

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж
за 1 полугодие 2024 года**

1 августа 2024 года

№ 15

г. Нововоронеж

1.Основания для проведения экспертизы:

- п.1. ст.268.1 Бюджетного кодекса РФ,
- п.9 ч.2 ст.9 Федерального закона РФ от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,
- ст. 6 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской Думы от 19.04.2018г. № 279,
- п. 1.8 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год,
- ст.7 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж, утвержденного Решением Нововоронежской городской Думы от 26 декабря 2019 года № 384 (с изменениями и дополнениями).

Цели и вопросы проведения экспертизы:

Целью оперативного контроля исполнения бюджета городского округа город Нововоронеж является анализ исполнения бюджета города в 1 полугодии 2024 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

Вопросы:

- определение полноты и своевременности поступления средств в бюджет городского округа город Нововоронеж и их расходование в ходе исполнения бюджета;
- установление соответствия между фактическими показателями исполнения бюджета города и плановыми бюджетными назначениями, утвержденными решением о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, а также бюджетными ассигнованиями, утвержденными в сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2024г., выявление отклонений и анализ причин их возникновения;
- анализ объема и структуры муниципального долга городского округа, размер дефицита (профицита) бюджета городского округа, источников финансирования дефицита бюджета городского округа.

Предмет экспертизы: Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 1 полугодие 2024 года, утвержденный постановлением главы администрации городского округа город Нововоронеж от 22.07.2024 № 764

Источники получения информации для проведения экспертизы:

- Решение Нововоронежской городской Думы от 14.12.2023 № 56 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

- Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 1 полугодие 2024 года, утвержденный постановлением главы администрации городского округа город Нововоронеж от 22.07.2024 № 764.

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.

2. Общие характеристики бюджета городского округа город Нововоронеж.

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж, утвержденный Постановлением администрации от 22.07.2024 № 764 составлен в рамках требований Бюджетного кодекса РФ.

- Решение Нововоронежской городской Думы от 14.12.2023 № 56 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены основные характеристики бюджета городского округа. В ходе исполнения бюджета в 1 полугодии 2024 года в решение о бюджете вносилось одно изменение (решение Нововоронежской городской Думы от 2 мая 2024 года № 10).

В таблице № 2 приведены соотношения основных характеристик бюджета по итогам решения Нововоронежской городской Думы от 14.12.2023 № 56 (в редакции решения от 02.05.2024 № 10) и итогам исполнения бюджета, согласно Отчету об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за первое полугодие 2024 года:

Таблица №2 (тысяч рублей)

Характеристики бюджета	Решение о бюджете от 14.12.2023 № 56(в ред.02.05.2024 № 10)	Отчет план на 01.07.2024	Откл. в рублях	Откл. в %
Доходы	2 144 435,3	2 158 936,9	14 501,6	0,7
в т.ч. безвозмездные поступления	1 585 393,4	1 599 895,1	14 501,7	0,9
Расходы	2 220 407,2	2 262 562,1	42 154,9	1,9
Дефицит/профицит	-75 971,9	-103 625,2	-27 653,3	-

Разница в доходах, в размере 14 501,6 тыс. рублей, и расходах, в размере 42154,9 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 22 Решения Нововоронежской городской Думы от 14.12.2024 №56 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов» включаются в бюджет без соответствующего решения представительного органа муниципального образования.

В соответствии со статьёй 16 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж, утвержденного Решением Нововоронежской городской Думы от 26.12.2019г. № 384 (с изменениями), 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.

Формирование расходов и их исполнение осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными действующим законодательством и в рамках статей 17, 18 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года в сравнении с 1 полугодием 2023 года представлены в таблице №3:

Таблица №3 (тыс. рублей)

<i>Наименование статей</i>	<i>План по отчету на 01.07.2024</i>	<i>Факт по отчету на 01.07.2024</i>	<i>Не исполнено по отчету (зр.2-зр.3)</i>	<i>% исполне-ния (зр.3/зр.2)</i>	<i>Факт по отчету на 01.07.2023</i>	<i>Факт, откл. 2023/2024 (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>
ВСЕГО ДОХОДОВ, в том числе:	2 158 936,9	670 460,1	1 488 476,8	31,0	524 286,6	-146 173,5
налоговые и неналоговые доходы	559 041,8	305 178,2	253 863,6	54,6	261 466,5	-43 711,7
Безвозмездные поступления	1 599 895,1	365 281,8	1 234 613,3	22,8	262 820,1	-102 461,7
ВСЕГО РАСХОДОВ	2 262 562,1	632 046,3	1 630 515,8	27,9	636 737,7	4 691,4
Дефицит (-), Профицит (+)	-103 625,2	38 413,8	х	х	-112 451,2	х

Исполнение бюджетных назначений по доходам за 1 полугодие 2024 года составило 670460,1 тыс. рублей или 31,0% от утвержденных годовых плановых назначений. Исполнение бюджета по расходам за первые шесть месяцев 2024 года составило 632046,3 тыс. рублей или 27,9%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления доходов увеличилось на 146173,5 тыс. рублей или на 27,9%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года исполнение бюджета по расходам уменьшилось на 4691,4 тыс. рублей или на 0,7%.

3. Исполнение бюджета по доходам за 1 полугодие 2024 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 1 полугодие 2024 года.

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование доходов	Исполнено 1 полугодие 2023г.	Данные за 1 полугодие 2024г.			
		план	Факт	Отклоне ние (гр.3-гр.4)	% исполн ения к плану (гр.4/гр .3*100)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	261 466,5	559 041,8	305 178,3	253 863,5	54,6
Налоговые доходы	189 542,8	466 232,0	241 466,5	224 765,5	51,8
Налог на доходы физических лиц	154 594,5	361 724,0	191 183,5	170 540,5	52,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 997,8	11 130,0	5 354,9	5 775,1	48,1
Налоги на совокупный доход	4 127,9	7 900,0	6 173,3	1 726,7	78,1
Налоги на имущество	24 499,2	82 658,0	37 488,5	45 169,5	45,4
Государственная пошлина	1 323,4	2 820,0	1 266,3	1 553,7	44,9
Неналоговые доходы	71 923,7	92 809,8	63 711,8	29 098,0	68,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	32 657,4	53 938,8	35 065,6	18 873,2	65,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 532,9	4 300,0	3 555,6	744,4	82,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10 635,2	20 005,0	12 317,5	7 687,5	61,6
Доходы от продажи	25 453,3	13 982,0	12 274,2	1 707,8	87,8

материальных и нематериальных активов					
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	427,0	584,0	115,7	468,3	19,8
Прочие неналоговые доходы	217,9	0,0	383,2	-383,2	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ в т.ч.:	262 820,1	1 599 895,1	365 281,8	1 234 613,3	22,8
От других бюджетов бюджетной системы РФ	261 587,6	1 587 894,5	355 696,7	1 232 197,8	22,4
Прочие безвозмездные поступления	1 279,5	12 000,6	12 000,6	0,0	100,0
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-19,9		-2 415,5	2 415,5	0,0
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	-27,1	0,0	0,0	0,0	0,0
ДОХОДЫ ВСЕГО	524 286,6	2 158 936,90	670 460,10	1 488 476,8	31,0

Таким образом, в первом полугодии 2024 года исполнение бюджета по доходам составило 670 460,1 тыс. рублей, что составляет 31,0% от годового плана.

В отчетном периоде поступления налоговых и неналоговых доходов составило 305178,3 тыс. рублей или 54,6% от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города увеличились на 43711,8 тыс. рублей или на 16,7%.

Налоговые поступления при исполнении бюджета за 1 полугодие 2024 года составили 241 466,5 тыс. рублей, что составляет 51,8% от плана на год. Доля от поступления налоговых доходов в доходной части бюджета города за 1 полугодие 2024 года составила 36,0%, за 1 полугодие 2023 года доля налоговых доходов в доходной части бюджета составила 36,2%.

По сравнению с 1 полугодием 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на 51923,7 тыс. рублей или на 27,4%.

За 1 полугодие 2024 года налоговые поступления в бюджет города сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц, который составил 191183,5 тыс. рублей или 79,2% от налоговых поступлений. Увеличение по отношению к 1 полугодю 2023 года произошло на 23,7%;

- налога на имущество, который составил 37488,5 тыс. рублей или 15,5% от налоговых поступлений. Увеличение по отношению к 1 полугодю 2023 года произошло на 53,0%;

- налога на совокупный доход, который составил 6173,3 тыс. рублей или 2,6% от налоговых поступлений. Увеличение по сравнению с 1 полугодием 2023 года произошло на 49,6%;

- налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, которые составили 4 997,8 тыс. рублей или 2,6% от налоговых поступлений. Уменьшение по сравнению с 1 полугодием 2023 года произошло на 32,7%;

- государственной пошлины, которая составила 1266,3 тыс. рублей или 0,5% налоговых поступлений. Уменьшение по сравнению с 1 полугодием 2023 года произошло на 4,3%.

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2024 года поступили в сумме 63711,8 тыс. рублей и сформировались за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, которые составили 35065,6 тыс. рублей или 55,0% от неналоговых поступлений. Увеличение по сравнению с 1 полугодием 2023 года произошло на 7,4%;

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, которые составили 12317,5 тыс. рублей или 19,3% от неналоговых поступлений. Увеличение по сравнению с 1 полугодием 2023 года произошло на 15,8%.

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов, которые составили 12274,2 тыс. рублей или 19,3% от неналоговых поступлений. Уменьшение поступлений по сравнению с 1 полугодием 2023 года произошло на 51,8%;

- платежей при пользовании природными ресурсами, которые составили 3555,6 тыс. рублей или 5,6% от неналоговых поступлений. Увеличение поступлений по сравнению с 1 полугодием 2023 года произошло на 40,4%;

- штрафов, санкций, возмещения ущерба, которые составили 115,7 тыс. рублей или 0,2% от неналоговых поступлений. Уменьшение поступлений по сравнению с 1 полугодием 2023 года произошло на 72,9%.

Безвозмездные поступления исполнены в размере 365281,8 тыс. рублей или 22,4% от запланированного объема на год. По сравнению с 1 полугодием 2023 года безвозмездные поступления увеличились на 102461,7 тыс. рублей или на 38,9%.

4. Исполнение расходной части бюджета городского округа город Нововоронеж за 1 полугодие 2024 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.

Исполнение бюджета по расходам за 1 полугодие 2024 года, в разрезе функциональной классификации расходов представлено в таблице №5.

Таблица № 5 (тыс. рублей)

Наименование расходов	Факт на 01.07.2023	Данные за 1 полугодие 2024 года			
		План	Факт	Не исполнено	% исполнен ия
1	2	3	4	5	6
0100 «Общегосударственные вопросы»	48 012,7	154 044,5	53 915,4	100 129,1	35,0
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	9 163,9	20 058,9	9 056,4	11 002,5	45,1
0400 «Национальная экономика»	17 668,9	168 982,3	10 962,3	158 020,0	6,5
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	97 408,2	415 504,1	100 882,1	314 622,0	24,3
0700 «Образование»	393 515,8	1 286 925,3	384 120,0	902 805,3	29,8
0800 «Культура, кинематография»	18 301,0	64 717,2	17 699,3	47 017,9	27,3
1000 «Социальная политика»	16 793,4	26 530,6	15 930,6	10 600,0	60,0
1100 «Физическая культура и спорт»	35 725,3	125 091,8	39 306,5	85 785,3	31,4
1200 «Средства массовой информации»	148,5	700,2	173,7	526,5	24,8
1300 «Обслуживание муниципального долга»	0	7,3	0	7,3	
ВСЕГО РАСХОДОВ:	636 737,7	2 262 562,2	632 046,3	1 630 515,9	27,9

Фактически профинансированы мероприятия, предусмотренные расходными обязательствами, на 632 0456,3 тыс. рублей или на 27,9%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета за 1 полугодие 2024 года приходится на такие разделы как:

- 0700 «Образование» -60,8%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,0%
- 0100 «Общегосударственные вопросы»- 8,5%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» -6,2%

Отмечается недостаточный уровень исполнения расходов (менее 50%) по всем разделам, кроме раздела «Социальная политика» (60% исполнения).

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

По состоянию на 01.07.2024 бюджет городского округа город Нововоронеж исполнен с профицитом в объеме 38413,8 тыс. рублей при запланированном дефиците бюджета в объеме 103625,2 тыс. рублей.

Покрытие дефицита бюджета планировалась за счет источников финансирования дефицита, закрепленных в бюджете городского округа город Нововоронеж на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

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

Таблица № 6 (тыс. рублей)

Наименование источников	Утвержденный бюджет	Исполнено
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета из них:	103 625,2	-38 413,8
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ в том числе:	-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
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджет	106125,2	-38413,8
Увеличение остатков средств	-2 158 936,9	-690 441,0
Уменьшение остатков средств	2 265 062,1	652 027,2

4. Муниципальный долг городского округа город Нововоронеж.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2024 года отсутствуют.

5. Выводы.

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 1 полугодие 2024 года направлен в Контрольно-счетную палату администрации городского округа город Нововоронеж в соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В течение 1 полугодия 2024 года бюджет 1 раз.

3. Бюджет за 1 полугодие 2024 года исполнен по доходам в сумме 670460,1 тыс. рублей или на 31,0% в том числе:

-по налоговым и неналоговым доходам в сумме 305 178,3 тыс. рублей или на 54,6%,

-по безвозмездным поступлениям в сумме 365 281,8 тыс. рублей или на 22,8% от годовых плановых показателей.

4. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета увеличились на 27,9% или на 146173,5 тыс. рублей, в основном за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов составляют 45,5%, безвозмездные поступления – 54,5%.

5. Бюджет городского округа город Нововоронеж по расходам за 1 полугодие 2024 года исполнен в сумме 632046,3 тыс. рублей или на 27,9% от утвержденных на год ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение по расходам уменьшилось на 4691,4 тыс. рублей или на 0,7%.

Наибольший удельный вес в структуре исполнения расходов бюджета за 1 полугодие 2024 года, как и в предыдущие годы, составили расходы социального характера (72,3%).

Отмечается недостаточный уровень исполнения расходов (менее 50%) по всем разделам, кроме раздела «Социальная политика» (60% исполнения).

6. Бюджет города за 1 полугодие 2024 года исполнен с профицитом в сумме 38413,8 тыс. рублей.

7. Исполнение по расходованию резервного фонда составило 0,0 рублей. Средства резервного фонда не были израсходованы, в связи с отсутствием в 1 полугодии 2024 года чрезвычайных ситуаций.

8. Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2024 года отсутствуют.

9. Нарушений порядка исполнения бюджета города не установлено.

10. Представленный отчет по исполнению бюджета за 1 полугодие 2024 года подготовлен в рамках полномочий администрации городского округа город Нововоронеж, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам городского округа город Нововоронеж, удовлетворяет требованиям по полноте отражения показателей бюджета города по доходам и расходам.

Председатель

Н.К. Волохин