

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

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

от 09 апреля 2025 г.

№ 11

Заключение

**На проект Решения Городской Думы городского поселения
«Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения
Город Таруса» за 2024 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 2024 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 2024 год подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» « Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2024 год» (далее – Проект) на основе итогов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2024 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 2024 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 2024 год» по администраторам доходов бюджета;
- приложение №2 «Исполнение доходов бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2024 год» по видам доходов, подвидам доходов, классификации сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;
- приложение №3 «Исполнение расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2024 год» ;
- приложение №4 «Исполнение расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» в ведомственной классификации расходов за 2024 год» ;
- приложение №5 «Исполнение расходов городского поселения «Город Таруса» по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета за 2024 год» ;
- приложение №6 «Исполнение бюджета городского поселения «Город Таруса» по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2024 год» ;
- приложение №7 «Исполнение межбюджетных трансфертов, предоставляемых из районного бюджета бюджету городского поселения «Город Таруса» за 2024 год» ;
- приложение №8 «Исполнение межбюджетных трансфертов, выделяемых из бюджета городского поселения на финансирование расходов, связанных с передачей полномочий муниципальному району « Тарусский район» за 2024 год» ;
- пояснительная записка по исполнению бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2024 год;
- Отчет об исполнении бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда ГП «Город Таруса».

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

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

Оценка соблюдения требований Инструкции от 28.12.2010 № 191 н в части полноты объема форм годовой отчетности, правильности их заполнения и своевременности представления.

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 2024 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 об исполнении бюджета (ф.0503164);
- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);
- Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168) ;
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) ;
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171) ;
- Сведения о государственном долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172) ;
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) ;
- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178) ;
- Сведения о вложении в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (ф.0503190) ;
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296) ;

В Нарушении пункта 3 статьи 264.1 БК РФ отсутствует Пояснительная записка - не представлена ни ее текстовая часть, ни табличные приложения .

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, отсутствуют таблицы , пояснительная записка (Приказом Минфина России от 07.11.2023 N 180н, которым изменен состав форм пояснительной записки (ф.0503160) , скорректирован порядок ее заполнения)

Отсутствует информация о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности, входящей в состав разд. 2 пояснительной записки (ф. 0503160) в которой среди прочего приводится информация о техническом состоянии, эффективности использования основных фондов, обеспеченности учреждения и его структурных подразделений основными фондами, об основных мероприятиях по улучшению их состояния и сохранности (Таблица N 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности")

Отсутствует информация о проведении в отчетном периоде инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности (Таблица N 6 «Сведения о проведении инвентаризации»), отсутствуют следующие приложения в составе Пояснительной записки:

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

Анализ форм бюджетной отчетности

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) характеризует показатели выполнения годовых утвержденных назначений за 2024 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 2024 год»

По состоянию на 01.01.2025 года доходы исполнены в сумме 188 944 519,47 рублей, что на 48 284 433,58 рублей больше утвержденных бюджетных назначений (140 660 085,89 рублей) Одним из основных источников пополнения бюджета являются налог на доходы физических лиц, превышающих 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающий 5 млн.рублей (при плане в 687,3 тыс.руб. исполнение составило 36001,3 тыс. руб. или 5238 %.)

По состоянию на 01.01.2025 года расходы исполнены в сумме 156 085 512,59 рублей.

Профицит бюджета за 2024 год составил 32 859 006,88 рублей по бюджетной отчетности.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) по строке 010 «Доходы бюджета-всего» графа 5 «исполнено через финансовые органы» (188 944 519,47 руб) соответствует итоговой строке «всего доходов» Приложения N 2 к Решению ГД ГП «Город Таруса» за 2024 год к Проекту решения «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2024 год».

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) по строке 010 «Доходы бюджета-всего» графа 4 «утвержденные бюджетные назначения» (114 560 198,89 руб.) не соответствует п.1 Решения ГД ГП «Город Таруса» N 55 от 24.12.2024 г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (140 660 085,89 руб.).

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) по строке 200 «Расходы бюджета-всего» графа 6 «исполнено через финансовые органы» (156 085 512,59 рублей) соответствует п.1 Проекта Решения ГД ГП «Город Таруса» за 2024 год к Проекту решения «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2024 год».

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) по строке 200 «Расходы бюджета-всего» графа 4 «утвержденные бюджетные назначения» (156 085 512,59 руб.) не соответствует п.1 Решения ГД ГП «Город Таруса» 55 от 24.12.2024 г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (160282533,13 руб.).

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) по строке 500 «Источники финансирования дефицита бюджета-всего» графа 5 «исполнено через финансовые органы» в сумме (-32 859 006,88) рублей соответствует п.1 Проекта Решения ГД ГП «Город Таруса» за 2024 год к Проекту решения «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2024 год».

В Нарушение п.55 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "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 (- тыс.руб.) не соответствует дефициту бюджета, утвержденному решением ГД ГП «Город Таруса» N 55 от 24.12.2024 г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (19 622 447,24 руб) , в форме 0503127 стоит прочерк

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)

Общая сумма доходов составила 231 887 964,90 рублей. Расходы согласно вышеуказанному отчету составили 178 352 573,75 рублей. Чистый операционный результат сложился в размере 53 535 391,15 рублей со знаком «+».

МКУ КСК МО «Тарусский район» отмечает, что в отчете ф.0503121 налоговые доходы отражены в размере 126 422 294,24 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 2024 год», в данной форме сумма налоговых доходов составила 126 861 146,90 рублей.

В отчете ф.0503121 доходы от штрафных санкций , пени, неустойки отражены в размере 292 522,28 рублей, что не соответствует Приложению №2 Проекту Решения ГД городского поселения «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2024 год»-293 003,64, разница составила 481,36 руб.

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 189 218 355,73 рублей, в разделе «выбытия» отражены расходы бюджета в сумме 156085512,59 рублей, в разделе «изменение остатков средств» отражена разница между поступлением и выбытием денежных средств в сумме— 33132843,14 рублей, всего изменение остатков средств составило 32 837 489,89 рублей, в том числе от возврата средств во временном распоряжении в размере 21516,99 руб.

МКУ КСК МО «Тарусский район» отмечает, что в отчете ф.0503123 налоговые доходы отражены в размере 126 861 146,90 рублей, что соответствует налоговым доходам, отраженным в Приложении №2 Проекту Решения ГД городского поселения «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2024 год».

В отчете ф.0503123 доходы от собственности отражены в размере 4 240 607,88 рублей, что соответствует Приложению №2 Проекту Решения ГД городского поселения «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2024 год».

В отчете ф.0503123 доходы от штрафных санкций , пени, неустойки отражены в размере 293 003,64 рублей, что соответствует Приложению №2 Проекту Решения ГД городского поселения «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2024 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 01.01.2025 года.

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

Сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168)

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

Так, за 2024 год на начало года остаток материальных запасов составил 1641,5 тыс.руб., приобретено материалов на 2847,5 тыс. рублей, выбыло материальных запасов на сумму 3108,4 тыс. рублей. Остаток материальных запасов на конец 2024 года составил 1380,6 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).

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) В Нарушении пункта 3 статьи 264.1 БК РФ отсутствует Пояснительная записка - не представлена ни ее текстовая часть, ни табличные приложения ;
- 2) 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 ;
- 3) Отсутствует информация о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности входящей в состав разд. 2 пояснительной записки (ф. 0503160) в которой среди прочего приводится информация о техническом состоянии, эффективности использования основных фондов, обеспеченности учреждения и его структурных подразделений основными фондами, об основных мероприятиях по улучшению их состояния и сохранности (Таблица N 12 «Сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности");
- 4) Отсутствует информация о проведении в отчетном периоде инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности (Таблица N 6 «Сведения о проведении инвентаризации»),отсутствуют Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

5) Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) по строке 010 «Доходы бюджета- всего» графа 4 «утвержденные бюджетные назначения» (114 560 198,89 руб.) не соответствует п.1 Решения ГД ГП «Город Таруса» N 55 от 24.12.2024 г. «О бюджете

городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (140 660 085,89 руб.).

- б) в отчете ф.0503121 налоговые доходы отражены в размере 126 422 294,24 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 2024 год», в данной форме сумма налоговых доходов составила 126 861 146,90 рублей.
- в) В отчете ф.0503121 доходы от штрафных санкций, пени, неустойки отражены в размере 292 522,28 рублей, что не соответствует Приложению №2 Проекту Решения ГД городского поселения «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2024 год»-293 003,64, разница составила 481,36 руб.
- г) Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) по строке 200 «Расходы бюджета-всего» графа 4 «утвержденные бюджетные назначения» (156 085 512,59 руб.) не соответствует п.1 Решения ГД ГП «Город Таруса» 55 от 24.12.2024 г. «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (160282533,13 руб.).
- д) В Нарушение п.55 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» графа 4 (-тыс.руб.) не соответствует дефициту бюджета, утвержденному решением ГД ГП «Город Таруса» N 55 от 24.12.2024 г.

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 2024 год» .

Общая характеристика исполнения бюджета ГП «Город Таруса» в 2024 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 2024 год **соответствует** установленным требованиям, доход бюджета ГП «Город Таруса» предлагается к утверждению в сумме 188 944 519,47 руб., расходы –156 085 512,59 руб., профицит бюджета в сумме -32 859 006,88 руб.

Решением ГП «Город Таруса» N 43 от 25.12.2023 г. « О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» -доход бюджета ГП «Город Таруса» был утвержден в сумме 127 564 940,62 руб., расходы утверждены в сумме 135 599 880,19 руб., дефицит бюджета в сумме 8 034 939,57 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.

– В таблице N 1 представлены изменения бюджета в 2024 г .

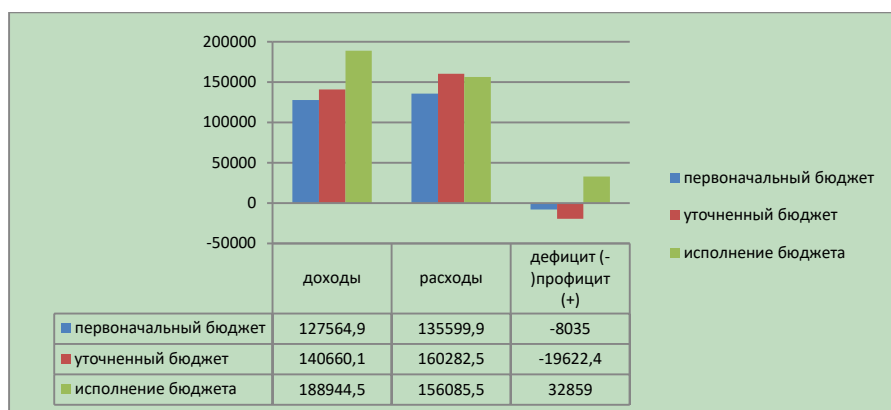
Таблица №1

(руб.)

Наименование	Первоначальный бюджет в соответствии с Решением ГП «Город Таруса» N 43 от 25.12.2023 г.	Уточненный бюджет	Исполнение бюджета 01.01.2025г.	Исполнено к годовым значениям , в %
Доходы	127 564 940,62	140 660 085,89	188 944 519,47	134,3
Расходы	135 599 880,19	160 282 533,13	156 085 512,59	97,4
Дефицит (-))/Профицит (+)	-8 034 939,57	-19 622 447,24	+32 859 006,88	

Доходы бюджета ГП «Город Таруса» исполнены в сумме 188 944 519,47 руб. или 134,3 % уточненных годовых назначений, расходы в сумме 156 085 512,59руб. или 97,4 % уточненного годового показателя, что дало профицит бюджета в сумме 32 859 006,88руб.

С учетом изменений и дополнений в сводную бюджетную роспись администрации городского поселения «Город Таруса», плановые назначения были увеличены по доходам на 13095,2 тыс.руб. и составили 140 660,1 тыс. руб., по расходам увеличены на 24 682,7 тыс.руб. и составили 160 282,5 тыс. руб., прогнозируемый дефицит бюджета увеличен на 11587,5 тыс.руб. и составил 19622,4 тыс.руб.,наглядно это видно в представленной диаграмме (в тыс. рублей):



Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2024 год

Доходная часть бюджета ГП «Город Таруса» в 2024 году исполнена в сумме 188944,5 тыс. рублей (134,3% от уточненных плановых назначений), в том числе налоговые и неналоговые доходы –138449 тыс.руб. (154% от уточненных плановых назначений), безвозмездные поступления –50495,5 тыс.руб. (99,5% от уточненных плановых назначений).

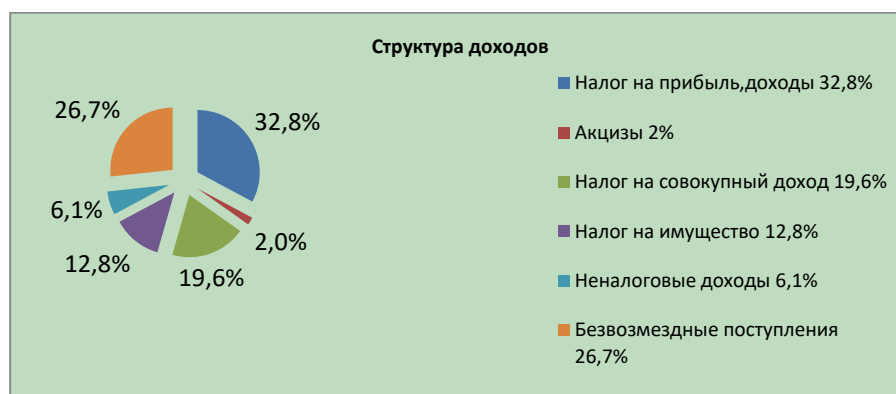
Анализ исполнения доходной части бюджета ГП «Город Таруса» за 2024 год представлен в таблице № 2.

Таблица N2

тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	План	Исполнено	Отклонение (+,-)	% исполнения	уд.весв доходах %
1	Налоговые	79716	126861,1	+47145,1	159,1	67,2
1.1	Налог на прибыль, доходы	19683,4	61956,2	+42272,8	314,8	32,8
1.2	акцизы	3318,5	3559,7	+241,2	107,3	2
1.3	Налог на совокупный доход	30614,2	36956,9	+6342,7	120,7	19,6
1.4	Налог на имущество	26099,9	24388,3	-1711,6	93,4	12,8
2	Неналоговые	10174,8	11587,9	+1413,1	113,9	6,1
2.1.	Доходы от использования имущества,находящегося в гос. и мун. собственности	4224,8	4240,6	+15,8	100,4	2,2
2.2.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4300	4539,4	+239,4	105,6	2,4
2.3.	Штрафы, санкции	150	293	+143	195,3	0,2
2.4	Прочие неналоговые доходы	1500	2514,9	+1014,9	167,7	1,3
3	Безвозмездные поступления	50769,3	50495,5	-273,8	99,5	26,7
3.1.	Дотации	5377,5	5377,5		100	2,8
3.2.	Субсидии	42777,2	42777,2		100	22,6
3.3.	иные межбюджетные трансферты	2614,7	2614,7		100	1,4
3.4	Возврат субсидий прошлых лет	0	-273,8		-0,5	-0,1
	Итого доходов:	140660,1	188944,5	+48284,4	134,3	100

Для наглядности исполнение доходной части бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2024 год представлено в диаграмме:



Бюджет городского поселения «Город Таруса» является дотационным.

На безвозмездные поступления приходится 26,7 % от всех доходов или 50495,5 тыс. руб. (или 99,5% от плана), в том числе:

-дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований – 5377,5 тыс. рублей (100% от плана),

-субсидии бюджетам бюджетной системы РФ – 42777,2 тыс.рублей (100% от плана),

-иные межбюджетные трансферты – 2614,7 тыс.руб. (100% от плана),

Безвозмездные поступления составляют 26,7 % от всех доходов бюджета . При плане в 50769,3 тыс.рублей безвозмездные поступления исполнены в сумме 50495,5 тыс рублей (процент исполнения составил 99,5%).

На собственные доходы приходится 73,3% всех поступлений.

Основную долю в собственных доходах бюджета городского поселения за 2024 год занимают налоговые доходы.

На 2024 год уточненный план по налоговым доходам составил 79716 тыс. руб , фактически выполнено –126861,1 тыс . руб., % выполнения налоговых доходов составил 159,1 % ,в суммовом выражении это плюс 47145,1 тыс.руб. к плановым назначениям.

Выполнены плановые показатели по «налогу на акцизы» (на 107,3%), по факту они составили 3559,7 тыс.руб .

Выполнены плановые показатели «налогу на прибыль, доходы» (314,8% в суммовом выражении это плюс 42272,8 тыс.руб.) факт составил 61956,2 тыс.руб.

По «налогу на совокупный доход» плановые показатели выполнены на 120,7% в суммовом выражении это плюс 6342,7 тыс.руб.) факт составил 36956,9 тыс.руб

Не выполнены плановые показатели по «налогу на имущество» (процент выполнения составил 93,4% в суммовом выражении это минус 1711,6 тыс.руб.) факт составил 24388,3 тыс.руб, против плановых назначений в сумме 26099,9 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в налоговых доходах занимают «налог на прибыль» , на него приходится 48,8 % налоговых доходов и «совокупный доход», на него приходится 29,1% налоговых доходов.

На 2024 год уточненный план по неналоговым доходам составил 10174,8 тыс. руб , фактически выполнено – 11587,9 тыс. руб., % выполнения неналоговых доходов составил 113,9% или плюс 1413,1 тыс.руб. Неналоговые доходы составляют 6,1% от всех доходов поселения.

В структуре неналоговых доходов наибольший вес имеют доходы от продажи материальных и нематериальных активов (или 39,2% всех неналоговых доходов) исполнение по данной статье составило 4539,4 тыс.руб. (или 105,6%) и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности- на них приходится 36,6% всех неналоговых доходов, исполнение по данной статье составило 100,4 % (или 4240,6 тыс.рублей перевыполнение по данной статье составило 15,8 тыс.руб.)

Исполнены доходы от взимания штрафов, других санкций, исполнение составило 195,3 % или 293 тыс.руб против 150 тыс.руб., запланированных на эти цели.

На 167,7 % исполнены прочие неналоговые доходы при плане в 1500 тыс.рублей фактически поступило в бюджет 2514,9 тыс.рублей (или +1014,9 тыс.рублей к плановым назначениям)

Анализ исполнения расходов бюджета городского поселения «Город Таруса»

Решением Городской Думы 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»(с изм.) расходы бюджета были утверждены в сумме 135599,9 тыс. рублей. Уточненные бюджетные ассигнования составили 160282,5 тыс.руб. Фактически исполнено 156085,5 тыс. рублей (или 97,4 % к уточненным бюджетным ассигнованиям).

Сведения об изменении плановых значений расходной части бюджета ,структура расходной части бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2024 год представлена в таблице N 3:

Таблица N 3
(тыс.руб.)

Наименование разделов	Уточненные бюджетные ассигнова- ния на 2024 год	Исполнено за 2024г	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям 2024г.	Отклоне- ние (+,-) (гр.3-гр.2) 2024г.	Удельный вес в общем объеме расходов 2024г.
1	2	3	4	5	6
0100-Общегосударственные вопросы	20574,4	20282	98,5	-292,4	13
0104- функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	16429,3	16168,7	98,4		
0107-обеспечение проведения выборов	875,3	875,3	100		
0111-резервные фонды	31,8	0	0		
0113-другие общегосударственные вопросы	3238	3238	100		
0300-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4912,3	4856,5	98,9	-55,8	3,1
0310- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4912,3	4856,5	98,9		3,1
0400-Национальная экономика	43219,2	43217,4	99,9	-1,8	27,7
0408-транспорт	421,6	421,6	100		0,3
0409- дорожные фонды	8971,2	8971,2	100		5,7
0412- другие вопросы в области национальной экономики	33826,4	33824,6	99,9		21,7
0500- Жилищно-коммунальное услуги	83229	79543,8	95,6	-3685,2	51
0501- жилищное хозяйство	6243,8	3651,5	58,5		2,3
0502- коммунальное хозяйство	14582,6	14282,6	97,9		9,2
0503- благоустройство	62402,6	61609,7	98,7		39,5
0800- культура,кинематография	2715,5	2553,7	94	-161,8	1,6
0801-культура	2715,5	2553,7	94		1,6
1000-Социальная политика	5632,1	5632,1	100	0	3,6
1003- социальное обеспечение населения	645	645	100		0,4
1004-охрана семьи и детства	4987,1	4987,1	100		3,2
И Т О Г О	160282,5	156085,5	97,4	-4197	100

Расходы бюджета городского поселения исполнены в сумме 156 085 512 рублей 59 копеек, что составляет 81,9% к прошлому году и 97,4% к плановым назначениям, в том числе:

1.общегосударственные вопросы составили 20 281 913 рублей 87 копеек, или 128,9% к 2023 году и 98,6% от плановых назначений, в том числе:

- центральный аппарат – 15 041 381 рубль 87 копеек (98,3% к плану);
- глава местной администрации – 1 052 088 рублей 00 копеек (100% от плана);
- стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов муниципальных поселений области – 515 592 рубля 00 копеек (100% от плана);
- средства резервного фонда – 1 077 044 рубля 00 копеек (97,1% от плана);
- обеспечение проведения выборов и референдумов – 875 152 рубля 00 копеек (100% от плана);
- дотация местному бюджету, участвующего в конкурсе «Лучшая муниципальная практика развития территорий ТОС»- 895 400 рублей 00 копеек (100% от плана);
- стимулирование муниципальных образований Калужской области-победителей регионального этапа Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» - 750 000 рублей 00 копеек (100% от плана).

2.Подраздел национальная безопасность и правоохранительная деятельность исполнен в сумме 4 856 536 рублей 24 копейки, что составляет 105,5% к 2023 году. Исполнение составило 98,9% от плана, в том числе:

- на расходы по спасательной службе – 1 142 644 рубля 74 копейки (97,0% от плана);
- на выполнение других обязательств местного бюджета (содержание добровольной спасательной дружины) – 126 988 рублей 50 копеек (85,9% от запланированных средств).

3.национальная экономика исполнена в сумме 43 217 459 рублей 02 копейки, это 130,3% к прошлому году и 100,0% составило исполнение к плановым показателям 2024г., в том числе:

- дорожное хозяйство – 8 971 224 рубля 00 копеек (100,0% от плана);
- другие вопросы в области национальной экономики (разработка проектно-сметной документации, выполнение работ по внесению изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования, документация по планировке территорий, проверка ПСД, субсидия на обустройство туристского центра города на территории МО в соответствии с туристским кодом центра города) – 33 824 603 рубля 00 копеек (100% от плана).

4.расходы на жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство составили 79 543 807 рублей 77 копеек, что составляет 62,0% к 2023 году и 95,6% составил процент исполнения от плановых назначений,

в том числе расходы (руб.) :

Жилищное хозяйство : из них	3 651 489,55 100,0% от плана)
Муниципальная программа «Обеспечение доступным, комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения городского поселения «Город Таруса»	3 435 489,55
1.Подпрограмма «Капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда»	3 435 489,55
Основное мероприятие взнос в фонд капитального ремонта	1 000 000,00
Основное мероприятие содержание муниципального имущества (ремонт муниципальной квартиры по адресу г. Таруса, ул. М.Цветаевой, д.17, кв.3, ул. Миронова, д.11, кв.39, ремонт системы отопления по ул. Шмидта, д.41, кв.7, ул. Комсомольская, д.1, кв.6)	2 435 489,55
Муниципальная программа «Совершенствование организации по решению общегосударственных вопросов и создание условий муниципальной службы в городском поселении «Город Таруса»	216 000,00
Выполнение других обязательств местного бюджета (Услуги по расчету за начисление соцнайма (МУП ТКП)	216 000,00
Коммунальное хозяйство: из них	14 282 599,33 (97,9% от плана)
Муниципальная программа «Энергоэффективность в городском поселении «Город Таруса»	344 734,40
1.Подпрограмма «Чистая вода»: из них	204 450,00
Основное мероприятие «Восстановление и развитие эксплуатационно-технического состояния объектов водопроводно-канализационного комплекса города Таруса» (насосы фекальные)	204 450,00

2.Подпрограмма «Энергосбережение на территории города Тарусы: из них	140 284,00
Мероприятия, направленные на энергосбережение и повышение энергоэффективности (техобслуживание газопроводов)	140 284,00
3.Осуществление полномочий на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ.	13 937 864,93
Благоустройство: из них	61 609 718,89 (98,7% от плана)
Муниципальная программа «Обеспечение доступным, комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения городского поселения «Город Таруса»	52 504 287,57
1. Подпрограмма «Капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда»	579 776,04
Основное мероприятие «Содержание муниципального имущества»	579 776,04
2.Подпрограмма «Благоустройство территории городского поселения «Город Таруса» из них:	51 924 511,53
Основное мероприятие «Содержание территории городского поселения город Таруса» из них:	15 892 811,46
Финансовое обеспечение расходных обязательств МО Калужской области за счет иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований областного бюджета (на работы по изготовлению, поставке и установке детского игрового оборудования в г. Таруса Калужской области в районе д.№64 и 64-а ул. Ленина.)	1 054 963,60
Выполнение других обязательств местного бюджета (благоустройство территории ГП «Город Таруса»)	14 837 847,86
Основное мероприятие субсидия из бюджета ГП «Город Таруса» муниципальному автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания	36 031 700,07
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городском поселении «Город Таруса» на 2019-2024 гг.»	4 224 258,69
1.Субсидия на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	4 224 258,69
В т.ч. средства бюджета ГП «Город Таруса»	127 381,93
Муниципальная программа «Энергоэффективность в городском поселении «Город Таруса»	4 881 172,63
1. Подпрограмма «Уличное освещение городского поселения «Город Таруса»	4 881 172,63
Мероприятия по улучшению освещения улиц города Таруса	4 881 172,63

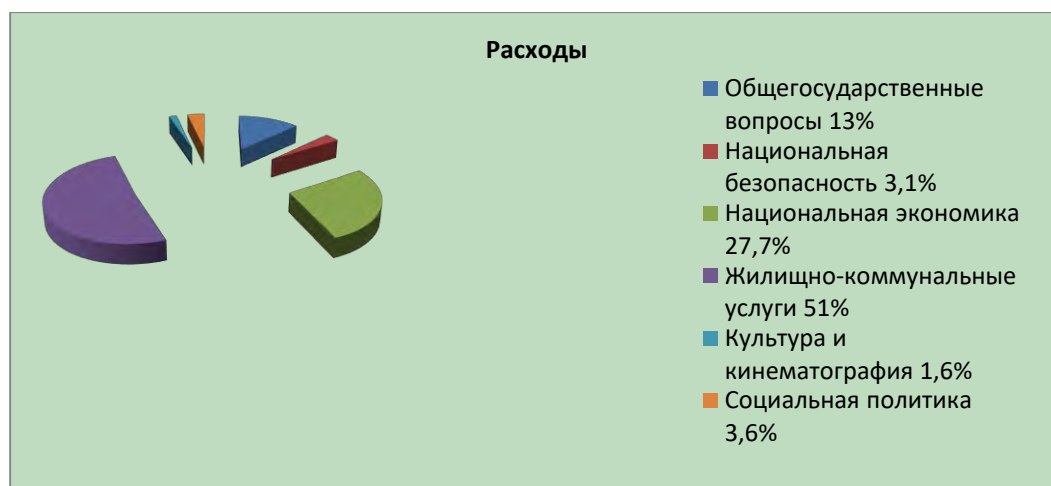
5.Расходы на культуру составили 2 553 678 рублей 49 копеек или 97,1% к 2023 году. Исполнение составило 94,0% от плановых назначений.

6.Социальная политика – 5 632 117 рублей 20 копеек (100% от плана), в том числе социальное обеспечение населения (пенсии) – 645 012 рублей 00 копеек, охрана семьи и детства- 4 987 105 рублей 20 копеек, в том числе на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» получена субсидия в сумме 3 740 328 рублей 90 копеек, из них областные средства – 3 133 344 рубля 23 копейки, федеральные средства – 606 984 рубля 67 копеек и средства местного бюджета – 1 246 776 рублей 30 копеек. 2 молодых семьи получили свидетельства на приобретение жилья.

Иные межбюджетные трансферты перечислены в бюджет МО «Тарусский район» на исполнение переданных полномочий в сумме 18 148 644 рубля 43 копейки, в том числе на формирование архивных фондов поселения – 75 256 рублей, на создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах поселения – 230 000 рублей, на организацию и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций – 3 356 893 рубля, на участие в предупреждении и ликвидации последствий от чрезвычайных ситуаций в границах поселения – 421 632 рубля, на осуществление полномочий на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации – 13 937 864 рубля 93 копейки.

Резервный фонд утвержден на 2024 год, в сумме 1 108 884 рубля 00 копеек. Расходы по резервному фонду осуществлены в сумме 1 077 044 рубля 00 копеек на погребение бойцов, участников СВО.

Структура расходной части бюджета ГП «Город Таруса» наглядно представлена в диаграмме:



Приоритетное направление расходных обязательств бюджета в 2024 году:

- «Общегосударственные вопросы» - удельный вес в общей структуре расходов составил 13 %;
- «Национальная экономика» - удельный вес в общей структуре расходов составил 27,7%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - удельный вес в общей структуре расходов составил 51%.

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

- «Социальная политика» - 100,0 %;
- «Общегосударственные вопросы»-98,5 %;
- «Национальная экономика»-99,9 %
- «Жилищно-коммунальное хозяйство»-95,6%

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

- «Культура и кинематография»-94%

По отношению к уточненным бюджетным назначениям наибольшее недовыполнение по итогам исполнения бюджета 2024 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 260,6 тыс. рублей.

- Жилищно-коммунальное хозяйство- не использованы бюджетные ассигнования на жилищное хозяйство- 2 592,3 тыс. рублей в результате неиспользования субсидии из областного бюджета по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на территории ГП «Город Таруса» на 2019-2025гг.;

- не использованы бюджетные ассигнования на благоустройство – 457 тыс. рублей в результате неиспользования средств по МП «Обеспечение доступным, комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения ГП «Город Таруса» на 2022-2026гг.;

- не использованы бюджетные ассигнования на благоустройство – 792,9 тыс. рублей в результате неиспользования средств в том числе по подпрограмме «благоустройство территории ГП «Город Таруса» ;

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

Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением Городской Думы утвержден дефицит бюджета в сумме 19622,4 тыс. рублей, Фактически за отчетный период бюджет ГП «Город Таруса» исполнен с профицитом в сумме 32859 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 2024 год в сумме 500,0 тыс. рублей, уточненные бюджетные ассигнования составили 1108,9 тыс.руб. что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством.

В нарушение п.7 ст. 81 БК РФ, отчет об использовании средств резервного фонда не представлен.

Использование средств дорожного фонда

В соответствии со 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 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;

Решением Городской Думы 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» бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда на 2024 год были утверждены в сумме 7 760 090 рублей, уточненные бюджетные ассигнования составили 8 971 224 руб. –согласно Решения Городской Думы городского поселения «Город Таруса» от 24.12.2024 № 55 «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

Согласно Приложения N 3 к Проекту решения Городской Думы ГП «Город Таруса» «Исполнение расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» по разделам и подразделам классификации расходов за 2024 год» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» уточненный план составил 8 971 224 рублей , исполнение составило 8 971 224 руб. (или 100%) .

В ходе анализа представленных документов - приложения N 3 к Решению ГД ГП «Город Таруса» «Исполнение расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» по разделам и подразделам классификации расходов за 2024 год», Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) разночтений не выявлено.

Выводы и предложения:

1. Отчет об исполнении бюджета городского поселения для подготовки заключения представлен в КСК без нарушений сроков, установленных п. 3 статьи 264.4 БК РФ и п. 12.4 Положения о бюджетном процессе. В соответствии с требованием пункта 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета городского поселения за 2024 год представлен проект решения об исполнении бюджета со всеми приложениями. Структура проекта решения об исполнении бюджета городского поселения за 2024 год соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ.

2. 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.

3. 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 2024 год».

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» контрольно-счетная комиссия МО «Тарусский район» предлагает администрации ГП «Город Таруса» принять меры по осуществлению внутреннего контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективного использования финансовых и материальных ресурсов.

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Тарусский район» по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета считает возможным принять к рассмотрению отчет «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2024 год» на уровне Городской Думы, с учетом имеющихся выводов и предложений.

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

Председатель Контрольно-счетной комиссии
муниципального образования «Тарусский район»

С.В. Харламова