

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

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж
за 1 полугодие 2023 года**

7 августа 2023 года

№ 15

г. Нововоронеж

1.Основания для проведения экспертизы:

- п.1. ст.268.1 Бюджетного кодекса РФ,
- п.9 ч.2 ст.9 Федерального закона РФ от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,
- ст. 6 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской Думы от 19.04.2018г. № 279,
- п. 1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2022 год,
- ст.7 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж, утвержденного Решением Нововоронежской городской Думы от 26 декабря 2019 года № 384 (с изменениями и дополнениями).

Цели и вопросы проведения экспертизы:

Целью оперативного контроля исполнения бюджета городского округа город Нововоронеж является анализ исполнения бюджета города в 1 полугодии 2023 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а также бюджетными ассигнованиями, утвержденными в сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2023г., выявление отклонений и анализ причин их возникновения;

- анализ объема и структуры муниципального долга городского округа, размер дефицита (профицита) бюджета городского округа, источников финансирования дефицита бюджета городского округа.

Предмет экспертизы: Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 1 полугодие 2023 года, утвержденный постановлением главы администрации городского округа город Нововоронеж от 24.07.2023 № 723.

Источники получения информации для проведения экспертизы:

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

- Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 1 полугодие 2023 года, утвержденный постановлением главы администрации городского округа город Нововоронеж от 24.07.2023 № 723.

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 24.07.2023 № 723 составлен в рамках требований Бюджетного кодекса РФ.

- Решение Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 № 160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2022 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики бюджета городского округа. В ходе исполнения бюджета в 1 полугодии 2023 года изменение в решение о бюджете не вносились.

В таблице № 2 приведены соотношения основных характеристик бюджета по итогам решения Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 № 160 и итогам исполнения бюджета, согласно Отчету об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за первое полугодие 2023 года:

Таблица №2 (тысяч рублей)

Характеристики бюджета	Решение о бюджете от 08.012.2022 № 160	Отчет план на 01.07.2023	Откл. в рублях	Откл. в %
Доходы	987 883,5	1 256 076,7	277 193,2	28,1
в т.ч. безвозмездные поступления	442 035,5	710 228,7	267 193,2	60,4
Расходы	1 344 804,6	1 603 002,6	258 198,0	19,2
Дефицит/профицит	356 348,8	-346 925,9	18 995,2	-

Разница в доходах, в размере 277 193,2 тыс. рублей, и расходах, в размере 258 198,0 тыс. рублей, связана с получением дотаций, субсидий и субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Данные поступления в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и пункта 20 Решения Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022 № 160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов» включаются в бюджет без соответствующего решения представительного органа муниципального образования.

В соответствии со статьёй 16 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж, утвержденного Решением Нововоронежской городской Думы от 26.12.2019г. № 384 (с изменениями), доходы бюджета сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Воронежской области о налогах и сборах и нормативно – правовыми актами городского округа о налогах и иных обязательных платежах.

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

Основные показатели исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года в сравнении с 1 полугодием 2022 года представлены в таблице №3:

Таблица №3 (тыс. рублей)

<i>Наименование статей</i>	<i>План по отчету на 01.07.2023</i>	<i>Факт по отчету на 01.07.2023</i>	<i>Не исполнено по отчету (гр.2-гр.3)</i>	<i>% исполне-ния (гр.3/гр.2)</i>	<i>Факт по отчету на 01.07.2022</i>	<i>Факт, откл. 2022/2023 (гр.6-гр.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:	1 256 076,7	524 286,6	731 790,1	41,7	506 587,6	-17 699,0
налоговые и неналоговые доходы	545 848,0	261 466,5	284 381,5	47,9	236 784,6	-24 681,9
Безвозмездные поступления	710 228,7	262 820,1	973 048,8	37,0	269 802,9	6 982,8
ВСЕГО РАСХОДОВ	1 603 002,6	636 737,7	966 264,9	39,7	517 274,5	-119 463,2
Дефицит (-), Профицит (+)	-346 925,9	-112 451,2	x	x	-10 686,9	x

Исполнение бюджетных назначений по доходам за 1 полугодие 2023 года составило 524 286,6 тыс. рублей или 41,7% от утвержденных годовых плановых назначений. Исполнение бюджета по расходам за первые шесть месяцев 2023 года составило 636 737,7 тыс. рублей или 39,7%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления доходов увеличилось на 17 699,0 тыс. рублей или на 3,5%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение бюджета по расходам увеличилось на 119 463,2 тыс. рублей или на 23,1%.

3. Исполнение бюджета по доходам за 1 полугодие 2023 года.

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

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

В таблице №4 отражены основные показатели исполнения бюджета по доходам за 1 полугодие 2023 года.

Таблица № 4 (тыс. рублей)

<i>Наименование доходов</i>	<i>Исполнено 1 полугодие 2022г.</i>	<i>Данные за 1 полугодие 2023г.</i>			
		<i>план</i>	<i>Факт</i>	<i>Отклоне ние (гр.3-гр.4)</i>	<i>% исполне ния к плану (гр.4/гр.3 *100)</i>
<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.:	236 784,6	545 848,0	261 466,5	284 381,5	47,9
Налоговые доходы	180 424,2	398 532,0	189 542,8	208 989,2	47,6
Налог на доходы физических лиц	135 842,6	305 017,0	154 594,5	150 422,5	50,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 729,3	9 171,0	4 997,8	4 173,2	54,5
Налоги на совокупный доход	4 097,1	7 095,0	4 127,9	2 967,1	58,2
Налоги на имущество	34 458,1	74 394,0	24 499,2	49 894,8	32,9
Государственная пошлина	1 297,1	2 855,0	1 323,4	1 531,6	46,4
Неналоговые доходы	56 360,4	147 316,0	71 923,7	75 392,3	48,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	31 279,0	49 410,0	32 657,4	16 752,6	66,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 155,0	5 866,0	2 532,9	3 333,1	43,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	9 614,1	19 673,0	10 635,2	9 037,8	54,1
Доходы от продажи материальных и	12 083,6	71 537,0	25 453,3	46 083,7	35,6

нематериальных активов					
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	225,70	830,0	427,0	403,0	51,4
Прочие неналоговые доходы	3,00	0,0	217,9	-217,9	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ в т.ч.:	269 803,0	710 228,7	262 820,1	447 408,6	37,0
От других бюджетов бюджетной системы РФ	269 830,0	708 949,2	261 587,6	447 361,6	36,9
Прочие безвозмездные поступления	55,70	1 279,5	1 279,5	0,0	100,0
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	82,70	0	-19,9	19,9	
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы		0	-27,1	27,1	
ДОХОДЫ ВСЕГО	506 857,6	1 256 076,7	524 286,6	731 790,1	41,7

Таким образом, в первом полугодии 2023 года исполнение бюджета по доходам составило 524 286,6 тыс. рублей, что составляет 41,7% от годового плана.

В отчетном периоде поступление налоговых и неналоговых доходов составило 261 466,5 тыс. рублей или 47,9% от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города увеличилось на 24 681,9 тыс. рублей или на 10,4%.

Налоговые поступления при исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года составили 189 543,8 тыс. рублей, что составляет 47,6% от плана на год. Доля от поступления налоговых доходов в доходной части бюджета города за 1 полугодие 2023 года составила 36,2%, за 1 полугодие 2022 года доля налоговых доходов в доходной части бюджета составила 35,6%.

По сравнению с 1 полугодием 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 9 118,6 тыс. рублей или на 5,1%.

За 1 полугодие 2023 года налоговые поступления в бюджет города сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц, который составил 154 594,5 тыс. рублей

или 81,6% от налоговых поступлений. Увеличение по отношению к 1 полугодю 2022 года произошло на 13,8%;

- налога на имущество, который составил 24 499,2 тыс. рублей или 12,9% от налоговых поступлений. Уменьшение по отношению к 1 полугодю 2022 года произошло на 28,9%;

- налога на совокупный доход, который составил 4127,9 тыс. рублей или 2,2% от налоговых поступлений. Увеличение по сравнению с 1 полугодием 2022 года произошло на 0,8%;

- налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, который составил 4 997,8 тыс. рублей или 2,6% от налоговых поступлений. Уменьшение по сравнению с 1 полугодием 2022 года произошло на 32,7%;

- государственной пошлины, которая составила 1323,4 тыс. рублей или 0,7% налоговых поступлений. Увеличение по сравнению с 1 полугодием 2022 года произошло на 2,0%.

Неналоговые доходы за 1 полугодие 2023 года поступили в сумме 71 9213,7 тыс. рублей и сформировались за счет:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, которые составили 32 657,4 тыс. рублей или 45,4% от неналоговых поступлений. Увеличение по сравнению с 1 полугодием 2022 года произошло на 4,4%;

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, которые составили 10 635,2 тыс. рублей или 14,8% от неналоговых поступлений. Увеличение по сравнению с 1 полугодием 2022 года произошло на 10,6%.

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов, которые составили 25 453,3 тыс. рублей или 35,4% от неналоговых поступлений. Увеличение по сравнению с 1 полугодием 2022 года произошло на 110,6%;

- платежей при пользовании природными ресурсами, которые составили 2 532,9 тыс. рублей или 3,5% от неналоговых поступлений. Уменьшение по сравнению с 1 полугодием 2022 года произошло на 19,7%;

- штрафов, санкций, возмещения ущерба, которые составили 427,0 тыс. рублей или 0,6% от неналоговых поступлений. Увеличение по сравнению с 1 полугодием 2022 года произошло на 89,2%.

Безвозмездные поступления исполнены в размере 262 820,1 тыс. рублей или 37% от запланированного объема на год. По сравнению с 1 полугодием 2022 года безвозмездные поступления уменьшились на 8 242,4 тыс. рублей или на 3,1%.

4. Исполнение расходной части бюджета городского округа город Нововоронеж за 1 полугодие 2023 года.

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

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

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

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

Исполнение бюджета по расходам за 1 полугодие 2023 года, в разрезе функциональной классификации расходов представлено в таблице №5.

Таблица № 5 (тыс. рублей)

Наименование расходов	Факт на 01.07.2022	Данные за 1 полугодие 2023 года			
		План	Факт	Не исполнено	% исполнен ия
1	2	3	4	5	6
0100«Общегосударственные вопросы»	40 382,1	188 229,8	48 012,7	140217,1	25,5
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	8 782,3	19 269,9	9 163,9	10 106,0	47,6
0400 «Национальная экономика»	20 170,3	128 191,9	17 668,9	110 523,0	13,8
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	62 591,4	288 809,7	97 408,2	191 401,5	33,7
0700 «Образование»	317 799,6	84 0463,4	393 515,8	446 947,6	46,8
0800 «Культура, кинематография»	16 356,3	33 101,0	18 301,0	14 800,0	55,3
1000 «Социальная политика»	14 608,4	27 411,9	16 793,4	10 618,5	63,3
1100 «Физическая культура и спорт»	36 318,6	76 549,7	35 725,3	40 824,4	46,7
1200 «Средства массовой информации»	265,6	965,5	148,5	817,0	15,4
1300 «Обслуживание муниципального долга»	0	9,8	0	9,8	-
ВСЕГО РАСХОДОВ:	517 274,6	1 603 002,6	636 737,7	966 264,9	39,7

Фактически профинансированы мероприятия, предусмотренные расходными обязательствами, на 636 737,7 тыс. рублей или на 39,7%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета за 1 полугодие 2023 года приходится на такие разделы как:

- 0700 «Образование» -61,8%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,3%
- 0100 «Общегосударственные вопросы» 7,5%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» -5,6%

Отмечается недостаточный уровень исполнения расходов (менее 50%) по следующим разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» -25,5%;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 47,6%;
- 0400 «Национальная экономика» -13,8%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 33,7%;
- 0700 «Образование» 46,8%;
- 1200 «Средства массовой информации» - 15,4%.

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

По состоянию на 01.07.2023 бюджет городского округа город Нововоронеж исполнен с дефицитом в объеме 112 451,2 тыс. рублей при запланированном дефиците бюджета в объеме 346 925,9 тыс. рублей.

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

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

Таблица № 6 (тыс. рублей)

Наименование источников	Утвержденный бюджет	Исполнено
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета из них:	346 925,9	112 451,2
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	349 425,9	112 451,2
Увеличение остатков средств	-1 256 076,7	-568 536,9
Уменьшение остатков средств	1 605 502,6	680 988,1
ВСЕГО:	198 399,3	10 686,9

4. Муниципальный долг городского округа город Нововоронеж.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2023 года отсутствуют.

5. Выводы.

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

2. В течение 1 полугодия 2023 года бюджет не уточнялся.

3. Бюджет за 1 полугодие 2023 года исполнен по доходам в сумме 524 286,6 тыс. рублей или на 41,7% в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам в сумме 261 466,5 тыс. рублей или на 47,9%,

- по безвозмездным поступлениям в сумме 262 820,1 тыс. рублей или на 37,0% от годовых плановых показателей.

4. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета увеличились на 3,4% или на 17 429,0 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов составляют 49,9%, безвозмездные поступления – 50,1%.

5. Бюджет городского округа город Нововоронеж по расходам за 1 полугодие 2023 года исполнен в сумме 636 737,7 тыс. рублей или на 39,7% от утвержденных на год ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение по расходам увеличилось на 119 463,1 тыс. рублей или на 23,1%.

Наибольший удельный вес в структуре исполнения расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года, как и в предыдущие годы, составили расходы социального характера (90,2%), в том числе по разделам: «Образование», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт», «Социальная политика».

Отмечается недостаточный уровень исполнения расходов (менее 50%) по следующим разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» -25,5%;

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 47,6%;

- 0400 «Национальная экономика» -13,8%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 33,7%;

- 0700 «Образование» 46,8%;

- 1200 «Средства массовой информации» - 15,4%.

6. Бюджет города за 1 полугодие 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 112 451,2 тыс. рублей.

7. Исполнение по расходованию резервного фонда составило 0,0 рублей. Средства резервного фонда не были израсходованы, в связи с отсутствием в 1 полугодии 2023 года чрезвычайных ситуаций.

8. Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2023 года отсутствуют.

9. Нарушений порядка исполнения бюджета города не установлено.

10. Представленный отчет по исполнению бюджета за 1 полугодие 2023 года подготовлен в рамках полномочий администрации городского округа город Нововоронеж не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам городского округа город Нововоронеж, удовлетворяет требованиям полноты отражения показателей бюджета города по доходам и расходам.

Председатель

Н.К. Волохин