



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ КОМИТЕТ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ – ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД КАСИМОВ  
РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ

391300, г. Касимов, ул. Ленина, 9 а, Тел./факс (49131) 4-41-53, E-mail: ksk.kasimov@yandex.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счётного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов за 2023 год

№ 01-06/37

02.05.2024 г.

Настоящее Заключение подготовлено Контрольно-счётным комитетом муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области (далее - Контрольно-счётный комитет, Комитет) в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьёй 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьёй 43 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), во исполнение плана работы Контрольно-счётного комитета на 2024 год и сформировано на основе документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчётом об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов, на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств (получателей бюджетных средств) за 2023 год.

**Предмет мероприятия:**

1. Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств/ получателей бюджетных средств за 2023 год;
2. Годовой отчет отчёт об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов за 2023 год;
3. Решение 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» (с изменениями и дополнениями).

**Объекты внешней проверки:**

Финансово-казначейское управление администрации муниципального образования – городской округ город Касимов как орган, организующий исполнение бюджета города и составляющий отчётность об исполнении бюджета муниципального образования, главные администраторы бюджетных средств, главные распорядители бюджетных средств.

**Цель (цели) мероприятия:** проверка достоверности и полноты отражения Финансово-казначейским управлением администрации муниципального образования - городской округ город Касимов показателей бюджетной отчётности за 2023 год.

**Исследуемый период:** 01.01.2023 – 31.12.2023

## **1. Общие положения.**

Для проведения внешней проверки Администрацией муниципального образования – городской округ город Касимов представлен годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования за 2023 год в Контрольно-счётный комитет муниципального образования – городской округ город Касимов 31 марта 2024 года, т.е. в пределах сроков, установленных ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и ст. 43 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля текущего года).

Состав документов и материалов, представленных одновременно с отчётом, в целом соответствует перечню документов и материалов, установленных ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и ст. 38, ст. 39 Положения о бюджетном процессе.

Годовая бюджетная отчётность должна быть представлена главными администраторами бюджетных средств в Контрольно-счётный комитет муниципального образования – городского округа Касимов в срок, установленный ст. 43 Положения о бюджетном процессе – не позднее 15 марта 2024 года.

Бюджетная отчётность должна быть представлена в соответствии с требованиями ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н).

## **2. Результаты внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год.**

2.1. Решением Касимовской городской Думы «О бюджете муниципального образования – городской округ город Касимов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждено 9 главных распорядителей бюджетных средств в составе ведомственной структуры расходов бюджета.

При подготовке заключения на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов за 2023 год использовались годовые отчеты:

- Касимовской городской Думы,
- Контрольно-счётного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области,
- Администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области,
- Финансово-казначейского управления администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области,
- Управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области,
- Управления по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области,
- Управления образования и молодежной политики администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области (при управлении действуют 23 муниципальных бюджетных учреждения),
- Управления культуры и туризма администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области (при управлении действуют 7 муниципальных бюджетных учреждений),
- Отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области (при Отделе действуют 2 муниципальных бюджетных учреждения).

Годовые отчёты муниципальных казённых учреждений:

- Муниципальное казённое учреждение «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию

учреждений культуры» муниципального образования — городской округ город Касимов,  
- Муниципальное казённое учреждение «Централизованная бухгалтерия сферы образования» муниципального образования — городской округ город Касимов,  
- Муниципальное казённое учреждение «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления» муниципального образования — городской округ город Касимов.

В Контрольно-счётный комитет годовая бюджетная отчётность всех ГАБС за 2023 год представлена с соблюдением сроков, установленных ст. 43 Положения о бюджетном процессе.

Годовая бюджетная отчётность главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета (далее – ГАБС) составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, сводные годовые отчеты бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования и молодежной политики администрации муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области, Управлению культуры и туризма администрации муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области, Отделу по физической культуре и спорту администрации муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области по своему составу в целом соответствуют требованиям Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

В ходе внешней проверки бюджетной отчётности ГРБС проверены своевременность, достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчётности, внутренняя согласованность форм отчётности, соответствие плановых показателей бюджетной отчётности показателям, утверждённым Решением о бюджете и паспортами муниципальных программ муниципального образования – городской округ город Касимов, соблюдение положений Бюджетного кодекса РФ и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Рязанской области, муниципального образования – городской округ город Касимов при исполнении Решения о бюджете.

По результатам проведённых контрольных мероприятий внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств/получателей бюджетных средств Контрольно-счётным комитетом оформлены 12 актов.

В ходе внешней проверки бюджетной отчётности ГРБС, ПБС за 2023 год выявлены нарушения и недостатки в части не соблюдения:

- методологии формирования и представления бюджетной отчётности,
- федеральных стандартов бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора,
- методологии ведения бухгалтерского (бюджетного) учёта, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учёта и Инструкции по его применению» и другими нормативными актами Рязанской области и муниципального образования – городской округ город Касимов,

- требований Бюджетного кодекса РФ, в том числе ст. 34 в части несоблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, отвлечения бюджетных средств на оплату пеней, штрафов.

### **3. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном образовании – городской округ город Касимов**

1. В 2023 году бюджетный процесс в муниципальном образовании — городской округ город Касимов осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании — городской округ город Касимов Рязанской области, утверждённым решением Касимовской городской Думы от 24.02.2022 № 3/1 (с изменениями), 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» (с изменениями) и изданными в соответствии с ними иными муниципальными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения.

2. В рамках полномочий, установленных ст. 153 Бюджетного кодекса РФ, ст. 16, ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ), в соответствии со ст. 21, 22 Положения о бюджетном процессе, бюджет муниципального образования на 2023 год был утвержден решением Касимовской городской Думы от 22.12.2022 № 32/5 «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Решение о бюджете, Решение о бюджете на 2023 год).

3. Решением Касимовской городской Думы от 22.12.2022 № 32/5 «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования на 2023 год:

- прогнозируемый общий объём доходов бюджета в сумме 825 107,974 тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений (получаемых межбюджетных трансфертов) в сумме 623 550,023 тыс. рублей;

- общий объём расходов бюджета в сумме 844 708,028 тыс. рублей;

- дефицит бюджета муниципального образования в сумме 19 600,054 тыс. рублей.

Статьей 10 Решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в сумме 49 779,654 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,00 рублей, что соответствует требованиям ч. 6 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Решением о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов были утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования, установленные ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 21 Положения о бюджетном процессе.

4. Статьей 6 Решения о бюджете на 2023 год установлен размер резервного фонда администрации муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области в сумме 400,0 тыс. рублей. Размер резервных фондов установлен в пределах ограничений, предусмотренных ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

Постановлениями администрации муниципального образования – городской округ город Касимов в соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ утверждены следующие нормативные акты:

- «Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования – городской округ город Касимов» (постановление от 08.10.2020 № 868);

- «Правила выделения средств из целевого финансового резерва муниципального образования – городской округ город Касимов для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» (постановление от 22.09.2015 № 1328).

5. В соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и ст. 27 Положения о бюджетном процессе, приказом Финансово-казначейского управления администрации муниципального образования - городской округ город Касимов (далее - Финансово-казначейское управление) от 30.12.2015 № 100 утверждён Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов ).

Сводная бюджетная роспись городского бюджета на 2023 год утверждена начальником Финансово-казначейского управления 23 декабря 2022 года.

Показатели бюджетной росписи доведены Финансово-казначейским управлением до главных распорядителей бюджетных средств уведомлениями о бюджетных ассигнованиях из бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в пределах сроков, установленных п. 5 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ (до начала очередного финансового года) и п. 5 раздела III Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи (в течение трёх рабочих дней со дня утверждения сводной росписи).

Лимиты бюджетных обязательств доведены до главных распорядителей одновременно с уведомлениями о бюджетных ассигнованиях, как того требует п. 5 раздела III Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи.

6. В соответствии с требованиями ст. 87 Бюджетного кодекса РФ, органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Так, постановлением администрации муниципального образования — городской округ город Касимов от 31.01.2018 № 113 утверждён «Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования – городской округ город Касимов».

7. В соответствии со ст. 217.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 29 Положения о бюджетном процессе Финансово-казначейским управлением утверждён Порядок составления и ведения кассового плана бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов (приказ от 05.02.2013 № 12/1).

8. В соответствии с требованиями ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 37 Положения о бюджетном процессе, отчёты об исполнении бюджета за первый квартал, полугодие, девять месяцев отчётного финансового года утверждены администрацией муниципального образования – городской округ город Касимов и направлены в Касимовскую городскую Думу и Контрольно-счётный комитет в срок до 20 числа второго месяца, следующего за отчётным.

9. В соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса РФ в 2023 году в муниципальном образовании – городской округ город Касимов по вопросу отнесения расходов бюджета муниципального образования на целевые статьи расходов действовал нормативный акт:

– приказ Финансово-казначейского управления муниципального образования — городской округ город Касимов от 29.12.2022 № 38 «Об утверждении перечня и кодов целевых статей расходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов, а также правил отнесения расходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов на соответствующие целевые статьи расходов классификации расходов бюджетов, начиная на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в последней редакции приказа от 30.11.2022 № 36).

10. В соответствии со статьей 219 Бюджетного кодекса РФ Финансово-казначейским управлением утверждены:

- приказ от 10.12.2021 № 32 «Порядок учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов»;

- приказ от 26.12.2022 № 33 «Порядок учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов» с 1 января 2023 года.

11. В соответствии с п.1 ст.78.1 и п.1 ст.78.2 Бюджетного кодекса РФ приказом Финансово-казначейского управления от 20.02.2016 № 23 утвержден «Порядок санкционирования расходов муниципальных бюджетных учреждений городского округа – город Касимов, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 78.1 и п. 1 ст.78.2 Бюджетного кодекса РФ.

12. В соответствии со статьей 6 Решения о бюджете от 22.12.2022 № 32/5 утверждён объём бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год в сумме 7 119,0 тыс. рублей.

С учётом изменений, внесённых решениями Касимовской городской Думы (в последней редакции решения Касимовской городской Думы от 28.12.2023 № 97/14), объём дорожного фонда увеличен на 151 769,930 тыс. рублей и на 2023 год утверждён в сумме 158 888,930 тыс. рублей.

13. В соответствии со ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов от 22.12.2021 № 1412 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

#### **4. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов на 2023 год.**

По данным Отчёта ф. 0503317 «Об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» бюджет муниципального образования за 2023 год исполнен:

по доходам в размере 1 910 092,356 тыс. рублей или 98,3% к уточнённым бюджетным назначениям (1 942 470,634 тыс. рублей),

по расходам в объёме 1 918 454,648 тыс. рублей или 98,0% (1 957 774,711 тыс. рублей).

Фактически бюджет муниципального образования в 2023 году исполнен с дефицитом в размере 8 362,292 тыс. рублей.

В целом бюджет муниципального образования в 2023 году исполнен по доходам в размере 1 910 092,356 тыс. рублей или 98,3% к уточнённым годовым плановым показателям, в том числе:

- налоговые доходы и неналоговые доходы — 225 817,845 тыс. рублей или 101,5%;
- безвозмездные поступления от других уровней бюджета — 1 684 274,511 тыс. рублей или 97,6%.

В бюджете города указанные средства учтены в полном объёме.

Согласно Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) на 1 января 2024 года средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составили 8 494,398 тыс. рублей, в том числе: - Средства дорожного фонда 916,550 тыс. рублей;- Целевые средства 357,082 тыс. рублей; - Местные (собственные) средства 7 220,766 тыс. рублей.

## 5. Исполнение доходной части бюджета.

### 5.1. Анализ исполнения доходной части бюджета.

В результате вносимых в течение финансового года изменений в Решение о бюджете, планируемая доходная часть бюджета муниципального образования на 2023 год увеличилась в 2,36 раза и со значения 825 107,974 тыс. рублей увеличилась до значения 1 950 022,350 тыс. рублей или на 1 124 914,376 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования на 2023 год с учётом внесенных изменений утверждён по доходам в сумме 1 950 022,350 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы - 183 652,969 тыс. рублей;
- неналоговые доходы - 37 596,286 тыс. рублей;
- прочие неналоговые доходы - 1 256,151 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления - 1 722 276,044 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления - 5 240,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета за отчётный период в разрезе основных групп доходов приведён в таблице.

Таблица (тыс. рублей)

Наименование доходов	2023 финансовый год				Справочно 2022 год	
	Утверждено решение КГД № 97/14	Уточненный план	Исполнено	Отклонения (+,-)	Исполнено	Отклонения 2023 /2022 (+,-)
Доходы (налоговые и неналоговые)	222 505,406	222 505,406	225 817,845	-3 312,439	211 458,826	14 359,019
доля в структуре доходов (%)	11,4	11,4	11,8		22,600	
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 727 516,944	1 719 965,228	1 684 274,511	30 449,816	723 287,169	960 987,342
доля в структуре доходов (%)	88,6	88,6	88,2		77,400	
Итого доходов	1 950 022,350	1 942 470,634	1 910 092,356	27 137,377	934 745,995	975 346,361

Как видно из таблицы, доходы бюджета городского округа за 2023 год по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, отмечены ростом на 975 346,361 тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления уменьшились в 2,3 раза или на 960 987,342 тыс. рублей, а поступление собственных доходов увеличилось на 6,8% или на 14 359,019 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета муниципального образования за 2023 год в разрезе доходных источников поступило:

- налоговых доходов 185 564,035 тыс. рублей при плане 183 652,969 тыс. рублей, что составило 101,0% (сверх плана поступило 1 911,066 тыс. рублей);
- неналоговых доходов 40 253,810 тыс. рублей при плане 38 852,437 тыс. рублей или 103,6% к плану (сверх плана поступило 1 401,373 тыс. рублей);
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 1 684 274,511 тыс. рублей или 97,6% плановых назначений.

За отчётный период, так же, как и на протяжении последних десяти лет основная доходная часть бюджета города Касимова сформирована за счёт основного источника, это: «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ», которые

составили 88,2% в общем объёме доходов.

В структуре поступлений в 2023 году «Налоговые и неналоговые доходы» составили 11,8 % в общем объёме доходов, из них: доля налоговых доходов составила 82,2%, доля неналоговых доходов 17,8 %.

В структуре собственных доходов за отчётный период основную долю занимают: налог на доходы физических лиц - 43,0%, налог на имущество физических лиц - 16,2%, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 8,1%, земельный налог - 7,2%.

## **5.2. Исполнение бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов по налоговым доходам**

Налоговые доходы за 2023 год исполнены в размере **185 564,035 тыс. рублей.**

Доля налоговых доходов в объёме собственных доходов в 2023 году составила 82,2%.

В общем объёме поступивших в 2023 году налоговых доходов преимущественно основной удельный вес занимают: налог на доходы физических лиц – 52,3%; налог на имущество физических лиц – 19,7 % и земельный налог – 8,8 %.

Исполнение по налоговым доходам составило 101,0% от запланированных назначений, сверх плана дополнительно поступило 1 911,066 тыс. рублей.

В сравнении с 2022 годом прирост налоговых доходов составил 1 552,970 тыс. рублей или 0,8%, основное увеличение произошло:

- за счет налога на доходы физических лиц на 12 753,907 тыс. рублей или на 15,1%;
- акцизов на 613,396 тыс. рублей или 8,9%.

Основное снижение поступлений по отношению к предыдущему году в основном сложилось по:

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 5 485,851 тыс. рублей или на 44,5%;
- земельного налога на 5 262,258 тыс. рублей или на 24,3%;
- налога на имущество физических лиц на 893,917 тыс. рублей или на 2,4%.

### Анализ по видам налоговых доходов:

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)** является основным бюджетобразующим источником собственных доходов. В 2023 году исполнение налога на доходы физических лиц составило 97 075,326 тыс. рублей, что на 2 340,326 тыс. рублей больше значений, утверждённых уточнённым бюджетом. Исполнение составило 102,5% плана.

Доля НДФЛ в общем объёме налоговых доходов в отчётном году в сравнении с уровнем 2022 года повысилась на 6,5 процентных пункта, в абсолютном выражении поступило в бюджет города данного вида налога больше на 12 753,907 тыс. рублей или на 15,1%.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Акцизы по подакцизным товарам (продукции)):** по итогам 2023 года поступления составили 7 519,628 тыс. рублей, что на 293,628 тыс. рублей больше значений, утверждённых уточнённым бюджетом. Исполнение составило 104,1% плана. Поступление акцизов в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличилось на 613,396 тыс. рублей.

**Налог на совокупный доход:** при плане 24 509,781 тыс. рублей поступления составили 22 461,731 тыс. рублей, что на 2 048,05 тыс. рублей больше значений, утверждённых уточнённым бюджетом. Исполнение составило 91,6% плана. Поступления налогов на совокупный доход сократилось по сравнению с 2022 годом на 5 474,536 тыс. рублей.

#### В разрезе поступлений:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения: при плане 16 015,081 тыс. рублей исполнение составило 103,3% или 15 675,498 тыс. рублей;
- единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности: при плане (-)107,0 тыс. рублей в бюджет поступило (-) 96,382 тыс. рублей (104,0%);
- единый сельскохозяйственный налог исполнен в размере 38,0 тыс. рублей или на 100,6% плановых назначений;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы: при плане 8 563,7 тыс. рублей в бюджет поступило 6 844,367 тыс. рублей (79,9%).

**Налоги на имущество:** при плане 51 779,188 тыс. рублей поступления составили 52 984,449 тыс. рублей, что на 1 205,26 тыс. рублей больше значений, утверждённых уточнённым бюджетом. Исполнение составило 102,3% плана. В 2023 году поступления налогов на имущество по сравнению с 2022 годом сократилось на 6 156,175 тыс. рублей.

#### В разрезе доходов:

- налог на имущество физических лиц: при плане 35 644,0 тыс. рублей исполнение составило 36 620,131 тыс. рублей (102,7%);
- земельный налог: при плане 16 135,188 тыс. рублей поступило 16 364,318 тыс. рублей (101,4%).

**Государственная пошлина:** при плане 5 403,0 тыс. рублей поступления составили 5 522,901 тыс. рублей, что на 119,901 тыс. рублей больше значений, утверждённых уточнённым бюджетом. Исполнение составило 102,2% плана. Поступление по доходу «государственная пошлина» по сравнению с 2022 годом сократилось на 183,575 тыс. рублей или на 3,2%.

### **5.3. Исполнение бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов по неналоговым доходам**

**Неналоговые доходы** в 2023 году поступили в бюджет города Касимова в размере 40 253,810 тыс. рублей. Исполнение по неналоговым доходам составило 103,6% от запланированных назначений, сверх плана дополнительно поступило 1 401,373 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в объёме собственных доходов в 2023 году составила 17,8%.

Наибольший удельный вес в составе неналоговых доходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов в 2023 году занимают доходы от использования имущества (45,6%) и от продажи материальных и нематериальных активов (41,1%). При этом, доходы от использования имущества в отчетном периоде увеличились в сравнении с уровнем 2022 года на 10,4%.

Увеличение фактических поступлений по неналоговым доходам к предыдущему году составило 12 806,050 тыс. рублей (46,7%), что в основном обусловлено увеличением доходов:

- от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 8 730,335 тыс. рублей или в 2,1 раза;
- платежам при пользовании природными ресурсами на 2 061,449 тыс. рублей;
- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 1 733,424 тыс. рублей.

#### Анализ основных видов неналоговых доходов:

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:** при плане 17 544,652 тыс. рублей поступления составили 18 343,070 тыс. рублей, что на 789,418 тыс. рублей больше значений, утверждённых уточнённым бюджетом. Исполнение составило 104,6% плана. Поступление по доходам от

использования имущества, по сравнению с 2022 годом, увеличилось на 1 733,424 тыс. рублей или на 10,4%.

В разрезе поступлений:

➤ *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров:* поступление составило 7 736,502 тыс. рублей (101,9%) при плане 7 590,545 тыс. рублей.

➤ *Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)* при плане 5 876,546 тыс. рублей исполнение составило 6 288,098 тыс. рублей (107,0%).

➤ *Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий за 2023 год* составили 233,006 тыс. рублей (100,0%).

➤ *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* - при плане 3 844,556 тыс. рублей исполнение составило 4 085,464 тыс. рублей (106,3%).

**Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду):** при плане 3 604,014 тыс. рублей поступления составили 3 904,03 тыс. рублей, что на 300,016 тыс. рублей больше значений, утверждённых уточнённым бюджетом. Исполнение составило 108,3% плана. Поступление по доходу «плата за негативное воздействие на окружающую среду», по сравнению с 2022 годом, отмечено ростом на 2 061,449 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства:** поступления составили 88,97 тыс. рублей. Исполнение составило 269,7% плана. По сравнению с прошлым годом поступления доходов увеличилось на 76,163 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:** при плане 16 242,360 тыс. рублей поступления составили 16 536,966 тыс. рублей, что на 294,606 тыс. рублей больше значений, утверждённых уточнённым бюджетом. Исполнение составило 101,8% плана. Поступление по доходу от продажи материальных и нематериальных активов, отмечается ростом по сравнению с 2022 годом на 8 730,335 тыс. рублей или в 2,1 раза.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба:** при плане 172,274 тыс. рублей поступления составили 125,069 тыс. рублей, что на 47,205 тыс. рублей меньше значений, утверждённых уточнённым бюджетом. Исполнение составило 72,7% плана. По сравнению с прошлым годом объём штрафных санкций уменьшился на 92,455 тыс. рублей.

**Прочие неналоговые доходы** (инициативные платежи): при плане 1 256,151 тыс. рублей исполнение составили 1 255,706 тыс. рублей или 100,0%.

#### **5.4. Безвозмездные поступления.**

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» утвержден объём безвозмездных поступлений на 2023 год в сумме 623 550,023 тыс. рублей.

С учётом вносимых изменений в Решение о бюджете (редакция решения Касимовской городской Думы от 28.12.2023 № 97/14), объём безвозмездных поступлений увеличен на 1 098 726,021 тыс. рублей или в 2,8 раза и составил 1 722 276,044 тыс. рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ Финансово-казначейское управление администрации воспользовалось правом уточнить безвозмездные поступления, без внесения изменений в решение о бюджете. Согласно представленным пояснениям и документам, корректировка (уменьшение) ассигнований проведено в рамках безвозмездных поступлений на основании уведомлений соответствующих министерств на

сумму (-) 7 551,717 тыс. рублей.

В сравнении с предыдущим отчётным периодом в 2023 году доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов бюджета увеличилась с 77,4% до 88,2%.

Большая часть безвозмездных поступлений приходится на субсидии 46,0% (в 2022 году – 16,4%), дотации 27,9% (в 2022 году – 12,4%), субвенции 23,2% (в 2022 году – 50,4%), удельный вес иных межбюджетных трансфертов составляет 18,1% (в 2022 году – 1,7%).

**Возврат остатков субсидий и субвенций (-) 119,393 тыс. рублей.**

## **6. Расходы бюджета.**

### **6.1. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования.**

С учётом внесённых в течение финансового года изменений и дополнений в бюджет муниципального образования Решением о бюджете (редакция решения КГД от 28.12.2023 № 97/14) расходы бюджета составили **1 965 326,427 тыс. рублей**, то есть расходы увеличены на 1 120 618,399 тыс. рублей или в 2,33 раза от первоначально утвержденного объёма расходов.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 28 Положения о бюджетном процессе, статьей 12 Решения о бюджете, по решению заместителя главы администрации по экономике и финансам - начальника финансово-казначейского управления в сводную бюджетную роспись внесены изменения без внесения изменений в Решение о бюджете, тем самым, расходы уменьшены на 7 551,717 тыс. рублей и уточнённый план по расходам составил 1 957 774,710 тыс. рублей.

Исполнение расходов местного бюджета согласно отчёту об исполнении консолидированного бюджета на 1 января 2024 года (ф. 0503317) составило 1 918 454,649 тыс. рублей или 98,0% к бюджетной росписи.

В ходе проведения анализа исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств установлено, что в общей структуре расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы, произведённые следующими главными распорядителями бюджетных средств:

Управлением по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования – городской округ город Касимов — 56,5% (1 084 455,258 тыс. рублей);

Управлением образования и молодёжной политики администрации муниципального образования – городской округ город Касимов — 30,9% (592 543,627 тыс. рублей);

Управлением по культуре и туризму администрации муниципального образования – городской округ город Касимов — 6,6% (125 854,018 тыс. рублей).

Остальные главные распорядители бюджетных средств в общей структуре расходов бюджетных средств расположены следующим образом:

Администрация муниципального образования – городской округ город Касимов — 3,3% (63 458,728 тыс. рублей);

Отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования – городской округ город Касимов – 1,1% (20 771,947 тыс. рублей);

Финансово-казначейское управление администрации муниципального образования – городской округ город Касимов – 0,7% (12 999,618 тыс. рублей);

Управление имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования – городской округ город Касимов – 0,4% (8 778,269 тыс. рублей);

Касимовская городская Дума – 0,3% (6 629,626 тыс. рублей);

Контрольно-счётный комитет муниципального образования - городской округ город

Касимов – 0,2% (2 963,558 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов за 2023 год заняли расходы по разделу «Образование» - 61,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 19,3%.

Приоритетным направлением расходования средств бюджета в отчётном периоде являлось финансирование отраслей социальной сферы (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), на которую было направлено 68,5% или 1 314 523,54 тыс. рублей общей суммы расходов, в том числе:

раздел 07 «Образование» - 61,1% или 1 173 045,735 тыс. рублей;

раздел 08 «Культура и кинематография» - 4,2% или 81 504,954 тыс. рублей;

раздел 10 «Социальная политика» - 2,1% или 39 303,669 тыс. рублей;

раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 1,1% или 20 669,182 тыс. рублей.

## **6.2. Обслуживание государственного и муниципального долга.**

Бюджетом на 2023 год по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** запланировано 989,789 тыс. рублей.

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета муниципального образования за 2023 год, расходы на обслуживание муниципального долга составили 964,406 тыс. рублей или 97,4% плана.

В 2023 году по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» отмечается сокращение, по сравнению с расходами 2022 года на 554,039 тыс. рублей. В данном разделе 100,0% исполнение произведено по подразделу 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в размере 964,406 тыс. рублей.

## **7. Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга.**

Первоначально 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» утверждён дефицит бюджета муниципального образования на 2023 год в сумме 19 600,054 тыс. рублей.

С учётом изменений и дополнений, внесённых решениями Касимовской городской Думы (редакция решения Касимовской городской Думы от 28.12.2023 № 97/14), дефицит бюджета муниципального образования на 2023 год утверждён в сумме 15 304,077 тыс. рублей.

По данным годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования по состоянию на 01.01.2024 года бюджет муниципального образования в 2023 году исполнен с дефицитом в размере 8 362,292 тыс. рублей.

*Справочно:* дефицит за 2022 год составлял 1 145,866 тыс. рублей, за 2021 год - 15 213,533 тыс. рублей.

Пунктом 1 статьи 10 Решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в сумме 39 779,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 рублей.

Согласно «Сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета» (ф. 0503372) объём муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 составил 39 779,6 тыс. рублей (на 01.01.2023 - 35 779,6 тыс. рублей, на 01.01.2022 года - 35 279,6 тыс. рублей, на 01.01.2021 - 20 100,00 тыс. рублей, на 01.01.2020 - 18 900,0 тыс. рублей, на 01.01.2019 - 19 300,00 тыс. рублей) или 100,0% установленного верхнего предела муниципального долга муниципального образования по состоянию на 1 января 2024 года.

Объём муниципального долга муниципального образования – городской округ город Касимов по состоянию на 01.01.2024 года не превысил предельный объём, установленный

статьей 107 Бюджетного кодекса РФ и статьей 10 Решения о бюджете (с учётом изменений).

По состоянию на 01.01.2024 года, муниципальный долг муниципального образования – городской округ город Касимов составил 39 779,6 тыс. рублей, из них: бюджетные кредиты – 11 890,0 тыс. рублей, коммерческие кредиты – 27 889,6 тыс. рублей.

В течение 2023 года привлечено кредитов в объёме 30 000,0 тыс. рублей.

За отчётный период погашено кредитов на сумму 26 000,0 тыс. рублей.

- 1) бюджетных кредитов в сумме 18 500,0 тыс. рублей,
- 2) коммерческий кредит в сумме 7 500,0 тыс. рублей по графику погашения (ПАО «Совкомбанк»).

Таким образом, объём роста размера муниципального долга на 01.01.2024 года по сравнению с размером муниципального долга на 01.01.2023 года составил 4 000,0 тыс. рублей.

## **8. Расходование средств резервного фонда администрации муниципального образования – городской округ город Касимов.**

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ в расходной части бюджета муниципального образования в соответствии с 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» статьёй 6 установлен размер резервного фонда администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год в сумме 400,0 тыс. рублей, на 2024 год – 300,0 тыс. рублей, на 2025 год – 300,0 тыс. рублей.

Решением Касимовской городской Думы от 28.12.2023 № 97/14 «О внесении изменений в решение 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» в статью 6 внесены изменения, в части уточнения размера резервного фонда администрации муниципального образования – городской округ город Касимов на 2023 год в сумме 250,0 тыс. рублей, на 2024 год – 300,0 тыс. рублей, на 2025 год – 300,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации муниципального образования – городской округ город Касимов соответствует требованиям п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ (размер резервного фонда не может превышать 3 (трёх) процентов утверждённого решениями о бюджете общего объёма расходов).

Согласно «Отчёту о расходовании средств резервного фонда Администрации муниципального образования – городской округ город Касимов» на 01.01.2024, Администрацией муниципального образования – городской округ город Касимов принято 8 (восемь) постановлений о выделении денежных средств из резервного фонда на сумму 244,85 тыс. рублей или 97,9% от утверждённого планового размера резервного фонда.

Главный распорядитель бюджетных средств - Администрация муниципального образования – городской округ город Касимов произвела выплаты из резервного фонда в размере 244,85 тыс. рублей по следующим направлениям расходования средств:

- на обеспечения доставки и погребения тел, погибших в специальной военной операции, было направлено 107,0 тыс. рублей или 43,7%,
- оказание материальной помощи в связи с пожарами в сумме 137,85 тыс. рублей или 56,3%.

## **9. Расходование средств дорожного фонда муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области.**

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 5 «Дорожный фонд муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области»

Решения о бюджете от 22.12.2022 № 32/5 объём бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области утверждён на 2023 год в сумме 7 119,0 тыс. рублей.

С учётом изменений, внесённых решениями Касимовской городской Думы (редакция решения Касимовской городской Думы от 28.12.2023 № 97/14), объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования – городской округ город Касимов на 2023 год в сумме 158 888, 931 тыс. рублей.

В соответствии с информацией ФКУ администрации по состоянию на 01.01.2023 года остатки средств дорожного фонда на счетах бюджета в органе Федерального казначейства составляли 950,955 тыс. рублей.

В отчётном периоде в рамках реализации МП «Дорожное хозяйство муниципального образования – городской округ город Касимов» было освоено средств дорожного фонда в объёме 146 886,644 тыс. рублей или 92,4% от утверждённых бюджетных ассигнований с учётом уточнений (158 888,931 тыс. рублей).

Согласно отчёту об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда за 2023 год установлено, что остаток на 01.01.2023 составлял 950,955 тыс. рублей, за отчётный период поступило средств дорожного фонда в размере 157 937,976 тыс. рублей, израсходовано в 2023 году средств дорожного фонда в размере 146 886,644 тыс. рублей.

Остаток средств дорожного фонда составил на 01.01.2024 года 916,550 тыс. рублей.

#### **10. Сведения об исполнении программной части бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов.**

Исполнение расходной части бюджета в отчётном финансовом году осуществлялось в рамках реализации муниципальных программ и непрограммных направлений расходов бюджета.

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» первоначально расходная часть бюджета сформирована на основе 15 (пятнадцати) муниципальных программ с объёмом программного финансирования 832 803,726 тыс. рублей или 98,6% от общего объёма расходов.

Решениями Касимовской городской Думы в бюджет муниципального образования – городской округ город Касимов (в ред. решения Касимовской городской Думы от 28.12.2023 № 97/14) в течение финансового года программная часть бюджета регулярно изменялась в сторону увеличения, в результате чего, объём финансирования был увеличен на 1 118 282,033 тыс. рублей или в 2,3 раза и составил 1 951 085,759 тыс. рублей.

В соответствии со сводной бюджетной росписью уточнённый план программных мероприятий составил **1 943 534,042 тыс. рублей** или 99,3% от общего объёма расходов бюджета.

Муниципальные программы муниципального образования – городской округ город Касимов разрабатывались и утверждались на основании «Положения о муниципальных программах муниципального образования – городской округ город Касимов», утвержденного постановлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области от 12.10.2021 № 1052 (далее - Положение о муниципальных программах).

Постановлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов от 30.12.2022 № 01-27/135 утверждён «Реестр муниципальных программ муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», состоящий из 17 (семнадцати) программ.

Постановлением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области от 30.03.2023 № 01-27/34 «Реестр муниципальных

программ муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» изложен в новой редакции и состоит из 17 программ.

На реализацию 17 (семнадцати) муниципальных программ, в 2023 году планировалось направить бюджетных средств в размере 1 943 534,042 тыс. рублей как средств местного бюджета, так и переданных в качестве межбюджетных трансфертов из областного, федерального бюджетов.

Исполнение в рамках реализации муниципальных программ составило 1 904 330,072 тыс. рублей или 98,0% плановых назначений.

В соответствии с постановлениями администрации муниципального образования – городской округ город Касимов от 12.10.2021 № 1052 «О муниципальных программах муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» Сектор инвестиционной и проектной деятельности администрации формирует итоговую информацию об оценке эффективности программ и размещает на официальном сайте администрации муниципального образования до 1 апреля года, следующего за отчётным.

На основании размещённой информации о достижении показателей программ и результатах структурных элементов муниципальных программ муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области за 2023 год, итоговому рейтингу муниципальных программ за 2023 год следует, что из 17 (семнадцати) муниципальных программ признаны:

**15 Программ**, которые набрали от 10 до 7 баллов включительно признаны **эффективными**: МП «Гражданско-патриотическое воспитание граждан муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании – городской округ город Касимов Рязанской области», МП «Развитие культуры и туризма муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», МП «Развитие образования и молодёжной политики муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», МП «Укрепление общественного здоровья в муниципальном образовании – городской округ город Касимов Рязанской области до 2024 года», МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании – городской округ город Касимов Рязанской области», МП «Благоустройство муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», МП «Дорожное хозяйство муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», МП «Поддержка муниципальных инициатив и участия населения в осуществлении местного самоуправления на территории муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», Муниципальная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 - 2025 годы, МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования – городской округ город Касимов», МП «Повышение эффективности муниципального управления в администрации муниципального образования – городской округ Касимов», МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами», МП «Профилактика правонарушений и предупреждение чрезвычайных ситуаций в муниципальном образовании – городской округ город Касимов», МП «Содействие развитию и поддержка общественных объединений, некоммерческих организаций в муниципальном образовании – городской округ город Касимов Рязанской области».

**2 программы**, набрали от 7 до 5 баллов включительно, признаны **недостаточно эффективными и, требующие корректировки** - МП «Формирование современной городской среды муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области», МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования

– городской округ город Касимов Рязанской области».

В структуре финансирования муниципальных программ наибольшие объёмы финансового обеспечения приходились в 2023 году на муниципальные программы «Развитие образования и молодёжной политики муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 61,0%, «Формирование современной городской среды муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 16,4%, «Дорожное хозяйство муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 8,1%, «Развитие культуры и туризма муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 6,6%.

## **11. Сведения об исполнении непрограммной части расходов бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов.**

Исполнение расходной части бюджета в отчётном финансовом году осуществлялось в рамках реализации муниципальных программ и непрограммных направлений расходов бюджета.

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» на непрограммную часть расходов планировалось направить ассигнования в размере 11 904,301 тыс. рублей или 1,4% от общего объёма расходов.

Решениями Касимовской городской Думы в бюджет муниципального образования — городской округ город Касимов (в ред. решения Касимовской городской Думы от 28.12.2023 № 97/14) в течение финансового года непрограммная часть бюджета регулярно изменялась в сторону увеличения, в результате чего, объём финансирования был увеличен на 2 336,367 тыс. рублей и составил 14 240,668 тыс. рублей.

Уточнённый план по непрограммным расходам составил 14 240,673 тыс. рублей или 0,7% от общего объёма расходов бюджета.

На осуществление непрограммных мероприятий направлено средств в размере 14 124,577 тыс. рублей.

## **12. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования – городской округ город Касимов.**

Проверкой показателей форм 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда», 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на 01.01.2023, 01.01.2024 года с показателями форм отчётности «Сведения по кредиторской и дебиторской задолженности» (ф.0503369, 0503769) установлены соответствия отчётных данных между формами бюджетной отчётности, а именно:

**12.1.** Согласно «Сведениям по кредиторской и дебиторской задолженности» на 01.01.2024 года задолженность составила 859 332,421 тыс. рублей, из нее: дебиторская задолженность муниципального образования – городской округ город Касимов в размере 798 836,421 тыс. рублей (долгосрочная – 161 268,142 тыс. рублей, просроченная 43 691,097 тыс. рублей), дебиторская задолженность бюджетных учреждений составила 60,496 тыс. рублей.

**12.2. Кредиторская задолженность** муниципального образования – городской округ город Касимов на 01.01.2024 сложилась в размере 13 929,509 тыс. рублей. Кредиторская задолженность казенных учреждений сложилась в размере 4 683,756 тыс. рублей, в бюджетных учреждений составила 9 245,753 тыс. рублей: