



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

391300, г. Касимов, ул. Ленина, 9 «а», Тел.: 8 (49131) 4-41-53, E-mail: ksk.kasimov@yandex.ru

Информация

об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ
город Касимов за полугодие 2024 года

Настоящее заключение подготовлено на основе представленного отчёта об исполнении бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов за полугодие 2024 года.

Отчёт об исполнении бюджета за полугодие 2024 года утвержден постановлением главы администрации муниципального образования - городской округа город Касимов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области за полугодие 2024 года» от 25.07.2027 № 1000.

В составе отчёта об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за полугодие 2024 года (далее по тексту - Отчёт), представленного с соблюдением срока и объёма материалов и документов, прилагаемых к нему, определенным статьёй 42 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании - городской округ город Касимов, утверждённого решением Касимовской городской Думы Рязанской области от 24.02.2022 № 3/1, представлено:

- Постановление администрации муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области за полугодие 2024 года» от 25.07.2024 № 1000;
- Отчет об исполнении муниципальных программ на 01 июля 2024 года.

1. Основные итоги исполнения бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за полугодие 2024 года.

Решением Касимовской городской Думы от 04.06.2024 № 50/6 О внесении изменений в решение Касимовской городской Думы от 19.12.2023 № 90/13 «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - решение № 50/6) утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования на 2024 год:

- по доходам в сумме 2 056 779,330 тыс. рублей, в том числе объём безвозмездных поступлений (получаемых межбюджетных трансфертов) в сумме 1 796 790,162 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 2 088 000,605 тыс. рублей;
- размер дефицита в сумме 31 221 ,275 тыс. рублей.

Согласно представленному Отчёту об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за полугодие 2024 года, план по доходам увеличен на 264 863,243 тыс. рублей и составил 2 321 642,573 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области увеличены за счёт безвозмездных поступлений на 264 863,242 тыс.

рублей: субсидии на 263 652,612 тыс. рублей, безвозмездные поступления от негосударственных организаций на 1 210,63 тыс. рублей (грант от негосударственных организаций).

В соответствии со статьей 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании - городской округ город Касимов Рязанской области, утверждённым 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 в 2024 году плановые ассигнования бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области увеличены на 264 863,243 тыс. рублей **и составили 2 352 863,848 тыс. рублей.**

Согласно внесённым изменениям за полугодие 2024 года по доходам, расходам, планируемый **дефицит бюджета** не изменился и **составил 31 221,275 тыс. рублей.**

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за **полугодие 2024 года, исполнение составило:**

по доходам 537 835,777 тыс. рублей,

по расходам 553 199,264 тыс. рублей,

дефицит муниципального образования сложился в размере 15 363,487 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов за полугодие 2024 года представлены в таблице.

Таблица (тыс. рублей)

	Утверждено, Решение КГД № 50/6	Уточненный план	Исполнено за полугодие 2024 года	% исполнения Уточненного плана	Исполнено за полугодие 2023 года
Доходы	2 056 779,330	2 321 642,573	537 835,777	23,2	453 921,435
Расходы	2 088 000,605	2 352 863,848	553 199,264	23,5	452 560,859
(-) дефицит, (+) профицит	31 221,275	31 221,275	(-) 15 363,487	49,2	1 360,576

Вышеприведенные данные показывают, что за отчетный период бюджетные назначения исполнены по:

- доходам — 537 835,777 тыс. рублей или 23,2% уточненных плановых назначений. За соответствующий период 2023 года исполнение по доходам составило 453 921,435 тыс. рублей;

- расходам — 553 199,264 тыс. рублей или 23,5 % уточненных плановых назначений. За полугодие 2023 года исполнение по расходам составляло 452 560,859 тыс. рублей.

- бюджет муниципального образования за полугодие 2024 года исполнен с дефицитом в размере 15 363,487 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2024 года на едином счёте бюджета имеются нераспределенные остатки средств бюджета муниципального образования в объёме 5 740,911 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за полугодие 2024 года по доходам

Исполнение бюджета муниципального образования по доходам за полугодие 2024 года составило 23,2% уточненного плана или 537 835,777 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы — 99 185,376 тыс. рублей, безвозмездные поступления — 438 650,4012 тыс. рублей. В структуре доходов их доля составила 18,4% и 81,6% соответственно.

Анализ исполнения бюджета за отчетный период в разрезе основных групп доходов приведен в таблице

Таблица (тыс. рублей)

Наименование статьи доходов	Утверждено решение № 50/6	Уточненный план	Исполнено за полугодие 2024	% исполнения плана	Исполнено за полугодие 2023
Доходы (налоговые и неналоговые)	259 989,169	259 989,169	99 185,376	38,1	81 052,639
доля в структуре доходов (%)	12,6	11,2	18,4		17,9
Безвозмездные поступления	1 796 790,162	2 061 653,404	438 650,401	21,3	372 868,796
доля в структуре доходов (%)	87,4	88,8	81,6		82,1
Итого доходов	2 056 779,331	2 321 642,573	537 835,777	23,2	453 921,435
доля в структуре доходов (%)	100,0	100,0	100,0		100,0

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений составила 18,4% или 99 185,376 тыс. рублей или 38,1% от уточнённого плана.

Собственные доходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 18 132,737 тыс. рублей или на 22,4%.

Годовой план по сбору налоговых доходов за полугодие 2024 года исполнен на 40,3%, в доход бюджета муниципального образования поступило 83 319,459 тыс. рублей. Налоговые доходы увеличились на 28,4% или на 18 420,291 тыс. рублей.

Неналоговые доходы за полугодие текущего года составили 15 865,917 тыс. рублей или 29,9% к уточнённому плану. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года объём неналоговых доходов отмечается ростом на 287,554 тыс. рублей.

В структуре неналоговых поступлений, как и в прошлом году, высокий удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности — 65,5%.

Исполнение бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов за полугодие 2024 года по безвозмездным поступлениям, решением Касимовской городской Думы от 04.06.2024 № 50/6 безвозмездные поступления утверждены в сумме 1 796 790,162 тыс. рублей. Уточненным планом безвозмездные поступления увеличены на 264 863,243 тыс. рублей и запланированы в объеме 2 061 653,405 тыс. рублей.

За полугодие 2024 года из вышестоящих бюджетов поступило 438 650,401 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности — 113 486,394 тыс. рублей или 56,2% от плановых назначений;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации — 84 345,609 тыс. рублей или 6,0% от плановых назначений;

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 218 322,962 тыс. рублей, что составляет 50,3% от плановых назначений;
- иные межбюджетные трансферты — 19 799,150 тыс. рублей или 84,1% плана;
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 1 210,630 тыс. рублей или 100,0%;
- доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет — 1 500,0 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов за полугодие 2024 года по расходам

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

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета по расходам организуется на основе сводной бюджетной росписи. Первоначально сводная бюджетная роспись бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов утверждена заместителем главы администрации по экономике и финансам - начальником финансово-казначейского управления администрации муниципального образования - городской округ город Касимов Рощиной Г.С. 20 декабря 2023 года.

Решением Касимовской городской Думы от 04.06.2024 № 50/6 общий объем расходов на 2024 год утвержден в сумме 2 088 000,605 тыс. рублей.

В отчётном периоде 2024 года в сводную бюджетную роспись были внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете в объёме 264 863,243 тыс. рублей, в результате, план по расходам по бюджетной росписи (расходы) с изменениями на 01.07.2024 составил 2 352 863,848 тыс. рублей.

В представленном для рассмотрения Отчете исполнение расходов бюджета муниципального образования за полугодие 2024 года составило 553 199,264 тыс. рублей или 23,5% уточнённого плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета муниципального образования увеличились на 100 638,405 тыс. рублей или на 22,2%.

Основная часть доведенных бюджетных ассигнований по расходам за полугодие 2024 года направлена на реализацию мероприятий социальной сферы в размере 463 386,674 тыс. рублей, что составляет 83,8% всех расходов бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов, по приоритетным направлениям расходов бюджета муниципального образования, в том числе:

- раздел 07 «Образование» - 392 940,599 тыс. рублей (71,0%),
- раздел 08 «Культура, кинематография» - 41 299,272 тыс. рублей (7,5%),
- раздел 10 «Социальная политика» - 17 737,591 тыс. рублей (3,2%),
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 11 409,212 тыс. рублей (2,1%).

4. Анализ состояния муниципального долга

Статьей 10 решения Касимовской городской Думы от 19.12.2023 № 90/13 «О бюджете муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года установлен в сумме 62 864,8274 тыс. рублей.

Согласно представленной информации о долговых обязательствах муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области муниципальный внутренний долг по состоянию на 1 июля 2024 года составил 52 389,6 тыс. рублей или 83,3% утвержденного верхнего предела муниципального долга.

Муниципальный внутренний долг муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области по состоянию на 1 июля 2024 года составил 52 389,6 тыс. рублей и состоит:

- из бюджетных кредитов, привлеченных в местный бюджет от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации – 48,7 % (25 500,0 тыс. рублей),
- из кредитов, полученных муниципальным образованием от кредитных организаций – 51,3% (26 889,6 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 покрытие кассового разрыва – 58,8%, или 15 000,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде в рамках реализации программы муниципальных внутренних заимствований в бюджет муниципального образования привлечено бюджетных кредитов на сумму 17 900,0 тыс. рублей, погашено в объеме 5 290,0 тыс. рублей: кредитов, полученных муниципальным образованием от кредитных организаций - 1 000,0 тыс. рублей, бюджетных кредитов – 4 290,0 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения муниципальных программ

В соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.06.2024 на муниципальные программы планируется направить 1 922 728,425 тыс. рублей, что составляет 92,1 % от утвержденного сводной бюджетной росписью общего объема расходов местного бюджета.

В анализируемом периоде исполнение бюджета осуществлялось на основе 15 муниципальных программ.

В ходе экспертизы Отчета об исполнении муниципальных программ за полугодие 2024 года установлено следующее:

- Распоряжением администрации муниципального образования – городской округ город Касимов от 05.02.2024 № 01-27/20 «О внесении изменений в распоряжение администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области от 30.12.2022 № 01-27/135 «Об утверждении реестра муниципальных программ» с 17 муниципальными программами. Реестр муниципальных программ муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области» изложен в новой редакции.

По состоянию на 1 июля 2024 года расходы бюджета на реализацию муниципальных программ исполнены в размере 543 201,29 тыс. рублей, что составляет 23,2 % показателя сводной бюджетной росписи.

Расходные обязательства бюджета муниципального образования за полугодие 2024 года в рамках реализации муниципальных программ составили 98,2% всех исполненных расходных обязательств.

Наибольший процент исполнения на уровне 50,0% сложился по 6 (шести) муниципальным программам: МП «Благоустройство муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 55,4%, МП «Развитие культуры и туризма муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 48,3%, МП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании – городской округ город Касимов Рязанской области» - 47,3%, МП «Гражданско–патриотическое воспитание граждан муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 47,1%, МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 47,0%, МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами и создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами» - 46,8%.

На уровне 30% исполнены расходы по 3 (трём) муниципальным программам: МП «Повышение эффективности муниципального управления в администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области» - 38,6%, МП «Содействие развитию и поддержка общественных объединений некоммерческих организаций в муниципальном образовании - городской округ город Касимов Рязанской области» - 22,6%, МП «Развитие образования и молодежной политики муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области» - 23,8%

Менее 20% исполнены расходы по 4 (четырем) муниципальным программам, по 2 (двум) муниципальным программам финансирование не осуществлялось.

6. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность муниципального образования - городской округ город Касимов по состоянию на 1 июля 2024 года составила 3 538,906 тыс. рублей (просроченная задолженность отсутствует), из них: бюджетных учреждений — 1 939,414 тыс. рублей (коммунальные услуги 465,072 тыс. рублей, питание 474,84 тыс. рублей, прочая задолженность 999,502 тыс. рублей), казённых учреждений — 1 599,492 тыс. рублей (коммунальные услуги 599,269 тыс. рублей, прочая задолженность 1 000,223 тыс. рублей).

Текущая дебиторская задолженность муниципального образования - городской округ город Касимов на 1 июля 2024 года сложилась в размере 643 595,832 тыс. рублей (просроченная задолженность составила 40 370,312 тыс. рублей), из них: бюджетные учреждения — 211,785 тыс. рублей (авансовые платежи за коммунальные услуги, подписка на периодические издания), казённые учреждения — 643 384,047 тыс. рублей (аванс подотчётным лицам – 39,103 тыс. рублей, авансовые платежи коммунальные услуги – 29,655 тыс. рублей, авансовые платежи строительство новых объектов – 601 156,415 тыс. рублей), из них задолженность по доходам составила 42 158,874 тыс. рублей, в том числе: по доходам по администратору Управление имущественных и земельных отношений муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области в размере 23 553,595 тыс. рублей, по доходам по администратору Управление по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области в размере 6 800,453 тыс. рублей, - по доходам по администратору УФНС России по Рязанской области в размере 11 804,826 тыс. рублей.

7. Предложения

По результатам проведенной экспертизы отчета администрации муниципального образования - городской округ город Касимов об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за полугодие 2024 года Контрольно-счётный

комитет считает возможным рекомендовать:

1. Касимовской городской Думе

Принять к рассмотрению отчет об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за полугодие 2024 года.