

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

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

03 мая 2023 г.

№ 22

Заключение

**На Постановление Администрации городского поселения
«Город Таруса» N 138-П от 10.04.2023 г.
«Об исполнении бюджета городского поселения
«Город Таруса» за 1 квартал 2023 года»**

Основанием для проведения контрольного мероприятия являются:

Заключение на отчет об исполнении бюджета ГП «Город Таруса » за 1 квартал 2023 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 2023 года подготовлено по результатам экспертизы Постановления Администрации ГП «Город Таруса» « Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 1 квартал 2023 года» (далее – Постановление) на основе итогов внешней проверки квартального отчета об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 1 квартал 2023 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 2023 г.

Цель проверки:

Проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 1 квартал 2023 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 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 2023 года представлены отдельные приложения к

Постановлению Администрации ГП «Город Таруса»N 138-П от 10.04.2023 г. «Об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» за 1 квартал 2023 года» :

- приложение №1 «Исполнение доходов бюджета ГП «Город Таруса» за 1 квартал 2023 года» ;
- приложение «Исполнение доходов ГП «Город Таруса» за 1 квартал 2023 года» по администраторам доходов бюджета ;
- приложение № 2 «Ведомственная структура расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» на 2023 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 2023 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 2023 год» ;
- приложение №5 «Исполнение источников финансирования дефицита бюджета ГП «Город Таруса» за 1 квартал 2023 года ;
- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» за 1 квартал 2023 г.

Анализ отчета об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» за 1 квартал 2023 года

Решением Городской Думы ГП «Город Таруса» от 27.12.2022 № 42 «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет утвержден в соответствии со статьей 187 БК РФ до начала финансового года.

Бюджет утвержден на 2023 год по доходам в сумме 164 166 244 руб.25копеек, в том числе объем безвозмездных поступлений – 84 016 888 руб.25копеек и по расходам в сумме 168 653 496 рублей 25 копеек. Таким образом, бюджет утвержден дефицитным (несбалансированным).Утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга (в т.ч. по госгарантиям) на 01.01.2023 года в сумме 0,0тыс.руб., объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского поселения «Город Таруса» на 2023 год в сумме 2 715 000 руб, нормативная величина резервного фонда в сумме 200 тысяч рублей, дефицит бюджета составил 4 487 252 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 138-П от 10.04.2023 г. об утверждении отчета «Об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» за 1 квартал 2023

года, утвержден отчет об исполнении бюджета ГП «Город Таруса» 1 квартал 2023 года по доходам в сумме – 85 090 193,65 рублей, расходам в сумме – 95 400 074,36 рублей, с дефицитом в сумме 10 309 880,71 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 138-П от 10.04.2023 г. не соответствуют основным характеристикам бюджета городского поселения на 2023 год, утвержденным Решением Городской Думы ГП «Город Таруса» N 42 от 27.12.2022 г.

Структура бюджета городского поселения «Город Таруса» характеризуется за 1 квартал 2023 года следующими данными:

Таблица N 1 (руб.)

Наименование	Утверждено решением N 42 от 27.12.22 г	Уточненный план	Исполнено за 1 квартал 2023 года	Исполнено к уточненным значениям , в %
Общий объем доходов	164 166 244,25	166 348 414,05	85 090 193,65	51,2
Общий объем расходов	168 653 496,25	173 135 308,79	95 400 074,36	55,1
Дефицит (профицит)	-4 487 252	-6 786 894,74	-10 309 880,71	

Анализ исполнения доходов бюджета городского поселения «Город Таруса»

По видам доходов исполнение составило:

Таблица N 2 тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	План	Уточненный план	Исполнено	% исполнения к уточненному плану	уд.весв доходах %
1	Налоговые	77 544,5	77 544,5	9 751,3	12,6	11,5
2	Неналоговые	2 604,8	2 604,8	760,1	29,2	0,9
3	Безвозмездные поступления	84 016,	86 199,1	74 578,8	86,5	87,6
	Итого доходов:	164 166,2	166 348,4	85 090,2	51,2	100

В 1 квартале 2023 года в общем объеме поступлений на безвозмездные поступления приходится 87,6 % (или 74578,8 тыс.рублей) .

Для достижения уровня бюджетной обеспеченности в 2023 году планировалось выделить дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета 4551,4 тыс.руб., фактическое исполнение составило 386,5 тыс.руб. или 8,5%, прочие дотации на стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований – при плане в 515,6 тыс.рублей фактически исполнено 85,9 тыс.руб (или 16,7%).

Безвозмездные поступления в виде межбюджетных трансфертов составили 70 383,7 тыс.руб при плане 71 828,8 тыс.руб.

Также безвозмездные поступления предоставлялись бюджету городского поселения «Город Таруса» в отчетном периоде из других бюджетов бюджетной системы РФ в форме субсидий: уточненный план составил 9303,2 тыс.руб фактическое исполнение - 3722,7 тыс.рублей (или 40%), а именно:

Таблица N 3

тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	План на 2023 год	Уточненный план	Исполнено за 1 квартал 2023г.	% исполн
1	Субсидии	9465,5	9303,2	3722,7	40
1.1	Субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	3885	3722,7	3722,7	100
1.2.	Прочие субсидии на выполнение кадастровых работ	566,1	566,1	0	0
1.3.	Прочие субсидии бюджетам на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды	5014,4	5014,4	0	0

Основную долю в налоговых и неналоговых доходах бюджета городского поселения за 1 квартал 2023 года занимают налоговые доходы (или 92,8 % от собственных доходов).

На 2023 год уточненный план по налоговым доходам составил 77 544,5 тыс. руб , фактически исполнено – 9751,3 тыс. руб., % выполнения налоговых доходов составил 12,6 % годовых бюджетных назначений.

Выполнение планового показателя по налогу на прибыль составило 2667,3 т.р., что составляет 15,2 % от годовых бюджетных назначений, по «налогу на акцизы» составило 730 тыс.руб что составляет 26,9 % от годовых бюджетных назначений , что практически приближено к плановым годовым назначениям .

Плановые показатели по «налогу на имущество» выполнены на 8,7% факт составил 2203,9 тыс.руб

По «налогу на совокупный доход» плановые показатели выполнены на 13%-или на 4150,1 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в налоговых доходах (исполнении за 3 месяца 2023 г.) занимают «налоги на имущество»- 22,6 % , «налог на прибыль»- 27,4 % и «налог на совокупный доход» -42,6 %

Наиболее наглядно это видно в таблице N 4:

Таблица N 4

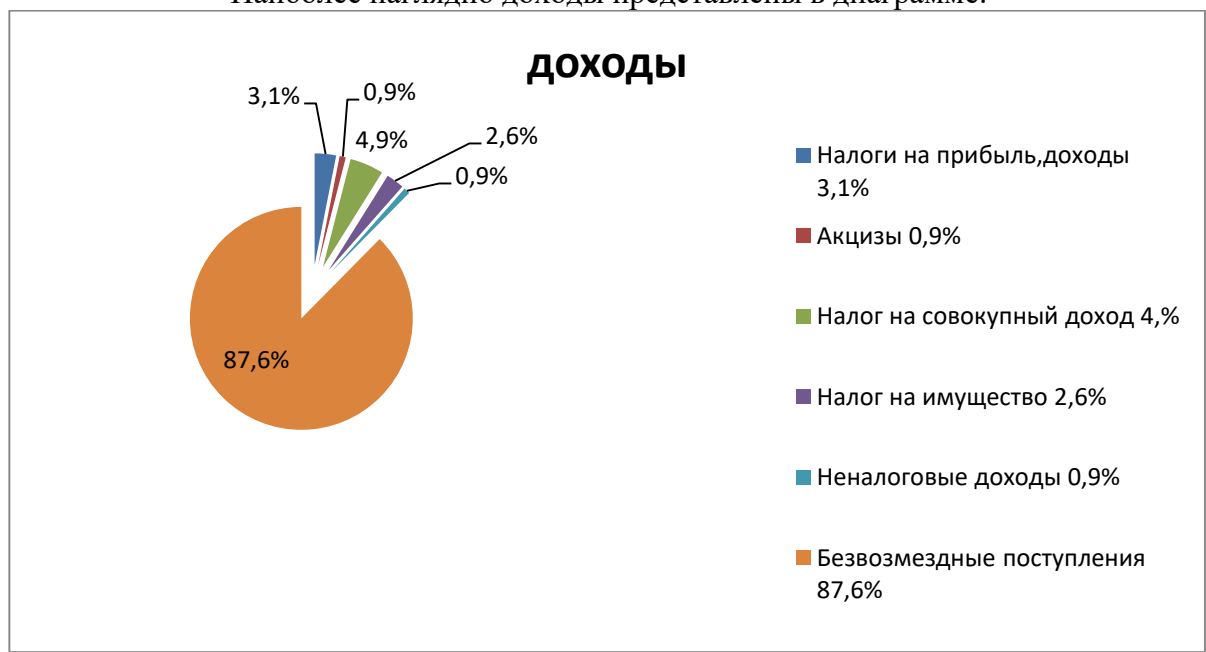
тыс.руб

№ п/п	Наименование показателя	План на 2022 год	Уточненный план	Исполнено за 1 квартал 2022г.	% исполнения	уд.весв доходах %план
1	Налоговые	77 544,5	77 544,5	9 751,3	12,6	11,5
1.1	Налог на прибыль	17 520	17520	2667,3	15,2	3,1
1.2	акцизы	2715	2715	730	26,9	0,9
1.3.	Налог на совокупный доход	32000,5	32000,5	4150,1	13	4,9
1.4.	Налог на имущество	25309	25309	2203,9	8,7	2,6
2	Неналоговые	2 604,8	2 604,8	760,1	29,2	0,9
2.1.	Доходы от использования имущества,находящегося в гос. и мун. собственности	1454,8	1454,8	741,3	51	
2.2.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1000	1000	15,0	1,5	

2.3.	Штрафы, санкции, прочие	150	150	3,8	2,5	
3	Безвозмездные поступления	84 016,	86 199,1	74 578,8	86,5	87,6
	Итого доходов:	164 166,2	166 348,4	85 090,2	51,2	100

В структуре неналоговых доходов наибольший вес имеют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (или 97,5 % всех неналоговых доходов) исполнение бюджета составило 29,2% (или 760,1 тыс.руб)

Наиболее наглядно доходы представлены в диаграмме:



Анализ исполнения расходов бюджета городского поселения «Город Таруса»

Решением городского поселения «Город Таруса» от 27.12.2022 № 42 «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» расходы бюджета были утверждены в сумме 168653,5 тыс. рублей, уточненные расходы составили 173135,3 т. руб. Фактически исполнено 95400,1 тыс. рублей (или 55,1 %).

Структура расходной части бюджета городского поселения «Город Таруса» за 1 квартал 2023 года представлена в Таблице N 5:

Таблица N 5

(тыс.руб.)

Наименование разделов	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2023 год решение N42 от 27.12.2022	Уточненный план	Исполнено за 1 кв. 2023 г	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Удельный вес в общем расходе
0100-Общегосударственные вопросы	15101,4	15617,0	3098,0	19,8	3,2
0300-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5317,9	5317,9	864,5	16,3	0,9
0400-Национальная экономика	15598,0	19474,8	6022,5	30,9	6,3

0500-Жилищно-коммунальные услуги	122 248,4	122537,1	79757,7	65,1	83,6
0800-культура,кинематография	4007,8	4007,8	532,5	13,3	0,6
1000-Социальная политика	5930,0	5730,7	5124,9	89,4	5,4
1100-Физическая культура и спорт	450	450	0	0	
И Т О Г О	168 653,5	173 135,3	95 400,1	55,1	100

Приоритетное направление расходных обязательств бюджета в первом квартале 2023 года:

- «Социальная политика» - удельный вес в общей структуре расходов составил 5,4 %;
- «Национальная экономика» - 6,3 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - удельный вес в общей структуре расходов составил 83,6 %.

В наиболее полном объеме исполнены расходы по отношению к уточненным плановым назначениям за 1 квартал 2023 года по следующим разделам классификации расходов:

- «Национальная безопасность» - 16,3%.
- «Общегосударственные вопросы»-19,8 %;
- «Социальная политика» -89,4%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» -65,1%

В наименьшем объеме исполнены расходы по отношению к уточненным плановым назначениям за 1 квартал 2023 года по следующим разделам классификации расходов:

- «Физическая культура и спорт» - 0,0 %;
- «Культура,кинематография»-13,3 %

Наиболее наглядно расходы представлены в диаграмме:



Анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения «Город Таруса» за 1 квартал 2023 года.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года бюджет исполнен с дефицитом 10 309 880,71 рублей. (см. таблицу N 6)

Таблица N 6

(руб.)

Наименование показателя	План	Уточненный план	Исполнено
1	2	3	4
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений	-164 166 244,25	-166348 414,05	-85 090 193,65
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских поселений	168 653 496,25	173135308,79	95400074,36
Итого источники финансирования дефицита	4 487 252	6 786 894,74	10 309 880,71

Выводы и предложения

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением администрации городского поселения N 138-П от 10.04.2023 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 за 1 квартал 2023 года исполнен:

1. По доходам – 85 090 193,65 рублей, в том числе собственные доходы – 10 511 355,66 рублей. План по доходам выполнен на 51,2 %. План по собственным доходам выполнен на 13,1%.
2. По расходам городского бюджета за отчетный период – 95 400 074,36 рублей или 55,1 % от годового назначения.
3. Дефицит составил 10 309 880,71 рублей

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета городского поселения за 1 квартал 2023 года контрольно-счетная комиссия считает необходимым предложить:

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

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

Председатель Контрольно-счетной комиссии
муниципального образования «Тарусский район»

С.В. Харламова