

**Заключение № 1.3/1-2024**  
**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**  
**«Анализ исполнения бюджета и подготовка заключения на отчет**  
**администрации Борисоглебского городского округа об исполнении**  
**бюджета Борисоглебского городского округа за 1 квартал 2024 года»**

г.Борисоглебск

06.05.2024

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

Пункт 1.3 плана работы контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2024 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области от 25.04.2024 № 9.

**Цель мероприятия:** Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартального 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:**

Отчет об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 1 квартал 2024 года, утвержденный постановлением администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области от 11.04.2024 № 977.

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 Борисоглебского городского округа являлась Камынина Валентина Ильинична.

**Срок проведения мероприятия:** с 25.04.2024 по 06.05.2024.

**Вопросы мероприятия:**

1. Проведение анализа доходов и фактических расходов бюджета Борисоглебского городского округа, отраженных в отчете об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 1 квартал 2024 года.

2. Проверка наличия/отсутствия расхождений основных показателей отчета и решения Борисоглебской городской Думы от 25.12.2023 № 220 «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

3. Проверка наличия/отсутствия официального опубликования на сайте администрации городского округа ежеквартальных сведений о ходе исполнения местного бюджета и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических расходов на оплату их труда.

## Результаты мероприятия:

### 1.Характеристика бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области

Решением Борисоглебской городской Думы от 25.12.2023 № 220 «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально утверждены следующие основные характеристики бюджета городского округа на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 2 240 919,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 1 604 733,4 тыс. рублей,
- общий объем расходов в сумме 2 281 462,4 тыс. рублей,
- дефицит бюджета – 40 543,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 изменения в решение Борисоглебской городской Думы от 25.12.2023 № 220 «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» не вносились.

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета городского округа составляют 543 480,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов – 390 984,8 тыс. рублей, расходы бюджета городского округа составили 509 601,3 тыс. рублей, с профицитом в размере 33 879,1 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года представлены в таблице № 1:

Таблица 1 (тыс. рублей)

<i>Наименование статей</i>	<i>План по отчету на 2024 год</i>	<i>Факт по отчету на 01.04.2024</i>	<i>Не исполнено по отчету</i>	<i>% исполнения</i>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ, в том числе:</b>	<b>2 446 991,5</b>	<b>543 480,4</b>	<b>1 903 511,1</b>	<b>22,2%</b>
налоговые и неналоговые доходы	636 186,0	152 495,6	483 690,4	24,0%
Безвозмездные поступления	1 810 805,5	390 984,8	1 419 820,7	21,6%
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>2 487 534,5</b>	<b>509 601,3</b>	<b>1 977 933,2</b>	<b>20,5%</b>
<b>Дефицит (-), Профицит(+)</b>	<b>-40 543,0</b>	<b>33 879,1</b>		

Темп исполнения бюджетных назначений снизился по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 7,5%: по состоянию на 01.04.2023 расходы бюджета городского округа составляли 551 141,4 тыс. рублей.

#### 1.1.Налоговые доходы

По итогам 1 квартала 2024 года план по налоговым доходам выполнен на сумму 126 269,4 тыс. рублей, или на 24,6%, что в 2,0 раза выше аналогичного периода 2023 года.

Налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 69 957,6 тыс. рублей или на 23,3% к плану на 2024 год. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2023 года на 32 595,3 тыс. рублей.

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, исполнен в сумме 5 001,7 тыс. рублей или на 25,4% к плану 2024 года. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2023 года на 644,3 тыс. рублей.

Налог на совокупный доход за 1 квартал 2024 года поступил в бюджет городского округа в сумме 29 810,0 тыс. рублей или 49,6 % к плану 2024 года.

Фактическое поступление выше аналогичного периода 2023 года на 22 237,3 тыс. рублей.

Налог на имущество поступил в бюджет в сумме 19 495,8 тыс. рублей или 15,7 % к плану 2024 года. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2023 года на 9 055,4 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины за 1 квартал 2024 года составило 2004,3 тыс. рублей или 21,1% к плану на 2024 год. Фактическое поступление ниже аналогичного периода 2023 года на 398,4 тыс. рублей.

Сравнение плана налоговых доходов и исполнения плана налоговых доходов по состоянию на 01.04.2023 и 01.04.2024 представлены на рисунке 1.

Данные взяты из отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 1 квартал 2023 года (постановление администрации городского округа от 21.04.2023 №1242) и анализируемого отчета за 1 квартал 2024 года.

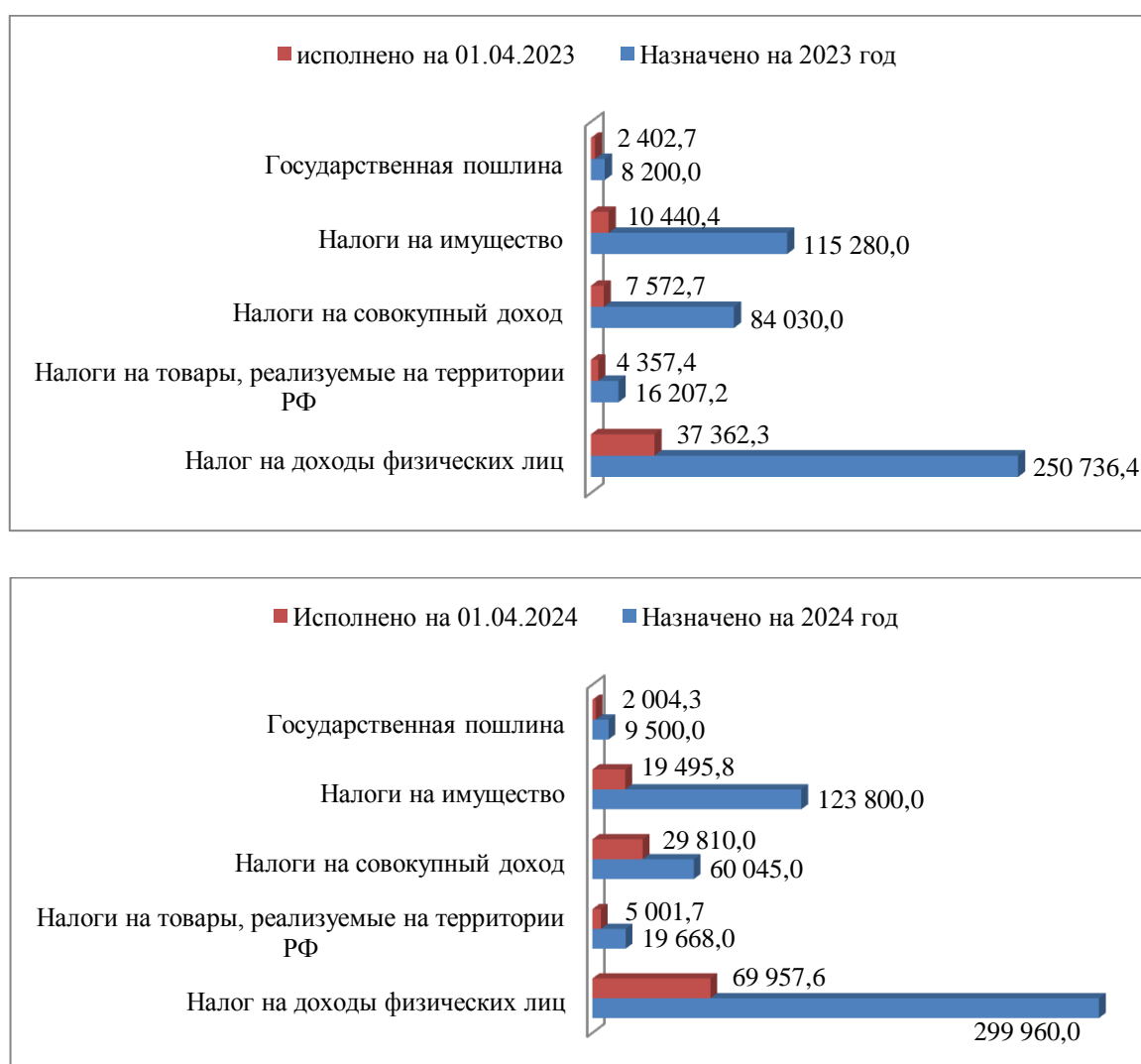


Рисунок 1. План налоговых доходов и исполнения плана налоговых доходов по состоянию на 01.04.2023 и 01.04.2024, тыс. рублей

## 1.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета городского округа по состоянию на 01.04.2024 исполнены в сумме 26 226,2 тыс. рублей – 21,3% от плана. Фактические поступления ниже показателей аналогичного периода 2023 года в 3 раза: неналоговые доходы бюджета городского округа по состоянию на 01.04.2024 составляли 78 127,6 тыс. рублей.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 1 квартал 2024 года исполнение составило 10 801,1 тыс. рублей или 15,4 % к плану на 2024 год.

Платежи при пользовании природными ресурсами за отчетный период поступили в сумме 1 865,4 тыс. рублей или 23,0 % к плану на 2024 год.

Доходы от оказания платных услуг за 1 квартал 2024 года составили 7556,8 тыс. руб. или 23,8% от годового плана.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнение составило 4 393,2 тыс. рублей или 85,4% к плану на 2024 год.

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет составил 19,0 тыс. рублей.

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба за 1 квартал 2024 года составили 298,3 тыс. рублей или 12,7% к плану на год.

По прочим неналоговым доходам за отчетный период исполнение бюджета составило 1 294,7 тыс. рублей или 25,8% к плану на 2024 год.

Инициативные платежи в отчетном периоде не поступали.

Возврат невыясненных поступлений на 01.04.2024 составили 2,3 тыс. рублей.

Доходы бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» в отчетном периоде 2024 года исполнены в сумме 390 984,8 тыс. рублей или 21,6% от плановых назначений. В том числе, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (дотации, субсидии, межбюджетные трансферты) составили 395 468,0 тыс. рублей или 21,9 % от плановых назначений. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа составил 4 526,5 тыс. рублей.

### 1.3. Расходы

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2024 расходы исполнены в сумме 509 601,3 тыс. рублей или 20,5 % к плану на 2024 год.

Анализ фактического исполнения расходов бюджета, в разрезе разделов функциональной классификации расходов за 1 квартал 2024 года представлен в таблице №2.

Таблица 2 (тыс.рублей)

	Данные за 1 квартал 2024 года			Исполнение плана за 1 квартал 2023 года	Динамика по отношению к 2023 году, %
	план (на год)	факт	% исполнения к плану		
<b>Расходы бюджета всего, в том числе:</b>	<b>2 487 534,5</b>	<b>509 601,3</b>	<b>20,5</b>	<b>551 141,4</b>	<b>92,5 %</b>
Общегосударственные вопросы	124 120,4	27 289,1	22,0%	25 201,8	108,3%
Национальная оборона	20,0	0,0	0,0%	0,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	35 624,3	13 203,2	37,1%	14 650,4	90,1%
Национальная экономика	151 012,5	7 623,0	5,0%	6 546,5	116,4%
Жилищно-коммунальное хозяйство	271 897,5	17 251,1	6,3%	98 488,2	17,5%
Охрана окружающей среды	199,0	0,0	0,0%	409,7	-
Образование	1 333 580,1	312 133,4	23,4%	314 797,1	99,2%
Культура, кинематография, средства массовой информации	125 191,6	35 844,2	28,6%	28 330,2	126,5%
Социальная политика	83 736,0	52 343,0	62,5%	59 531,4	87,9%
Физическая культура и спорт	362 153,1	43 914,3	12,1%	3 186,1	в 13,8 раза
Обслуживание муниципального долга		0,0		0,0	

Контрольно-счетная палата отмечает низкое исполнение бюджета за 1 квартал 2024 года по разделам:

- «Национальная оборона» – 0,0%;
- «Национальная экономика» – 5,0 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 6,3 %;
- «Охрана окружающей среды» – 0,0 %;
- «Физическая культура и спорт» – 12,1%.

По состоянию на 01.04.2024 бюджет городского исполнен с профицитом в объеме 33 879,1 тыс. рублей при запланированном дефиците бюджета 41263,0 тыс. рублей.

Покрытие дефицита бюджета планировалось за счет источников финансирования дефицита, закрепленных в бюджете городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета представлена в таблице №3.

Таблица 3(тыс. рублей)

Наименование источников	Утвержденный бюджет	Исполнено на 01.04.2024
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>40 543,0</b>	<b>-33 879,1</b>
Увеличение остатков средств	2 240 919,4	543 480,4
Уменьшение остатков средств	-2 281 462,4	-509 601,3

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2024 года в бюджете отсутствуют.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проверена обязанность администрации городского округа официально публиковать в соответствии с п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» ежеквартальные сведения о ходе исполнения местного бюджета и о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических расходов на оплату их труда.

Установлено, что сведения публикуются ежемесячно на официальной сайте администрации городского округа в сети Интернет (<https://borisoglebsk.gosuslugi.ru>) в подразделе «Финансы», в полной мере раскрыта информация о фактических расходах на оплату труда муниципальных служащих органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений.

### **Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 1 квартал 2024 года соответствует требованиям нормативно-правовых актов РФ, Воронежской области и Борисоглебского городского округа.

2. По состоянию на 01.04.2024 имеет место увеличение поступлений в бюджет городского округа налоговых доходов по отношению к аналогичному периоду прошлого года.

3. По состоянию на 01.04.2024 имеет место низкое исполнение бюджета по разделам «национальная оборона», «национальная экономика», «жилищно-

коммунальное хозяйство», «охрана окружающей среды» и «физическая культура и спорт».

4. Информация о расходах на оплату труда муниципальных служащих органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений публикуется на официальном сайте в сети Интернет в полном объеме.

**Рекомендации:**

Усилить контроль за исполнением мероприятий в рамках реализации муниципальных программ в целях недопущения неосвоения доведенных в 2024 году бюджетных ассигнований.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
Борисоглебского городского округа



А.А.Анохина