

**Заключение № 1.2/1-2024**  
**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**  
«Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области за 2023 год»

г. Борисоглебск

29.03.2024

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**  
Пункт 1.2 плана работы контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2024 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области от 25.03.2024 № 6.

**Цель мероприятия:** Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области. Анализ поступления доходов бюджета и анализ исполнения расходов бюджета Борисоглебского городского округа.

**Перечень объектов контрольного мероприятия:**

Проект решения Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области за 2023 год».

Полное наименование органа, составившего отчет: администрация Борисоглебского городского округа Воронежской области (далее по тексту – администрация Борисоглебского городского округа, администрация городского округа).

Сокращенное наименование: администрация городского округа.

Реквизиты: ИНН 3604004606, КПП 360401001, ОКПО 04025793.

Юридический адрес: 397160, Воронежская область, г.Борисоглебск, ул. Свободы, д. 207.

В проверяемом периоде главой администрации городского округа являлся Пищугин Андрей Владимирович;

руководителем Отдела по финансам администрации городского округа являлась Камынина Валентина Ильинична.

**Срок проведения мероприятия:** с 25.03.2024 по 29.03.2024.

**Вопросы мероприятия:**

1. Дать общую характеристику исполнения бюджета Борисоглебского городского округа за 2023 год.
2. Провести анализ исполнения бюджета Борисоглебского городского округа по доходам и расходам.
3. Провести анализ использования резервного фонда, а также наличия или отсутствия муниципального долга.

**Результаты мероприятия:**

**1.Общая характеристика исполнения бюджета Борисоглебского городского округа за 2023 год**

Решением Борисоглебской городской Думы от 23.12.2022 № 130 «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2023 год

и на плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально утверждены следующие основные характеристики бюджета городского округа на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 2 920 611,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 2 293 856,9 тыс. рублей,
- общий объем расходов в сумме 2 974 834,7 тыс. рублей,
- дефицит бюджета – 54 223,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде в решение Борисоглебской городской Думы от 23.12.2022 № 130 «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесены изменения и дополнения решениями Борисоглебской городской Думы от 02.03.2023 № 151, от 29.06.2023 № 184, от 28.09.2023 № 196, от 25.12.2023 № 221.

Внесение изменений в утвержденный бюджет связано с:

- необходимостью отражения в доходах и расходах бюджета Борисоглебского городского округа межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- перемещением бюджетных ассигнований в связи с изменением (уточнением) объема расходных обязательств в ходе исполнения бюджета и др.

В результате внесения изменений плановые показатели бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 3 030 571,1 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 2 353 671,7 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 3 084 773,6 тыс. рублей,
- дефицит бюджета – 54 202,5 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2024 доходы бюджета городского округа составляют 2 876 182,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов – 2 207 595,4 тыс. рублей, расходы бюджета городского округа составили 2 894 682,8 тыс. рублей, с дефицитом в размере 18 500,4 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 2023 год представлены в таблице № 1:

Таблица 1  
(тыс. рублей)

<i>Наименование статей</i>	<i>План по отчету на 2023 год</i>	<i>Факт по отчету на 01.01.2024</i>	<i>Не исполнено по отчету</i>	<i>% исполнения</i>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ, в том числе:</b>	<b>3 076 635,0</b>	<b>2 876 182,4</b>	<b>-200 452,6</b>	<b>93,5%</b>
Налоговые и неналоговые доходы	690 805,2	682 717,4	-8 087,8	98,8%
Безвозмездные поступления	2 385 829,8	2 193 465,0	-192 364,8	91,9%
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>3 085 517,0</b>	<b>2 894 682,8</b>	<b>-190 834,2</b>	<b>93,8%</b>
<b>Дефицит (-), Профицит(+)</b>	<b>-8 882,0</b>	<b>-18 500,4</b>		

## 2. Анализ исполнения бюджета Борисоглебского городского округа по доходам

Фактическое поступление доходов бюджета Борисоглебского городского округа в 2023 году при плане 3 076 635,0 тыс. рублей составило 2 876 182,4 тыс. рублей или исполнено на 93,5%.

Структура и динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа в 2022-2023 годах, а также анализ исполнения плановых назначений по доходам отражены в таблице № 2.

Таблица 2  
Тыс.рублей

	2022		2023		Рост (снижение) к 2022	
	Факт	Удельный вес (% в общей сумме доходов)	Факт	Удельный вес (% в общей сумме доходов)	в абсолютном выражении	в %
<b>Всего налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>688 174,80</b>	<b>100</b>	<b>682 717,40</b>	<b>100</b>	<b>-5 457,40</b>	<b>99,2</b>
<b>Налоговые доходы - всего</b>	<b>454 852,90</b>	<b>66,1</b>	<b>456 837,80</b>	<b>66,9</b>	<b>1 984,90</b>	<b>100,4</b>
Налог на доходы физических лиц	246 120,50	35,8	274 259,00	40,2	28 138,50	111,4
Акцизы на нефтепродукты	17 807,30	2,6	18 864,80	2,8	1 057,50	105,9
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	70 720,50	10,3	21 671,60	3,2	-49 048,90	30,6
УСН	16 448,60	2,4	17 482,40	2,6	1 033,80	106,3
ЕНВД	-46,1	0	-391,6	-0,1	-345,5	849,5
ЕСХН	34 550,80	5	-4 894,60	-0,7	-39 445,40	-14,2
патентная система н/обложения	19 767,20	2,9	9 475,40	1,4	-10 291,80	47,9
Налоги на имущество, из них:	111 238,20	16,2	133 054,30	19,5	21 816,10	119,6
налог на имущество физических лиц	21 231,00	3,1	48 347,00	7,1	27 116,00	227,7
налог на игорный бизнес	167,5	0	63	0	-104,5	37,6
земельный налог-всего, в т.ч.	89 839,70	13,1	84 644,30	12,4	-5 195,40	94,2
земельный налог с организаций	63 545,00	9,2	54 300,70	8	-9 244,30	85,5
земельный налог с физических лиц	26 294,70	3,8	30 343,60	4,4	4 048,90	115,4
Госпошлина	8 966,40	1,3	8 988,10	1,3	21,7	100,2
<b>Неналоговые доходы - всего</b>	<b>233 321,90</b>	<b>33,9</b>	<b>225 879,60</b>	<b>33,1</b>	<b>-7 442,30</b>	<b>96,8</b>
в том числе:		0		0	0	
Доходы от использования муниципального имущества из них:	69 267,90	10,1	69 017,90	10,1	-250	99,6
Дивиденды по акциям	1 519,00	0,2	1 628,60	0,2	109,6	107,2
Арендная плата за земли	41 542,50	6	42 637,50	6,2	1 095,00	102,6
Плата об установлении сервитута	2,5	0	2,5	0	0	100
Перечисление части прибыли МУП	17 156,50	2,5	14 004,40	2,1	-3 152,10	81,6

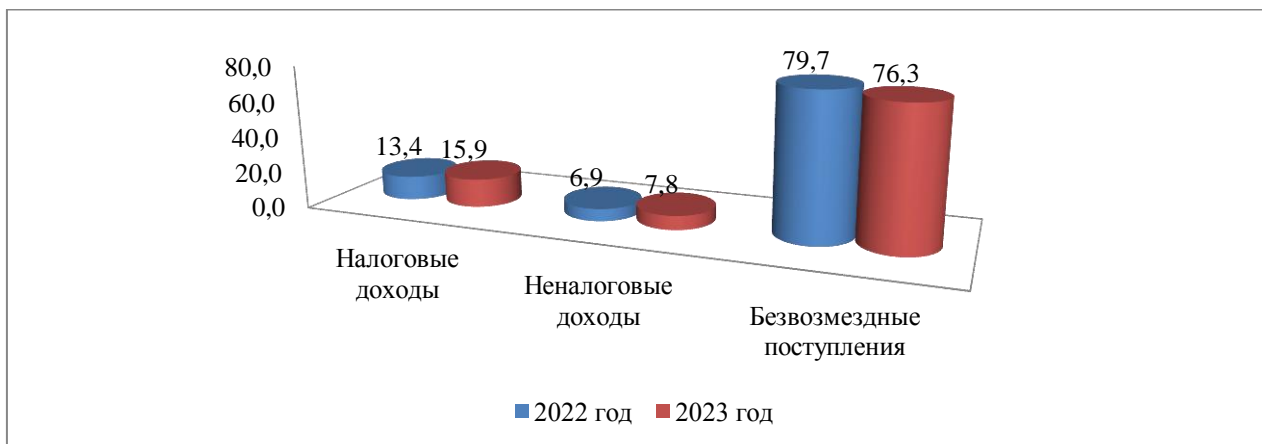
Прочие поступления от использования имущества	9 047,40	1,3	10 744,90	1,6	1 697,50	118,8
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 807,60	0,7	7 413,40	1,1	2 605,80	154,2
Доходы от оказания платных услуг	30 205,20	4,4	31 485,70	4,6	1 280,50	104,2
Доходы от компенсации затрат государства	183,9	0	12 361,10	1,8	12 177,20	6 721,60
Доходы от реализации муниципального имущества	5 107,60	0,7	6 752,30	1	1 644,70	132,2
Доходы от продажи земельных участков	113 624,60	16,5	87 477,20	12,8	-26 147,40	77
Штрафные санкции	2 269,60	0,3	4 069,70	0,6	1 800,10	179,3
Прочие неналоговые доходы	7 855,50	1,1	7 302,30	1,1	-553,2	93

Из общей суммы доходов бюджета городского округа налоговые и неналоговые поступления составили в 2022 году 688 174,8 тыс. рублей (20,3%). В 2023 году – 682 717,40 тыс. рублей (23,7%).

В структуре доходов бюджета городского округа в 2023 году налоговые поступления составили 15,9% (456 837,8 тыс. рублей), неналоговые – 7,8% (225879,6 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 76,3% (2 193 465,0 тыс. рублей) (диаграмма № 1).

Диаграмма 1

### Сравнение структуры доходов бюджета 2022 и 2023 годов (в %)



При анализе исполнения бюджета городского округа по доходам, контрольно-счетная палата отмечает следующее.

*Налог на доходы физических лиц* занимает в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа наибольший удельный вес – 40,2%. По сравнению с прошлым годом поступления выросли на 28 138,5 тыс.рублей и составили 274 259,00 тыс. рублей. В 2023 году рост налога на доходы физических лиц составил 111,4%.

На увеличение суммы налога повлиял рост фонда оплаты труда. Повышена заработанная плата тем сотрудникам, оклад которых был меньше МРОТ (с 01.01.2023 – 16 242 рубля). Также в 2023 году проиндексирована зарплата отдельным категориям работников бюджетной сферы: определенных указами

Президента РФ от 04.05.2012 №597, от 01.06.2012 №761, от 28.12.2012 №1688; попадающих под действие МРОТ, установленного с 01.01.2023 г. и неупомянутых в майских указах Президента РФ, а также работников федеральных казенных, бюджетных и автономных учреждений, работников федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти.

Перечисления налога на доходы физических лиц за счет роста фонда оплаты труда составили 27 841,2 тыс.рублей.

По результатам работы комиссии по мобилизации доходов в консолидированный бюджет Воронежской области в 2023 году поступил НДФЛ в сумме 2 491,8 тыс.рублей, в том числе 1 314,3 тыс.рублей в результате проведенных в округе мероприятий по легализации заработной платы и доведения ее до МРОТ (в бюджет городского округа – 289,1тыс.рублей), за счет постановки на налоговый учет подрядных, субподрядных организаций по месту осуществления ими работ 37,2 тыс. рублей (в бюджет городского округа – 8,2 тыс.рублей и 1 140,3 тыс.рублей за счет отработки текущей задолженности (в бюджет городского округа – 250,9 тыс.рублей).

*По акцизам на нефтепродукты* уточненные плановые назначения исполнены на 100,1 %. Поступления акцизов в 2023 году выше поступлений 2022 года на 1 057,5 тыс.рублей или 5,9 процента. Связано это с ростом ставок акцизов на нефтепродукты в 2023 году по сравнению с 2022 годом.

*Поступления от налога, взимаемого по упрощенной системе налогообложения*, составили в 2023 году 2,6% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов. Поступления в 2023 году выше поступлений 2022 года на 6,3 % или на 1 033 тыс.рублей. Перевыполнение плановых назначений связано с увеличением числа налогоплательщиков.

*По единому сельхозналогу* плановые назначения поступления за 2023 год составили -4894,6 тыс.рублей. Невыполнение плановых назначений обусловлено снижением налогооблагаемой базы. Также в 2023 году у сельхозпроизводителей увеличились расходы на приобретения ГСМ, удобрений. Значительно выросли инвестиционные расходы (покупка земель с/х назначения, приобретение крупной техники, оборудования). При этом доходы снижены из-за отсутствия реализации продукции из-за низкой цены. На отрицательное значение поступлений повлияла подача большого числа уточненных деклараций, содержащих расходы на покупку земли, затраты на ремонт и закупку техники и т.д.

*По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения*, плановые назначения исполнены на 47% и составили 9 475,4 тыс. рублей. Поступления налога 2023 года меньше предыдущего года на 10291,9 тыс.рублей. Причина - изменение срока оплаты до 09.01.2024, а также уменьшение суммы патента на сумму страховых взносов, исчисленную в размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. руб. за расчетный период 2023 года.

*По налогу на имущество физических лиц* уточненные плановые назначения исполнены на 101,4 %. Поступления за 2023 год составили 48 347,0

тыс.рублей, что выше поступлений 2022 года в 2,3 раза или на 27 116,0 тыс.рублей. Рост налога произошел за счет увеличения количества объектов налогообложения включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Налогового Кодекса (объекты налогообложения, используемые в коммерческих целях).

*По налогу на игорный бизнес* плановые назначения исполнены на 37,5%. В связи с прекращением деятельности налогоплательщика, осуществляющего игорный бизнес поступления составили 63,0 тыс.рублей.

*Земельный налог* занимает в доходах бюджета ведущее место. Его удельный вес по итогам 2023 года составил 12,4 %. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений в целом по налогу (поступления снизились на 5 195,4 тыс.рублей и составили 84 644,3 тыс. рублей, в том числе по юридическим лицам – снижение составило 9 244,3 тыс. рублей, а вот по физическим лицам произошел рост на 4 048,9 тыс.рублей).

*Госпошлина* по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, в 2023 году поступила в сумме 8 978,0 тыс.рублей, что на 50,2 тыс.рублей больше поступлений 2022 года. Увеличение связано с ростом количества обращений граждан в суды общей юрисдикции и в мировые суды.

Поступлений *госпошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции* в 2023 году не было.

Поступления *госпошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств (большегрузов)* по сравнению с прошлым годом снизились на 18,5 тыс.рублей и составили 10,1тыс.рублей. Это связано с уменьшением количества обращений граждан на выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам большегрузов.

В целом госпошлина увеличилась по сравнению с 2022 годом на 21,7 тыс.рублей или на 0,2 % от уровня прошлого года и составила 8 988,1 тыс. рублей.

*Дивиденды по акциям*, принадлежащим городскому округу, поступили в бюджет в сумме 1 628,6 тыс.рублей, что на 109,6 тыс.рублей больше поступлений 2022 года. Рост связан с увеличением прибыли (за счет увеличения арендаторов (торговых мест)).

*Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена*, в 2023 году в бюджет поступили в сумме 39 516,5 тыс.рублей. По сравнению с 2022 годом поступления выше на 1 862,2 тыс.рублей или на 4,9%. Уплата некоторыми арендаторами годовой суммы аренды в 1 квартале повлияло на перевыполнение плановых назначений периода и увеличение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

*Доходы, полученные в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов* снизились на 789,6 тыс.рублей и составили 3 098,6 тыс.рублей. Причиной является недоимка, числящаяся за некоторыми арендодателями.

*Плата по соглашениям об установлении сервитута* в 2023 году осталась на уровне аналогичного периода и составила 2,5 тыс.рублей или 100,0% к плановым назначениям.

*Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий* в 2023 году в бюджет поступили в сумме 14 004,4 тыс.рублей, что на 3 152,1тыс.рублей меньше поступлений 2022 года. Причина – освобождение от уплаты части прибыли по итогам заседания балансовой комиссии одного из плательщиков.

*Прочие поступления от использования имущества*, находящегося в муниципальной собственности по сравнению с 2022 годом увеличились на 1 697,5 тыс.рублей или 18,8%. Доходы от аренды муниципального имущества за 2023 год составили 10 744,9 тыс. рублей.

*Плата за негативное воздействие на окружающую среду* в 2023 году увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 2 605,8 тыс.рублей и составила 7 413,4 тыс.рублей. Перевыполнение связано с установлением дополнительного коэффициента 1,19 для платы за негативное воздействие на окружающую среду.

*Доходы от оказания платных услуг* в 2023 году в бюджет поступили в сумме 31 485,1 тыс.рублей. Поступления выросли на 4,2% или на 1 280,0 тыс.рублей по сравнению с 2022 годом. Рост обусловлен увеличением размера родительской платы.

*Доходы от компенсации затрат государства* составили 12 361,1 тыс.рублей или 100% от уточненных плановых назначений, что выше 2022 года в 67 раз.

*Доходы от реализации имущества*, находящегося в собственности городского округа в 2023 году составили 6 752,3 тыс.рублей, что на 1 644,8 тыс. рублей больше по сравнению с 2022 годом.

*Доходы от продажи земельных участков*, государственная собственность на которые не разграничена, в доход бюджета поступили в сумме 87 030,3 тыс.рублей, что на 7 319,6 тыс.рублей меньше 2022 года.

*Доходы от продажи земельных участков*, составили 446,9 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом данные доходы уменьшились на 18 827,9 тыс.рублей.

*По штрафам, санкциям, возмещению ущерба* объем поступлений составил 4 069,7 тыс.рублей или на 1 800,1 тыс.рублей выше уровня предыдущего года.

В общих поступлениях на 63,8 тыс. рублей увеличились поступления от административных штрафов, установленных КоАП РФ и на 1 506,8 тыс. рублей увеличились поступления от штрафов, неустоек, пени, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, ЦБ РФ, иной организацией, действующей от имени РФ. Сумма платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) выросла на 229,5тыс.рублей.

По прочим неналоговым доходам поступления составили 7 302,3 тыс.рублей, что на 553,2 тыс.рублей или 7 % меньше по сравнению с 2022 годом.

Снизилась поступления за установку и эксплуатацию рекламной конструкции – на 693,0 тыс. рублей, уменьшение доходов от платы за разрешение на использование земельных участков с целью размещения объектов без предоставления земельных участков и установления сервитутов – на 281,8 тыс. рублей.

Незначительно увеличились доходы за установку и обеспечение функционирования технического оборудования – на 13,7 тыс. рублей, произошло увеличение доходов по инициативным платежам, зачисляемым в бюджеты городских округов – на 364,4 тыс. рублей.

*Прочие безвозмездные поступления* в доходах бюджета городского округа составили 690,1 тыс.рублей, что на 37,9 тыс.рублей больше поступлений 2022 года. Рост поступлений с увеличением денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами в бюджет городского округа.

*Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы* от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году поступили в бюджет городского округа в сумме 2 207 595,3 тыс. рублей, что на 487 615,9 тыс. рублей меньше поступлений 2022 года.

*Дотации* в 2023 году поступили в сумме 215 204,9 тыс. рублей, что 27 869,1 тыс. рублей больше поступлений 2022 года. Из них, дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности городских округов составила 172 369,0 тыс. рублей, а дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности – 42 835,9 тыс. рублей.

*Субсидии* поступили в 2023 году в сумме 1 196 594,4 тыс. рублей или на 578 375,4 тыс. рублей меньше поступлений 2022 года.

Субсидии на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности составили 230 290,8 тыс. рублей, что на 48 197,9 меньше поступлений 2022 года.

В 2023 году субсидия на мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства составила 117 300,1 тыс. рублей, что в 7,6 раза меньше поступлений 2022 года.

*Субвенции* поступили в сумме 693 946,9 тыс. руб., что на 77 626,7 тыс.рублей больше поступлений 2022 года. Основной прирост обеспечили прочие субвенции бюджетам городского округа.

*Межбюджетные трансферты* составили в бюджете городского округа 101 849,1 тыс.рублей, что на 41 001,9 тыс.рублей больше поступлений 2022 года. Рост произошел за счет МБТ, передаваемых бюджетам городских округов.

Доходов бюджета городского округа *от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* в 2023 году не было.

*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* из бюджетов городских округов составил 14 820,5 тыс. рублей.



### 3. Анализ исполнения расходной части бюджета Борисоглебского городского округа

На исполнение расходной части бюджета городского округа в 2023 году направлено 2 894 682,8 тыс. рублей (94,1% плана). По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 482 512,2 тыс. рублей или на 14,3%.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ бюджет Борисоглебского городского округа на 2023 год сформирован в программной структуре на основе 12 муниципальных программ (далее – МП). На их реализацию направлено 100% общего объема расходов. Большинство программ реализуются на условиях софинансирования из вышестоящих бюджетов, а также из внебюджетных источников. Информация о финансировании муниципальных программ приведена в таблице № 3.

Таблица 3  
Тыс. рублей

Наименование расходов	Уточнен ный план, (тыс.руб.)	Фактич. исполне ние	% испол.	Изменение к предыдущему году	
				Сумма	%
Муниципальная программа "Развитие образования"	1 477 909,8	1 449 356,0	98,1	-415 414,6	77,7
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан"	64 820,8	61 706,1	95,2	10 923,8	121,5
Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и создание эффективной системы жизнеобеспечения населения"	467 038,1	394 558,1	84,5	-150 830,0	72,3
Муниципальная программа "Безопасность городского округа"	24 943,2	24 843,0	99,6	1 642,4	107,1
Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма"	234 083,4	233 387,7	99,7	49 441,8	126,9
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	507 367,2	422 859,7	83,3	54 754,9	114,9
Муниципальная программа "Экономическое развитие и инновационная экономика"	3 468,5	3 468,5	100,0	381,1	112,3
Муниципальная программа "Развитие транспортной системы "	137 797,9	137 101,2	99,5	-25 219,2	84,5
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка"	16 831,6	16 471,1	97,9	1 664,1	111,2
Муниципальная программа "Энергоэффективность и развитие энергетики"	11 694,1	11 577,9	99,0	-213,6	98,2
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	15 481,4	15 481,4	100,0	2 246,2	117,0
Муниципальная программа "Муниципальное управление и гражданское общество"	124 081,1	123 872,1	99,8	-11 889,1	91,2
<b>ИТОГО:</b>	<b>3 085 517,1</b>	<b>2 894 682,8</b>	<b>93,8</b>	<b>-482 512,2</b>	<b>85,7</b>

Сравнение расходов на реализацию муниципальных программ Борисоглебского городского округа за период 2021-2023 годов представлено на диаграмме № 2.

Диаграмма 2

**Расходы на реализацию муниципальных программ  
Борисоглебского городского округа Воронежской области (тыс. рублей)**



Характеристика расходной части бюджета по разделам функциональной классификации приведена в таблице 4.

Таблица 4  
Тыс. рублей

Код раздела	Наименование раздела	Фактическое исполнение за 2020 год	Фактическое исполнение за 2021 год	Фактическое исполнение за 2022 год	Уточненные плановые назначения на 2023 год	Фактическое исполнение за 2023 год	% исполнения к уточненным плановым назначениям на 2023 г.	Изменение к 2022 году гр.7 – гр.5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0100	Общегосударственные вопросы	118 692,8	102 125,3	104 866,0	126 475,6	126 456,5	100,0	21 590,5
0200	Национальная оборона	20,5	432,7	49,0	645,5	634,4	98,3	585,4
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 624,5	22 151,1	78 351,5	60 336,5	57 479,3	95,3	-20 872,2
0400	Национальная экономика	127 603,9	194 278,7	180 684,8	152 073,1	146 273,7	96,2	-34 411,1
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	206 674,5	196 524,5	508 855,5	438 855,2	370 865,4	84,5	-137 990,1
0600	Охрана окружающей среды	425,6	761,5	832,2	949,7	949,7	100,0	117,5
0700	Образование	1 470 809,6	1 376 630,4	1 910 817,3	1 533 362,4	1 504 882,8	98,1	-405 934,5
0800	Культура, кинематография	95 184,6	113 266,5	142 989,5	181 971,4	181 277,0	99,6	38 287,5
1000	Социальная политика	71 354,8	83 751,5	84 891,7	86 087,9	85 611,7	99,4	720,0
1100	Физическая культура и спорт	57 467,4	60 000,3	364 857,5	504 759,7	420 252,3	83,3	55 394,8
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	1,3	-	-				
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>2 169 859,5</b>	<b>2 149 922,5</b>	<b>3 377 195,0</b>	<b>3 085 517,0</b>	<b>2 894 682,8</b>	<b>93,8</b>	<b>-482 512,2</b>

### Структура расходов бюджета Борисоглебского городского округа по функциональным разделам в 2023 году



### 3.1. Характеристика исполнения муниципальных программ Борисоглебского городского округа Воронежской области

Финансирование МП «Развитие образования» произведено в объеме 1 449 356,0 тыс. рублей, что составляет 98,1% плановых назначений. Исполнение программы в разрезе подпрограмм и основных мероприятий отражено в таблице № 5.

Таблица 5  
Тыс. рублей

№п/п	Наименование подпрограмм и основных мероприятий муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Развитие дошкольного образования	321 481,60	320 187,60	99,6
2	Развитие общего образования	621 449,20	619 270,70	99,6
3	Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи	125 623,90	124 782,80	99,3
4	Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей	17 611,00	17 609,00	100,0
5	Молодежь	1 049,90	1 048,00	99,8
6	Создание условий для обеспечения деятельности образовательных учреждений	45 937,30	45 937,50	100,0
7	Организация питания в образовательных учреждениях	55 059,30	53 761,90	97,6
8	Инвестиции в системе образования	289 697,60	266 758,50	92,1
9	Региональный проект «Жилье»	321 481,60	320 187,60	99,6
Всего расходов по муниципальной программе		1 477 909,80	1 449 356,00	98,1

По основному мероприятию «Создание условий для обеспечения деятельности образовательных учреждений» расходы составили сумму 45 937,5 тыс.рублей, из них 26 196,7 тыс.рублей направлены на содержание МБУ «Комбинат детского питания» и 19 740,8 тыс.рублей на содержание МКУ «Центр бухгалтерского учета».

На основное мероприятие «Организация питания в образовательных учреждениях» израсходовано 53 761,9 тыс.рублей, в том числе на организацию питания детей в детских дошкольных учреждениях 33 140,5 тыс.рублей. На организацию питания детей в учреждениях общего образования 9 623,4 тыс.рублей. В рамках реализации губернаторской программы «Школьное молоко» в 2023 году на обеспечение молоком учащихся 1-9 классов из областного бюджета направлено 5 499,0 тыс.рублей, софинансирование из бюджета городского округа составило также 5 499,0 тыс.рублей.

На основное мероприятие «Улучшение материально-технической базы образовательных организаций» израсходовано 266 758,5 тыс.рублей.

В рамках реализации мероприятий областной адресной программы капитального ремонта направлено 39 213,2 тыс.рублей, в том числе из областного бюджета 38 783,6 тыс.рублей, из местного – 429,6 тыс.рублей. Осуществлен капитальный ремонт помещений общеобразовательных учреждений, благоустройство территории и приобретена мебель в МКОУ БГО Губаревская СОШ, МКОУ БГО Ульяновская СОШ и МКОУ БГО Чигоракская СОШ.

За счет областной субсидии на приведение территорий образовательных организаций к нормативным требованиям в сумме 10 000,0 тыс.рублей выполнены подрядные работы по асфальтированию территорий общеобразовательных учреждений: МБОУ БГО «Борисоглебская гимназия №1», МБОУ БГО СОШ № 5, МБОУ БГО СОШ № 6, МБОУ БГО СОШ № 10, МБОУ БГО СОШ № 11 и МКОУ БГО Макашевская СОШ. Софинансирование расходов за счет местного бюджета составило 111,2 тыс.рублей.

Субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в объеме 112 186,5 тыс.рублей направлена на строительство детского сада по ул.Дубровинская.

Субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования составила 87 213,1 тыс.рублей. За счет данных средств осуществлен капитальный ремонт здания МКОУ БГО Чигоракская СОШ и его оснащение.

За счет средств местного бюджета произведены расходы, связанные с осуществлением ремонтных работ, оснащением учреждений образования, оплатой услуг строительного контроля, оплатой инженерных изысканий, технического присоединения объектов, проведением экспертизы сметной документации и др. В учреждениях дошкольного образования расходы произведены на сумму 1 896,8 тыс.рублей, в учреждениях общего образования на 9 835,9 тыс.рублей, в учреждениях дополнительного образования на 260,5 тыс.рублей.

За счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений,

принятых органами власти другого уровня, а также средств резервного фонда правительства Воронежской области расходы составили всего 5 387,7 тыс.рублей. Денежные средства распределены следующим учреждениям:

- МКОУ МБДОУ БГО Детский сад № 21 комбинированного вида,
- МКДОУ БГО Детский сад № 12 общеразвивающего вида,
- МКОУ БГО Центр развития ребенка - детский сад №18,
- МКОУ БГО Детский сад № 20 комбинированного вида,
- МКОУ БГО Боганская СОШ, МКОУ БГО «Ульяновская СОШ»,
- МБОУ БГО ООШ №11, МБОУ БГО БСОШ №6,
- МКОУ БГО Чигоракская СОШ,
- МБОУ БГО СОШ №4,
- МБОУ БГО СОШ №5,
- МБОУ БГО БСОШ №6,
- МКОУ БГО Третьяковская СОШ,
- МБОУ БГО ООШ №10,
- МБОУ БГО БСОШ №3,
- МКОУ БГО Центр «САМ»,
- МБУДО БЦВР БГО.

За счет средств резервного фонда администрации городского округа МКОУ БГО «Боганская СОШ» выделены средства в сумме 599,1 тыс.рублей на ремонт школьной котельной.

По подпрограмме «Развитие дошкольного образования» расходы составили 320 187,6 тыс.рублей.

На содержание сети дошкольных учреждений за счет средств местного бюджета выделено 95 448,3 тыс.рублей.

Получено субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного образования 223454,1 тыс.рублей. Согласно федеральному государственному образовательному стандарту дошкольного образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки от 17.10.2013г. № 1155, финансовое обеспечение на реализацию дошкольной образовательной программы складывается из расходов на оплату труда работников, реализующих программу дошкольного образования (руководитель, заместители руководителя, обеспечивающие образовательный процесс, педагогические работники, младшие воспитатели и помощники воспитателей), расходов на средства обучения и воспитания и расходов, связанных с дополнительным профессиональным образованием руководящих и педагогических работников. За счет выделенной субвенции произведены расходы на оплату труда и начисления на фонд оплаты труда, оплату услуг, на подготовку и повышение квалификации кадров, на оплату больничных листов (три дня за счет работодателя), учебные расходы.

Субвенция на компенсацию, выплачиваемую родителям (законным представителям в целях материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующих основную

общеобразовательную программу дошкольного образования, за счет средств областного бюджета израсходована в сумме 593,4 тыс.рублей.

Субвенция из областного бюджета в сумме 250,0 тыс.рублей направлена на формирование организационно-методического обеспечения и создание архитектурно-доступной пространственно-развивающей образовательной среды для организации специальных условий обучения детей с ограниченными возможностями здоровья.

На условиях софинансирования в объеме 50 на 50 процентов за счет средств областного в сумме 219,7 тыс.рублей, а также средств спонсоров казенных учреждений также в сумме 219,7 тыс.рублей осуществлены ремонтные работы в детских дошкольных учреждениях (ремонт систем видеонаблюдения и входных групп). Софинансирование расходов из местного бюджета составило 2,4 тыс.рублей.

Подпрограмма «Развитие общего образования» в 2023 году исполнена на 619 270,7 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Создание условий для обеспечения доступности и высокого качества образовательных услуг в общеобразовательных организациях» профинансированы расходы на сумму 558 775,7 тыс.рублей.

Расходы на мероприятия в области общего образования сложились в объеме 657,4 тыс.рублей.

На конец 2023 года на территории округа работало 13 общеобразовательных учреждений, из которых 9 городских школ и 4 сельских школы. Расходы на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений за счет средств бюджета городского округа составили 102 861,8 тыс.рублей, а также расходы по сетевому взаимодействию казенных учреждений общего образования составили 164,7 тыс.рублей.

За счет выделенной субвенция на финансирование общеобразовательных учреждений в части реализации ими государственного стандарта общего образования в сумме 452 580,4 тыс.рублей произведены расходы на оплату труда, начисления на ФОТ, оплату услуг интернет, на подготовку и повышение квалификации кадров, приобретение основных средств и другие расходы.

Субсидии на материально-техническое оснащение муниципальных образовательных учреждений из областного бюджета освоены в объеме 961,6 тыс.рублей. Софинансирование из местного бюджета на данные мероприятия было обеспечено в объеме 10,7 тыс.рублей.

На обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся 1-4 классов направлено за счет бюджетов всех уровней 33 255,3 тыс.рублей, в том числе из федерального бюджета – 28 559,1 тыс.рублей, областного – 4 649,2 тыс.рублей, местного – 47,0 тыс.рублей.

Основное мероприятие «Обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство работникам муниципальных образовательных учреждений, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы»,

финансируемое за счет федерального бюджета исполнено в объеме 24 274,6 тыс.рублей.

В рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан» нацпроекта «Образование» расходы на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях произведены на сумму 2 965,1 тыс.рублей за счет средств федерального бюджета.

Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи» исполнена в объеме 124 782,8 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Развитие инфраструктуры и обучения кадров учреждений дополнительного образования» в 2022 году расходы бюджета в сумме 121 366,1 тыс.рублей были направлены на содержание трех учреждений дополнительного образования, в том числе основную сумму составляют расходы на оплату труда и начисления на фонд оплаты труда, уплату имущественных налогов, на оплату коммунальных услуг и услуг связи, на увеличение стоимости материальных запасов расходы по содержанию имущества, ремонт помещений и другие расходы.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня составили 290,0 тыс.рублей и направлены на монтаж стационарной кнопки тревожной сигнализации в учреждениях дополнительного образования.

Расходы МБУДО БЦВР БГО на поддержку деятельности объединений юных инспекторов дорожного движения осуществлены за счет областной субсидии на сумму 2 870,1 тыс.рублей с софинансированием из местного бюджета на 31,9 тыс.рублей.

Расходы подпрограммы «Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей Борисоглебского городского округа» исполнена в объеме 17 609,0 тыс.рублей.

По основному мероприятию «Занятость детей в каникулярное время» расходы составили 12 379,8 тыс. рублей.

В рамках основного мероприятия «Эффективность функционирования и динамичное развитие МБУДО «БДООЦ «Дружба» профинансированы расходы на содержание и подготовку к оздоровительному сезону бюджетного учреждения МБУДО «БДООЦ «Дружба» в объеме 2 661,4 тыс.рублей за счет местного бюджета.

По основному мероприятию «Реализация комплекса мер по созданию условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи» подпрограммы «Молодежь» расходы всего составили 1 048,0 тыс.рублей.

В 2023 году произведены расходы за счет средств городского округа на сумму 1 048,0 тыс.рублей на проведение мероприятий в области молодежной политики.

Расходы по МП «Социальная поддержка граждан» исполнены на 95,2 % от плана и составили 61 706,1 тыс. рублей. Объем финансирования расходов по сравнению 2022 годом выше на 10 923,8 тыс. рублей. Исполнение



муниципальной программы в разрезе основных мероприятий представлено в таблице № 6:

Таблица 6  
Тыс. рублей

№п/п	Наименование мероприятий муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Социальная поддержка отдельных категорий граждан	50 998,00	48 240,90	94,6
2	Осуществление отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства	13 822,80	13 465,20	97,4
Всего расходов по муниципальной программе		64 820,80	61 706,10	95,2

По основному мероприятию «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» отражены расходы на сумму 48 240,9 тыс. рублей, включающие:

- доплата к пенсиям муниципальных служащих – 15 206,6 тыс.рублей;
- оказание адресной помощи незащищенным слоям населения (гражданам, потерявшим имущество в результате пожара) – 170,0 тыс.рублей;
- мероприятия в области социальной политики – 167,8 тыс.рублей;
- средства резервного фонда администрации городского округа в сумме 194,4 тыс.рублей направлены на приобретение подарков детям городского округа в рамках акции «Елка желаний».

- расходы на размещение и питание лиц, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, прибывших на территорию Российской Федерации составили 32 502,1 тыс.рублей, в том числе за счет средства федерального бюджета – 21 129,1 тыс.рублей, областного бюджета в сумме – 8 816,1 тыс.рублей, местного бюджета – 2 556,9 тыс.рублей.

По основному мероприятию «Осуществление отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства» расходы составили 13 465,2 тыс.рублей, из них направлено на:

- выплаты приемной семье на содержание подопечных детей – 2 010,7 тыс.рублей;
- вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 1 918,7 тыс.рублей;
- выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей – 9 535,8 тыс.рублей.

По МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и создание эффективной системы жизнеобеспечения населения» расходы составили 394558,1 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Жилье» произведено расходов на сумму 48 575,7 тыс.рублей.

В 2023 году субсидию на приобретение жилья получили 82 молодые семьи. Средства, предусмотренные для предоставления субсидии на приобретение жилья молодым семьям-претендентам на получение социальной выплаты в 2023 году, перечислены в полном объеме 48 575,7 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Ремонт и переселение из аварийного жилья» профинансированы расходы в сумме 42 688,7 тыс.рублей, в т.ч. перечислено в фонд капитального ремонта за муниципальное жилье 1 100,2 тыс.рублей. Для переселение граждан из жилых помещений, признанных непригодными для направлено 41 588,5 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Развитие коммунальной инфраструктуры» произведены расходы всего на сумму 49 320,6 тыс.рублей.

Расходы в сумме 1 459,6 тыс.рублей были направлены на мероприятия в области коммунального хозяйства.

За счет средств областной субсидии приобретены (автомобиль ГАЗ – С41R13 «Газон Next», два трактора «Беларус 82.1», щётка коммунальная с поливом, отвал коммунальный, погрузчик КУН-2000 с джойстиком, ковш КУН-2000-2, косилки и др. на общую сумму 11 000,0 тыс.рублей.

Средства областного бюджета в объеме 9 033,7 тыс.рублей направлены на обустройство мест накопления (контейнерных площадок) для отдельного накопления твердых коммунальных отходов.

Расходы по строительству объекта: «Водоснабжение земельных участков, предназначенных для предоставления семьям, имеющим 3-х и более детей в г.Борисоглебске Воронежской области» произведены на сумму 23 791,2 тыс.рублей.

Работы по текущему ремонту ремонт трубопровода холодного водоснабжения по ул. Свободы от жилого дома №225 до жилого дома №215 в г. Борисоглебск в рамках реализации проектов по поддержке местных инициатив выполнены на 3 810,4 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Комплексное благоустройство городского округа» расходы составили 75 373,8 тыс.рублей.

Мероприятия по благоустройству реализованы на 25 645,8 тыс.рублей.

В отчетном году осуществлялось финансирование расходов по содержанию муниципального казенного учреждения БГО «Ресурсный центр» на сумму 47 712,5 тыс.рублей.

В рамках реализация проектов по поддержке местных инициатив осуществлено устройство площадки для выгула собак в Юго-Восточном микрорайоне г. Борисоглебск на сумму 1 409,4 тыс.рублей.

Объем средств на реализацию регионального проекта «Жилье» составил 117 330,4 рублей. Проект включает в себя расходы за строительство двух объектов за счет субсидии на мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства на сумму 104 296,9 тыс.рублей, а также субсидии на мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства (в целях достижения дополнительного результата) на сумму 13003,5 тыс.рублей. По объекту «Строительство КНС с подводящим и напорным трубопроводом от Восточного района до очистных сооружений

г.Борисоглебска Воронежской области (включая ПИР)» расходы составили 117188,5 тыс.рублей.

В рамках мероприятия «Национальный проект «Жилье и городская среда», Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» реализовано четыре мероприятия. Выполнены работы по обустройству сквера «На Парковой», обустройству набережной и обустройству «Аллеи» Памяти» по ул.Чкалова. Также проведены мероприятия по повышению уровня информирования граждан о проведении голосования. Всего в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» израсходовано 60 319,1 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Экология» расходы составили 949,6 тыс.рублей. Средства местного бюджета направлены на закупку посадочного материала, средств защиты растений, дезинсекцию, подготовку данных наблюдений за водными объектами и другие мероприятия.

МП «Безопасность городского округа» исполнена на сумму 24 843,0 тыс.рублей.

По мероприятию «Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории Борисоглебского городского округа» расходы составили 700,5 тыс.рублей.

По мероприятию «Обеспечение безопасности городского округа в чрезвычайных ситуациях и обеспечение пожарной безопасности граждан» профинансированы расходы на 24 142,5 тыс.рублей.

Средства в сумме 23 650,5 тыс.рублей направлены на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Объединенная служба спасения и обеспечения пожарной безопасности» Борисоглебского городского округа. Расходы включают в себя выплату заработной платы с начислениями, оплату коммунальных услуг, прочие услуги и расходы.

Кроме того, на финансирование расходов, связанных с обеспечением защиты населения и территории городского округа от чрезвычайных ситуаций за счет средств местного бюджета выделено 370,4 тыс.рублей на услуги спецтехники по опашке и созданию минерализованных полос на сельской территории для обеспечения пожарной безопасности.

По МП «Развитие культуры и туризма» расходы составили 233 387,7 тыс. рублей или 99,7 % от уточненного плана (таблица № 7).

Таблица 7  
Тыс. рублей

№п/п	Наименование подпрограмм муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Развитие библиотечного дела	21 603,40	21 603,50	100,0
2	Развитие музейного дела	10 909,50	10 875,10	99,7
3	Развитие театрального искусства	27 988,30	27 988,30	100,0

4	Развитие дополнительного образования детей в сфере музыкального и изобразительного искусства	48 757,20	48 709,40	99,9
5	Сохранение и развитие традиционной народной культуры, народных художественных промыслов	53 472,00	52 958,50	99,0
7	Строительство и оснащение организаций сферы культуры	66 539,90	66 439,90	99,8
8	Региональный проект «Культурная среда»	4 813,10	4 813,00	100,0
Всего расходов по муниципальной программе		234 083,4	233 387,7	99,7

По мероприятию «Развитие библиотечного дела» осуществлены расходы на сумму 21 603,5 тыс. рублей, из них на выполнение муниципального задания МБУК «Централизованная библиотечная система» – 21 494,7 тыс. рублей, средства резервного фонда администрации Борисоглебского городского округа на пополнение фонда Центральной городской библиотеки им.В.Кина новыми книжными и периодическими изданиями, в рамках гарантированного софинансирования по национальному проекту – 108,8 тыс. рублей.

В рамках мероприятия «Развитие музейного дела» профинансированы расходы в сумме 10 875,1 тыс. рублей. Субсидия направлена на выполнение муниципального задания МБУК «Борисоглебский историко-художественный музей».

По мероприятию «Развитие театрального искусства» расходы составили 27 988,3 тыс. рублей. За счет средств местного бюджета субсидия на нормативные затраты МБУК «Борисоглебский драматический театр им. Н.Г.Чернышевского» предоставлена в объеме 25 739,6 тыс. рублей.

За счет субсидий из федерального и областного бюджетов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью населения до 300 тысяч человек в рамках государственной программы Воронежской области «Развитие культуры и туризма» по мероприятию «Развитие театрального искусства» на сумму 2 245,2 тыс. рублей.

В рамках основного мероприятия «Развитие дополнительного образования детей в сфере музыкального и изобразительного искусства» расходы составили 48 709,4 тыс. рублей. Средства направлены на содержание учреждений дополнительного образования, в том числе:

- МБУДО БГО «ДШИ №1» имени В.П.Вишневецкого» – 27 683,7 тыс. рублей;
- МБУДО БГО «ДШИ № 2» – 14 675,7 тыс. рублей;
- МБУДО БГО «ДХШ» – 6 350,0 тыс. рублей.

В рамках реализации национального проекта «Культурная среда» за счет субсидии на оснащение образовательных учреждений в сфере культуры (детских школ искусств и училищ) музыкальными инструментами, оборудованием и материалами МБУДО БГО «ДШИ №2» закуплено звуковое оборудование и комплектующие, проектор, интерактивный дисплей,

музыкальные инструменты, а также учебные пособия на общую сумму 4 813,0 тыс.рублей.

По мероприятию «Сохранение и развитие традиционной народной культуры и народных промыслов» расходы составили 52 958,5 тыс.рублей.

В рамках данного мероприятия проведены расходы администрации Борисоглебского городского округа и МБУК «Централизованная клубная система» на сумму 2 442,6 тыс.рублей, связанные с проведением общегородских мероприятий.

Расходы на общую сумму 50 515,9 тыс.рублей включают финансирование на содержание двух бюджетных учреждений культуры, осуществляющих исполнение муниципальных заданий, в том числе МБУК «Централизованная клубная система» – 41 335,2 тыс.рублей и МБУК «ДДК Радуга» - 9 180,7 тыс.рублей. Финансирование субсидии на покрытие нормативных затрат включало в себя расходы на выплату заработной платы и начислений на фонд оплаты труда, коммунальные услуги, услуги по содержанию помещений и проведение текущего ремонта здания.

По мероприятию «Строительство и оснащение организаций сферы культуры» проведены расходы на общую сумму 66 439,9 тыс.рублей.

За счет субсидии на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 человек на приобретение оборудования для оснащения Макашевского СДК направлено 1 702,6 тыс.рублей. Закуплены кресла театральные, звуковое и музыкальное оборудование, проектор, сабвуфер, микрофоны и др.

В 2023 году в рамках реализации мероприятий областной адресной программы капитального ремонта Борисоглебскому городскому округу из областного бюджета предоставлена субсидия в объеме 55 858,0 тыс.рублей. Из местного бюджета на софинансирование выделено 621,3 тыс.рублей. За счет данных источников МБУК БГО «ЦКС» выделено 52 434,8 тыс.рублей на ремонт и оснащение Макашевского СДК. МБУК «Драмтеатр» выделено 4044,5 тыс.рублей на ремонт фасада здания театра.

Также средства местного бюджета на расходы, связанные с капитальным ремонтом Макашевского СДК, составили 4 199,4 тыс.рублей.

Средства резервного фонда правительства Воронежской области на общую сумму 1 399,2 тыс.рублей предоставлены городскому округу для компенсацию дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня, из них МБУК «Централизованная клубная система» на приобретение одежды сцены и сценических штанкетов для оборудования зрительного зала в Макашевском СДК - 700,0 тыс.рублей, МБУК «Драмтеатр» на приобретение материалов для изготовления сценических декораций и костюмов - 102,5 тыс.рублей, МБУК «Борисоглебский историко-художественный музей» на покупку чучел животных для построения зала природы - 596,7 тыс.рублей.

По МП «Развитие физической культуры и спорта» расходы составили 422859,7 тыс.рублей, что на 14,9% больше расходов, исполненных бюджетом городского округа в 2022 году:

Таблица 8  
Тыс. рублей

№	Наименование мероприятий муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Развитие детско-юношеского спорта	1 230,0	1 230,0	100,0
2	Развитие массовой физической культуры и спорта	4 066,2	4 066,3	100,0
3	Строительство и реконструкция физкультурно-спортивных сооружений городского округа	112 810,4	99 395,3	88,1
4	Региональный проект "Спорт-норма жизни"	389 260,6	318 168,1	81,7
Всего расходов по муниципальной программе		507 367,2	422 859,7	83,3

По основному мероприятию «Развитие детско-юношеского спорта» расходы на спортивные мероприятия составили 1 230,0 тыс.рублей, в том числе за счет местного бюджета на спортивные мероприятия направлен 1 000,0 тыс.рублей, за счет средств резервного фонда правительства Воронежской области приобретены спортивный инвентарь и спортивная форма для МБУДО «Детско-юношеская спортивная школа» на сумму 150,0 тыс. рублей, а также за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня приобретены снаряжения для верховой езды на сумму 80,0 тыс.рублей.

На основное мероприятие «Развитие массовой физической культуры и спорта» направлено 4 066,3 тыс.рублей.

Субсидия на реализацию мероприятий по созданию условий для развития физической культуры и массового спорта в объеме 2 634,5 тыс.рублей направлена на оплату труда с начислениями на фонд оплаты труда инструкторов МБУДО «Детско-юношеская спортивная школа».

Расходы по основному мероприятию «Строительство и реконструкция физкультурно-спортивных сооружений городского округа» в 2023 году составили 99 395,3 тыс.рублей.

Расходы на строительство объекта «Спортивно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном в г.Борисоглебске Воронежской области» из областного бюджета выделено 5 578,6 тыс.рублей, расходы местного бюджета составили 11,2 тыс.рублей.

На строительство объекта «ФОК в Юго-Восточном микрорайоне в г.Борисоглебске Воронежской области направлены средства областного бюджета 82 825,9 тыс. рублей и средства местного бюджета в сумме 166,0 тыс. рублей. Всего в 2023 году капитальные вложения в объекты муниципальной собственности составили 88 581,7 тыс.рублей.

В рамках реализации проектов по поддержке местных инициатив на территории городского округа реализованы два проекта – устройство многофункциональной площадки на территории гимназии №1 и устройство спортивной площадки в селе Богана на общую сумму 10 813,6 рублей.

В рамках регионального проекта «Спорт-норма жизни» национального проекта «Демография» осуществлялась реализация трех проектов на общую сумму 318 168,1 тыс.рублей.

Расходы на оснащение спортивных площадок на территории МКОУ «Чигоракская СОШ» составили 150,6 тыс.рублей,. Также оснащена спортивная площадка на территории МКОУ «Танцырейская СОШ» на общую сумму 1149,6 тыс.рублей.

Расходы на выполнение подрядных работ по разработке рабочей документации и строительству объекта «Ледовая арена по адресу: Воронежская область, г.Борисоглебск, ул.Чкалова, 55Б» из областного бюджетов составили 316 234,2 тыс.рублей, а также софинансирование местного бюджета – 633,7 тыс.рублей.

По МП «Развитие транспортной системы» расходы составили 137101,2 тыс.рублей.

В рамках мероприятия «Повышение безопасности дорожного движения» профинансированы расходы на сумму 7 046,5 тыс.рублей.

В рамках мероприятия «Организация дорожной деятельности» профинансированы расходы на сумму 122 829,0 тыс.рублей.

Расходы местного бюджета мероприятия по на развитию улично-дородной сети составили в целом 20 058,5 тыс.рублей.

Общий объем расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения составил 102 081,8 тыс.рублей.

В рамках мероприятия «Развитие сети регулярных автобусных маршрутов БГО» профинансированы расходы на сумму 7 225,7 тыс.рублей.

На обустройство остановочных площадок и установке остановочных павильонов направлено 633,8 тыс.рублей средств местного бюджета.

Областная субсидия на организацию перевозок пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам освоена в объеме 6 519,2 тыс.рублей. Средства местного бюджета составили 72,7 тыс.рублей.

По МП «Экономическое развитие и инновационная экономика» расходы составили 3 468,5 тыс.рублей.

Из них по основному мероприятию «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства» расходы исполнены на 3 416,6 тыс.рублей. Предоставлена субсидия субъектам малого и среднего предпринимательства на компенсацию части затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг).

По МП «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка» рамках мероприятия «Социальное развитие села» в рамках мероприятия «Социальное развитие села» расходы составили 16 471,1 тыс.рублей.

Выделенная из областного бюджета субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных исполнена в сумме 713,8 тыс.рублей.

На содержание улично-дорожной сети в селах городского округа расходы составили 813,5 тыс.рублей.

На мероприятия в области коммунального хозяйства направлено 1 005,6 тыс.рублей.

На мероприятия по благоустройству из местного бюджета направлено всего 4 103,0 тыс.рублей, в том числе 1 815,7 тыс.рублей на оплату услуг по уличному освещению и 1 153,0 тыс.рублей на техобслуживание сетей наружного освещения и замене светильников.

Средства субсидии на обеспечение комплексного развития сельских территорий в объеме 2 520,0 тыс.рублей направлены на обустройство площадок накопления ТКО с. Губари и с.Макашевка. Средства местного бюджета и спонсоров составили 1 080,0 тыс.рублей. Общий объем расходов составил 3 600,0 тыс.рублей.

За счет субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на перебурирование эксплуатационной скважины в с. Губари из областного бюджета выделено 6 180,5 тыс.рублей с софинансированием из местного бюджета в объеме 12,4 тыс.рублей.

По МП *«Энергоэффективность и развитие энергетики»* расходы составили 11 577,9 тыс.рублей.

В рамках мероприятия *«Энергоэффективность в сфере ЖКХ»* на оплату услуг по уличному освещению городского округа, техобслуживанию сетей наружного освещения, замене светильников с газоразрядными лампами на светодиодные направлено 11 577,9 тыс.рублей.

На финансирование МП *«Управление муниципальными финансами»* направлено 15 481,4 тыс.рублей.

В рамках мероприятия *«Обеспечение реализации муниципальной программы»* на оплату услуг в области информационных технологий направлено 976,9 тыс.рублей (информационные услуги *«Консультант Плюс»*, предоставление неисключительного права на использование программ для ЭВМ: КАСИБ, ИТС ЦГУ (информационно-технологическое сопровождение для централизованного государственного учета) и другие. Расходы на обеспечение деятельности финансового органа составили 14 504,5 тыс.рублей.

МП *«Муниципальное управление и гражданское общество»* исполнена на сумму 123 872,1 тыс.рублей, расходы по сравнению с 2022 годом уменьшились на 11 889,1 тыс. рублей. Данные по расходам на мероприятия программы представлены в таблице № 9:



Таблица 9  
Тыс. рублей

№п/п	Наименование мероприятий муниципальной программы	План	Факт	Исп. плана %
1	Повышение эффективности муниципального управления	109 771,70	109 741,40	100,0
2	Информационная открытость	2 543,70	2 541,50	99,9
3	Повышение эффективности управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами	3 754,20	3 621,90	96,5
4	Гражданское общество	8 011,50	7 967,30	99,4
Всего расходов по муниципальной программе		124 081,1	123 872,1	99,8

По мероприятию «Повышение эффективности муниципального управления» расходы составили 109 741,4 тыс.рублей.

Субвенции бюджету Борисоглебского городского округа на выполнение передаваемых полномочий субъекта Российской Федерации составили 3 140,0 тыс. рублей, в том числе:

- по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних на сумму 497,0 тыс.рублей;

- по обеспечению деятельности комиссии по опеке и попечительству на сумму 2 125,6 тыс.рублей;

- по обеспечению деятельности административной комиссии на сумму 517,4тыс.рублей.

Средства в сумме 2 853,0 тыс.рублей направлены на возмещение по исполнительным листам и иные выплаты текущего характера.

За счет резервного фонда администрации Борисоглебского городского округа на оборудование помещений отдела торговли и потребительского рынка администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области в рамках подготовки к проведению мобилизационных мероприятий направлено 422,5 тыс.рублей.

Расходы по обеспечению деятельности представительных органов власти составили 1 724,4 тыс.рублей. Расходы на обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 2 342,8 тыс.рублей. Расходы по обеспечению деятельности органов исполнительной власти произведены на 97 353,0 тыс.рублей.

По мероприятию «Информационная открытость» расходы составили 2 541,5 тыс.рублей.

В рамках мероприятия «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами» исполнение составило 3 621,9 тыс.рублей, из них средства в объеме 777,7 тыс. рублей направлены на проведение кадастровых работ по межеванию земельных участков и проведение оценки муниципального имущества.

В рамках мероприятия «Гражданское общество» проведены расходы на сумму 7 967,3 тыс.рублей, из них на мероприятия в области культуры 738,4 тыс.рублей. На проведение общегородских мероприятий из местного бюджета

выделено 738,4 тыс.рублей. За счет средств местного бюджета и субсидии из областного бюджета на поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций направлено 6 792,1 тыс.рублей. Также осуществлена поддержка трех общественных организаций путем предоставления субсидии на сумму 436,8 тыс.рублей.

#### **4. Использование средств резервного фонда администрации Борисоглебского городского округа**

В соответствии со ст. 19 Положения о Бюджетном процессе в Борисоглебском городском округе Воронежской области, утвержденного решением Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области от 01.07.2014 № 267, Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области, утвержденным Постановлением администрации Борисоглебского городского округа от 19.05.2015 № 1261, средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

На 2023 год резервный фонд установлен в размере 2150,0 тыс. рублей (не более 3 % общего объема расходов).

Фактические расходы из средств резервного фонда городского округа в 2023 году составили 1549,0 тыс. рублей (или 72,0 % от средств, фактически выделенных на основании распоряжений).

В соответствии с распоряжениями администрации за счет средств резервного фонда профинансированы расходы на проведение следующих мероприятий:

Таблица 10  
Тыс. рублей

Документ основание	Цель финансирования	Сумма выделенных средств	Сумма использованных средств	Примечание
Распоряжение администрации БГО от 23.01.2023 № 9-р	Оплата подарков детям городского округа в рамках акции «Елка желаний».	194,4	194,4	
Распоряжение администрации БГО от 27.01.2023 № 16-р	Осуществление закупок в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по регулируемым тарифам по пригородным маршрутам на территории Борисоглебского городского округа Воронежской области	530,9	0,0	средства возмещены из вышестоящих бюджетов
Распоряжение администрации БГО от 08.02.2023 № 25-р	Осуществление закупок в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по регулируемым тарифам по городским и пригородным маршрутам на территории Борисоглебского городского округа Воронежской области	53,6	0,0	средства возмещены из вышестоящих бюджетов

Распоряжение администрации БГО от 15.02.2023 № 32-р	Приобретение щебеночно-песчаной смеси С-4 (134,22 тонны)	134,2	134,2	
Распоряжение администрации БГО от 24.03.2023 №60-р	Приобретение почетного знака «За заслуги перед Борисоглебским городским округом» к празднованию Дня города	90,0	90,0	
Распоряжение администрации БГО от 29.03.2023 № 68-р	Приобретение трубы ЭС 219*6,0 (12+нд) ГОСТ 10704-91	294,2	0,0	средства возмещены из вышестоящих бюджетов
Распоряжение администрации БГО от 14.04.2023 № 79-р	Приобретение оборудования помещений отдела торговли и потребительского рынка администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области, находящихся в здании МБОУ БГО СОШ №5, расположенном по адресу; Воронежская обл., г. Борисоглебск, ул. Народная, д.54, в рамках подготовки к проведению мобилизационных мероприятий	422,5	422,5	
Распоряжение администрации БГО от 26.05.2023 № 97-р	Пополнение фонда Центральной городской библиотеки им. В. Кина новыми книжными и периодическими изданиями, в рамках гарантированного софинансирования по национальному проекту «Культура»	108,8	108,8	
Распоряжение администрации БГО от 23.10.2023 № 211-р	МКОУ БГО «Боганская СОШ» денежные средства в сумме 599 071 (пятьсот девяносто девять тысяч семьдесят один) рубль 11 копеек на ремонт школьной котельной	599,1	599,1	
ИТОГО		2 427,7	1 549,0	

## 5. Дефицит (профицит) бюджета. Муниципальный долг

Решением о бюджете на 2023 год первоначально бюджет Борисоглебского городского округа утвержден с дефицитом в размере 54 223,0 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных решениями Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа, бюджет утвержден с дефицитом в размере 54 202,5 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета Борисоглебского городского округа завершено с дефицитом в сумме 18 500,4 тыс. рублей.

Решением о бюджете Борисоглебского городского округа на 2023 год установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 в сумме 0,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 отсутствует.

В 2023 году привлечение кредитов, погашение ссуд, полученных от бюджета вышестоящего уровня из областного бюджета, не осуществлялись

## 6. Выводы

Проанализировав материалы, представленные для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа за 2023 год, контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Отчет об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа представлен в контрольно-счетную палату Борисоглебского городского округа

Воронежской области в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленный отчет соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджет Борисоглебского городского округа по доходам за 2023 год исполнен в сумме 2 876 182,4 тыс. рублей, или 93,5% к уточненным плановым бюджетным назначениям. В сравнении с прошлым годом в целом наблюдается снижение поступлений в доходную часть бюджета на 507 788,4 тыс. рублей (15,0%), что обусловлено снижением как собственных доходов, так и безвозмездных поступлений.

Основными бюджетообразующими налоговыми доходами являются налог на доходы физических лиц и налоги на имущество. Бюджетообразующими неналоговыми доходами являются доходы от продажи земельных участков.

Бюджет по расходам за отчетный период исполнен в сумме 2 894 682,8 тыс. рублей, или 93,8% от утвержденных плановых показателей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году поступили в бюджет городского округа в сумме 2 207 595,3 тыс. рублей, что на 487 615,9 тыс. рублей меньше поступлений 2022 года.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году расходы снизились на 482 512,2 тыс. рублей или на 14,3%.

При планируемом годовом дефиците в размере 8 882,0, бюджет в отчетном периоде исполнен с дефицитом в сумме 18 500,4 тыс. рублей.

Бюджет на 2023 год полностью сформирован программно-целевым методом.

Решением о бюджете на 2023 год предусмотрено реализация 12 муниципальных программ на общую сумму 3 085 517,1 тыс. рублей.

В 2023 году исполнение программных расходов составило 2 894 682,8 тыс. рублей (93,8%).

Контрольно-счетная палата на основании проведенной экспертизы отмечает, что бюджетный процесс в Борисоглебском городском округе соответствует требованиям нормативно-правовых актов Российской Федерации, Воронежской области и Борисоглебского городского округа.

#### **7. Предложения:**

Отчет об исполнении бюджета за 2023 год может быть рассмотрен на заседании комиссии по бюджету и внесен на рассмотрение Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области.

И.о. председателя  
контрольно-счетной палаты  
Борисоглебского городского округа



Е.С.Подколзина