

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 2023 года

На основании статьи 9 Положения о Контрольно-счётной палате города Димитровграда Ульяновской области, утверждённого решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 № 77/913, Контрольно-счётной палатой города Димитровграда Ульяновской области (далее – Контрольно-счётная палата) в соответствии с пунктом 1.6 Плана работы Контрольно-счётной палаты на 2023 год, утверждённого распоряжением Контрольно-счётной палаты от 30.12.2022 №53, было проведено обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям представленного (письмо исполняющего полномочия Главы города Димитровграда Ульяновской области Цивилева Д.Ю. от 17.10.2023 №01-22/4286) Отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 2023 года (далее – Отчёт об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2023 года) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2023 года представлен на рассмотрение 25.10.2023, что соответствует установленному в части 4 статьи 72 Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 29.06.2016 №46/556 (далее – Устав города) сроку его представления.

2. Решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 14.12.2022 №92/805 «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены на 2023 год общий объём доходов бюджета города Димитровграда Ульяновской области (далее – бюджет города) в сумме 3 036 364,6 тыс.руб., общий объём расходов в сумме 2 934 156,7 тыс.руб. профицит бюджета города в сумме 102 207,8 тыс.руб.

В течение 9 месяцев 2023 года в вышеуказанное решение внесены изменения, в результате которых уточнённые плановые показатели на 2023 год утверждены по доходам в сумме 3 547 160,1 тыс.руб., по расходам в сумме 3 513 668, 7 тыс.руб., профицит бюджета города в сумме 33 491,4 тыс.руб.

Согласно сводной бюджетной росписи плановые показатели на 2023 год утверждены по доходам в сумме 3 524 926,2 тыс.руб. (отклонение от утверждённого в решении о бюджете города объёма +22 234,0 тыс.руб.), расходам в сумме 3 491 434,7 тыс.руб. (отклонение от утверждённого в решении о бюджете города объёма +22 234,0 тыс.руб.), дефицит бюджета города в сумме 33 491,5 тыс.руб. Изменение показателей сводной бюджетной росписи осуществлено без внесения изменений в решение о бюджете по решению руководителя финансового органа по основаниям, предусмотренным

частью 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно получение уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 9 месяцев 2023 года (таблица 1) составило 2 370 174,4 тыс.руб. или 67,2 % от плана. За аналогичный период 2022 года исполнение бюджета города по доходам составило 2 073 282,4 тыс.руб. или 67,4 % от плана. Процент исполнения бюджета города по доходам за 9 месяцев 2023 года на 0,2 % ниже, чем за аналогичный период 2022 года. Исполнение бюджета города по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2023 года выше аналогичного периода 2022 года на сумму 83 075,2 тыс.руб.

Таблица 1

Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по доходам за 9 месяцев 2022 и 2023 годов

Наименование доходов	исполнение 9 мес. 2022 года			исполнение 9 мес. 2023 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	от исполнения 2022 года, %	от пропорционального исполнения (75%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	1 043 090,4	695 401,5	66,7	1 166 296,0	778 476,7	66,7	0,0	-8,3
Налоги на прибыль, доходы	699 471,2	498 034,5	71,2	790 587,8	556 672,7	70,4	-0,8	-4,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 849,9	8 473,1	86,0	10 197,4	8 571,7	84,1	-1,9	9,1
Налоги на совокупный доход	60 977,0	47 799,0	78,4	85 595,5	55 323,4	64,6	-13,8	-10,4
Налоги на имущество	109 723,0	50 420,6	46,0	115 066,0	45 467,6	39,5	-6,5	-35,5
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами				1 298,0	81,2	6,3	6,3	-68,7
Государственная пошлина	23 181,2	14 579,8	62,9	23 490,0	11 937,0	50,8	-12,1	-24,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-1,7	-	-	5,0	-	-	-

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	73 881,2	52 202,3	70,7	95 132,8	70 440,1	74,0	3,3	-1,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 350,0	3 749,4	86,2	4 450,0	-1 331,0	-29,9	-116,1	-104,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 072,4	1 759,1	164,0	1 873,9	1 744,4	93,1	-70,9	18,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	51 167,8	9 973,3	19,5	27 682,7	17 490,8	63,2	43,7	-11,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 416,7	8 352,6	88,7	10 465,0	11 634,0	111,2	22,5	36,2
Прочие неналоговые доходы	-	59,5	-	457,0	439,8	96,2	#ЗНАЧ!	21,2
Безвозмездные поступления	2 031 794,6	1 377 880,9	67,8	2 358 630,1	1 591 697,7	67,5	-0,3	-7,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 030 544,6	1 379 394,4	67,9	2 354 435,0	1 595 599,8	67,8	-0,1	-7,2
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	171 446,4	130 938,0	76,4	175 054,7	168 257,8	96,1	19,7	21,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	492 610,4	145 099,3	29,5	448 329,4	250 640,0	55,9	26,4	-19,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 227 247,4	995 255,1	81,1	1 404 193,4	1 024 542,0	73,0	-8,1	-2,0
Иные межбюджетные трансферты	139 240,5	108 101,9	77,6	326 857,6	152 160,1	46,6	-31,0	-28,4
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций					320,9	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	1 250,0	249,7	20,0	4 195,1	383,2	9,1	-10,9	-65,9
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	149,9	-	-	0,0	-	-	-

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-2 269,2	-	-	-4 606,2	-	-	-
ИТОГО	3 074 885,1	2 073 282,4	67,4	3 524 926,2	2 370 174,4	67,2	-0,2	-7,8

4. Исполнение бюджета города по расходам за 9 месяцев 2023 года составило 2 249 991,2 тыс.руб. или 64,4 % от плана, (таблица 2), в аналогичном периоде 2022 года исполнение составило 63,8%.

Таблица 2

Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по расходам за 9 месяцев 2022 и 2023 годов

Наименование показателя	9 месяцев 2022 года			9 месяцев 2023 года			Отклонение	
	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	План, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	от исполнения 2022 года, %	от пропорционального исполнения (75%)
Общегосударственные вопросы	252 960,80	187 684,50	74,2	279 578,5	220 222,7	78,8	4,6	3,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16 625,20	12 954,10	77,9	21 344,7	17 082,6	80,0	2,1	5,0
Национальная экономика	299 287,80	141 899,50	47,4	328 986,3	183 788,0	55,9	8,5	-19,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	445 328,80	194 141,50	43,6	575 094,9	316 007,3	55,0	11,4	-20,0
Охрана окружающей среды	2 552,90	1 739,30	68,1	3 552,4	2 054,3	57,8	-10,3	-17,2
Образование	1 671 526,60	1 151 358,70	68,9	1 847 793,8	1 226 911,8	66,4	-2,5	-8,6
Культура, кинематография	129 597,20	94 758,40	73,1	150 381,1	95 219,4	63,3	-9,8	-11,7
Социальная политика	156 183,50	110 621,50	70,8	178 320,3	111 648,8	62,6	-8,2	-12,4
Физическая культура и спорт	99 879,90	71 250,70	71,3	105 823,2	76 594,4	72,4	1,1	-2,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	30 253,60	15 364,80	50,8	559,6	461,9	82,5	31,7	7,5
ИТОГО	3 104 196,20	1 981 772,80	63,8	3 491 434,7	2 249 991,2	64,4	0,6	-10,6

Наименьший процент исполнения бюджета города по расходам отмечается по главному распорядителю бюджетных средств Комитетом по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 54,3%.

Исполнение бюджета города по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств отражено в таблице 3.

Исполнение бюджета города по расходам по главным распорядителям
бюджетных средств за 9 месяцев 2023 года

Главные распорядители бюджетных средств	Процент исполнения, %
Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области	68,7
Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области	74,6
Территориальная избирательная комиссия МО "Город Димитровград"	100,0
Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области	68,1
Комитет по управлению имуществом города Димитровграда	81,7
Администрация города Димитровграда Ульяновской области	71,9
Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области	54,3
Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области	66,5
Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области	65,7
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области	72,3

4.1. Расходы бюджета города на содержание персонала органов местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждений по итогам 9 месяцев 2023 года составили 288 435,5 тыс.руб. или 74,9 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (254 344,5 тыс.руб.) расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждениях увеличились на 34 091,0 тыс.руб. или на 13,4 %.

4.2. Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 9 месяцев 2023 года составили 411 209,7 тыс.руб. или 60,7 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (270 116,6 тыс.руб.) расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд увеличились на 141 093,1 тыс.руб. или на 52,2 %.

4.3. Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 9 месяцев 2023 года составило 78 563,6 тыс.руб. или 62,4 %. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования уменьшились на 647,0 тыс.руб. или на 0,8%.

4.4. Исполнение бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства за 9 месяцев 2023 года составило 57 135,6 тыс.руб. или 30,0% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (1 533,9 тыс.руб.) расходы бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства увеличилось на 55 601,7 тыс.руб. или в 36,2 раза.

4.5. Всего за 9 месяцев 2023 года было принято 5 постановлений Администрации города Димитровграда Ульяновской области о выделении

средств резервного фонда Администрации города на общую на сумму 1 006,7 тыс.руб., в том числе:

- 99,4 тыс.руб. МКУ «Городские дороги» на выполнение работ по очистке приемной емкости двух колодцев на канализационной насосной станции по пр. Автостроителей,4А в целях проведения мероприятий по предупреждению чрезвычайных ситуаций при угрозе их возникновения. Выделенные лимиты профинансированы в полном объеме.

- 199,9 тыс.руб. МКУ «Городские дороги» на выполнение работ по очистке ливнеотводной канавы по ул.Дрогобыческой в городе Димитровграде Ульяновской области в целях проведения мероприятий по предупреждению чрезвычайных ситуаций при угрозе их возникновения. Выделенные лимиты не профинансированы.

- 400,0 тыс.руб. МКУ «Городские дороги» на аренду специализированной техники с экипажем для вывоза снега с возможных мест подтопления с целью предупреждения чрезвычайных ситуаций при угрозе их возникновения. Выделенные лимиты профинансированы в полном объеме.

- 307 413,3 тыс.руб. Управлению образования для организации бесплатного проезда на пассажирском транспорте общего пользования по муниципальным маршрутам регулярных перевозок на территории города Димитровграда Ульяновской области детей мобилизованных (военнослужащих) граждан. Выделенные лимиты профинансированы в полном объеме.

4.6. Остаток средств дорожного фонда на начало года 0,0 тыс.руб.. За 9 месяцев 2023 года поступление средств в дорожный фонд составило 129 351,9 тыс.руб. при плане 255 569,3 тыс.руб., в том числе:

- 120 640,4 тыс.руб. или 49,3% от плана (244 671,9 тыс.руб.) - субсидии, поступившие из областного бюджета Ульяновской области;

- 8 571,7 тыс.руб. или 84,1% от плана (10 197,4 тыс.руб.) - акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации;

- 133,4 тыс.руб. или 44,5% от плана (300,0 тыс.руб.) - плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

- 6,4 тыс.руб. или 1,6% от плана (400,0 тыс.руб.) - государственной пошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов.

Объем использованных средств за счет дорожного фонда составил 124 236,8 тыс.руб. или 48,6% от плана (255 569,3 тыс.руб.).

Остаток средств дорожного фонда на конец отчетного периода – 5 115,1 тыс.руб.

4.7. Исполнение бюджета города в части предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение

муниципальных заданий за 9 месяцев 2023 года составило 1 232 291,5 тыс.руб. или 67,0% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (1 148 200,1 тыс.руб.) расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий уменьшилось на 84 091,4 тыс.руб. или на 7,3%.

4.8. Исполнение бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, за 9 месяцев 2023 года составило 154 610,0 тыс.руб. или 59,8% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (159 213,3 тыс.руб.) расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, уменьшилось на 4 603,3 тыс.руб. или на 2,9%.

4.9. По итогам 9 месяцев 2023 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 120 183,2 тыс.руб. Остатки средств на едином счёте по учёту средств бюджета по состоянию на 01.10.2023 составили 135 493,9 тыс.руб.

4.10. В течение 9 месяцев 2023 были привлечены кредитные средства на сумму 85 292,5 тыс.руб., за счет привлечения средств из Управления Федерального Казначейства по Ульяновской области.

В течение 9 месяцев 2023 года был частично погашен кредит на сумму 102 207,8 тыс.руб. Общий размер муниципального долга по состоянию на 01.10.2023 составил 494 123,9 тыс.руб.

Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2023 года составили 461,9 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы на обслуживание муниципального долга составили 15 364,8 тыс.руб., расходы на обслуживание муниципального долга снизились на 14 902,9 тыс.руб. или на 97,0%.

4.11. Согласно данным бюджетной отчетности за 9 месяцев 2023 года по состоянию на 01.10.2023 объём дебиторской задолженности бюджета города составил 2 336 643,3 тыс.руб. (в том числе просроченная 111 102,7 тыс.руб.), увеличившись за 9 месяцев 2023 года на 936 865,5 тыс.руб. или на 66,9%, в том числе:

- 77 865,5 тыс.руб. – задолженность УФНС по Ульяновской области по налогам;

- 821 735,6 тыс.руб. - отражены начисления доходов будущих периодов за весь срок действия договоров операционной аренды;

- 821 735,6 тыс.руб. и 11 179,4 тыс.руб.- отражены начисления доходов будущих периодов за весь срок действия договоров аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и, которые расположены в границах городских округов по платежам при использовании природными ресурсами и и иным доходам от собственности соответственно;

- 4 648,7 тыс.руб. - иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или не

надлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров);

- 6 020,3 тыс.руб. – административные штрафы;

- 96 645,2 тыс.руб. - отражены начисления по соглашениям на предоставление межбюджетных трансфертов за весь период действия соглашений;

- 3238,6 тыс.руб. - доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны.

4.12. По состоянию на 01.10.2023 объём кредиторской задолженности бюджета города составил 132 886,1 тыс.руб. (в том числе просроченная 93 524,0 тыс.руб.), сократившись за 9 месяцев 2023 года на 114 580,9 тыс.руб. или на 46,3%, в том числе:

- 87 808,2 тыс.руб. - включает штрафы за неисполнение Администрацией города содержащихся в исполнительном документе требований неимущественного характера «выделение жилых помещений нуждающимся, а именно, в связи с переселением из аварийного жилищного фонда, подлежащего сносу, по договору социального найма благоустроенного жилого помещения в виде отдельной квартиры» по ст.17.15 КоАП РФ, а также неоплата их же в срок (штраф в двойном размере) - согласно ст. 20.25 КоАП РФ.) (ГРБС – Администрация города Димитровграда);

- 4 595,0 тыс.руб. - административные штрафы, исполнительные сборы (ГРБС - Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области);

- 20,0 тыс.руб. – Административный штраф (ГРБС - Комитет по физической культуре и спорту);

- 8 992,0 тыс.руб. - выполнение работ по устройству в рамках ремонта асфальто-бетонного покрытия тротуаров, карманов и выполнение работ пешеходного перехода по ул.Мостовая,16А, выполнение работ по ремонту улично-дорожной сети, дополнительные работы по устройству (в рамках ремонта) асфальтобетонного покрытия парковочного кармана у Губернаторского лицея по ул.Донская в городе Димитровграде Ульяновской области, выполнение работ по устройству в дорожных знаков по ул.Братская, С.Разина, Баданова, установка и замена опор и проч. (ГРБС - Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области);

- 1 725,4 тыс.руб. выполнение работ по устройству детской площадки, расположенной по ул.Масленникова,68 (за счет областных средств), работы связанные с осуществлением регулировки перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам, благоустройство дворов и прочее. (ГРБС - Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области);

- 100,0 тыс.руб. – исполнительные сборы (ГРБС – Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области).

По результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления Отчёта об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2023 года Контрольно-счётная палата делает следующий вывод:

Отчёт об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2023 года соответствует требованиям бюджетного законодательства, Устава города и может быть принят к рассмотрению Городской Думой города Димитровграда Ульяновской области.