

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж  
за 9 месяцев 2024 года**

8 ноября 2024 года

№ 21

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 за 9 месяцев 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 01.10.2024г., 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 9 месяцев 2024 года, утвержденный постановлением главы администрации городского округа город Нововоронеж от 15.10.2024 № 1124.

**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 9 месяцев 2024 года, утвержденный постановлением главы администрации городского округа город Нововоронеж от 15.10.2024 № 1124.

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 15.10.2024 № 1124 составлен в рамках требований Бюджетного кодекса РФ.

Решением 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 за 9 месяцев 2024 года в решение о бюджете вносились два изменения (от 2 мая 2024 года № 10, от 17 сентября 2024 года № 30).

В таблице № 2 приведены соотношения основных характеристик бюджета по итогам решения Нововоронежской городской Думы от 14.12.2023 № 56 (в редакции решения от 17.09.2024 № 30) и итогам исполнения бюджета, согласно Отчету об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за девять месяцев 2024 года:

**Таблица №2 (тысяч рублей)**

<b>Характеристики бюджета</b>	<b>Решение о бюджете от 14.12.2023 № 56(в ред.17.09.2024 № 30)</b>	<b>Отчет план на 01.10.2024</b>	<b>Откл. в рублях</b>	<b>Откл. в %</b>
Доходы	2 194 676,5	2 215 104,1	20 427,6	0,9
в т.ч. безвозмездные поступления	1 615 205,6	1 635 633,2	20 427,6	1,3
Расходы	2 275 122,5	2 323 203,3	48 080,8	2,1
Дефицит/профицит	-80 446,0	-108 099,2	-27 653,2	34,4

Разница в доходах, в размере 20427,66 тыс. рублей, и расходах, в размере 48080,8 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 9 месяцев 2024 года в сравнении с данными за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице №3:

**Таблица №3 (тыс. рублей)**

<i>Наименование статей</i>	<i>План по отчету на 01.10.2024</i>	<i>Факт по отчету на 01.10.2024</i>	<i>Не исполнено по отчету (зр.2-зр.3)</i>	<i>% исполн ения (зр.3/зр .2)</i>	<i>Факт по отчету на 01.10.2023</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>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ, в том числе:</b>	<b>2 215 104,1</b>	<b>1 201 473,9</b>	<b>1 013 630,2</b>	<b>54,2</b>	<b>851 320,7</b>	<b>-350 153,2</b>
налоговые и неналоговые доходы	579 470,90	462 637,60	116 833,30	79,8	394 861,9	-67 775,7
Безвозмездные поступления	1 635 633,20	738 836,30	896 796,90	45,2	456 458,8	-282 377,5
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>2 323 203,3</b>	<b>1 137 110,1</b>	<b>1 186 093,2</b>	<b>51,1</b>	<b>972 910,0</b>	<b>-213 183,2</b>
<b>Дефицит (-), Профицит (+)</b>	<b>108 099,2</b>	<b>64 363,8</b>	<b>х</b>	<b>Х</b>	<b>-121 589,3</b>	<b>х</b>

Исполнение бюджетных назначений по доходам за 9 месяцев 2024 года составило 1 201 473,9 тыс. рублей или 54,2% от утвержденных годовых плановых назначений. Исполнение бюджета по расходам за 9 месяцев 2024 года составило 1 137 110,1 тыс. рублей или 51,1%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступления доходов увеличилось на 350 153,2 тыс. рублей или на 41,1%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года исполнение бюджета по расходам увеличилось на 213 183,2 тыс. рублей или на 21,9%.

### 3. Исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года.

**Таблица № 4 (тыс. рублей)**

Наименование доходов	Исполнено 9 месяцев 2023г.	Данные за 9 месяцев 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>
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:</b>	<b>394 861,90</b>	<b>579 470,90</b>	<b>462 637,60</b>	<b>116 833,30</b>	<b>79,8</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>297 143,50</b>	<b>480 332,00</b>	<b>374 145,10</b>	<b>106 186,90</b>	<b>77,9</b>
Налог на доходы физических лиц	240 238,30	375 824,00	297 244,70	78 579,30	79,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	7 723,10	11 130,00	7 958,30	3 171,70	71,5
Налоги на совокупный доход	5 437,30	7 900,00	7 705,40	194,60	97,5
Налоги на имущество	41 733,80	82 658,00	58 488,30	24 169,70	70,8
Государственная пошлина	2 011,00	2 820,00	2 748,40	71,60	97,5
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>97 718,40</b>	<b>99 138,90</b>	<b>88 492,50</b>	<b>10 646,40</b>	<b>89,3</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	49 230,00	56 284,80	50 178,70	6 106,10	89,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 994,00	4 300,00	5 057,50	-757,50	117,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	14 342,70	20 005,00	16 275,40	3 729,60	81,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	29 320,70	17 582,00	16 370,40	1 211,60	93,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	615,10	584,00	177,70	406,30	30,4
Прочие неналоговые доходы	215,90	383,10	432,80	-49,70	0,0

<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ в т.ч.:</b>	<b>456 458,80</b>	<b>1 635 633,20</b>	<b>738 836,30</b>	<b>896 796,90</b>	<b>45,2</b>
От других бюджетов бюджетной системы РФ	454 470,80	1 623 302,90	728 921,50	894 381,40	44,9
Прочие безвозмездные поступления	2 008,00	12 330,30	12 330,30	0,00	100,0
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-20,00	0,00	-2 415,50	2 415,50	0,0
<b>ДОХОДЫ ВСЕГО</b>	<b>851 320,70</b>	<b>2 215 104,10</b>	<b>1 201 473,90</b>	<b>1 013 630,20</b>	<b>54,2</b>

Таким образом, за 9 месяцев 2024 года исполнение бюджета по доходам составило 1 201 473,9 тыс. рублей, что составляет 54,2% от годового плана.

В отчетном периоде поступление налоговых и неналоговых доходов составило 462 637,6 тыс. рублей или 79,8% от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет города увеличились на 67 775,7 тыс. рублей или на 17,2%.

**Налоговые поступления при исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года** составили 374 145,10 тыс. рублей, что составляет 77,9% от плана на год. Доля от поступления налоговых доходов в доходной части бюджета города за 9 месяцев 2024 года составила 31,1%, за 9 месяцев 2023 года доля налоговых доходов в доходной части бюджета составила 34,9%.

По сравнению с данными за 9 месяцев 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на 77 001,6 тыс. рублей или на 25,9%.

За 9 месяцев 2024 года налоговые поступления в бюджет города сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц, который составил 297 244,7 тыс. рублей или 79,4% от налоговых поступлений. Увеличение по отношению к аналогичному периоду 2023 года произошло на 23,7%;

- налога на имущество, который составил 58 488,3 тыс. рублей или 15,6% от налоговых поступлений. Увеличение по отношению к аналогичному периоду 2023 года произошло на 40,1%;

- налога на совокупный доход, который составил 7 705,4 тыс. рублей или 2,1% от налоговых поступлений. Увеличение по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошло на 41,7%;

- налога на товары (работы, услуги), который составил 7 958,3 тыс. рублей или 2,1% от налоговых поступлений. Увеличение по сравнению с 9 месяцами 2023 года произошло на 3,0%;

- государственной пошлины, которая составила 2748,4 тыс. рублей или 0,7% налоговых поступлений. Увеличение по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошло на 36,7%.

**Неналоговые доходы за 9 месяцев 2024 года** поступили в сумме

88 492,5 тыс. рублей и сформировались за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, которые составили 50 178,7 тыс. рублей или 56,7% от неналоговых поступлений. Увеличение по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошло на 1,9%;

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, которые составили 16 275,4 тыс. рублей или 18,4% от неналоговых поступлений. Увеличение по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошло на 13,5%.

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов, которые составили 16 370,4 тыс. рублей или 18,5% от неналоговых поступлений. Уменьшение поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошло на 44,2%;

- платежей при пользовании природными ресурсами, которые составили 5 057,5 тыс. рублей или 5,7% от неналоговых поступлений. Увеличение поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошло на 26,6%;

- штрафов, санкций, возмещения ущерба, которые составили 177,7 тыс. рублей или 0,2% от неналоговых поступлений. Уменьшение поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошло на 71,1%;

- прочих неналоговых доходов, которые составили 432,8 тыс. рублей или 0,5% от неналоговых поступлений. Увеличение поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2023 года произошло на 100,5%.

Безвозмездные поступления исполнены в размере 738 836,3 тыс. рублей или 45,2% от запланированного объема на год. По сравнению с данными за 9 месяцев 2023 года безвозмездные поступления увеличились на 282 377,5 тыс. рублей или на 61,9%.

#### **4. Исполнение расходной части бюджета городского округа город Нововоронеж за 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года, в разрезе функциональной классификации расходов представлено в таблице №5.

**Таблица № 5 (тыс. рублей)**

Наименование расходов	Факт на 01.10.2023	Данные за 9 месяцев 2024 года			
		План	Факт	Не исполнено	% исполнен ия
1	2	3	4	5	6
0100 «Общегосударственные вопросы»	76 227,50	162 230,60	108 253,40	53 977,20	66,73
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	14 530,90	22 059,80	15 203,50	6 856,30	68,92
0400 «Национальная экономика»	49 008,30	169 495,60	77 208,30	92 287,30	45,55
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	172 948,50	415 192,80	167 738,70	247 454,10	40,40
0700 «Образование»	555 301,00	1 326 511,20	651 354,30	675 156,90	49,10
0800 «Культура, кинематография»	27 969,70	67 878,00	27 402,50	40 475,50	40,37
1000 «Социальная политика»	20 642,70	30 894,10	21 525,60	9 368,50	69,68
1100 «Физическая культура и спорт»	50 043,30	128 233,70	68 153,70	60 080,00	53,15
1200 «Средства массовой информации»	238,20	700,20	270,10	430,10	38,57
1300 «Обслуживание муниципального долга»	0,00	7,30	0,00	7,30	0,00
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>966 910,10</b>	<b>2 323 203,30</b>	<b>1 137 110,10</b>	<b>1 186 093,20</b>	<b>48,95</b>

Фактически профинансированы мероприятия, предусмотренные расходными обязательствами на 1 137 110,1 тыс. рублей или на 48,9%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета за 9 месяцев 2024 года приходится на такие разделы как:

- 0700 «Образование» -57,3%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,8%
- 0100 «Общегосударственные вопросы»- 9,5%;
- 1100 «Национальная экономика» -6,8%

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

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем исполнения бюджета по расходам увеличился на 170 200,0 тыс. рублей или на 17,6%.

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

По состоянию на 01.10.2024 бюджет городского округа город Нововоронеж исполнен с профицитом в объеме 64 363,8 тыс. рублей при запланированном дефиците бюджета в объеме 108 099,2 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
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета из них:</b>	108099,2	-64363,8
<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>	106125,2	-38413,8
Увеличение остатков средств	-2 215 104,1	-1 224 911,9,0
Уменьшение остатков средств	2 325 703,3	1 160 548,1

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

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2024 года отсутствуют.

#### **5. Выводы.**

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 9 месяцев 2024 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 отчетного периода 2024 года изменения в бюджет вносились 2 раз.

3. Бюджет за 9 месяцев 2024 года исполнен по доходам в сумме 1 201 473,9 тыс. рублей или на 54,2% в том числе:

-по налоговым и неналоговым доходам в сумме 462 637,6 тыс. рублей или на 79,8%,

-по безвозмездным поступлениям в сумме 738 836,3 тыс. рублей или на 45,2% от годовых плановых показателей.

4. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета увеличились на 77 001,6 тыс. рублей или на 25,9%, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений.



Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов составляют 38,5%, безвозмездные поступления – 61,5%.

5. Бюджет городского округа город Нововоронеж по расходам за 9 месяцев 2024 года исполнен в сумме 1 137 110,10 тыс. рублей или на 48,9% от утвержденных на год ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение по расходам увеличилось на 170 200,0 тыс. рублей или на 17,6%.

Наибольший удельный вес в структуре исполнения расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года, как и в предыдущие годы, составили расходы социального характера (67,6%).

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

6. Бюджет города за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в сумме 64 363,8 тыс. рублей.

7. Исполнение по расходованию резервного фонда составило 0,0 рублей. Средства резервного фонда не были израсходованы, в связи с отсутствием в отчетном периоде чрезвычайных ситуаций.

8. Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2024 года отсутствуют.

9. Нарушений порядка исполнения бюджета города не установлено.

10. Представленный отчет по исполнению бюджета за 9 месяцев 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