному годовому плану. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5 816 213,05 руб, в том числе остатки прошлого года, потребность в которых подтверждена-субсидия на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства в сумме 2 299 642,74 руб.

В структуре плановых расходов бюджета городского поселения на 2024 год наибольший удельный вес занимают расходы на отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 49,5 %. Далее следуют расходы на отрасли «Национальная экономика» - 28,0 %, «Общегосударственные вопросы» -12,2%, «Социальная политика» - 3,9 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»- 3,8%, «Культура и кинематография» - 2,3%, «Физическая культура и спорт» - 0,3%. Межбюджетные дотации в структуре расходов бюджета городского поселения на 2024 год составили 10 583 781,00 руб. или 39,7% .

Проанализировав данные, представленные в таблице, в соответствии с разделами и подразделами бюджетной классификации расходов, следует отметить, что финансирование расходов, осуществлено не на высоком уровне, значительно ниже установленного для квартала норматива (25%).

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ с 2014 года бюджет городского поселения формируется 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 92,3 %, удельный вес непрограммных мероприятий – 7,7%.

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

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года бюджет исполнен с дефицитом 5 816 213,05 рублей. (см. таблицу N 5)

Таблица N 5

(руб.)

Наименование показателя	План	Уточненный план	Исполнено
1	2	3	4
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений	-127 564 940,62	-127 923 574,99	-20 852 011,55
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений	135 599 880,19	138 258 157,30	26 668 224,60
Итого источники финансирования дефицита бюджета ГП "Город Таруса"	8 034 939,57	10 334 582,31	5 816 213,05

Выводы и предложения

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением администрации городского поселения N 187-П от 09.04.2024 г. и представлен в контрольно-счетную комиссию для осуществления полномочий по внешнему финансовому контролю, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ.

Бюджет городского поселения «Город Таруса» за 1 квартал 2024 года исполнен по доходам в сумме 20 852 011,55 руб., что составило 16,3% от годового бюджетного назначения (127 923 574,99руб.). Расходы бюджета городского поселения осуществлены в сумме 26 668 224,60 руб. или 19,3% от годовых бюджетных ассигнований (138 258 157,30 руб.).

По итогам исполнения бюджета городского поселения за 1 квартал сложился дефицит в сумме 5 816 213,05 руб.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета городского поселения за 1 квартал 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 объёма средств и достижения наилучшего результата.

В связи с выше изложенным, контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Тарусский район» предлагает принять к сведению представленную информацию об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 1 квартал 2024 года.

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

Председатель Контрольно-счетной комиссии
муниципального образования «Тарусский район»

С.В. Харламова