

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 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 (письмо Главы города Димитровграда Ульяновской области Сандрюкова С.А. от 18.07.2024 №01-23/3623) Отчёта об исполнении бюджета города Димитровграда Ульяновской области за 1 полугодие 2024 года (далее – Отчёт об исполнении бюджета) и сделаны следующие выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета, утвержденный постановлением администрации города Ульяновской области от 17.07.2024 №3237 представлен на рассмотрение 25.07.2024, 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 1 полугодия 2024 года в вышеуказанное решение внесены изменения¹, в результате которых уточнённые плановые показатели на 2024 год утверждены по доходам в сумме 3 993 685,6 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 2 591 890,6 тыс.руб.; по расходам в сумме 3 908 296,3 тыс. руб.; профицит бюджета города в сумме 85 389,3 тыс. руб.

В представленном Отчете об исполнении бюджета уточнённые плановые показатели на 2024 год отражены без учета уведомления от 29.07.2024 №1688 «О представлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта,

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 и от 21.06.2024 №15/124.

имеющего целевое назначение на 2024 гол и плановый период 2025 и 2026 ГОДОВ»:

- по доходам в сумме 4 003 763,9 тыс. руб.;
- по расходам в сумме 3 918 374,6 тыс. руб.;
- профицит бюджета города в сумме 149 975,4 тыс. руб., с учётом остатков на лицевом счете на отчётную дату.

3. Исполнение бюджета города по доходам за 1 полугодие 2024 года составило 1 638 288,6 тыс.руб. или 40,9% от плана. За аналогичный период 2023 года исполнение бюджета города по доходам составило 1 533 413,8 тыс.руб. или 43,5% от плана. Процент исполнения бюджета города по доходам за 1 полугодие 2024 года на 2,6 % ниже, чем за аналогичный период 2023 года (таблица 1).

Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по доходам за 1 полугодие 2023 и 2024 годов

Таблица 1
тыс.руб.

Наименование доходов	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 1 полуг. 2023 года, %	от пропорциона льного исполнения (50%), %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	1 151 859,2	461 042,6	40,0	1 401 795,0	618 263,1	44,1	+4,1	-5,9
Налоги на прибыль, доходы	790 587,8	313 554,2	39,7	962 848,1	433 224,6	45,0	+5,3	-5,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	10 197,4	5 547,0	54,4	11 594,2	5 578,3	48,1	-6,3	-1,9
Налоги на совокупный доход	85 595,5	39 789,8	46,5	102 872,3	60 861,5	59,2	+12,7	+9,2
Налоги на имущество	115 066,0	28 598,3	24,9	126 347,0	28 684,3	22,7	-2,2	-27,3
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1 298,0	-48,3	-3,7	1 810,0	0,0	0,0	+3,7	-50,0
Государственная пошлина	23 490,0	7 504,8	31,9	18 860,0	9 039,0	47,9	+16,0	-2,1
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	1,1	-	-	5,1	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	86 261,4	43 603,1	50,5	106 360,3	41 649,7	39,2	-11,4	-10,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 450,0	932,1	20,9	835,1	776,5	93,0	+72,0	+43,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 873,9	1 012,3	54,0	4 876,6	3 724,2	76,4	+22,3	+26,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	23 664,2	13 135,7	55,5	32 556,6	10 962,8	33,7	-21,8	-16,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 918,1	6 972,5	78,2	32 459,8	23 353,0	71,9	-6,2	+21,9
Прочие неналоговые доходы	457,0	440,0	96,3	375,0	409,2	109,1	+12,9	+59,1
Безвозмездные поступления	2 370 608,5	1 072 371,2	45,2	2 601 968,9	1 020 025,5	39,2	-6,0	-10,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 369 131,1	1 076 435,9	45,4	2 601 968,9	1 026 760,0	39,5	-6,0	-10,5
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	162 879,3	121 384,4	74,5	119 681,6	65 890,0	55,1	-19,5	+5,1

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	162 879,3	97 389,4	59,8	696 496,3	79 188,7	11,4	-48,4	-38,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 414 681,2	820 210,0	58,0	1 645 680,0	837 453,4	50,9	-7,1	+0,9
Иные межбюджетные трансферты	326 857,6	37 452,0	11,5	140 111,0	44 227,9	31,6	+20,1	-18,4
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	-	213,9	-	-	213,9	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	1 477,3	327,5	22,2	0,0	-18,4	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-4 606,2	-	-	-6 930,0	-	-	-
ИТОГО	3 522 467,7	1 533 413,8	43,5	4 003 763,9	1 638 288,6	40,9	-2,6	-9,1

4. Исполнение бюджета города по расходам за 1 полугодие 2024 года составило 1 488 313,2 тыс.руб. или 38,0% от плана. За аналогичный период 2023 года исполнение бюджета города по расходам составило 1 396 138,5 тыс.руб. или 40,0% от плана. Процент исполнения бюджета города по расходам за 1 полугодие 2024 года на 2,0 % ниже, чем за аналогичный период 2023 года.

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

- подраздела 0600 «Охрана окружающей среды» - 4,1%;
- подраздела 0400 «Национальная экономика» - 8,1%;
- подраздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 30,4%.

Сравнительный анализ показателей отчётов об исполнении бюджета города по расходам за 1 полугодие 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 исполне- ния, %		Исполнено, тыс.руб.	Процент исполне- ния, %	от исполнения 2023 года, %	от пропорцион ального исполнения (50%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	268 180,7	151 336,2	56,4	253 723,2	117 285,6	46,2	-10,2	-3,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 303,2	11 267,7	52,9	24 306,0	12 317,3	50,7	-2,2	+0,7
Национальная экономика	335 538,4	17 628,3	5,3	498 810,6	40 564,8	8,1	+2,9	-41,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	579 167,2	129 725,5	22,4	436 573,5	132 887,0	30,4	+8,0	-19,6
Охрана окружающей среды	2 969,4	1 250,2	42,1	35 668,9	1 470,2	4,1	-38,0	-45,9
Образование	1 842 552,9	892 670,3	48,5	2 186 314,0	971 080,4	44,4	-4,0	-5,6
Культура, кинематография	150 328,5	64 487,8	42,9	173 294,2	76 247,2	44,0	+1,1	-6,0
Социальная политика	184 059,6	74 802,7	40,6	163 190,3	76 449,6	46,8	+6,2	-3,2
Физическая культура и спорт	104 316,9	52 969,8	50,8	146 037,2	60 010,9	41,1	-9,7	-8,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	559,6	0,0	0,0	456,8	0,0	0,0	0,0	-50,0
ИТОГО	3 488 976,3	1 396 138,5	40,0	3 918 374,6	1 488 313,2	38,0	-2,0	-12,0

В бюджете города за 1 полугодие 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 481 043,1 тыс.руб., исполнение 38 352,8 тыс.руб. или 8,0% от плана.

В приложении №4 к Отчёту об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2024 года плановые бюджетные назначения дорожного фонда на 2024 год утверждены в сумме 336 189,2 тыс.руб., использовано средств дорожного фонда на сумму 13 677,0 тыс.руб. или 4,1%, на отчетную дату остаток средств дорожного фонда отсутствовал.

За 1 полугодие 2024 средства в бюджет города по дорожному фонду поступили на сумму 13 677,0 тыс.руб., в том числе по источникам формирования:

- субсидии, поступившие из областного бюджета Ульяновской области на сумму 8 068,6 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 5 578,3 тыс.руб.;

- плата в счет возмещения вреда, причиненного автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов на сумму 30,1 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 24 675,8 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 1 полугодие 2024 года.

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

- ✓ Комитету по управлению имуществом города Дмитровграда – 14,9%;
- ✓ Комитету по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Дмитровграда Ульяновской области – 19,2%.

Наибольший процент исполнения:

- ✓ Администрации города Дмитровграда Ульяновской области Ульяновской области – 48,5 %;
- ✓ Управлению по делам культуры и искусства Администрации города Дмитровграда Ульяновской области – 46,2%.

Таблица 3

Исполнение бюджета города по расходам по главным распорядителям бюджетных средств за 1 полугодие 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 Дмитровграда Ульяновской области	22 146,1	9 090,4	41,0
2	Контрольно-счётная палата города Дмитровграда Ульяновской области	10 175,3	4 875,5	47,9
3	Управление финансов и муниципальных закупок города Дмитровграда Ульяновской области	25 432,3	11 443,8	45,0
4	Комитет по управлению имуществом города Дмитровграда	83 989,5	12 481,8	14,9
5	Администрация города Дмитровграда Ульяновской области	287 672,3	139 602,6	48,5
6	Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Дмитровграда Ульяновской области	937 123,4	180 256,5	19,2
7	Управление по делам культуры и искусства Администрации города Дмитровграда Ульяновской области	291 614,6	134 598,9	46,2
8	Управление образования Администрации города Дмитровграда Ульяновской области	2 114 051,9	935 940,7	44,3
9	Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Дмитровграда Ульяновской области	146 169,2	60 022,9	41,1
	ИТОГО	3 918 374,6	1 488 313,2	38,0

4.2. Расходы бюджета города на содержание персонала органов местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждений по итогам 1 полугодия 2024 года составили 207 751,9 тыс.руб. или 48,3% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (189 059,8 тыс.руб.) расходы бюджета города на оплату труда в органах местного самоуправления муниципального образования и созданных ими муниципальных казённых учреждениях увеличилось на 18 692,1 тыс.руб. или на 8,9%.

4.3. Расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за 1 полугодие 2024 года составили 110 126,7 тыс.руб. или 16,8% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (118 546,0 тыс.руб.) расходы бюджета города на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд уменьшилось на 8 419,3 тыс.руб. или на 7,7%.

4.4. Источники финансирования дефицита бюджета.

Бюджет города за 1 полугодие 2024 года исполнен с профицитом в сумме 149 975,4 тыс.руб. Профицит бюджета сложился из-за остатков средств областного бюджета на лицевом счете бюджета (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	20 792,15517
01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета	16 818,54700	- 170 767,56363
01 05 00 00 00 0000 500	Увеличение остатков средств бюджетов	- 4 090 763,94648	- 1 730 977,10583
01 05 00 00 00 0000 600	Уменьшение остатков средств бюджетов	4 107 582,49348	1 560 209,54220
	ИТОГО	-85 389,29783	- 149 975,40846

4.5. В течение 1 полугодия 2024 года по договору от 16.04.2024 №68-08-15/03 от УФК по Ульяновской области получен бюджетный кредит в сумме 73 000,0 тыс.руб., погашено кредита на сумму 52 207,8 тыс.руб. за счет полученного от Министерства финансов Ульяновской области бюджетного кредита (соглашение №1-С). Общий размер муниципального долга по состоянию на 01.07.2024 составил 441 916,0 тыс.руб.

Расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга в 1 полугодии 2024 года отсутствуют, как и в аналогичном периоде 2023 года.

4.6. Исполнение бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования за 1 полугодие 2024 года составило 50 604,5 или 45,0% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года (53 347,3 тыс.руб.) расходы бюджета города по публичным нормативным обязательствам муниципального образования увеличились на 2,7 тыс.руб. или на 0,1%.

4.7. За 1 полугодие 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

²Постановление Администрации города Димитровграда от 07.03.2024 №532 «О выделение 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».

подтопляемых территорий города Димитровграда Ульяновской области с целью предупреждения чрезвычайных ситуаций при угрозе их возникновения, исполнение не было.

4.8. По состоянию на 01.07.2024 объём дебиторской задолженности бюджета города составил 6 318 360,8 тыс. руб. величина дебиторской задолженности снизилась на 154 906,01 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность города составила 44 387,6 тыс. руб. За 1 полугодие 2024 года произошло уменьшение просроченной дебиторской задолженности на 4 198,3 тыс. руб.

В целях уменьшения дебиторской задолженности, в части неналоговых поступлений доходов бюджета, Комитетом по управлению имуществом (КУИГ) за 1 полугодие 2024 года подготовлено для подачи в суд 89 исковых заявлений на общую сумму 6 255,1 тыс. руб. (84 исковых заявлений по земельным участкам на сумму 4 925,3 тыс. руб. и 5 исковых заявлений по нежилым помещениям на сумму 326,7 тыс. руб.).

В настоящее время на рассмотрении в арбитражных судах и судах общей юрисдикции находятся 61 исковое заявление на общую сумму 4 494,7 тыс. руб. (58 исковых заявлений по земельным участкам на сумму 4 331,6 тыс. руб. и 3 искового заявления по нежилым помещениям на сумму 162,1 тыс. руб.).

За 1 полугодие 2024 года в пользу КУИГ вынесено 96 решений на общую сумму 4 212,1 тыс. руб. (103 решений суда по земельным участкам на сумму 3 804,5 тыс. руб. и 9 решений суда по нежилым помещениям на сумму 407,6 тыс. руб.).

Также в досудебном порядке ведется работа по взысканию дебиторской задолженности. В работе находятся 532 досудебных претензий на общую сумму 32 067,4 тыс. руб. (510 досудебных претензий по земельным участкам на сумму 31 533,4 тыс. руб. и 34 досудебная претензия по нежилым помещениям на сумму 534,0 тыс. руб.).

В настоящее время на исполнении у судебных приставов-исполнителей находятся 361 исполнительных листа на общую сумму 29 953,6 тыс. руб., где КУИГ является взыскателем (264 исполнительных листов по земельным участкам на сумму 23 438,2 тыс. руб. и 97 исполнительных листа по нежилым помещениям на сумму 6 515,4 тыс. руб.).

4.9. По состоянию на 01.07.2024 объём кредиторской задолженности составил 80 600,6 тыс.руб. Величина кредиторской задолженности увеличилась на 10 744,2 тыс. руб. Просроченная кредиторская задолженность города по состоянию на 01.07.2024 составила 42 069,1 тыс. руб. За 1 полугодие 2024 год произошло снижение просроченной кредиторской задолженности на 7 915,9 тыс. руб.

4.10. По состоянию на 01.07.2024 года в бюджете города Димитровграда Ульяновской области учтено 18 неисполненных документов по решениям суда на общую сумму 10 086,7 тыс.руб. Значительная часть задолженности по решениям суда отражена по коммунальным услугам и услугам по содержанию имущества. За 1 полугодие 2024 года исполнено денежных обязательств по судебным решениям в общей сумме 4 453,4 тыс.руб., принято денежных обязательств на сумму 13 869 710,93 руб.

По состоянию на 01.07.2024 задолженность перед субъектами малого и среднего бизнеса составила 736,8 тыс.руб. (выполненные работы по устройству детской площадки).

4.11. Исполнение бюджета города по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности за 1 полугодие 2024 года составило 38 863,2 или 14,0% от плана (278 244,4 тыс.руб.). В аналогичный период 2023 года (7 209,8 тыс.руб.).

Объекты, софинансирование которых осуществлялось за счёт межбюджетных субсидий в 1 полугодии 2024 года:

- строительство автомобильной дороги по ул. Арсенальной (от пр. Ленина до ул. Курчатова) в городе Димитровграде Ульяновской области в сумме 19 607,2 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 19 115,0 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.

По результатам обследования достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления Отчёта об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2024 года Контрольно-счётная палата делает следующий вывод:

Отчёт об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2024 года соответствует данным, приведённым в бюджетной отчётности об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2024 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.