

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2023 года

На основании статьи 9 Положения о Контрольно-счётной палате города Дмитровграда Ульяновской области, утверждённого решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 № 77/913, Контрольно-счётной палатой города Дмитровграда 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 30.12.2020 №53, было проведено обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям представленного (письмо Главы города Дмитровграда Ульяновской области Большакова А.Н. от 17.07.2023 №01-22/2590) Отчёта об исполнении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2023 года (далее – Отчёт об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2023 года) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2023 года представлен на рассмотрение 17.07.2023, что соответствует установленному в части 4 статьи 72 Устава муниципального образования «Город Дмитровград» Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области от 29.06.2016 №46/556 (далее – Устав города) сроку его представления.

2. Решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области от 14.12.2022 №92/805 «Об утверждении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены на 2023 год общий объём доходов бюджета города Дмитровграда 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 течении 1 полугодия 2023 года в вышеуказанное решение внесены изменения, в результате которых уточненные плановые показатели на 2023 год утверждены по доходам в сумме 3 548 120,6 тыс.руб., расходам в сумме 3 514 629,2 тыс.руб., профицит бюджета города в сумме 33 491,4 тыс.руб., уточнённый план, согласно сводной бюджетной росписи, утверждён по доходам в сумме 3 522 467,7 тыс.руб., по расходам в сумме 3 488 976,3 тыс.руб., профицит бюджета города в сумме 137 275,3 тыс.руб.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 1 полугодие 2023 года (таблица 1) составило 1 533 413,8 тыс.руб. или 43,5% от плана. За аналогичный период 2022 года исполнение бюджета города по доходам составило 1 339 392,6 тыс.руб. или 55,2 % от плана. Процент исполнения бюджета города по

доходам за 1 полугодие 2023 года на 4,6% ниже, чем в аналогичный период 2022 года.

Таблица 1

Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по доходам за 1 полугодие 2022 и 2023 годов

Наименование доходов	1 полугодие 2022 года			1 полугодие 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 (50%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	1 015 381,1	440 057,9	43,3	1 151 859,2	461 042,6	40,0	-3,3	-10,0
Налоги на прибыль, доходы	693 140,0	314 702,7	45,4	790 587,8	313 554,2	39,7	-5,7	-10,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 849,9	5 334,4	54,2	10 197,4	5 547,0	54,4	0,2	4,4
Налоги на совокупный доход	61 277,0	33 160,8	54,1	85 595,5	39 789,8	46,5	-7,6	-3,5
Налоги на имущество	107 394,5	27 387,3	25,5	115 066,0	28 598,3	24,9	-0,6	-25,1
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами				1 298,0	-48,3	-3,7	-3,7	-53,7
Государственная пошлина	23 181,2	10 317,5	44,5	23 490,0	7 504,8	31,9	-12,6	-18,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-0,2	-	-	1,1	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	71 846,5	34 269,2	47,7	86 261,4	43 603,1	50,5	2,8	0,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 350,0	3 401,0	78,2	4 450,0	932,1	20,9	-57,2	-29,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 072,4	1 627,2	151,7	1 873,9	1 012,3	54,0	-97,7	4,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	34 533,4	5 046,3	14,6	23 664,2	13 135,7	55,5	40,9	5,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 736,1	4 784,5	54,8	8 918,1	6 972,5	78,2	23,4	28,2
Прочие неналоговые доходы	-	27,3	-	457,0	440,0	96,3	-	46,3
Безвозмездные поступления	2 005 065,2	1 014 872,3	50,6	2 370 608,5	1 072 371,2	45,2	-5,4	-4,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 003 815,1	1 016 079,5	50,7	2 369 131,1	1 076 435,9	45,4	-5,3	-4,6
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	169 260,4	84 110,0	49,7	162 879,3	121 384,4	74,5	24,8	24,5
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	480 080,1	83 672,9	17,4	162 879,3	97 389,4	59,8	42,4	9,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 217 903,3	799 319,6	65,6	1 414 681,2	820 210,0	58,0	-7,7	8,0

Иные межбюджетные трансферты	136 571,3	48 977,0	35,9	326 857,6	37 452,0	11,5	-24,4	-38,5
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-	249,2	-	-	213,9	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	1 250,0	249,7	20,0	1 477,3	327,5	22,2	2,2	-27,8
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	-	563,2	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-2 269,2	-	-	-4 606,2	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>3 020 446,3</b>	<b>1 454 930,3</b>	<b>48,2</b>	<b>3 522 467,7</b>	<b>1 533 413,8</b>	<b>43,5</b>	<b>-4,6</b>	<b>-6,5</b>

4. Исполнение бюджета города по расходам за 1 полугодие 2023 года составило 1 396 138,5 тыс.руб. или 40,0% от плана, что ниже на 3,2% чем за аналогичный период 2022 года (таблица 2).

Таблица 2

**Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по расходам за 1 полугодие 2022 и 2023 годов**

Наименование показателя	1 полугодие 2022 года			1 полугодие 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 (50%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	247 328,9	135 104,0	54,6	268 180,7	151 336,2	56,4	1,8	6,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 340,0	8 265,7	53,9	21 303,2	11 267,7	52,9	-1,0	2,9
Национальная экономика	285 742,6	47 935,2	16,8	335 538,4	17 628,3	5,3	-11,5	-44,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	430 866,5	118 122,7	27,4	579 167,2	129 725,5	22,4	-5,0	-27,6
Охрана окружающей среды	2 461,1	1 054,4	42,8	2 969,4	1 250,2	42,1	-0,7	-7,9
Образование	1 660 316,2	812 576,5	48,9	1 842 552,9	892 670,3	48,5	-0,5	-1,6
Культура, кинематография	129 293,1	61 253,4	47,4	150 328,5	64 487,8	42,9	-4,5	-7,1
Социальная политика	147 767,6	76 500,0	51,8	184 059,6	74 802,7	40,6	-11,1	-9,4
Физическая культура и спорт	99 054,9	44 220,6	44,6	104 316,9	52 969,8	50,8	6,1	0,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	36 586,5	15 034,4	41,1	559,6	0,0	0,0	-41,1	-50,0
<b>ИТОГО</b>	<b>3 054 757,4</b>	<b>1 320 067,0</b>	<b>43,2</b>	<b>3 488 976,3</b>	<b>1 396 138,5</b>	<b>40,0</b>	<b>-3,2</b>	<b>-10,0</b>

Наименьший процент исполнения бюджета города по расходам отмечается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 17,6% от плана;
- Комитет по управлению имуществом города Димитровграда – 34,8% от плана.

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

Таблица 3

**Исполнение бюджета города по расходам по главным распорядителям бюджетных средств за 1 полугодие 2023 года**

№ п/п	Главные распорядители бюджетных средств	План, тыс.руб.	Исполнение, тыс.руб.	Процент исполнения, %
1	2	3	4	5
1	Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области	20 979,7	10 045,9	47,9
2	Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области	8 977,7	4 191,5	46,7
3	Территориальная избирательная комиссия муниципального образования "город Димитровград"	8 574,6	7 500,0	87,5
4	Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области	23 197,9	10 220,4	44,1
5	Комитет по управлению имуществом города Димитровграда	138 862,6	48 346,4	34,8
6	Администрация города Димитровграда Ульяновской области	279 161,9	130 744,4	46,8
7	Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области	837 581,7	147 422,5	17,6
8	Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области	249 777,4	120 639,0	48,3
9	Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области	1 817 473,8	864 058,6	47,5
10	Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области	104 388,9	52 969,8	50,7
	<b>ИТОГО</b>	<b>3 488 976,3</b>	<b>1 396 138,5</b>	<b>40,0</b>

4.1. Расходы бюджета города на содержание персонала органов местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждений по итогам 1 полугодия 2023 года составили 189 059,8 тыс.руб. или 49,5% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (168 245,3 тыс.руб.) расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждениях увеличилось на 20 814,5 тыс.руб. или на 12,4%.

4.2. Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 1 полугодие 2023 года составили 118 546,0 тыс.руб. или 17,6% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (123 555,2 тыс.руб.) расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд уменьшилось на 5 009,2 тыс.руб. или на 4,1%.

4.3. Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 1 полугодие 2023 года

составило 53 347,3 тыс.руб. или 39,7 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (53 233,8 тыс.руб.) расходы бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования увеличились на 113,5 тыс.руб. или на 0,2%.

4.4. Исполнение бюджета города по инвестициям в объекты капитального строительства за 1 полугодие 2023 года составило 7 209,8 тыс.руб или 3,5% от плана. В аналогичный период 2022 года расходы по инвестициям в объекты капитального строительства отсутствовали.

4.5 Всего в 1 полугодии 2023 года было принято 3 постановления Администрации города Димитровграда Ульяновской области о выделении средств резервного фонда Администрации города на общую на сумму 1 976,0 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.

- 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.

- 1 476,6 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. В 1 полугодии 2023 года было профинансировано 105,9 тыс.руб.

4.6. Остаток средств дорожного фонда на начало года отсутствовал. За 6 месяцев 2023 года поступление средств в дорожный фонд составило 8 484,9 тыс.руб. при плане 255 569,3 тыс.руб., в том числе:

- 2 845,5 тыс.руб. или 1,2% от плана (24 671,9 тыс.руб.) - субсидии, поступившие из областного бюджета Ульяновской области;

- 5 547,0 тыс.руб. или 57,4% 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;

- 85,9 тыс.руб. или 28,6% 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 2 845,5 тыс.руб. или 1,1% от плана (255 569,3 тыс.руб.).

Остаток средств дорожного фонда на конец отчетного периода – 5 639,3 тыс.руб.

***В приложении №4 «Сведения о формировании и использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда города Димитровграда за 1 полугодие 2023 года» недостоверно указаны данные по остаткам средств в отчетный период.***

4.7. По итогам 1 полугодия 2023 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 137 275,3 тыс.руб. Остатки средств на едином счете по учёту средств бюджета по состоянию на 01.07.2023 составили 223 307,4 тыс.руб., 17 022,7 тыс.руб. находились в пути.

4.8. В течение 1 полугодия 2023 года был частично погашен кредит на сумму 60 000,0 тыс.руб. Общий размер муниципального долга по состоянию на 01.07.2023 составил 536 331,7 тыс.руб.

В течение 1 полугодия 2023 были привлечены кредитные средства на сумму 85 292,5 тыс.руб., за счет привлечения средств из Управления Федерального Казначейства по Ульяновской области.

Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга в 1 полугодии 2023 года отсутствуют. В аналогичном периоде 2022 года расходы на обслуживание муниципального долга составили 15 034,4 тыс.руб.

4.9. Исполнение бюджета города в части предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий за 1 полугодие 2023 года составило 880 190,2 тыс.руб. или 50,0% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (913 590,0 тыс.руб.) расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий уменьшилось на 33 399,8 тыс.руб. или на 3,7%.

Исполнение бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, за 1 полугодие 2023 года составило 125 472,0 тыс.руб. или 47,9% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (109 082,3 тыс.руб.) расходы бюджета города по предоставлению субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на цели, не связанные с выполнением муниципальных заданий, увеличилось на 16 389,7 тыс.руб. или на 15,0%.

4.10. По состоянию на 01.07.2023 объём кредиторской задолженности бюджета города составил 164 122,9 тыс.руб. ( в том числе просроченная - 93 238,9 тыс.руб.) уменьшился за 6 месяцев 2023 года на 83 328,4 тыс.руб. или на 33,7%.

4.11. По состоянию на 01.07.2023 объём дебиторской задолженности бюджета города составил 2 554 664,0 тыс.руб. ( в том числе просроченная -

112 071,8 тыс.руб.) увеличившись за 6 месяцев 2023 года на 1 157 780,8 тыс.руб. или на 82,9%.

По результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления Отчёта об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2023 года Контрольно-счётная палата делает следующий вывод:

Отчёт об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2023 года соответствует данным, приведённым в бюджетной отчётности об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2023 года, в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства, Устава города и может быть принят к рассмотрению Городской Думой города Димитровграда Ульяновской области, с учетом изложенного в настоящем заключении.