

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 2024 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 2024 год, утверждённого распоряжением Контрольно-счётной палаты от 29.12.2023 №38, было проведено обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям представленного отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 9 месяцев 2024 года (письмо Главы города Димитровграда Ульяновской области Сандрюкова С.А. от 21.10.2024 №01-21/5493), далее – Отчёт об исполнении бюджета, в результате которой установлено следующее:

1. Отчёт об исполнении бюджета, утвержденный постановлением администрации города Ульяновской области от 17.10.2024 №4314 представлен на рассмотрение 25.10.2024, что соответствует установленному в части 4 статьи 72 Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области сроку его представления.

2. Решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 14.12.2023 № 5/60 «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены на 2024 год общий объём доходов бюджета города Димитровграда Ульяновской области (далее – бюджет города) в сумме 3 830 689,3 тыс.руб., общий объём расходов в сумме 3 728 481,4 тыс.руб. профицит бюджета города в сумме 102 207,8 тыс.руб.

В течение 9 месяцев 2024 года в вышеуказанное решение внесены изменения¹, в результате которых уточнённые плановые показатели на 2024 год утверждены по доходам в сумме 4 056 080,2 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 2 614 952,4 тыс.руб.; по расходам в сумме 3 970 690,9 тыс. руб.; профицит бюджета города в сумме 85 389,3 тыс. руб.

В представленном Отчете об исполнении бюджета уточнённые плановые показатели на 2024 год составили:

- по доходам в сумме 3 997 308,5 тыс. руб.;

¹ решения Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области «О внесении изменений в решение Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области четвертого созыва от 14.12.2023 № 5/60 «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 06.03.2024 №10/90, от 21.06.2024 №15/124, от 03.10.2024 № 19/167.

- по расходам в сумме 3 911 919,1 тыс. руб.;
- профицит бюджета города в сумме 260 538,8 тыс. руб., с учётом остатков на лицевом счете на отчётную дату.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 9 месяцев 2024 года составило 2 527 895,7 тыс.руб. или 63,2% от плана. За аналогичный период 2023 года исполнение бюджета города по доходам составило 2 370 174,4 тыс. руб. или 67,2% от плана. Процент исполнения бюджета города по доходам за 9 месяцев 2024 года на 4,0% ниже, чем за аналогичный период 2023 года (таблица 1).

**Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города
по доходам за 9 месяцев 2023 и 2024 годов**

**Таблица 1
тыс.руб.**

Наименование доходов	План, тыс.руб.	9 месяцев 2023 года		План, тыс.руб.	9 месяцев 2024 года		Отклонение, +/-	
		Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %		Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	от исполнения 9 месяцев 2023 года, %	от пропорциона льного исполнения (75%), %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	1 166 296,0	778 476,7	66,7	1 401 795,1	1000509,5	71,4	4,6	-3,6
Налоги на прибыль, доходы	790 587,8	556 672,7	70,4	962 848,1	721 018,5	74,8	1,0	-0,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	10 197,4	8 571,7	84,1	11 594,2	8 290,4	71,5	-12,6	-3,5
Налоги на совокупный доход	85 595,5	55 323,4	64,6	102 872,3	81 278,1	79,0	14,4	4,0
Налоги на имущество	115 066,0	45 467,6	39,5	126 347,0	61 191,2	48,4	8,9	-26,6
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1 298,0	81,2	6,3	1 810,0	271,6	15,0	8,7	-60,0
Государственная пошлина	23 490,0	11 937,0	50,8	18 860,0	16 497,2	87,5	36,7	12,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	5,0	-		0,0	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	95 132,8	70 440,1	74,0	106 360,4	65 666,3	61,7	-12,3	-13,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 450,0	-1 331,0	-29,9	835,1	885,1	106,0	135,9	31,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 873,9	1 744,4	93,1	4 876,5	4 205,4	86,2	-6,8	11,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	27 682,7	17 490,8	63,2	32 556,6	12 817,3	39,4	-23,8	-35,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 465,0	11 634,0	111,2	32 459,8	28 003,6	86,3	-24,9	11,3
Прочие неналоговые доходы	457,0	439,8	96,2	375,0	385,1	102,7	6,4	27,7
Безвозмездные поступления	2 358 630,1	1 591 697,7	67,5	2 595 513,4	1 527 386,2	58,8	-8,6	-16,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 354 435,0	1 595 599,8	67,8	2 595 513,4	1 534 013,7	59,1	-8,7	-15,9
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	175 054,7	168 257,8	96,1	122 939,7	96 108,1	78,2	-17,9	3,2
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	448 329,4	250 640,0	55,9	696 496,3	248 226,5	35,6	-91,5	-39,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 404 193,4	1 024 542,0	73,0	1 645 680,1	1 123 980,8	68,3	-4,7	-6,7
Иные межбюджетные трансферты	326 857,6	152 160,1	46,6	130 397,3	65 698,3	50,4	3,8	-24,6

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций		320,9	-		320,90	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	4 195,1	383,2	9,1		-18,45		-9,1	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-4 606,2	-		-6 930,03	-		-
ИТОГО	3 524 926,2	2 370 174,4	67,2	3 997 308,5	2 527 895,7	63,2	-4,0	-11,8

4. Исполнение бюджета города по расходам за 9 месяцев 2024 года составило 2 267 356,9 тыс.руб. или 57,0% от плана. За аналогичный период 2023 года исполнение бюджета города по расходам составило 2 249 991,2 тыс. руб. или 64,4% от плана. Процент исполнения бюджета города по расходам за 9 месяцев 2024 года на 7,4 % ниже, чем за аналогичный период 2023 года.

Наименьший процент исполнения бюджета города по функциональной структуре бюджета отмечается по следующим показателям (таблица 2):

- подраздела 1300 «Обслуживание государственного (муниципального долга)» - 5,06%;
- подраздела 0600 «Охрана окружающей среды» - 6,5%;
- подраздела 0400 «Национальная экономика» - 24,8%.

Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по расходам за 9 месяцев 2023 и 2024 годов

Таблица 2
тыс.руб.

Наименование показателя	План, тыс.руб.	1 полугодие 2023 года		План, тыс.руб.	1 полугодие 2024 года		Отклонение, +/-	
		Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %		Исполнено, тыс.руб.	Процент исполнения, %	от исполнения 2023 года, %	от пропорционального исполнения (50%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	279 578,5	220 222,7	78,8	257964,4	182 513,1	70,75	-8,1	-4,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 344,7	17 082,6	80,0	24579,4	18 668,7	75,95	-4,1	1,0
Национальная экономика	328 986,3	183 788,0	55,9	497820,4	123 356,5	24,78	-31,1	-50,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	575 094,9	316 007,3	55,0	438240,8	262 288,4	59,85	4,9	-15,2
Охрана окружающей среды	3 552,4	2 054,3	57,8	35668,9	2 310,3	6,48	-51,3	-68,5
Образование	1 847 793,8	1 226 911,8	66,4	2174666,7	1 349 839,8	62,07	-4,3	-12,9
Культура, кинематография	150 381,1	95 219,4	63,3	173294,2	119 559,5	68,99	5,7	-6,0
Социальная политика	178 320,3	111 648,8	62,6	163190,3	114 576,3	70,21	7,6	-4,8
Физическая культура и спорт	105 823,2	76 594,4	72,4	146037,2	94 221,2	64,52	-7,9	-10,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	559,6	461,9	82,5	456,8	23,2	5,06	-77,4	-69,9
ИТОГО	3 491 434,7	2 249 991,2	64,4	3911919,1	2 267 356,9	57,0	-7,4	-18,0

В бюджете города за 9 месяцев 2024 года по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, уточненные плановые назначения составили 481 005,8 тыс.руб., исполнение 119 866,6 тыс.руб. или 24,9% от плана.

В приложении №4 к Отчёту об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2024 года плановые бюджетные назначения дорожного фонда на 2024 год утверждены в сумме 336 189,2 тыс.руб., использовано средств дорожного фонда на сумму 69 486,8 тыс.руб. или 20,7%, на отчётную дату остаток средств дорожного фонда составлял 12 355,2 тыс.руб.

За 9 месяцев 2024 средства в бюджет города по дорожному фонду поступили на сумму 81 841,9 тыс.руб., в том числе по источникам формирования:

- субсидии, поступившие из областного бюджета Ульяновской области на сумму 73 513,3 тыс.руб.;

- акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории РФ на сумму 8 290,4 тыс.руб.;

- плата в счет возмещения вреда, причиненного автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов на сумму 38,2 тыс.руб.

В нарушение пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований

муниципального дорожного фонда, расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 38 024,7 тыс.руб. на цели дорожного фонда, произведены в отсутствие предусмотренных Порядком иных источников формирования дорожного фонда, (пункт 1.2.17 «Нарушение порядка использования бюджетных ассигнований дорожных фондов» Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 декабря 2021 г. № 14ПК).

4.1. В таблице 3 представлен анализ исполнения бюджета города по главным распорядителям бюджетных средств за 9 месяцев 2024 года.

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

- ✓ Комитету по управлению имуществом города Димитровграда – 28,6%;
- ✓ Комитету по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 41,9%.

Наибольший процент исполнения по:

- ✓ Администрации города Димитровграда Ульяновской области Ульяновской области – 73,7 %;
- ✓ Управлению по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области – 69,9%.

Таблица 3

Исполнение бюджета города по расходам по главным распорядителям бюджетных средств за 9 месяцев 2024 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	22 146,1	15 387,1	69,5
2	Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области	10 175,3	7 325,1	72,0
3	Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области	26 190,4	17 217,9	65,7
4	Комитет по управлению имуществом города Димитровграда	86 122,3	24 584,6	28,6
5	Администрация города Димитровграда Ульяновской области	287 971,2	212 212,4	73,7
6	Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области	936 491,1	392 040,5	41,9
7	Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области	291 614,6	203 806,1	69,9
8	Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области	2 105 038,9	1 300 546,1	61,8
9	Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области	146 169,2	94 237,2	64,5
	ИТОГО	3 911 919,1	2 267 356,9	58,0

4.2. Расходы бюджета города на содержание персонала органов местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждений по итогам 9 месяцев 2024 года составили 318 161,1 тыс.руб. или 73,8% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (288 435,5 тыс.руб.) расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждениях увеличились на 29 725,6 тыс.руб. или на 9,3%.

4.3. Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 9 месяцев 2024 года составили 266 071,6 тыс.руб. или 40,8% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (411 209,7 тыс.руб.) расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд уменьшились на 145 138,1 тыс.руб. или на 35,3%.

4.4. Источники финансирования дефицита бюджета.

Бюджет города за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в сумме 260 538,8 тыс.руб. Профицит бюджета сложился из-за остатков средств областного бюджета на лицевом счете (таблица 4).

Таблица 4
тыс.руб.

Код	Наименование показателей	План	Исполнено
01 02 00 00 00 0000 000	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,00000	0,00000
01 03 00 00 00 0000 000	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-102 207,84000	-52 207,84483
01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	16 818,54700	-208 330,90872
	ИТОГО	-85 389,29783	- 260 538,75355

4.5. В течение 9 месяцев 2024 года получен бюджетный кредит в сумме 73 000,0 тыс.руб., погашено кредита на общую сумму 125 207,8 тыс.руб. Общий размер муниципального долга по состоянию на 01.10.2024 составил 356 623,5 тыс.руб. Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2024 года отсутствуют.

4.6. Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 9 месяцев 2024 года составило 77 121,3 или 68,50% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (78 563,6 тыс.руб.) расходы бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования уменьшились на 1442,3 тыс.руб. или на 1,9%.

4.7. За 9 месяцев 2024 года было принято 1 постановление Администрации города Димитровграда² о выделении средств резервного фонда Администрации города на сумму 2 992,5 тыс.руб. МКУ «Городские дороги» на аренду специализированной техники с экипажем для вывоза снега с подтопляемых территорий города Димитровграда Ульяновской области с целью предупреждения чрезвычайных ситуаций при угрозе их возникновения, средства израсходованы в полном объеме.

4.8. По состоянию на 01.10.2024 объём дебиторской задолженности бюджета города составил 6 171 315,5 тыс. руб. Величина дебиторской задолженности снизилась на 301 012,2 тыс. руб. Просроченная дебиторская

²Постановление Администрации города Димитровграда от 07.03.2024 №532 «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Администрации города Димитровграда на аренду специализированной техники с экипажем для вывоза снега с подтопляемых территорий города Димитровграда Ульяновской области с целью предупреждения чрезвычайных ситуаций при угрозе их возникновения».

задолженность города составила 43 200,3 тыс. руб. За 9 месяцев 2024 года произошло уменьшение просроченной дебиторской задолженности на 3 066,6 тыс. руб.

В целях уменьшения дебиторской задолженности, в части неналоговых поступлений доходов бюджета, Комитетом по управлению имуществом (КУИГ) за 9 месяцев 2024 года подготовлено для подачи в суд 186 исковых заявлений на общую сумму 8 392,5 тыс. руб. (172 исковых заявлений по земельным участкам на сумму 7 557,7 тыс. руб. и 14 исковых заявлений по нежилым помещениям на сумму 834,8 тыс. руб.).

В настоящее время на рассмотрении в арбитражных судах и судах общей юрисдикции находятся 83 исковых заявления на общую сумму 4 032,4 тыс. руб. (74 исковых заявлений по земельным участкам на сумму 3 920,6 тыс. руб. и 9 исковых заявлений по нежилым помещениям на сумму 111,8 тыс. руб.).

За 9 месяцев 2024 года в пользу КУИГ вынесено 156 решений на общую сумму 5 258,1 тыс. руб. (146 решений суда по земельным участкам на сумму 4 797,6 тыс. руб. и 10 решений суда по нежилым помещениям на сумму 460,5 тыс. руб.).

Также ведется работа по взысканию дебиторской задолженности в досудебном порядке. В работе находятся 385 досудебных претензий на общую сумму 25 827,8 тыс. руб. (356 досудебных претензий по земельным участкам на сумму 24 973,7 тыс. руб. и 29 досудебных претензий по нежилым помещениям на сумму 854,1 тыс. руб.).

В настоящее время на исполнении у судебных приставов-исполнителей находятся 377 исполнительных листа на общую сумму 31 327,7 тыс. руб., где КУИГ является взыскателем (277 исполнительных листов по земельным участкам на сумму 24 511,7 тыс. руб. и 100 исполнительных листов по нежилым помещениям на сумму 6 816,0 тыс. руб.).

4.9. По состоянию на 01.10.2024 объём кредиторской задолженности составил 84 570,1 тыс.руб. Величина кредиторской задолженности увеличилась на 14 729,3 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность города по состоянию на 01.10.2024 составила 26 970,1 тыс. руб. За 9 месяцев 2024 года произошло снижение просроченной кредиторской задолженности на 23 015,0 тыс. руб.

4.10. По состоянию на 01.10.2024 года в бюджете города Димитровграда Ульяновской области принято денежных обязательств сверх утвержденных лимитов на сумму 20 876,0 тыс.руб. Значительная часть отражена по коммунальным услугам и услугам по содержанию имущества.

По состоянию на 01.10.2024 задолженность перед субъектами малого и среднего бизнеса составила 15 547,5 тыс.руб. (выполнение работ по устройству детской площадки, капитальному ремонту ГТС, проведению медицинского осмотра работников, ремонту асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог).

4.11. Исполнение бюджета города по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности за 9 месяцев 2024 года составило 81 050,6 или 28,7% от плана

282 431,4 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (57 135,6 тыс.руб.) расходы бюджета по инвестициям в объекты капитального строительства увеличились на 23 915,0 тыс.руб. или на 29,5%.

Объекты, софинансирование которых осуществлялось за счёт межбюджетных субсидий за 9 месяцев 2024 года:

- строительство автомобильной дороги по ул. Арсенальной (от пр. Ленина до ул. Курчатова) в городе Димитровграде Ульяновской области в сумме 44 829,3 тыс.руб.;

- строительство инфраструктуры для объекта "Индивидуальная жилая застройка по улице Курчатова", расположенном на земельном участке с кадастровым номером 73:08:020501:2178" в сумме 34 614,8 тыс.руб.;

- строительство инженерной инфраструктуры и автомобильной дороги для земельных участков по ул.Тараканова в сумме 1 465,4 тыс.руб.;

- реконструкция части территории линейного объекта - автомобильной дороги по ул. Западная в городе Димитровграде Ульяновской области, в том числе: изготовление технического плана (кредиторская задолженность) в сумме 80,0 тыс.руб.;

- строительство инженерной инфраструктуры и автомобильной дороги для земельных участков по ул. Курчатова, в том числе: разработка проекта на временное технологическое присоединение к сетям электроснабжения (кредиторская задолженность) в сумме 61,0 тыс.руб.;

Кроме того, на особом контроле стоит исполнение договора от 17.06.2024 № 2024.115267 на выполнение ремонтных работ Дворца спорта "Дельфин" на общую сумму 15 554,2 тыс.руб. На момент исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года (01.10.2024) и по состоянию на 01.11.2024 исполнение договора составляет 8 549,2 тыс.руб.

По результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления Отчёта об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2024 года Контрольно-счётная палата делает следующий вывод:

Отчёт об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2024 года соответствует данным, приведённым в бюджетной отчётности, 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.