

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД НОВОВОРОНЕЖ**

396070, Воронежская область, г. Нововоронеж, ул. Мира, д.21 Тел.:(47364) 5-99-02, 5-99-03,  
E-mail: [kspnv@govvrn.ru](mailto:kspnv@govvrn.ru), ОКПО 94002034, ОГРН 102700380795 ИНН/КПП 3651006632/365101001

---

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия  
«Анализ исполнения бюджета и подготовка заключения на отчет администрации  
городского округа город Нововоронеж об исполнении бюджета городского  
округа за девять месяцев 2023 года»**

9 ноября 2023 года

№ 18

г. Нововоронеж

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 1.7 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

Целью оперативного контроля исполнения бюджета городского округа город Нововоронеж является обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж. Анализ поступления доходов бюджета и анализ исполнения расходов бюджета городского округа город Нововоронеж.

**Вопросы мероприятия:**

1. Проведение анализа доходов бюджета и анализа исполнения расходов бюджета, отраженные в отчете об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж от 12.10.2023 № 1072.

2. Проверка наличия или отсутствия расхождений основных показателей отчета и решения Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 № 160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Нововоронежской городской Думы от 25.08.2023 № 35).

3. Проверка наличия или отсутствия официального опубликования на сайте администрации ежеквартальных сведений о ходе исполнения местного бюджета и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических расходов на оплату труда.

**Объект мероприятия:** Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 9 месяцев 2023 года, утвержденный постановлением главы администрации городского округа город Нововоронеж от 12.10.2023 № 1072.

**Источники получения информации для проведения экспертизы:**

- Решение Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 № 160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения Нововоронежской городской Думы от 25.08.2023 № 35).

- Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 9 месяцев 2023 года, утвержденный постановлением главы администрации городского округа город Нововоронеж от 12.10.2023 № 1072.

Данное заключение составлено в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа город Нововоронеж» утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты от 12.07.2021 № 5.

### **Результаты мероприятия:**

#### **1. Общие характеристики бюджета городского округа город Нововоронеж.**

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж, утвержденный Постановлением администрации от 12.10.2023 № 1072 составлен в рамках требований Бюджетного кодекса РФ.

- Решение Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 № 160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально утверждены основные характеристики бюджета городского округа. В ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года изменения в решение о бюджете вносились 1 раз.

В результате внесения изменений, утвержденные плановые показатели бюджета на 2023 год составили:

- по доходам в сумме 1 321 398,5 тыс. рублей (увеличение на 33,8%), в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 773 778,5 тыс. рублей (увеличение на 75,0%),

- по расходам в сумме 1 670 522,0 тыс. рублей (увеличение на 24,3%),

- дефицит бюджета – 349 123,5 тыс. рублей (уменьшение на 2,0%).

В таблице № 2 приведены соотношения основных характеристик бюджета по итогам решения Нововоронежской городской Думы от 25.08.2023 № 35 и итогам исполнения бюджета, согласно Отчету об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 9 месяцев 2023 года.

**Таблица №2 (тыс. рублей)**

<i>Характеристики бюджета</i>	<i>Решение о бюджете в редакции от 25.08.2023 № 35</i>	<i>Отчет план на 01.10.2023</i>	<i>Отклонение в рублях</i>	<i>Отклонение в %</i>
<b>Доходы</b>	<b>1 321 398,5</b>	<b>1 324 068,2</b>	<b>2 669,7</b>	<b>0,2</b>
в т.ч. безвозмездные поступления	773 778,5	776 148,2	2 369,7	0,3
<b>Расходы</b>	<b>1 670 522,0</b>	<b>1 673 191,6</b>	<b>2 669,6</b>	<b>0,2</b>
<b>Дефицит/профицит</b>	<b>349 123,5</b>	<b>349,123,4</b>	<b>0,1</b>	<b>-</b>

Разница в доходах, в размере 2 669,7 тыс. рублей, и расходах, в размере 2 669,6 тыс. рублей, связана с получением дотаций, субсидий и субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Данные поступления в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и пункта 20 Решения Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 № 160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов» включаются в бюджет без соответствующего решения представительного органа муниципального образования.

В соответствии со статьей 16 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж, доходы бюджета сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Воронежской области о налогах и сборах и нормативно – правовыми актами городского округа о налогах и иных обязательных платежах.

Основные показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года в сравнении с 9 месяцами 2022 года представлены в таблице №3:

Таблица №3 (тыс. рублей)

<i>Наименование статей</i>	<i>План по отчету на 01.10.2023</i>	<i>Факт по отчету на 01.10.2023</i>	<i>Не исполнено по отчету (зр.2-зр.3)</i>	<i>% исполне-ния (зр.3/зр.2)</i>	<i>Факт по отчету на 01.10.2022</i>	<i>Факт, откл. 2022/2023 (зр.6-зр.3)</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ, в том числе:</b>	<b>1 324 068,2</b>	<b>851 320,7</b>	<b>472 747,5</b>	<b>64,3</b>	<b>739 565,7</b>	<b>-111 755,0</b>
налоговые и неналоговые доходы	547 920,0	394 861,9	153 058,1	72,1	365 203,3	-29 658,6
Безвозмездные поступления	776 148,2	456 458,8	319 689,4	58,8	374 362,4	-82 096,4
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>1 673 191,6</b>	<b>972 910,0</b>	<b>700 281,6</b>	<b>58,1</b>	<b>736 804,7</b>	<b>-236 105,3</b>
<b>Дефицит (-), Профицит (+)</b>	<b>-349 123,4</b>	<b>-121 589,3</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>2 761,0</b>	<b>x</b>

Исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2023 года составило 851 320,7 тыс. рублей или 64,3% от утвержденных годовых плановых назначений. Исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2023 года составила 972 910,0 тыс. рублей или 58,1%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления доходов увеличилось на 111 755,0 тыс. рублей или на 13,1%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение бюджета по расходам увеличилось на 236 105,3 тыс. рублей или на 24,3%.

## 2. Исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2023 года.

В соответствии со статьей 39 Бюджетного кодекса РФ, доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

В соответствии со статьей 41 БК РФ, к доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

В таблице №4 отражены основные показатели исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2023 года.

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование доходов	Исполне но 9 месяцев 2022г.	Данные за 9 месяцев 2023г.			
		план	Факт	Отклоне ние (гр.3-гр.4)	% испол нения к плану (гр.4/г р.3*10 0)
1	2	3	4	5	6
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:</b>	<b>365 203,2</b>	<b>547 920,0</b>	<b>394 861,9</b>	<b>153 058,1</b>	<b>72,1</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>283 125,4</b>	<b>425 604,0</b>	<b>297 143,5</b>	<b>128 460,5</b>	<b>69,8</b>
Налог на доходы физических лиц	211 739,6	331 017,0	240 238,3	90 778,7	72,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	7 511,9	9 171,0	7 723,1	1 447,9	84,2
Налоги на совокупный доход	4 856,2	8 167,0	5 437,3	2 729,7	66,6
Налоги на имущество	56 962,2	74 394,0	41 733,8	32 660,2	56,1
Государственная пошлина	2 055,5	2 855,0	2 011,0	844,0	70,4
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>82 077,9</b>	<b>122 316,0</b>	<b>97 718,4</b>	<b>24 597,6</b>	<b>79,9</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	43 697,2	58 066,0	49 230,0	8 836,0	84,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 785,4	5 866,0	3 994,0	1 872,0	68,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12 967,3	19 673,0	14 342,7	5 330,3	72,9

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	20 152,5	37 881,0	29 320,7	8 560,3	77,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	458,1	830,0	615,1	214,9	74,1
Прочие неналоговые доходы	17,4	0,0	215,9	-215,9	-
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ в т.ч.:</b>	<b>374 362,4</b>	<b>776 148,2</b>	<b>456 458,8</b>	<b>319 689,4</b>	<b>58,8</b>
От других бюджетов бюджетной системы РФ	339 000,8	774 140,2	454 470,8	319 669,4	58,7
Прочие безвозмездные поступления	35 444,3	2 008,0	2 008,0	0	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-82,7	0,0	-20,0	20,0	-
<b>ДОХОДЫ ВСЕГО</b>	<b>736 565,7</b>	<b>1 324 068,2</b>	<b>851 320,7</b>	<b>472 747,5</b>	<b>64,3</b>

Таким образом, за 9 месяцев 2023 года исполнение бюджета по доходам составило 851 320,0 тыс. рублей, что составляет 64,3% от годового плана.

В отчетном периоде поступление налоговых и неналоговых доходов составило 394 861,9 тыс. рублей или 72,1% от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города увеличилось на 13,1%.

**Налоговые поступления при исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года** составили 297 143,5 тыс. рублей, что составляет 69,8% от плана на год. Доля от поступления налоговых доходов в доходной части бюджета города за 9 месяцев 2023 года составила 22,4%, за 9 месяцев 2022 года доля налоговых доходов в доходной части бюджета составила 38,4%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 14 018,1 тыс. рублей или на 5,0%.

За 9 месяцев 2023 года налоговые поступления в бюджет города сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц, который составил 240 238,3 тыс. рублей или 80,8% от налоговых поступлений. Увеличение по отношению к аналогичному периоду 2022 года произошло на 13,5%;

- налога на имущество, который составил 41 733,8 тыс. рублей или 14,0% от налоговых поступлений. Уменьшение по отношению к аналогичному периоду 2022 года произошло на 26,7%;

- налога на совокупный доход, который составил 5 437,3 тыс. рублей или 1,9% от налоговых поступлений. Увеличение по сравнению с 9 месяцами 2022 года произошло на 11,9%;

- налога на товары (работы, услуги), реализуемый на территории РФ, который составил 7 723,1 тыс. рублей или 2,6% от налоговых поступлений. Увеличение по сравнению с 9 месяцами 2022 года произошло на 2,8%;

- государственной пошлины, которая составила 2 011,0 тыс. рублей или 0,7% налоговых поступлений. Уменьшение по сравнению с 9 месяцами 2022 года произошло на 2,2%.

**Неналоговые доходы за 9 месяцев 2023 года** поступили в сумме 97 718,4 тыс. рублей и сформировались за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, которые составили 49 230,0 тыс. рублей или 50,4% от неналоговых поступлений. Увеличение по сравнению с 9 месяцами 2022 года произошло на 12,7%;

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, которые составили 14 342,7 тыс. рублей или 14,7% от неналоговых поступлений. Увеличение по сравнению с 9 месяцами 2022 года произошло на 10,6%.

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов, которые составили 29 320,7 тыс. рублей или 30,0% от неналоговых поступлений. Увеличение по сравнению с 9 месяцами 2022 года произошло на 45,5%;

- платежей при пользовании природными ресурсами, которые составили 3 994,0 тыс. рублей или 4,1% от неналоговых поступлений. Уменьшение по сравнению с 9 месяцами 2022 года произошло на 16,5%;

- штрафов, санкций, возмещения ущерба, которые составили 615,1 тыс. рублей или 0,6% от неналоговых поступлений. Увеличение по сравнению с 9 месяцами 2022 года произошло на 34,3%.

Безвозмездные поступления исполнены в размере 456 458,8 тыс. рублей или 58,8% от запланированного объема на год. По сравнению с 9 месяцами 2022 года безвозмездные поступления увеличились на 82 096,4 тыс. рублей или на 21,9%.

#### **4. Исполнение расходной части бюджета городского округа город Нововоронеж за 9 месяцев 2023 года.**

При формировании расходов законодательство исходит из норм Бюджетного кодекса РФ. Статья 86 пунктом 1 определяет, что расходные обязательства муниципального образования возникают в результате:

-принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления, а также заключения муниципальным образованием (от имени муниципального образования) договоров (соглашений) по данным вопросам;

-принятия муниципальных правовых актов при осуществлении органами местного самоуправления переданных им отдельных государственных полномочий;

-заключения от имени муниципального образования договоров (соглашений) муниципальными казенными учреждениями.

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2023 расходы

исполнены в сумме 972 910,0 тыс. рублей или на 58,1% к плану на 2023 год.

Исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2023 года, в разрезе функциональной классификации расходов представлено в таблице №6.

Таблица № 6 (тыс. рублей)

<i>Наименование расходов</i>	<i>Факт на 01.10.2022</i>	<i>Данные за 9 месяцев 2023 года</i>				
		<i>План</i>	<i>Факт на 01.10.2023</i>	<i>Удельный вес, %</i>	<i>Не исполнено</i>	<i>% исполнения</i>
1	2	3	4		5	6
0100 «Общегосударственные вопросы»	6 5267,4	196 334,4	76 227,5	7,8	120 106,9	38,8
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	14 682,6	20 758,5	14 530,9	1,5	6 227,6	70,0
0400 «Национальная экономика»	23 055,0	141 287,9	49 008,3	5,0	92 279,6	34,7
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	84772,2	326 746,7	172 948,5	17,8	153 798,2	52,9
0700 «Образование»	449 752,8	842 754,8	555 301,0	57,0	287 453,8	65,9
0800 «Культура, кинематография»	26 601,8	33 169,7	27 969,7	2,9	5 200,0	84,3
1000 «Социальная политика»	17 797,3	30 274,4	20 642,7	2,1	9 631,7	68,2
1100 «Физическая культура и спорт»	54 480,9	80 951,2	56 043,3	5,8	24 907,9	69,2
1200 «Средства массовой информации»	394,7	904,3	238,2	0,1	666,1	26,3
1300 «Обслуживание муниципального долга»	0	9,8	0	0	9,8	0
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>736 804,7</b>	<b>1 673 191,6</b>	<b>972 910,0</b>	<b>100,0</b>	<b>700 281,6</b>	<b>58,1</b>

Фактически профинансированы мероприятия, предусмотренные расходными обязательствами, на 972 910,0 тыс. рублей или на 58,1%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета за 9 месяцев 2023 года приходится на такие разделы как:

- 0700 «Образование» -57,0%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 17,8%
- 0100 «Общегосударственные вопросы» 7,8%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» -5,8%

Отмечается недостаточный уровень исполнения расходов (менее 75%) по всем разделам.

**Дефицит (профицит) бюджета и источники финансирования дефицита бюджета городского округа город Нововоронеж.**

По состоянию на 01.10.2023 бюджет городского округа город Нововоронеж исполнен с дефицитом в объеме 121 589,3 тыс. рублей при запланированном дефиците бюджета в объеме 349 123,4 тыс. рублей.

Покрытие дефицита бюджета планировалась за счет источников финансирования дефицита, закрепленных в бюджете городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета представлена в таблице №6.

Таблица № 6 (тыс. рублей)

Наименование источников	Утвержденный бюджет	Исполнено
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета из них:</b>	<b>349 123,4</b>	<b>121 589,3</b>
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте РФ в том числе:</b>	-2 500,0	0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами субъектов РФ в валюте РФ	0	0
Бюджетные кредиты от других бюджетов РФ	-2 500,0	
Погашение бюджетами городских округов кредитов, представленных кредитными организациями в валюте РФ	-2 500,0	0
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджет</b>	<b>351 623,3</b>	<b>121 589,3</b>
Увеличение остатков средств	-1 324 068,2	-963 188,3
Уменьшение остатков средств	1 675 691,6	1 084 777,6

#### **4. Муниципальный долг городского округа город Нововоронеж.**

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2023 года отсутствуют.

#### **5. Выводы.**

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 9 месяцев 2023 года направлен в Контрольно-счетную палату администрацией городского округа город Нововоронеж в соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В течение 9 месяцев 2023 года бюджет уточнялся 1 раз.

3. Бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнен по доходам в сумме 851 320,7 тыс. рублей или на 64,3% в том числе:

-по налоговым и неналоговым доходам в сумме 394 861,9 тыс. рублей или на 72,1%,

-по безвозмездным поступлениям в сумме 456 458,8 тыс. рублей или на 58,8% от годовых плановых показателей.



4. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета увеличились на 13,1%

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов составляют 46,4%, безвозмездные поступления – 53,6%.

5. Бюджет городского округа город Нововоронеж по расходам за 9 месяцев 2023 года исполнен в сумме 972 910,0 тыс. рублей или на 58,1% от утвержденных на год ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение по расходам увеличилось на 236 105,3 тыс. рублей или на 32,0%.

Наибольший удельный вес в структуре исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года, как и в предыдущие годы, составили расходы социального характера (67,8%), в том числе по разделам: «Образование», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт», «Социальная политика».

Отмечается недостаточный уровень исполнения расходов (менее 75%) по всем разделам.

6. Бюджет города за 9 месяцев 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 121 589,3 тыс. рублей.

7. Исполнение по расходованию резервного фонда составило 0,0 рублей. Средства резервного фонда не были израсходованы, в связи с отсутствием за отчетный период 2023 года чрезвычайных ситуаций.

8. Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2023 года отсутствуют.

9. Разница между Решением о бюджете и сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2023 в доходах, в размере 2 669,7 тыс. рублей, и расходах, в размере 2 669,6 тыс. рублей, связана с получением дотаций, субсидий и субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Данные поступления в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и пункта 20 Решения Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 № 160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов» включаются в бюджет без соответствующего решения представительного органа муниципального образования.

Представленный отчет по исполнению бюджета за 9 месяцев 2023 года подготовлен в рамках полномочий администрации городского округа город Нововоронеж, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам городского округа город Нововоронеж.

Председатель

Н.К. Волохин