

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

396070, Воронежская область, г. Нововоронеж, ул. Мира, д.21, тел.:(47364) 5-99-02, 5-99-03,2-96-08 E-mail: [kspnv@govvrn.ru](mailto:kspnv@govvrn.ru)  
ОКПО 94002034, ОГРН 1063616004759 ИНН/КПП 3651006632/365101001

---

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на отчет об исполнении бюджета городского округа**  
**город Нововоронеж за 2023 год**

**24 апреля 2024 года**

**№ 11**

**г. Нововоронеж**

**1. Общие положения**

**Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

- статьи 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- часть 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- статья 65 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской думы от 06.12.2019 №384
- статьи 7,8,15 Положения о Контрольно – счетной палате городского округа город Нововоронеж,
- пункт 1.7 раздела 1 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж на 2024 год,
- приказ КСП от 12.02.2024 № 3-сл «О проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год, включая проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- определение соответствия отчета об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж и представленных одновременно с ним документов по составу, содержанию, представлению требованиям бюджетного законодательства:
- определение полноты показателей отчета об исполнении бюджета и представленных одновременно с ним документов;
- определение достоверности показателей отчета об исполнении бюджета;
- определение соблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета городского округа город Нововоронеж в отчетном финансовом году.

**Предмет экспертизы:**

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год.

**Основные задачи экспертизы:**

- оценка соответствия отчета об исполнении бюджета и представленных одновременно с ним документов требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию, представлению;

-оценка полноты, достоверности показателей отчета об исполнении бюджета;

-оценка кассового исполнения местного бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета;

-формирование выводов и предложений.

При подготовке заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год использовались материалы контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж за 2023 год. Использовалась информация, представленная на основании данных бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, отчета об исполнении муниципальных программ за 2023 год. Также использованы материалы органов администрации, размещенные в свободном доступе на сайте администрации городского округа город Нововоронеж в сети «Интернет».

Внешняя проверка годового отчета проводилась в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК) 06 «Проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж», утвержденным приказом председателя КСП от 23.12.2016 № 28.

## **2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

Бюджетная отчетность за 2023 год составляется и представляется в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н (далее – Инструкция).

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

В ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась в отношении следующих форм, входящих в состав бюджетной отчетности согласно п.11.1 Инструкции, для главного распорядителя:

- Баланс по поступлениям и выбытиям (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф.0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124);
- Пояснительная записка (ф. 0503160);

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают, их соответствие контрольным соотношениям между показателями форм годовой бюджетной отчетности.

В ходе анализа пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки. Осуществлялось сопоставление между показателями форм пояснительной записки с аналогичными показателями баланса главного администратора. Также анализировались показатели ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

В ходе подготовки Заключения в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж на 2024 год проведены внешние проверки бюджетной отчетности 5 главных распорядителей бюджетных средств городского округа города Нововоронежа, составлено 5 заключений, информация о которых размещена на официальном сайте органов власти.

В результате объем поверенных средств по доходной части составил 1 298 474,9 тыс. рублей (96,1%), по расходной части 1 567 387,4 тыс. рублей (92,2%).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности, Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж считает возможным сделать следующий вывод – представленная в ходе внешней проверки информация дала достаточные основания для выражения мнения о полноте и достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа город Нововоронеж за 2023 год.

#### **Анализ показателей бухгалтерской отчетности**

Нефинансовые активы городского округа город Нововоронеж (баланс исполнения бюджета ф.0503120) по состоянию на 01.01.2024 составили 3 730 064,4 тыс. рублей, в том числе:

- основные средства 608 479,3 тыс. рублей (в том числе амортизация 261 857,1 тыс. рублей),
- произведенные активы (остаточная стоимость) 829 827,5 тыс. рублей,
- материальные запасы 24 732,9 тыс. рублей,
- вложения в нефинансовые активы 8 020,4 тыс. рублей,
- нефинансовые активы имущества казны 2 512 420,9 тыс. рублей;
- расходы будущих периодов 7 671,8 тыс. рублей

Сведения о движении нефинансовых активов приведены в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» к пояснительной записке.

В состав финансовых активов городского округа входят средства на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2024 в сумме 96 483,9 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 1 863 613,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года дебиторская задолженность увеличилась на 114 496,7 тыс. рублей или на 6,5%.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 10 774,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составила 11 483,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года кредиторская задолженность уменьшилась на 54 151,1 тыс. рублей или на 82,5%.

Просроченная и нерепальная к взысканию кредиторская задолженность отсутствует.

Финансовые вложения на 01.01.2024 отражены в форме 0503171 «Сведения о финансовых вложениях» и составили 2 504 355,0 тыс. рублей:

- по счету 20432000 - уставный фонд МУП «Аквасервис» в сумме 30 718,9 тыс. рублей; МУП «ФОРА» - 1 603,0 тыс. рублей;
- по счету 20433000 - участие в муниципальных бюджетных и автономных учреждениях 2 456 638,0 тыс. рублей;
- по счету 20434000 – иные формы участия в капитале ООО «Благоустройство» - 15 395,0 тыс. рублей.

### **3. Анализ исполнения основных характеристик бюджета за 2023 год.**

Главными распорядителями бюджетных средств городского округа город Нововоронеж являются:

- Нововоронежская городская Дума;
- Администрация городского округа город Нововоронеж;
- Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж;
- Финансовый отдел администрации городского округа город Нововоронеж;
- Отдел образования и молодежной политики администрации городского округа город Нововоронеж.

В соответствии со статьей 169 БК РФ и статьей 35 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж бюджет городского округа город Нововоронеж на 2023 год утвержден решением 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» (далее-Решение о бюджете). Первоначальным Решением о бюджете утверждены основные характеристики бюджета на 2023 год.

Общий объем доходов составлял – 987 883,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 442 035,5 тыс. рублей;

Общий объем расходов составлял- 1 344 232,3 тыс. рублей.

Дефицит – 356 348,8 тыс. рублей.

В течение года было принято 3 решения Нововоронежской городской Думы об изменении основных характеристик на 2023 год.

-решением от 25.08.2023 № 35 увеличены доходы бюджета на 333 515,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличены на 331 443 тыс. рублей. Таким образом, доходы составили 1 321 398,5 тыс. рублей. Расходы бюджета увеличены на 326 289,7 тыс. рублей и составили 1 670 522,0 тыс. рублей, дефицит увеличен на 7 225,3 тыс. рублей и составил 349 123,5 тыс. рублей;

- решением от 09.11.2023 № 51 увеличены доходы бюджета на 10 474,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления увеличены на 3 754,7 тыс. рублей. Общий объем доходов составил 1 331 873,2 тыс. рублей. Расходы бюджета увеличены на 8 490,2 тыс. рублей и составили 1 679 012 2 тыс. рублей. Дефицит бюджета уменьшен на 1 984,5 тыс. рублей и составил 347 139,0 тыс. рублей.

- решением от 14.12.2023 № 61 увеличены доходы на 23 957,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления увеличены на 23 957,3 тыс. рублей. Общий объем доходов составил 1 355 830,5 тыс. рублей. Расходы бюджета увеличены на 25 014,3 тыс. рублей и составили 1 704 026,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета увеличен на 1 057,1 тыс. рублей и составил 348 196,1 тыс. рублей;

Всего доходная часть была увеличена на 367 947,0 тыс. рублей, в том числе:

- за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 8 792,0 тыс. рублей;

- за счет увеличения безвозмездных поступлений на 359 155,0 тыс. рублей.

В отчетном году изменения доходной части бюджета, в основном, были обусловлены безвозмездными поступлениями, а также поступлением собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы.

Расходная часть бюджета в целом была увеличена на 359 794,2 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета городского округа город Нововоронеж за 2021-2023 годы приведены в таблице №1<sup>1</sup>:

**Таблица №1**

Наименование показателя	2021 год		2022 год		2023 год			
	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Отклонение (+,-)	% исполнения
Доходы	1 258 005,0	100,6	1 428 840,7	101,1	1 351 706,1	1 298 474,9	53 231,2	96,1
Расходы	1 136 977,3	86,8	1 256 926,4	98,1	1 699 862,2	1 567 387,4	132 474,8	92,2
Дефицит, профицит	121 027,7		171 914,3		348156,1	268 912,5	792 43,6	

Как видно из таблицы №1 фактическое исполнение бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год по доходам составило 1 298 474,9 тыс. рублей (96,1% к уточненному плану), по расходам – 1 568 387,4 тыс. рублей (92,2% к уточненному плану). Неисполнение по доходам составило 53 231,2 тыс. рублей, неисполнение плана по расходам – 132474,8 тыс. рублей.

По итогам года сложился дефицит в сумме 268 912,5 тыс. рублей.

В соответствии с отчетными данными об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год утвержденные безвозмездные поступления в бюджет города составили 797 066,1 тыс. рублей, что на 4 124,4 тыс. рублей меньше, чем утверждено решением о бюджете на 2023 год (редакция от 14.12.2024 № 61). Таким образом, согласно отчету, об исполнении бюджета за 2023 год, плановые показатели по безвозмездным поступлениям составили 797 066,1 тыс. рублей, исполнение – 717 540,1 тыс. рублей, что составляет 90,0% от плана на год.

Уточнения бюджета городского округа город Нововоронеж производились Нововоронежской городской Думой и финансовым отделом администрации городского округа город Нововоронеж в соответствии со ст.217,232 БК РФ и п.19 Решения о бюджете, на основании уведомлений департамента финансов Воронежской области и поступивших сумм в виде спонсорской помощи, добровольных пожертвований от юридических и физических лиц, имеющих целевой характер их использования. Все уточнения согласованы с департаментом финансов Воронежской области.

<sup>1</sup> Далее в заключении в качестве плановых назначений по расходам применяются показатели сводной бюджетной росписи.

Динамика исполнения бюджета (в процентах) по доходам и расходам в 2021-2023 годах приведена в таблице № 2:

Таблица № 2

Год	Исполнение бюджета по доходам, %	Исполнение бюджета по расходам, %
2021 год	100,6	86,8
2022 год	101,1	98,1
2023 год	96,1	92,2

#### 4. Исполнение доходной части бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год.

Бюджет городского округа город Нововоронеж по отчетным данным за 2023 год выполнен по доходам в сумме 1 298 474,9 тыс. рублей или на 96,1 процент к прогнозу на год. Прогнозируемые и фактические объемы доходов бюджета городского округа представлены в таблице №3:

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование налогов, сборов, платежей	Уточненный прогноз, тыс. рублей	Фактически исполнено, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей	Процент исполнения плана
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>426 103,0</b>	<b>450 867,5</b>	24 764,5	<b>105,8</b>
Налог на доходы физических лиц	334 217,0	357 465,1	23 248,1	<b>107,0</b>
Акцизы по подакцизным товарам	9 171,0	10 675,2	1 504,2	<b>116,4</b>
Налоги на совокупный доход	6 166,0	5 701,0	-465,0	<b>92,5</b>
Налог на имущество	73894,0	74 459,8	565,8	<b>100,8</b>
Госпошлина	2 655,0	2 566,4	-88,6	<b>96,7</b>
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>128 537,0</b>	<b>130 067,3</b>	<b>1 530,3</b>	<b>101,2</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	65 958,0	67 016,2	1 058,2	<b>101,6</b>
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 367,0	5 366,9	-0,1	<b>100,0</b>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	19 710,0	20 342,9	632,9	<b>103,2</b>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	36 692,0	35 619,4	-1 072,6	<b>97,1</b>
Штрафные санкции	810,0	1 334,1	524,1	<b>164,7</b>
Прочие неналоговые доходы	0	387,9	387,9	
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ СИСТЕМЫ РФ</b>	<b>797 066,1</b>	<b>717 540,1</b>	<b>-79 526,0</b>	<b>90,0</b>
<b>ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>2 127,9</b>	<b>2 127,9</b>	0,0	<b>100,0</b>
<b>ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ПРОШЛЫХ ЛЕТ</b>	<b>0,0</b>	<b>-20,0</b>	<b>-20,0</b>	
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>1 351 706,1</b>	<b>1 298 474,9</b>	<b>53 231,2</b>	<b>96,1</b>

В структуре доходов бюджета городского округа в 2023 году поступления налоговых доходов составили 34,7%, неналоговых доходов – 10,0%, безвозмездных поступлений – 55,3%.

Для обеспечения необходимого уровня налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа в течение года на постоянной основе проводился комплекс мероприятий, направленных на привлечение дополнительных доходов, расширение налогооблагаемой базы, сокращение задолженности по платежам.

В рамках нормативного правового регулирования в сфере налоговой политики осуществлялась подготовка проектов решений Нововоронежской городской Думы по вопросам установления, корректировки налоговых ставок и льгот по местным налогам, а также по другим вопросам, касающимся применения налогового законодательства. По итогам рассмотрения проектов Нововоронежской городской Думой в 2023 году приняты три муниципальных правовых акта о налогах.

Главным администратором доходов в начале 2023 года доведено плановое задание по росту налоговых и неналоговых доходов. Фактический объем дополнительно собранных доходов за 2023 год составил 16 575,1 тыс. рублей при утвержденном плановом задании – 6 800,0 тыс. рублей.

Комиссией по мобилизации дополнительных доходов проведена работа по повышению уровня собираемости доходов бюджета. В результате в 2023 году погашена задолженность в бюджеты всех уровней в сумме 22,7 млн. рублей, в том числе в бюджет городского округа – 4,5 млн. рублей.

Общая сумма недоимки по налоговым платежам, зачисляемым в бюджет городского округа, на 01.01.2024 составила 9,5 млн. рублей или 2,1% поступивших налоговых доходов бюджета. По отношению к 01.01.2023 недоимка снизилась на 1,3 млн. рублей или на 12,0%.

В рамках оптимизации муниципальной собственности, вовлечения в арендные отношения дополнительных земельных участков по состоянию на 01.01.2024 выявлено 1664,1 кв.м. свободных и не используемых площадей муниципального имущества. Планируется заключение договоров аренды.

На постоянной основе осуществляется контроль за своевременным и полным поступлением в бюджет доходов от сдачи в аренду земельных участков, находящихся на территории городского округа город Нововоронеж. Постоянно ведется досудебная претензионная работа с лицами, имеющих задолженность по арендной плате. По состоянию на 01.01.2024 погашена задолженность (в т.ч. пени) в размере 8 531,4 тыс. рублей.

Так же ведется работа по взысканию задолженности в судебном порядке. За отчетный период оплачена задолженность в размере 1564,1 тыс. рублей, в том числе пени – 49,8 тыс. рублей.

#### **4.1. Налоговые доходы.**

Общий объем налоговых доходов исполнен в сумме 450867,2 тыс. рублей или на 105,8% от уточненного прогноза.

Основными доходными налоговыми источниками бюджета городского округа явились поступления от федеральных налогов и сборов, и специальных налоговых режимов – налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход, госпошлина, которые в общем объеме налоговых доходов составляют 83,5%, на долю местных налогов приходится 16,5 %.

#### ***4.1.1. Налог на доходы физических лиц.***

Поступления налога на доходы физических лиц составили 357 465,1 тыс. рублей или 107,0% от прогнозируемого объема. Отклонение в сторону увеличения составило 23 248,1 тыс. рублей, что связано увеличением фонда оплаты труда, поступления пени и штрафов, проведения комплекса мер администрации города, направленных на увеличение поступления НДФЛ в бюджет.

Относительно факта 2022 года увеличение налога на доходы физических лиц в целом составило 49 417,4 тыс. рублей или на 16,0%.

Недоимка по НДФЛ по состоянию на 01.01.2024 составила 982,8 тыс. рублей и по отношению к 01.01.2023 уменьшилась на 535,8 тыс. рублей.

#### ***4.1.2. Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (далее - акцизы на нефтепродукты).***

Поступление акцизов на нефтепродукты составили 10 675,2 тыс. рублей или 116,4% от прогноза.

В 2023 году поступления акцизов на нефтепродукты увеличились относительно 2022 года на 598,4 тыс. рублей или на 5,9%.

Прогнозирование поступления акцизов осуществлялась на основании размеров дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований и сумм акцизов, подлежащих распределению в местные бюджеты, представленных департаментом финансов Воронежской области.

#### ***4.1.3. Налог на совокупный доход.***

Поступления в бюджет городского округа налога на совокупный доход (единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) составил 5 701,0 тыс. рублей или 92,5 процента от прогноза.

Поступление единого налога в 2023 году по сравнению с 2022 годом уменьшился в целом на 1187,0 тыс. рублей или на 17,2%.

Недоимка по патентной системе налогообложения на 01.01.2024 составила 186,5 тыс. рублей и по отношению к 01.01.2023 увеличилась на 43,6 тыс. рублей, в связи с нарушением сроков уплаты налога.

#### ***4.1.4. Налог на имущество физических лиц.***

Поступления по налогу на имущество физических лиц составили 23 540,6 тыс. рублей или 102,7 процент к прогнозу.

По сравнению с 2022 годом налог увеличился на 6 931,6 тыс. рублей или на 41,7% за счет увеличения налогооблагаемой базы (кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, по которым налог предъявлен к уплате), с ростом количества объектов недвижимости, а также за счет погашения недоимки прошлых лет.

Недоимка по налогу на имущество физических лиц по состоянию на 01.01.2024 составила 4 321,1 тыс. рублей и по отношению к 01.01.2023 увеличилась на 460,3 тыс. рублей.

#### **4.1.5. Земельный налог.**

Поступления земельного налога в 2023 году составили 50 919,2 тыс. рублей, что составило 99,9% от плана.

В 2023 году поступления налога относительно факта 2022 года снизилось на 19 125,3 тыс. рублей или на 27,3%. Причины снижения поступлений обусловлены оспариванием кадастровой стоимости земельных участков в судебном порядке.

Недоимка по земельному налогу по состоянию на 01.01.2024 составила 3 847,0 тыс. рублей со снижением к началу года на 1 154,0 тыс. рублей.

#### **4.1.6. Государственная пошлина.**

Поступления в бюджет по государственной пошлине за 2023 год составляют 2 566,4 тыс. рублей или 96,7%.

По сравнению с 2022 годом поступления по госпошлине в целом снизилась на 208,8 тыс. рублей или на 7,5%, что связано с увеличением количества юридических действий, облагаемых госпошлиной.

#### **4.2. Неналоговые доходы.**

Поступления по неналоговым доходам сложились в размере 130 067,6 тыс. рублей, что составило 101,2% к плану на год.

Основными неналоговыми источниками доходной части бюджета города явились:

- доходы от арендной платы за земельные участки – 40 803,5 тыс. рублей,
- доходы от реализации муниципального имущества – 22 753,9 тыс. рублей;
- доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства - 20342,9 тыс. рублей;
- доходы от сдачи в аренду муниципального имущества – 18098,9 тыс. рублей;
- доходы от продажи земельных участков – 12 865,4 тыс. рублей.

##### **4.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.**

В целом поступления по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за 2023 год составили 67 016,2 тыс. рублей (101,6% к прогнозу на год) с увеличением к 2022 году на 9 494,6 тыс. рублей или на 16,5 процента. Поступления по указанной подгруппе доходов в 2023 году сформированы за счет:

- доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ (1 364,3 тыс. рублей),
- доходов от арендной платы за земельные участки (40 803,6 тыс. рублей),
- доходов от сдачи в аренду муниципального имущества (18 098,9 тыс. рублей),
- платежей от муниципальных унитарных предприятий (1 328,7 тыс. рублей),
- прочих доходов от использования муниципального имущества (5 420,8 тыс. рублей).

*Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, на 01.01.2024 составили 1364,3 тыс. рублей (доходы, поступившие в 2023 году по результатам 2022 года). Увеличение поступлений от данного вида доходов на 220,0 тыс. рублей или на 19,3%*

объясняется принятием решения учредителя о выплате дивидендов из прошлых лет в сумме, превышающей плановую.

*Доходы от арендной платы за земельные участки* за 2023 год собраны в сумме 40 803,6 тыс. рублей, с превышением к плану на 60,5 тыс. рублей или на 0,1%.

*Доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества* составили 18 098,9 тыс. рублей, что составляет 101,3% от плана на год. Увеличение поступлений от данного вида доходов связано с погашением задолженности прошлых лет.

В целом задолженность по договорам аренды имущества и земельных участков по состоянию на 01.01.2023 составляла 6 372,7 тыс. рублей. По отношению к 01.01.2024 задолженность уменьшилась на 3 175,5 тыс. рублей или на 49,8%. Основная часть должников:

- по договорам аренды земельных участков -юридические лица, признанные «банкротами», подготовлены документы для взыскания задолженности в судебном порядке;

- по договорам аренды имущества с кредиторами ведется досудебная претензионная работы.

*Доходы от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий*, по результатам 2023 года составили 1 328,7 тыс. рублей, что составляет 100% исполнение.

*Прочие доходы от использования муниципального имущества* поступили в общей сумме 5 420,8 тыс. рублей с превышением прогноза на 3,6%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по данному виду дохода увеличилось на 945,3 тыс. рублей или на 21,1%.

#### ***4.2.2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.***

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 5 366,9 тыс. рублей с исполнением прогноза на 100 %.

Относительно прошлого года поступления данного дохода снизились на 804,7 тыс. рублей или на 13%.

#### ***4.2.3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.***

В целом поступления по данному виду доходов за 2023 год составили 20 342,9 тыс. рублей или 103,2% к прогнозу поступлений с увеличением на 632,9 тыс. рублей.

Поступления доходов на данном виду источников сформированы за счет:

- доходов от родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждениях – 18 781,7 тыс. рублей;

- доходов от частичного возмещения (компенсации) стоимости путевок в лагерь с дневным пребыванием детей – 1 174,3 тыс. рублей.

- доходов от возмещения затрат по оплате коммунальных услуг – 9,0 тыс. рублей;

- прочих доходов от компенсации затрат бюджета городских округов – 377,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом поступления по данному доходу увеличились на 1 851,9 тыс. рублей или на 10,0%.

#### **2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.**

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в 2023 году в общей сумме 35 619,5 тыс. рублей, что на 11 053,0 тыс. рублей или на 29,145,0% больше поступлений 2022 года. Данная группа доходов включает:

- доходы от реализации муниципального имущества – 22 754,0 тыс. рублей;
- доходы от продажи земельных участков – 12 865,5 тыс. рублей;

#### **4.2.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

Доходы от уплаты штрафов, санкций и средств, в счет возмещения ущерба в 2022 году поступили в общей сумме 1 334,1 тыс. рублей с перевыполнением прогноза на 524,1 тыс. рублей или на 64,7%.

Относительно 2022 года поступления от денежных взысканий (штрафов) и сумм в возмещение ущерба снизились на 981,4 тыс. рублей или на 42,2%.

#### **4.2.6. Прочие неналоговые доходы.**

В отчетном году поступление непрогнозируемых прочих неналоговых доходов составило 388,0 тыс. рублей:

- суммы, перечисленные при ликвидации ООО «Локон» (174,5 тыс. рублей);
- возврат излишне перечисленной суммы по контракту от ООО «Техстройпром» (213,5 тыс. рублей).

#### **4.3. Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления включают в себя безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочие безвозмездные поступления в бюджет городского округа.

#### **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.**

Общий объем безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов в бюджет городского округа в 2023 году составил 715 432,3 тыс. рублей или 90,0% от прогнозируемого объема, что на 150 753,3 тыс. рублей или на 17,4% меньше их объема, поступившего в 2022 году.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет городского округа за 2021-2023 годы представлена в таблице №4:

**Таблица №4**

<i>Наименование безвозмездных поступлений из областного бюджета</i>	<i>2021 год</i>	<i>2022 год</i>	<i>2023 год</i>	<i>Рост/снижение 2023/2022 (тыс. рублей)</i>
Дотации	0	326 433,0	9 422,9	-317 010,1
Субсидии	176 638,0	181 314,4	199 304,0	17 989,6
Субвенции	246 032,6	284 838,0	328 399,2	43 561,2
Иные межбюджетные трансферты	313 208,6	73 600,2	178 306,2	104 706,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>735 879,2</b>	<b>866 185,6</b>	<b>715 432,3</b>	<b>-150 753,3</b>

Все бюджетные ассигнования по безвозмездным поступлениям из федерального и областного бюджетов планировались на основании закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период

2024 и 2025 годов», бюджетных уведомлений министерства финансов Воронежской области и расходовались прямым назначением на указанные цели.

**Прочие безвозмездные поступления.** Прочие безвозмездные поступления в бюджет городского округа зачислены в сумме 2 127,9 тыс. рублей (на 35 990,9 тыс. рублей меньше их объема в 2022 году) и включают в себя средства, полученные безвозмездно от предприятий, учреждений, организаций, имеющие целевой характер их использования.

### 5. Профицит (дефицит) бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга.

Бюджет городского округа город Нововоронеж за 2023 год исполнен с дефицитом в размере 268 912,5 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета за 2023 года муниципальный долг городского округа город Нововоронеж составляет 7 500,0 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета городского округа город Нововоронеж в 2023 году составили 9,8 тыс. рублей. Объем муниципального долга не превышает 50% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных перечислений и составляет 1,29%.

### 6. Расходы бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год.

Бюджет городского округа город Нововоронеж по отчетным данным за 2023 год выполнен по расходам в сумме 1 569 887,4 тыс. рублей или на 92,2% к прогнозу на год.

Динамика и структура расходов бюджета городского округа город Нововоронеж за 2022-2023 годы приведена в таблице №5:

**Таблица 5 (тыс. рублей)**

Наименование	2022 год				2023 год			
	План	% в общих расхо дах	Факт	% испол нения к плану на год	План	% в общих расход ах	Факт	% испол нения к плану на год
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Расходы бюджета городского округа, всего</b>	<b>1281068,7</b>	<b>100,0</b>	<b>1256926,4</b>	<b>98,1</b>	<b>1699862,2</b>	<b>100</b>	<b>1567387,4</b>	<b>92,2</b>
в том числе по отраслям:								
Общегосударственные вопросы	108023,3	8,4	101655,0	94,1	190212,8	11,2	150205,2	79,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19115,9	1,6	18466,9	96,6	20938,0	1,2	20714,9	98,9
Национальная экономика	123513,7	9,6	122757,1	99,4	141311,6	8,3	103493,1	73,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	217566,3	17,0	213510,0	98,1	334810,2	19,7	322421,8	96,3
Образование	686684,6	53,6	675660,5	98,4	865841,6	50,9	825699,9	95,4

Культура, кинематография и средства массовой информации	33903,2	2,6	33903,2	100,0	35543,1	2,1	35543,1	100,0
Социальная политика	23056,3	1,8	22259,7	96,5	29189,7	1,7	28293,2	96,9
Физическая культура и спорт	68130,2	5,3	67730,2	99,4	81101,3	4,8	80137,7	98,8
Средства массовой информации	1 62,9	0,1	971,5	91,4	904,3	0,1	868,8	96,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	12,3	0,0	12,3	100,0	9,8	0,0	9,8	99,9

### 7. Анализ исполнения бюджета городского округа город Нововоронеж в динамике за 3 года по разделам функциональной классификации

Контрольно – счетная палата городского округа город Нововоронеж провела анализ исполнения бюджета городского округа город Нововоронеж в динамике за 3 года. Данные представлены в таблице №6:

**Таблица 6 (тыс. рублей)**

Наименование	2021 год		2022 год		2023 год	
	Факт	% исполнения к плану на год	Факт	% исполнения к плану на год	Факт	% исполнения к плану на год
1	2	3	4		6	7
<b>Расходы бюджета городского округа, всего</b>	<b>1136997,3</b>	<b>86,8</b>	<b>1256926,4</b>	<b>98,1</b>	<b>1567387,4</b>	<b>92,2</b>
в том числе по отраслям:						
01 Общегосударственные вопросы	96052,2	91,4	101655,0	94,1	150205,2	79,0
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	17478,5	99,8	18466,9	96,6	20714,9	98,9
04 Национальная экономика	121828,6	90,8	122757,1	99,4	103493,1	73,2
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	176682,6	91,6	213510,0	98,1	322421,8	96,3
07 Образование	604144,5	81,7	675660,5	98,4	825699,9	95,4
08 Культура, кинематография и средства массовой информации	29206,4	99,9	33903,2	100,0	35543,1	100,0
10 Социальная политика	21702,7	95,9	22259,7	96,5	28293,2	96,9
11 Физическая культура и спорт	68988,0	100	67730,2	99,4	80137,7	98,8
12 Средства массовой информации	880,6	100	971,5	91,4	868,8	96,1

13 Обслуживание государственного и муниципального долга	3,2	96,9	12,3	100,0	9,8	99,9
---	-----	------	------	-------	-----	------

Из таблицы видно, что за последние 3 года наибольшее исполнение по расходам приходится на 2022 год (98,1%), в 2021 году исполнение по расходам составило 86,8 % и в 2023 году 92,2%. Наблюдается динамика увеличения расходов по разделам как Общегосударственные вопросы, Жилищно-коммунальное хозяйство, Образование, Культура, кинематография и средства массовой информации, Физическая культура и спорт.

Бюджет городского округа город Нововоронеж на 2023 год сформирован в программной структуре. Объем расходов бюджета по муниципальным программам составляет 100%.

В 2023 году на территории городского округа город Нововоронеж действовали 7 МП, утвержденных постановлениями администрации городского округа город Нововоронеж:

1. от 28.11.2013 № 1950 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж» (в редакции от 18.01.2024 № 28);

2. от 28.11.2013 № 1945 «Об утверждении муниципальной программы «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж» (в редакции от 18.01.2024 № 26);

3. от 28.11.2013 № 1952 «Об утверждении муниципальной программы «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж» (в редакции от 18.01.2024 № 29);

4. от 28.11.2013 № 1948 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» (в редакции от 18.01.2024 № 27);

5. от 28.11.2013 № 1951 «Об утверждении муниципальной программы «Информационное общество городского округа город Нововоронеж» (в редакции от 29.09.2023 № 1003);

6. от 28.11.2013 № 1953 «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж» (в редакции от 18.01.2024 № 30);

7. от 19.11.2019 № 1232 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж» (в редакции от 29.12.2023 № 1434).

Структура расходов бюджета городского округа город Нововоронеж по муниципальным программам представлена в таблице № 7.

Таблица № 7(тыс. рублей)

Наименование МП	План	Факт	Отклонение	% исполнения	оценка
МП «Развитие образования в городском	715422,1	688401,9	27020,2	96,0	4,14

округе город Нововоронеж»					- выше среднего
МП «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж»	386099,7	338094,4	48005,3	87,6	4,05 - выше среднего
МП «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж»	407957,9	357369,9	50588,0	88,0	3,94 - средний уровень эффективности
МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	52904,9	49868,3	3036,6	94,0	3,5 -средний уровень эффективности
МП «Информационное общество городского округа город Нововоронеж»	904,3	868,8	35,5	96,0	5,0 - высокий уровень эффективности
МП «Управление Муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж»	5272,0	4114,2	1157,8	78,0	4,85 - высокий уровень эффективности
МП «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж»	131301,3	128669,9	2631,4	98,0	5,0 - высокий уровень эффективности
ИТОГО:	1699862,2	1567387,2	132475,0	92,2	

Таким образом, из 7 муниципальных программ городского округа город Нововоронеж:

- 3 программы отнесены к категории с высоким уровнем эффективности;
- 2 программы отнесены к категории с уровнем эффективности выше среднего;
- 2 программы отнесены к категории среднего уровня эффективности.

## **8. Анализ исполнения бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год по разделам функциональной классификации**

### *Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»*

Расходы бюджета по разделу 0100 запланированы в объеме 190212,8 тыс. рублей. Исполнение составляет 150205,2 тыс. рублей или 79,0% от плановых назначений. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов по факту составляет 11,2%. По сравнению с 2022 годом объем расходов по данному разделу увеличились на 48550,2 тыс. рублей или на 47,8%.

Структуру органов управления городского округа город Нововоронеж составляют:

- Нововоронежская городская Дума;

- Администрация городского округа город Нововоронеж;
- Контрольно – счѣтная палата городского округа город Нововоронеж;
- Финансовый отдел администрации городского округа город Нововоронеж;
- Отдел образования и молодежной политике администрации городского округа город Нововоронеж.

Среднесписочная численность органов управления составляет 112 человек из них:

- глава – 1ед.
- муниципальных служащих– 24 чел.,
- служащих, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы – 87 чел.

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов составили 76807,4 тыс. рублей, начисления на заработную плату 23827,9 тыс. рублей.

В целях обеспечения финансовой стабильности и повышения качества управления муниципальными финансами городского округа город Нововоронеж, постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013г. №1953 (в редакции от 29.09.2023 № 1005) утверждена муниципальная программа «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж». В рамках данной программы отражены средства резервного фонда администрации городского округа город Нововоронеж в объеме 1000,0 тыс. рублей. Расходы резервного фонда предусмотрены по двум направлениям:

- финансовое обеспечение непредвиденных расходов в сумме 500,0 тыс. рублей;
- проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме 500,0 тыс. рублей.

Причинами низкого освоения бюджетных средств являются:

- отсутствие необходимости в расходовании средств резервного фонда администрации городского округа город Нововоронеж.

### ***Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

В 2023 году расходы бюджета по разделу 0300 запланированы в объеме 20938,0 тыс. рублей. Исполнение составило 20714,9 тыс. рублей или 98,9% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом объем расходов увеличился на 2248,0 тыс. рублей или на 12,2%.

В подразделе 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» отражено финансирование МБУ «Аварийно-спасательный центр». Целью деятельности учреждения является оказание услуг в сфере организации и осуществления мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и других мероприятий.

Данному учреждению выделялись субсидии:

1. На выполнение муниципального задания в сумме 20242,3 тыс. рублей. Исполнение составило 20069,3 тыс. рублей или 99,1%.

2. На иные цели в сумме 645,6 тыс. рублей, в том числе:

а) за счет резервного фонда правительства Воронежской области - 99,9 тыс. рублей;

б) за счет средств местного бюджета –545,7 тыс. рублей.

Расходы на реализацию мероприятий осуществлялись в рамках муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» утвержденной постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013г. № 1948 (в редакции от 29.12.2023 № 1430) подпрограмма «защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

#### ***Раздел 0400 «Национальная экономика»***

Расходы бюджета по разделу 0400 запланированы в объеме 141311,6 тыс. рублей. Исполнение составило 103493,1 тыс. рублей или 73,2% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом объем расходов уменьшился на 19264,0 тыс. рублей или на 15,7%.

Произведенные расходы по данному разделу были направлены на реализацию мероприятий по муниципальным программам.

***Муниципальная программа «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж»***

В рамках реализации подпрограммы «Охрана окружающей среды в городском округе город Нововоронеж» (подраздел 0405 «Сельское хозяйство рыболовство») были предусмотрены расходы в размере 481,7 тыс. рублей. В рамках реализации данной подпрограммы расходы составили 475,6 тыс. рублей или 98,7% от запланированных на год. В рамках реализации данной подпрограммы были предусмотрены расходы за счет средств областного бюджета на осуществление отдельных полномочий в области обращения с животными без владельцев.

В рамках реализации подпрограммы «Развитие транспортной системы в городском округе город Нововоронеж» (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство») проведены мероприятия по содержанию, строительству, ремонту и обслуживанию автомобильных дорог общего пользования на границах городского округа город Нововоронеж. Расходы по подпрограмме составили 102095,1 тыс. рублей, что составляет 73,0% от запланированных средств на год.

В рамках реализации подпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами населения городского округа город Нововоронеж (подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики») предусмотрены расходы в размере 252,7 тыс. рублей. Исполнение составило 187,3 тыс. рублей или 74,1% от запланированных на 2023 год. В рамках данного мероприятия были проведены мероприятия по кадастровым работам в целях выдачи межевого плана, по подготовке проектной документации, кадастровые работы по межеванию земельного участка, межевание дворовых территорий многоквартирных домов.

***Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»***

В рамках реализации подпрограммы «Обеспечение общественного порядка и противодействию преступности на территории городского округа город Нововоронеж» проведены мероприятия по установке и демонтажу дорожных знаков, нанесение новой и приведение в соответствие старой дорожной разметки, работы по очистке и мойке стоек дорожных знаков, ремонт поврежденных металлических ограждений, научно-исследовательские работы по разработке комплексной схемы организации дорожного движения в границах городского округа город Нововоронеж, установлены дорожные знаки. Расходы по подпрограмме составили 5820,2 тыс. рублей, что составляет 100,0% от запланированных средств на год.

***Муниципальная программа «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж».***

В рамках реализации подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» проведены мероприятия, направленные на содействие роста конкурентоспособности и продвижение продукции субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 746,0 тыс. рублей. Расходы по подпрограмме составили 735,1 тыс. рублей, что составляет 98,5% от запланированного на год.

***0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство»***

Расходная часть бюджета по разделу 0500 «Жилищно–коммунальное хозяйство» запланирована в объеме 334810,2 тыс. рублей. Исполнение составило 322421,8 тыс. рублей или 96,3% от плановых назначений. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов составляет по факту – 20,5%. По сравнению с 2022 годом расходы по данному разделу увеличились на 108911,8 тыс. рублей или на 51,0%.

Расходы по данному разделу были направлены на реализацию мероприятий по следующим муниципальным программам:

***Муниципальная программа «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж». Утверждено расходов по данному разделу в объеме 186 711,3 тыс. рублей, исполнение составило – 185293,2 тыс. рублей или 99,2% к плану.***

В рамках реализации по разделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланировано 18,8 тыс. рублей на оснащение многоквартирного дома общедомовым прибором учета. Данные мероприятия перенесены на 2024 год в связи, с чем запланированная сумма не использована в 2023 году.

В рамках реализации программы по разделу 0503 «Благоустройство» проведены мероприятия:

➤ по благоустройству, санитарной обработке, утилизации бытовых отходов, содержание фонтана, техническое обслуживание газового оборудования памятника «Звезды Славы», оформление и подготовка территории к проведению общегородских праздников – 46709,1 тыс. рублей;

➤ расходы на проведение конкурса «Уютный двор» 100,0 тыс. рублей;

➤ выделение субсидий МУП «Ритуал» на возмещение затрат связанных с содержанием мест захоронения на территории городского округа город Нововоронеж- 1312,0 тыс. рублей;

➤ оплата работ и услуг по благоустройству общественной территории «Новопарк» в сумме 101282,3 тыс. рублей.

➤ на проведение противоэпидемиологических мероприятий – 425,8 тыс. рублей;

➤ работы по озеленению территории в рамках благоустройства – 17244,2 тыс. рублей;

➤ на ликвидацию несекционных свалок – 83,5 тыс. рублей;

➤ уличное освещение – 17967,4 тыс. рублей;

В рамках реализации программы по разделу 0505 «Другие вопросы ЖКХ» предусмотрены расходы на актуализацию схемы теплоснабжения города в размере 169,1 тыс. рублей со 100% исполнением.

***Муниципальная программа «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж. Утверждены расходы на 2023 год в размере 16796,8 тыс. рублей, исполнено – 8458,6 тыс. рублей или на 50,4% от плана.***

По разделу 0501 «Жилищное хозяйство» проведены мероприятия:

➤ на оплату взносов за капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части жилых и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности – 1582,5 тыс. рублей;

➤ выполнение работ по содержанию и ремонту общедомового имущества и нежилых помещений -548,3 тыс. рублей.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» произведены расходы на приобретение специализированной коммунальной техники. Низкий процент освоения средств сложились из-за переноса сроков поставки коммунальной техники с декабря 2023 года на январь 2024 года.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» предусмотрены расходы на техническое обслуживание газопроводов, находящихся в составе муниципальной казны в размере 198,8 тыс. рублей.

***Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж». Утверждены расходы в размере 131301,3 тыс. рублей, исполнено -128669,9 тыс. рублей или на 97,9% от плана.***

По разделу 0503 «Благоустройство» направлены расходы на

➤ выполнению работ по благоустройству городского парка «Нововопарк», устройство подпорной стены городской набережной, проверка ПСД в сумме 28548,1 тыс. рублей или 99,7% от запланированных;

➤ информированию граждан о проведении голосования по отбору общественных территорий, подлежащих благоустройству в рамках реализации муниципальной программы, благоустройство городской набережной в сумме 100121,8 тыс. рублей или 97,5% от запланированных расходов на год.

***Раздел 0700 «Образование»***

Расходы бюджета по разделу 0700 запланированы в объеме 865841,6 тыс. рублей. Исполнение составило 825699,9 тыс. рублей или 95,4% от плановых назначений. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов составляет по факту-52,6%. По сравнению с 2022 годом расходы по данному разделу увеличились на 150039,4 тыс. рублей или на 22,2%.

В данном разделе предусмотрены расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

**Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж».** Фактическое исполнение составило 686937,4 тыс. рублей или 96,2% от запланированных расходов на год.

Основные цели программы:

1. Обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития общества и экономики.

2. Повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально ориентированного развития общества.

3. Создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации детей, нуждающихся в особой защите государства.

Оценка степени реализации муниципальной программы – 4,14 баллов, что говорит об уровне эффективности выше среднего реализации муниципальной программы.

**Муниципальная программа «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж».** Фактическое исполнение составило 45198,0 тыс. рублей или 84,7% от запланированных расходов на год.

В рамках данной муниципальной программы реализованы по разделу 0700 мероприятия подпрограммы «Энергоэффективность и развитие энергетики в городском округе город Нововоронежа» по направлениям:

- расходы на коммунальные услуги – 18118,1 тыс. рублей;
- расходы на услуги по содержанию имущества – 26487,4 тыс. рублей;
- расходы на приобретение светильников, расходомера, замену светильников – 592,5 тыс. рублей.

**Муниципальная программа «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж».** По данной программе предусмотрено финансирование на формирование эффективной структуры муниципальной собственности и совершенствование системы управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа город Нововоронеж. В рамках реализации данной подпрограммы были приобретены основные средства и товарно-материальные ценности для образовательных учреждений. Фактическое финансирование по данной подпрограмме по разделу 0700 «Образование» составляет 71339,0 тыс. рублей, что составляет 96,9% от запланированных средств на год.

**Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».** Фактические расходы по разделу 0700 «Образование» составили 22225,5 тыс. рублей, что составляет

88,8% от запланированных сумм на год. Основными расходами по данной программе являются расходы на техническое обслуживание охранного и пожарного оборудования, оплата услуг вневедомственной и пожарной охраны.

### ***Раздел 0800 «Культура и кинематография»***

Расходная часть бюджета по разделу 0800 «Культура и кинематография» запланирована в сумме 35543,1 тыс. рублей. Исполнение составило 100,0%. Произведенные расходы по данному разделу осуществлялись в рамках МП «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж».

В рамках реализации муниципальной программы были выделены субсидии МАУК «Культурно-досуговый центр»:

- на выполнение муниципального задания в размере 35159,3 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%;
- на иные цели в сумме 363,7 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%.

### ***Раздел 1000 «Социальная политика»***

В разделе 1000 «Социальная политика» предусмотрены расходы по публичным нормативным обязательствам, которые отражены в муниципальных программах в мероприятиях по социальной поддержке граждан. Расходная часть бюджета по разделу 1000 исполнена в сумме 29189,7 тыс. рублей или на 96,3% от плановых назначений. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов составляет по факту- 1,8%.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» производились по следующим муниципальным программам:

***Муниципальная программа "Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж".*** Фактические расходы составили 21962,0 тыс. рублей или 82,0% от запланированных расходов на год.

В рамках реализации программы по данному разделу произведены расходы:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»:
  - на формирование, определение и назначение доплат к пенсии отдельным категориям пенсионеров, лицам, замещавшим муниципальные должности органов местного самоуправления; лицам, замещавшим должности муниципальной службы в сумме 6473,9 тыс. рублей;
- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»:
  - предоставление льгот по оплате за содержание и ремонт жилого помещения, отопление, электроэнергию, работникам образования и здравоохранения, проработавшим не менее 10 лет в сельской местности, рабочих поселках и получившим право на пенсионное обеспечение до 23.03.1987 года, а также их супругам в сумме 1511,9 тыс. рублей;
  - предоставление компенсации части стоимости бани – 346,5 тыс. рублей;
  - оказание поддержки деятельности некоммерческим организациям, участвующих в проведении мероприятий в сфере социальной защиты населения для проведения данных мероприятий в сумме 2191,9 тыс. рублей;

- предоставление адресной социальной поддержки населения городского округа город Нововоронеж в сумме 365,0 тыс. рублей;
- для проведения ремонтных работ скульптурной композиции «Медведи» в сумме 500,0 тыс. рублей;
- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» отражены расходы на выплату семьям опекунов в сумме 5241,6 тыс. рублей;
- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» отражены расходы на предоставление субсидий некоммерческим организациям в размере 2920,8 тыс. рублей.

***Муниципальная программа "Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж".*** В рамках данного раздела были реализованы мероприятия по подпрограмме «Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами населения городского округа город Нововоронеж». Фактическое исполнение составило 8551,2 тыс. рублей, что составляет 100% от запланированных средств на год. Количество семей, получивших субсидию на приобретение жилья – 9, что соответствует плану.

***Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж» Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования».*** Фактические расходы составили 190,3 тыс. рублей или 82,0% от запланированных расходов на год. По разделу 1004 произведены расходы на компенсацию части родительской платы за содержание детей в ДОУ.

Экономия по данному разделу образована в связи с уменьшением количества граждан, получающих компенсационные выплаты.

Задолженности по выплате пособий и компенсаций нет.

### ***Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»***

Расходная часть бюджета по разделу 1100 запланирована в объеме 81101,3 тыс. рублей. Исполнение составляет 80137,7 тыс. рублей или 98,8% от плановых назначений. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов составляет по факту-5,1 %.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» произведены по ***муниципальной программе "Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж".*** Расходы направлены:

- на предоставление субсидий, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг МАУ «Спортивно-оздоровительный центр» в размере 52508,4 тыс. рублей, что составляет 98,9% от запланированных средств на год;
- на предоставлении субсидий на иные цели автономным учреждениям в размере 1409,4 тыс. рублей, что составляет 100,0% от запланированных на год;
- на предоставление субсидий, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг МАУ «Ледовая арена «Остальная» в размере 23245,5 тыс. рублей, что составляет 99,9% от запланированных средств на год;

➤ на предоставление субсидий некоммерческим организациям городской спортивной общественной организации «Нововоронежская Федерация Футбола» в размере 2000,0 тыс. рублей, что составляет 100% от запланированного на год;

### **Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

Расходы бюджета по разделу 1200 запланированы в объеме 904,3 тыс. рублей. Исполнение составляет 868,8 тыс. рублей или 96,1% от плановых назначений.

В подразделе 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» в 2022 году в целях совершенствования системы муниципального управления на основе использования информационно-телекоммуникационных технологий и формирования единого информационного пространства через интеграцию информационных систем, повышения качества жизни граждан за счет широкого использования информационных ресурсов и технологий на территории городского округа город Нововоронеж постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013г. №1951 (в редакции от 29.09.2023 №1003) утверждена муниципальная программа «Информационное общество городского округа город Нововоронеж».

В рамках реализации данной программы были проведены расходы по следующим направлениям:

- по доработке официального сайта,
- по техническому обслуживанию сайта,
- по оплате услуг печати газеты "Вестник",
- по оплате размещения информационных материалов в телевизионных СМИ,
- по оплате информационных услуг (написание статьи, размещение статьи в журнале «Панорама Черноземья»).

### **9. Выводы и предложения**

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж представлен администрацией городского округа город Нововоронеж в Контрольно-счетную палату городского округа город Нововоронеж в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 69 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж.

Представленный отчет соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 70 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж.

2. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности пяти главных администраторов бюджетных средств бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год, Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж считает возможным сделать вывод – представленная в ходе внешней проверки информация дала достаточные основания для выражения мнения о полноте и достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год.

3. Первоначальным решением о бюджете на 2023 год показатели по доходам утверждены в сумме – 779 225,9987883,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации –

442035,5 тыс. рублей, по расходам в сумме –1344232,3 тыс. рублей, дефицит бюджета – 356348,8 тыс. рублей.

С учетом последних изменений в течение финансового года, внесенных в бюджет городского округа город Нововоронеж решениями о бюджете, утверждены плановые назначения по доходам в сумме – 1355830,5 тыс. рублей (по отчету об исполнении – 1351706,1 тыс. рублей), по расходам в сумме – 1704026,5 тыс. рублей (по отчету – 1699862,2 тыс. рублей), дефицит бюджета в сумме – 348196,1 тыс. рублей (по отчету дефицит в размере 348156,1 тыс. рублей).

4. Фактическое исполнение бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год по доходам составило 1298474,9 тыс. рублей (96,1% к уточненному плану), по расходам – 1567387,4 тыс. рублей (92,2% к уточненному плану).

4.1. По доходам невыполнение уточненного плана составило 53231,2 тыс. рублей, невыполнение плана по расходам – 132474,8 тыс. рублей. В том числе уточненный план по налоговым доходам перевыполнен на 5,8%, по неналоговым доходам перевыполнен на 1,2%, по безвозмездным поступлениям не выполнен на 10,0%.

В 2023 году снижение доходов к доходам 2022 года составило 130365,7 тыс. рублей (13,6%), рост расходов бюджета к 2022 году составило 310461,0 тыс. рублей (24,7%).

По итогам года сложился дефицит в размере 268912,5 тыс. рублей.

4.2. Остаток средств на счетах местного бюджета на конец финансового года в соответствии с «Балансом по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» (ф.0503140) составил 96483,9 тыс. рублей, с уменьшением на 271412,6 тыс. рублей по сравнению с остатком на конец финансового 2022 года.

По сравнению с 2022 годом показатели исполнения бюджета в 2023 году по доходам ниже на 1,85%. По расходам исполнение бюджета ниже на 5,9%.

5. По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность по городскому округу составила 1863613,8 тыс. рублей, увеличение по сравнению с началом года на 114496,7 тыс. рублей или на 6,5%, в том числе просроченная – 10774,8 тыс. рублей. Кредиторская задолженность составила 11483,1 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с началом года на 54151,1 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного финансового года отсутствует.

6. Исполнение бюджета по доходам за 2023 год показало, что по налоговым и неналоговым доходам плановые значения перевыполнены.

Основными налоговыми доходами являются: налог на доходы физических лиц и земельный налог. Неналоговыми доходами являются: доходы от реализации муниципального имущества, доходы от продажи земельных участков, доходы от арендной платы за земельные участки, доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

7. Кассовое исполнение по расходам за отчетный финансовый год составило 1567387,4 тыс. рублей. Не исполнены запланированные расходы в объеме 132474,8 тыс. рублей или 7,8% от запланированных расходов.

8. Исполнение плановых назначений по расходам менее 95% сложились по 2 разделам: «Общегосударственные вопросы» (79,0%), Национальная экономика (73,2%).

9. В общей сумме расходов расходы, произведенные за счет безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, составили 45,6% (715432,2 тыс. рублей).

10. В 2023 году бюджет округа по расходам исполняли 5 главных распорядителей бюджетных средств.

Основная доля исполняемых расходов приходится на ГРБС – администрацию городского округа город Нововоронеж (47,1%) и отдел образования администрации городского округа город Нововоронеж (50,8%).

11. По итогам исполнения бюджета за 2023 год муниципальный долг составил 7500,0 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году составили 9,8 тыс. рублей. Объем муниципального долга не превышает 50% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета (без учета утвержденных безвозмездных поступлений) и составляет 1,29%.

12. Бюджет на 2023 год полностью сформирован программно-целевым методом.

Решением о бюджете на 2023 год предусмотрено реализация 7 муниципальных программ на общую сумму 1704026,5 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью на финансирование программ утверждены бюджетные ассигнования в объеме 1 699 862,2 тыс. рублей, что на 4164,3 тыс. рублей меньше, чем утверждено решением о бюджете. Отклонение сложилось в связи с внесением в сводную бюджетную роспись изменений без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ.

В 2023 году исполнение программных расходов составило 1567387,4 тыс. рублей, в том числе:

- за счет собственных средств бюджета – 864712,8 тыс. рублей;
- за счет областного бюджета – 571279,8 тыс. рублей;
- за счет федерального бюджета – 131394,8 тыс. рублей;

По результатам реализации муниципальных программ за 2023 год:

- 3 программы отнесены к категории с высоким уровнем эффективности;
- 3 программы отнесены к категории с уровнем эффективности выше среднего;
- 2 программа отнесена к категории среднего уровня эффективности.

13. Результаты экспертизы подтверждают кассовое исполнение бюджета городского округа город Нововоронеж за 20223 год по доходам в сумме 1298474,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 1567387,4 тыс. рублей с дефицитом бюджета в сумме 268912,5 тыс. рублей.

По результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год Контрольно-счетная палата полагает возможным продолжить работу по проведению комплекса мероприятий, направленных на привлечение дополнительных доходов, расширение налогооблагаемой базы, сокращения задолженности по платежам, реализации принятых бюджетных обязательств в полном объеме.

### **10. Заключительное положение**

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, дает в целом правдивое и достоверное во всех существенных отношениях представление о финансовом положении по состоянию на 1 января 2024 года.

Причин для отклонения отчета администрации городского округа город Нововоронеж об исполнении бюджета городского округа за 2023 год Контрольно-счетная палата не усматривает.

Председатель

Н.К. Волохин