

## **Информация по результатам мониторинга о ходе исполнения бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за полугодие 2023 года.**

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.9 ст.9 Положения о Контрольно-счётном комитете муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области, утвержденного решением Касимовской городской Думы Рязанской области от 29.09.2021 № 72/8, планом работы Контрольно-счетного комитета на 2023 год, проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за полугодие 2023 года».

### **Основные итоги исполнения бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов за полугодие 2023 года.**

Решением Касимовской городской Думы от 22.12.2022 № 32/5 «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решение № 32/5) утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования на 2023 год:

- по доходам в сумме 825 107,974 тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений (получаемых межбюджетных трансфертов) в сумме 623 550,023 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 844 708,028 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 19 600,054 тыс. рублей.

С учётом изменений и дополнений, внесённых решением Касимовской городской Думы от 29.06.2023 № 40/7 «О внесении изменений в решение Касимовской городской Думы от 22.12.2022 «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на 2023 год утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования:

Общий объём доходов бюджета в сумме 1 643 441,852 тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений (получаемых межбюджетных трансфертов) в сумме 1 437 655,483 тыс. рублей.

Общий объём расходов бюджета в сумме 1 668 284,031 тыс. рублей.

Дефицит бюджета муниципального образования в сумме 24 842,179 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании — городской округ город Касимов Рязанской области, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 24.02.2022 № 3/1 (далее - Положение о бюджетном процессе), руководителем финансового органа реализовано право по внесению изменений в сводную бюджетную роспись муниципального образования (уточненный план) без внесения изменений в решение о бюджете, тем самым, в ходе реализации бюджета за 2023 год плановые ассигнования уточнены.

Доходы бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области за счет безвозмездных поступлений увеличены на 210 754,299 тыс. рублей и прогнозируемый общий объем доходов составил **1 854 196,151 тыс. рублей.**

Согласно внесённым изменениям за полугодие 2023 года по доходам, расходам, планируемый *дефицит бюджета* не изменился и **составил 24 842,179 тыс. рублей.**

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за полугодие 2023 года, исполнение составило:

по доходам 453 921,435 тыс. рублей,

по расходам 452 560,859 тыс. рублей,

профицит муниципального образования сложился в размере 1 360,576 тыс. рублей.

За отчетный период бюджетные назначения исполнены по:

- доходам — 453 921,435 тыс. рублей или 24,5% уточненных плановых назначений. За соответствующий период 2022 года исполнение по доходам составило 375 210,681 тыс. рублей;

- расходам — 452 560,859 тыс. рублей или 24,1% уточненных плановых назначений. За полугодие 2022 года исполнение по расходам составляло 372 811,357 тыс. рублей.

- бюджет муниципального образования за полугодие 2023 года исполнен с профицитом в размере 1 360,576 тыс. рублей.

### **Исполнение бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов за полугодие 2023 года по доходам**

Исполнение бюджета муниципального образования по доходам за полугодие 2023 года составило 24,5 % уточненного плана или 453 921,435 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы — 81 052,639 тыс. рублей, безвозмездные поступления - 372 868,796 тыс. рублей. В структуре доходов их доля составила 17,9% и 82,1% соответственно.

Доля **налоговых и неналоговых** доходов в общем объеме поступлений составила 17,9% или 81 052,639 тыс. рублей или 39,4% от уточнённого плана.

Собственные доходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 78 710,754 тыс. рублей или на 21,0%.

Годовой план по сбору **налоговых доходов** за полугодие 2023 года исполнен на 35,0%, в доход бюджета муниципального образования поступило 64 899,168 тыс. рублей. Налоговые доходы относительно аналогичного периода 2022 года увеличились на 2,2% или на 1 385,786 тыс. рублей.

Основным источником налоговых поступлений в бюджет муниципального образования является *налог на доходы физических лиц*, который составляет 57,2% от суммы налоговых доходов. Фактическое исполнение по данному виду налога к уточнённому плану составило 38,7% или 37 148,197 тыс. рублей. Поступление по данному налогу отмечены ростом к аналогичному периоду прошлого года на 2 034,824 тыс. рублей.

*Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ)* поступили в размере 3 520,473 тыс. рублей с ростом к аналогичному периоду 2022 года на 279,229 тыс. рублей.

*Налоги на совокупный доход* в структуре налоговых поступлений за полугодие текущего года составили 23,2%. Фактическое его выполнение к уточнённым плановым назначениям составило 50,4% или 15 021,873 тыс. рублей, что на 1 239,710 тыс. рублей или на 9,0% больше аналогичного периода прошлого года.

В структуре данного дохода отмечены следующие поступления:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения,

составил 8 239,340 тыс. рублей,

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (-) 124,484 тыс. рублей,
- по виду дохода единый сельскохозяйственный налог доходов поступление составили 3,894 тыс. рублей,
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения 6 903,123 тыс. рублей.

*Налоги на имущество* в бюджет муниципального образования в анализируемом периоде составили 6 745,826 тыс. рублей или 14,0% плановых назначений. Поступления данного вида налога отмечено сокращением на 21,7% или на 1 868,909 тыс. рублей относительно аналогичного периода прошлого года.

В структуре данного дохода отмечены следующие поступления:

- налог на имущество физических лиц (-) 1 695,129 тыс. рублей,
- исполнение по земельному налогу составило 8 440,955 тыс. рублей.

Размер *государственной пошлины*, поступившей в бюджет за полугодие 2023 года, составил 2 462,799 тыс. рублей или 49,2% плановых назначений. По сравнению с показателями того же периода 2022 года сокращение поступлений данного налога составило 299,068 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы** за полугодие текущего года составили 16 153,471 тыс. рублей или 79,2% к уточнённому плану. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года объём неналоговых доходов отмечается ростом на 4 952,471 тыс. рублей.

В структуре неналоговых поступлений, как и в прошлом году, высокий удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности — 55,6%.

*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:* при плане 12 920,0 тыс. рублей поступления составили 8 979,588 тыс. рублей или 69,5% плана. Поступление по доходам от использования имущества по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 1 460,619 тыс. рублей.

В разрезе поступлений:

□ доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров составили 4 255,734 тыс. рублей,

□ доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) исполнены в размере 2 638,704 тыс. рублей,

□ доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий за отчетный период составили 49,626 тыс. рублей, доходы поступили от МКП «Касимовсервис» - 3,8 тыс. рублей, МП «ГУК» - 0,6 тыс. рублей, МП БОН «Ритуал» - 20,0 тыс. рублей, МКП «Касимовский комбинат торгово-бытового обслуживания» - 25,226 тыс. рублей.

□ доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, получены в размере 1 263,926 тыс. рублей,

□ плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, поступила в размере 771,598 тыс. рублей.

*Платежи при пользовании природными ресурсами* за полугодие 2023 года поступили в размере 3 226,309 тыс. рублей, что больше аналогичного периода прошлого года на 2 139,384 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в отчетном периоде поступили в размере 6,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 94,5% и составили объем 2 627,886 тыс. рублей. В сравнении с полугодием 2022 года данные доходы увеличились на 107,073 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 57,983 тыс. рублей или 22,2% плановых назначений, что на 15,738 тыс. рублей меньше аналогичного периода прошлого года.

Прочие неналоговые доходы исполнены в размере 1 255,706 тыс. рублей.

### **Исполнение бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов за полугодие 2023 года по безвозмездным поступлениям**

За полугодие 2023 года из вышестоящих бюджетов поступило 372 868,796 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности — 125 656,371 тыс. рублей или 60,7% от плановых назначений;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации — 40 495,556 тыс. рублей или 5,6% от плановых назначений;
- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 199 340,335 тыс. рублей, что составляет 49,6% от плановых назначений;
- иные межбюджетные трансферты — 7 255,027 тыс. рублей или 2,3% плана;
- прочие безвозмездные поступления составили 240,9 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет составил 119,392 тыс. рублей (Минстрой Рязанской области, возврат неиспользованных средств по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда п/п № 22954 от 09.02.2023 – 3 407,81 рублей, п/п № 22953 от 09.02.2023 – 115 985,03 рублей).

### **Исполнение бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов за полугодие 2023 года по расходам**

Бюджет муниципального образования - городской округ город Касимов по расходам исполняется в пределах фактического наличия бюджетных средств на едином счете бюджета с соблюдением обязательных последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования.

В представленном для рассмотрения Отчете **исполнение расходов бюджета муниципального образования за полугодие 2023 года составило 452 560,859 тыс. рублей** или 24,1% от уточненного плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета муниципального образования увеличились на 79 749,502 тыс. рублей или на 21,4%.

Исполнение бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета за полугодие 2023 года приведено в таблице:

Наименование направлений расходов функциональной классификации расходов бюджетов РФ	Утверждено, решение КГД № 40/7	Уточненный план	Исполнено за полугодие 2023	% исполнен ия к уточненн ому плану	Исполнено за полугодие 2022

0100	Общегосударственные вопросы	75 210,947	75 147,596	33 186,352	44,2	28 777,877
0400	Национальная экономика	118 059,978	117 949,298	2 059,845	1,7	1 248,970
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	161 197,908	372 052,888	22 062,106	5,9	15 544,743
0700	Образование	1 168 186,618	1 168 186,618	328 835,790	28,1	268 591,598
0800	Культура, кинематография	78 158,594	78 158,594	37 338,187	47,8	33 281,711
1000	Социальная политика	43 938,901	44 012,251	18 990,845	43,1	15 809,007
1100	Физическая культура и спорт	22 013,926	22 013,926	9 671,122	43,9	8 812,381
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 517,159	1 517,159	416,612	27,5	745,070
	<b>ИТОГО:</b>	<b>1 668 284,031</b>	<b>1 879 038,330</b>	<b>452 560,859</b>	<b>24,1</b>	<b>372 811,357</b>

Структура фактических расходов муниципального образования отображает социальную направленность, определенную бюджетной и налоговой политикой муниципального образования — городской округ город Касимов.

Основная часть доведенных бюджетных ассигнований по расходам за полугодие 2023 года направлена на реализацию мероприятий социальной сферы в размере 394 835,944 тыс. рублей, что составляет 87,3 % всех расходов бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов, по приоритетным направлениям расходов бюджета муниципального образования, в том числе:

- раздел 07 «Образование» - 328 835,79 тыс. рублей (72,7 %),
- раздел 08 «Культура, кинематография» - 37 338,187 тыс. рублей (8,3 %),
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 9 671,122 тыс. рублей (2,1 %),
- раздел 10 «Социальная политика» - 18 990,845 тыс. рублей (4,2 %).

### **Анализ исполнения муниципальных программ**

Решением Касимовской городской Думы от 29.06.2023 № 40/7 «О внесении изменений в решение Касимовской городской Думы «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» сформировано в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ (далее – муниципальные программы). Общий объем финансирования муниципальных программ на 2023 год согласно решению о бюджете утвержден в сумме 1 656 176,595 тыс. рублей.

В соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2023 на муниципальные программы планируется направить 1 866 751,210 тыс. рублей, что составляет 99,3 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов местного бюджета (1 879 038,330 тыс. рублей).

В анализируемом периоде исполнение бюджета осуществлялось на основе 16 муниципальных программ.

В ходе экспертизы Отчета об исполнении муниципальных программ за полугодие 2023 года установлено, что распоряжением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов от 30.03.2023 № 01-27/34 «Реестр муниципальных программ муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области» изложен в новой редакции.

По состоянию на 1 июля 2023 года расходы бюджета на реализацию муниципальных программ исполнены в сумме 446 534,115 тыс. рублей, что составляет 24,0 % уточненных плановых назначений направляемых на реализацию муниципальных

программ.

Расходные обязательства бюджета муниципального образования за полугодие 2023 года в рамках реализации муниципальных программ составили 98,7 % всех исполненных расходных обязательств.

Наибольший процент исполнения на уровне 100,0 % сложился по муниципальной программе по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2019-2025 годы.

На уровне 40 % исполнены расходы по 7-ми муниципальным программам: «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании – городской округ город Касимов Рязанской области», «Повышение эффективности муниципального управления в администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», «Развитие культуры и туризма муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», «Гражданско-патриотическое воспитание граждан муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами», «Благоустройство муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области».

Менее 30 % исполнены расходы по 5-ти муниципальным программам, по 3-м муниципальным программам финансирование не осуществлялось.

#### **Анализ состояния муниципального долга**

Статьей 10 решения Касимовской городской Думы от 22.12.2022 № 32/5 «О бюджете муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года установлен в сумме 49 779,65411 тыс. рублей.

Решением Касимовской городской Думы от 29.06.2023 № 40/7 верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года установлен в сумме 55 379,654 тыс. рублей.

Согласно представленной информации о долговых обязательствах муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области по состоянию на 1 июля 2023 года составил 35 479,6 тыс. рублей или 64,1 % утвержденного верхнего предела муниципального долга. По сравнению с началом года муниципальный внутренний долг муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области уменьшился на 300,0 тыс. рублей в связи с частичным погашением коммерческого кредита.

#### *Структура муниципального внутреннего долга*

Структура муниципального внутреннего долга муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области по состоянию на 1 июля 2023 года составила 35 479,6 тыс. рублей и состоит:

- из бюджетных кредитов, привлеченных в местный бюджет от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации – 77,8 % (27 590,0 тыс. рублей),
- из кредитов, полученных муниципальным образованием от кредитных организаций – 2,2 % (7 889,6 тыс. рублей).

В структуре задолженности по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации наибольший удельный вес занимают

бюджетные кредиты, полученные из областного бюджета на подготовку к отопительному сезону – 33,7 %, или 9 290,0 тыс. рублей.

Бюджетные кредиты на покрытие кассового разрыва составили 10 000,0 тыс. рублей и занимают 36,2 % в общем объеме долговых обязательств.

Бюджетные кредиты для частичного покрытия дефицита бюджета муниципального образования занимают 30,1 % в общем объеме долговых обязательств или 8 300,0 тыс. рублей.

Кредиты, привлеченные муниципальным образованием от кредитных организаций, составляют 7 889,6 тыс. рублей или 2,2 % в общем объеме задолженности.

#### *Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований*

Программа муниципальных внутренних муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждена приложениями 13, 14 к решению Касимовской городской Думы от 22.12.2022 № 32/5 «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

1/ в отчетном периоде кредиты кредитных организаций не привлекались.

Произведено погашение кредита, привлеченного муниципальным образованием – городской округ город Касимов от кредитных организаций в размере 7 500,0 тыс. рублей.

2/ в отчетном периоде муниципальным образованием — городской округ город Касимов Рязанской области получен бюджетный кредит, договор № 21 о предоставлении бюджетного кредита от 28.06.2023 на возвратной основе из средств областного бюджета в сумме 10 000,0 тыс. рублей для покрытия временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета в 2023 году, сроком возврата – 20 декабря 2023 года.

В отчетном периоде частично погашен бюджетный кредит, полученный на подготовку к отопительному периоду в размере 2 800,0 тыс. рублей.

#### *Исполнение программы муниципальных гарантий*

Решением Касимовской городской Думы от 22.12.2022 № 32/5 «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2024 года установлен в сумме 0,00 рублей. За полугодие 2023 года муниципальные гарантии муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области не предоставлялись.

#### *Расходы бюджета на обслуживание муниципального внутреннего долга*

Плановый объем бюджетных ассигнований на обслуживание внутреннего долга муниципального образования предусмотрен на 2023 год главному распорядителю бюджетных средств - Финансово-казначейскому управлению администрации муниципального образования - городской округ город Касимов в объеме 1 517,159 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области в отчетном периоде составили 416,612 тыс. рублей, в том числе: погашение процентов по коммерческому кредиту составили 415,515 тыс. рублей; расходы на обслуживание бюджетных кредитов составили 1,097 тыс. рублей.

#### **Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.**

Текущая кредиторская задолженность муниципального образования - городской

округ город Касимов по состоянию на 1 июля 2023 года составила 2 501,0 тыс. рублей (просроченная задолженность отсутствует), из них:

- бюджетных учреждений — 1 331,0 тыс. рублей (коммунальные услуги 375,0 тыс. рублей, питание 462,0 тыс. рублей, прочая задолженность 494,0 тыс. рублей),
- казённых учреждений — 1 170,0 тыс. рублей (коммунальные услуги 591,0 тыс. рублей, прочая задолженность 579,0 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность муниципального образования - городской округ город Касимов на 1 июля 2023 года сложилась в размере 33 167,594 тыс. рублей, из них:

- бюджетные учреждения — 229,779 тыс. рублей (авансовые платежи за коммунальные услуги - 185,486 тыс. рублей, подписка на периодические издания - 40,139 тыс. рублей, аванс интернет — 1,8 тыс. рублей, хищение - 2,354 тыс. рублей),

- казённые учреждения — 32 937,815 тыс. рублей (авансовые платежи за коммунальные услуги - 4 067,151 тыс. рублей, аванс подотчетным лицам - 12,604 тыс. рублей, расчеты по единому налоговому платежу - 183,169 тыс. рублей), из них задолженность по доходам составила 28 674,891 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам по администратору *Управление имущественных и земельных отношений муниципального образования - городской округ город Касимов* Рязанской области в размере 23 447,456 тыс. рублей, в разрезе доходов:

- 1) задолженность по арендной плате за земельные участки составила 8 933,3 тыс. рублей,
- 2) задолженность по доходам от использования имущества 12 769,111 тыс. рублей,
- 3) задолженность по доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий 311,042 тыс. рублей,
- 4) задолженность по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов в части реализации основных средств 681,462 тыс. рублей,
- 5) задолженность (по рекламе) по поступлениям от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (доходы от сдачи в аренду имущества, составляющих казну городских округов (за исключением земельных участков) 752,541 тыс. рублей.

- по доходам по администратору *Управление по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству муниципального образования - городской округ город Касимов* Рязанской области в размере 5 227,435 тыс. рублей, в разрезе доходов:

- 1) пени за невыполнение условий по контрактам 158,796 тыс. рублей,
- 2) штраф за аренду имущества (МКП «Касимовсервис») 624,2 тыс. рублей,
- 3) задолженность населения (социальный найм жилья) 4 444,439 тыс. рублей