

**Заключение № 1.4/1-2024**  
**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 полугодие 2024 года»**

г.Борисоглебск

23.07.2024

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

Пункт 1.4 плана работы контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2024 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области от 18.07.2024 № 11.

**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 полугодие 2024 года, утвержденный постановлением администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области от 11.07.2024 №1936.

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 19.07.2024 по 23.07.2024.

**Вопросы мероприятия:**

1. Проведение анализа доходов и фактических расходов бюджета Борисоглебского городского округа, отраженных в отчете об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 1 полугодие 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 01.07.2024 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» вносились изменения решением Борисоглебской городской Думы от 25.04.2024 № 257.

В результате внесения изменений плановые показатели бюджета на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 2 471 271,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 1 810 805,5 тыс. рублей,

- общий объем расходов в сумме 2 515 284,7 тыс. рублей,

- дефицит бюджета – 44 013,2 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2024 доходы бюджета городского округа составляют 1 171 297,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов – 842 452,1 тыс. рублей, расходы бюджета городского округа составили 1 110 517,5 тыс. рублей, с профицитом в размере 60 780,4 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 полугодие 2024 года представлены в таблице № 1 и на рисунке 1:

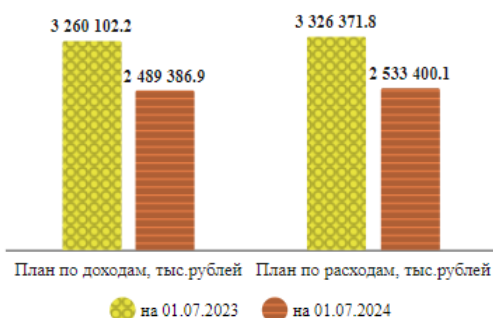
Таблица 1 (тыс. рублей)

<i>Наименование статей</i>	<i>План по отчету на 2024 год</i>	<i>Факт по отчету на 01.07.2024</i>	<i>Не исполнено по отчету</i>	<i>% исполнения</i>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ, в том числе:</b>	<b>2 489 386,9</b>	<b>1 171 297,9</b>	<b>1 318 089,0</b>	<b>47,1%</b>
налоговые и неналоговые доходы	660 466,0	328 753,6	331 712,4	49,8 %
Безвозмездные поступления	1 828 920,9	842 544,3	986 376,6	46,1 %
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>2 533 400,1</b>	<b>1 110 517,5</b>	<b>1 422 882,6</b>	<b>43,8%</b>
<b>Дефицит (-), Профицит(+)</b>	<b>-44 013,2</b>	<b>60 780,4</b>		

Темп исполнения бюджетных назначений снизился по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 10,8%: по состоянию на 01.07.2023 расходы бюджета городского округа составляли 1 244 401,7 тыс. рублей.

## Исполнение бюджета Борисоглебского городского округа за I полугодие 2024 года

Отчет об исполнении бюджета за I полугодие 2024 года утвержден постановлением администрации Борисоглебского городского округа от 11.07.2024 № 1936



### Сравнение доходов и расходов бюджета, тыс.рублей

Период	Доходы	Расходы
I полугодие 2023 года	1 226 447,1	1 244 401,7
I полугодие 2024 года	1 171 297,9	1 110 517,5

### Дефицит (-)/Профицит (+) бюджета, тыс.рублей

Период	Дефицит (-)/Профицит (+)
I полугодие 2023 года	-17 954,6
I полугодие 2024 года	60 780,4

### Процент исполнения бюджета по расходам на 01.07.2024

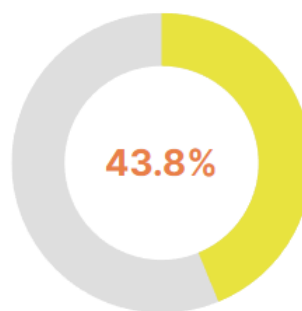


Рисунок 1

### 1.1.Налоговые доходы

По итогам 1 квартала 2024 года план по налоговым доходам выполнен на сумму 236 952,1 тыс. рублей, или на 44,0%, что на 43,4% выше аналогичного периода 2023 года.

Налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 146 435,7 тыс. рублей или на 46,5% к плану на 2024 год. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2023 года на 45 792,5 тыс. рублей.

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, исполнен в сумме 9 462,9 тыс. рублей или на 48,1% к плану 2024 года. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2023 года на 630,9 тыс. рублей.

Налог на совокупный доход за 1 полугодие 2024 года поступил в бюджет городского округа в сумме 47 416,5 тыс. рублей или 79,0 % к плану 2024 года. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2023 года на 25 542,0 тыс. рублей.

Налог на имущество поступил в бюджет в сумме 29 543,9 тыс. рублей или 22,1 % к плану 2024 года. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2023 года на 53,1 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины за 1 полугодие 2024 года составило 4 093,2 тыс. рублей или 43,1% к плану на 2024 год. Фактическое поступление ниже аналогичного периода 2023 года на 348,4 тыс. рублей.

Сравнение плана налоговых доходов и исполнения плана налоговых доходов по состоянию на 01.04.2023 и 01.07.2024 представлены на рисунке 2.

Данные взяты из отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 1 полугодие 2023 года (постановление администрации городского округа 12.07.2023 №2130) и анализируемого отчета за 1 полугодие 2024 года.



Рисунок 2. План налоговых доходов и исполнения плана налоговых доходов по состоянию на 01.07.2023 и 01.07.2024, тыс. рублей

## 1.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета городского округа по состоянию на 01.07.2024 исполнены в сумме 91 801,5 тыс. рублей – 74,9% от плана. Фактические поступления ниже показателей аналогичного периода 2023 года на 21,7 %: неналоговые доходы бюджета городского округа по состоянию на 01.07.2023 составляли 117 072,9 тыс. рублей.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 1 полугодие 2024 года исполнение составило 22 373,7 тыс. рублей или 31,9 % к плану на 2024 год.

Платежи при пользовании природными ресурсами за отчетный период поступили в сумме 2 097,2 тыс. рублей или 25,9 % к плану на 2024 год.

Доходы от оказания платных услуг за 1 полугодие 2024 года составили 15137,7 тыс. руб. или 47,7% от годового плана.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнение составило 40 063,1 тыс. рублей, что в 7,8 раз больше плана на 2024 год.

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет составил 8 076,6 тыс. рублей.

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба за 1 полугодие 2024 года составили 1 207,8 тыс. рублей или 51,4% к плану на год.

По прочим неналоговым доходам за отчетный период исполнение бюджета составило 2 847,0 тыс. рублей или 56,7% к плану на 2024 год.

Инициативные платежи в отчетном периоде не поступали.

Возврат невыясненных поступлений на 01.07.2024 составили 1,6 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 01.07.2024 расходы исполнены в сумме 1 110 517,5 тыс. рублей или 43,8 % к плану на 2024 год.

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

Таблица 2 (тыс.рублей)

	Данные за 1 полугодие 2024 года			Исполнение плана за 1 полугодие 2023 года	Динамика по отношению к 2023 году, %
	план (на год)	факт	% исполнения к плану		
<b>Расходы бюджета всего, в том числе:</b>	<b>2 533 400,10</b>	<b>1 110 517,50</b>	<b>43,8%</b>	<b>1 244 401,70</b>	<b>89,2%</b>
Общегосударственные вопросы	126 709,90	57 580,90	45,4%	50 915,90	113,1%
Национальная оборона	95,00	10,40	10,9%	143,80	7,2%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	45 067,90	27 195,00	60,3%	29 214,50	93,1%
Национальная экономика	156 121,00	19 255,70	12,3%	18 874,90	102,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	287 069,80	108 442,80	37,8%	180 910,70	59,9%
Охрана окружающей среды	199,00	103,30	51,9%	699,10	14,8%
Образование	1 342 134,40	710 449,70	52,9%	756 330,20	93,9%
Культура, кинематография, средства массовой информации	129 922,10	69 694,70	53,6%	63 093,00	110,5%
Социальная политика	83 808,40	61 197,70	73,0%	64 956,60	94,2%
Физическая культура и спорт	362 272,60	56 587,30	15,6%	79 263,00	71,4%
Обслуживание муниципального долга	0,00	0,00		0,00	

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

- «Национальная оборона» – 10,9%;
- «Национальная экономика» – 12,3 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 37,8 %;

- «Физическая культура и спорт» – 15,6%.

По состоянию на 01.07.2024 бюджет городского исполнен с профицитом в объеме 60 780,4 тыс. рублей при запланированном дефиците бюджета 44013,2тыс. 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 01.07.2024
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>44 013,2</b>	<b>- 60 780,4</b>
Увеличение остатков средств	- 2 489 386,9	- 1 192 254,4
Уменьшение остатков средств	2 533 400,1	1 131 474,0

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 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 полугодие 2024 года соответствует требованиям нормативно-правовых актов РФ, Воронежской области и Борисоглебского городского округа.

2. По состоянию на 01.07.2024 имеет место увеличение поступлений в бюджет городского округа налоговых доходов по отношению к аналогичному периоду прошлого года.

3. По состоянию на 01.07.2024 имеет место низкое исполнение бюджета по разделам «национальная оборона», «национальная экономика», «жилищно-коммунальное хозяйство» 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