

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)

Характеристики бюджета	Решение о бюджете от 14.12.2023 № 56(в ред.17.09.2024 № 30)	Отчет план на 01.10.2024	Откл. в рублях	Откл. в %
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>
ВСЕГО ДОХОДОВ, в том числе:	2 215 104,1	1 201 473,9	1 013 630,2	54,2	851 320,7	-350 153,2
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
ВСЕГО РАСХОДОВ	2 323 203,3	1 137 110,1	1 186 093,2	51,1	972 910,0	-213 183,2
Дефицит (-), Профицит (+)	108 099,2	64 363,8	х	Х	-121 589,3	х

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>
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	394 861,90	579 470,90	462 637,60	116 833,30	79,8
Налоговые доходы	297 143,50	480 332,00	374 145,10	106 186,90	77,9
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
Неналоговые доходы	97 718,40	99 138,90	88 492,50	10 646,40	89,3
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

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ в т.ч.:	456 458,80	1 635 633,20	738 836,30	896 796,90	45,2
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
ДОХОДЫ ВСЕГО	851 320,70	2 215 104,10	1 201 473,90	1 013 630,20	54,2

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
ВСЕГО РАСХОДОВ:	966 910,10	2 323 203,30	1 137 110,10	1 186 093,20	48,95

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
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета из них:	108099,2	-64363,8
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	-2 215 104,1	-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