

Заключение № 1.5/1-2024
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ исполнения бюджета и подготовка заключения на отчет
администрации Борисоглебского городского округа об исполнении
бюджета Борисоглебского городского округа за 9 месяцев 2024 года»

г.Борисоглебск

01.11.2024

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Пункт 1.5 плана работы контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2024 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области от 28.10.2024 № 15.

Цель мероприятия: Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области за 9 месяцев 2024 года. Анализ поступления доходов бюджета и анализ исполнения расходов бюджета Борисоглебского городского округа.

Перечень объектов контрольного мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 9 месяцев 2024 года, утвержденный постановлением администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области от 14.10.2024 №2868.

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 28.10.2024 по 01.11.2024.

Вопросы мероприятия:

1. Проведение анализа доходов и фактических расходов бюджета Борисоглебского городского округа, отраженных в отчете об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 9 месяцев 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 01.10.2024 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, от 01.08.2024 № 282.

В результате внесения изменений плановые показатели бюджета на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 2 533 125,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 1 828 920,9 тыс. рублей,
- общий объем расходов в сумме 2 581 420,5 тыс. рублей,
- дефицит бюджета – 48 295,5 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2024 доходы бюджета городского округа составляют 1 732 451,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов – 1 204 547,5 тыс. рублей, расходы бюджета городского округа составили 1 604 010,2 тыс. рублей, с профицитом в размере 128 441,0 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 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 01.10.2024</i>	<i>Не исполнено по отчету</i>	<i>% исполнения</i>
ВСЕГО ДОХОДОВ, в том числе:	2 383 501,3	1 732 451,2	651 050,1	72,7%
налоговые и неналоговые доходы	704 204,1	527 631,6	176 572,5	74,9 %
Безвозмездные поступления	1 679 297,2	1 204 819,6	474 477,6	71,7 %
ВСЕГО РАСХОДОВ	2 431 796,8	1 604 010,2	827 786,6	66,0 %
Дефицит (-), Профицит(+)	-48 295,5	128 441,0		

Темп исполнения бюджетных назначений снизился по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 12,9%: по состоянию на 01.10.2023 расходы бюджета городского округа составляли 1 841 633,7 тыс. рублей.

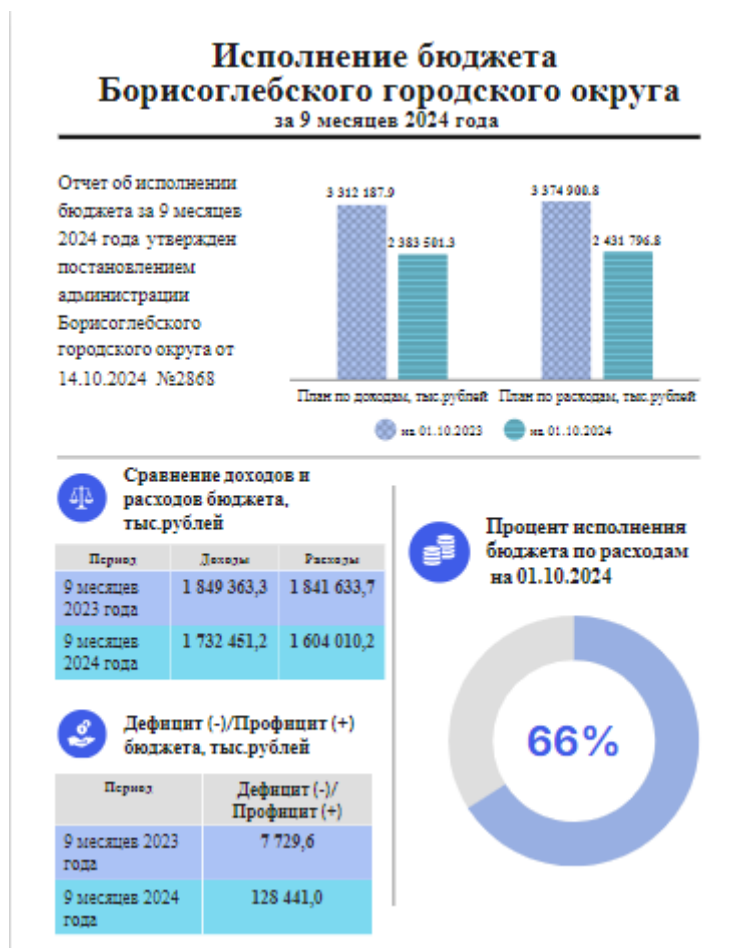


Рисунок 1

1.1. Налоговые доходы

По итогам 9 месяцев 2024 года план по налоговым доходам выполнен на сумму 383 073,1 тыс. рублей, или на 71,2%, что на 43,7% выше аналогичного периода 2023 года.

Налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 238 517,3 тыс. рублей или на 75,7% к плану на 2024 год. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2023 года на 61 063,4 тыс. рублей.

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, исполнен в сумме 14 063,6 тыс. рублей или на 71,5% к плану 2024 года. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2023 года на 415,7 тыс. рублей.

Налог на совокупный доход за 9 месяцев 2024 года поступил в бюджет городского округа в сумме 64 096,8 тыс. рублей, что на 6,7% выше плана 2024 года. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2023 года на 42 800,5 тыс. рублей.

Налог на имущество поступил в бюджет в сумме 59 045,8 тыс. рублей или 44,1 % к плану 2024 года. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2023 года на 11 819,5 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины за 9 месяцев 2024 года составило 7 349,7 тыс. рублей или 77,4% к плану на 2024 год. Фактическое поступление ниже аналогичного периода 2023 года на 486,2 тыс. рублей.

Сравнение плана налоговых доходов и исполнения плана налоговых доходов по состоянию на 01.10.2023 и 01.10.2024 представлены на рисунке 2.

Данные взяты из отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 9 месяцев 2023 года (постановление администрации городского округа 12.10.2023 №3186) и анализируемого отчета за 9 месяцев 2024 года.

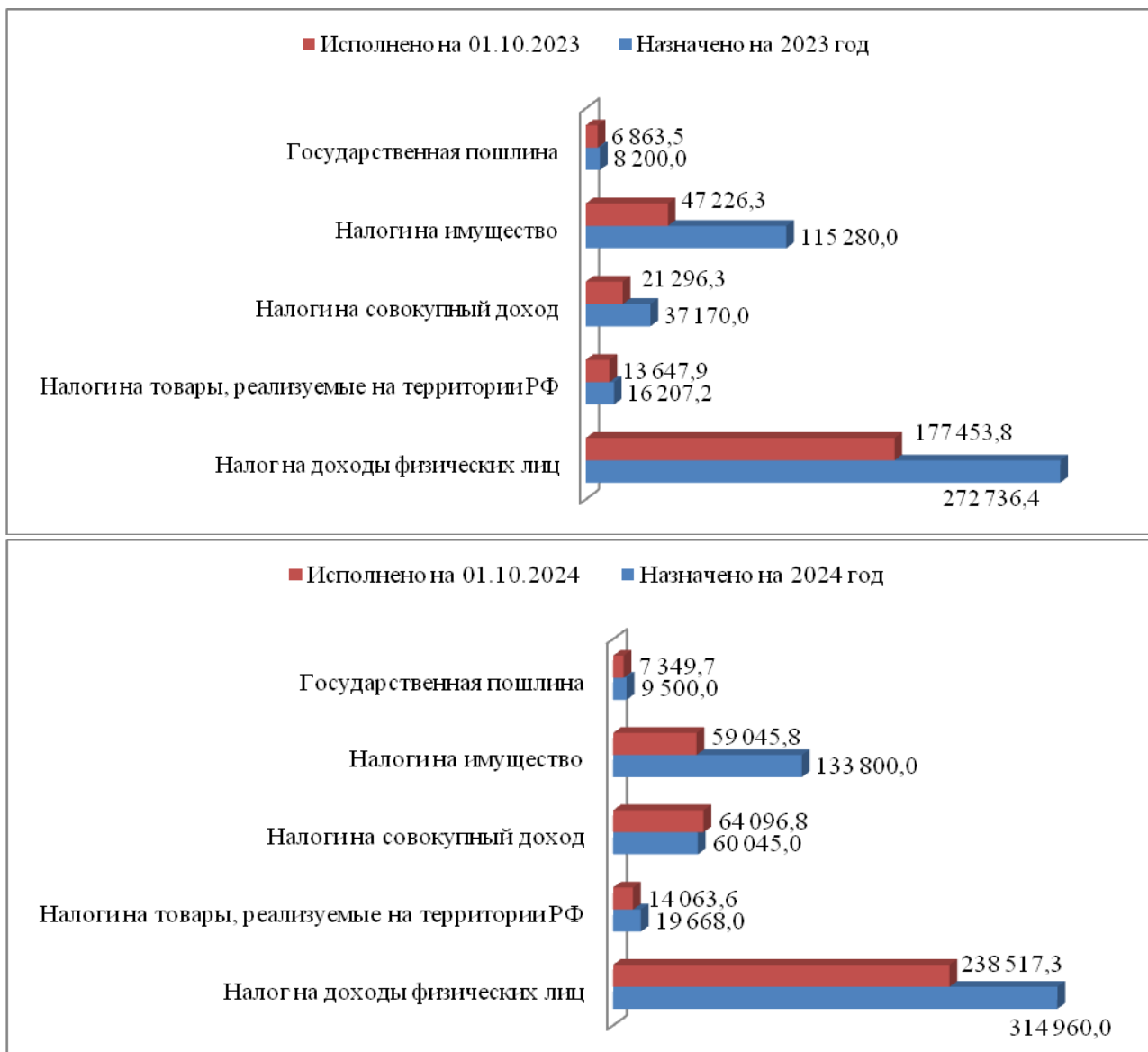


Рисунок 2. План налоговых доходов и исполнение плана налоговых доходов по состоянию на 01.10.2023 и 01.10.2024, тыс. рублей

1.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета городского округа по состоянию на 01.10.2024 исполнены в сумме 144 588,5 тыс. рублей – 87,0% от плана. Фактические поступления ниже показателей аналогичного периода 2023 года на 13,7 %: неналоговые доходы бюджета городского округа по состоянию на 01.10.2023 составляли 167 521,6 тыс. рублей.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 9 месяцев 2024 года исполнение составило 40 382,3 тыс. рублей или 57,6 % к плану на 2024 год.

Платежи при пользовании природными ресурсами за отчетный период поступили в сумме 3 780,9 тыс. рублей или 46,7 % к плану на 2024 год.

Доходы от оказания платных услуг за 9 месяцев 2024 года составили 21 524,6 тыс. руб. или 67,8% от годового плана.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнение составило 61 327,1 тыс. рублей, что в 1,5 раза больше плана на 2024 год.

Доходы от компенсации затрат государства составили 11 272,3 тыс. рублей, что в 1,4 раза больше плана на 2024 год.

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба за 9 месяцев 2024 года составили 1 624,2 тыс. рублей или 69,1% к плану на год.

По прочим неналоговым доходам за отчетный период исполнение бюджета составило 4 649,4 тыс. рублей или 92,5% к плану на 2024 год.

Инициативные платежи в отчетном периоде не поступали.

Возврат невыясненных поступлений на 01.10.2024 составили 2,3 тыс. рублей.

Доходы бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» в отчетном периоде 2024 года исполнены в сумме 1 204 819,7 тыс. рублей или 71,7% от плановых назначений. В том числе, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (дотации, субсидии, межбюджетные трансферты) составили 1 209 074,7 тыс. рублей или 72,0% от плановых назначений. Прочие безвозмездные поступления составили 272,2 тыс. рублей. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа составил 4 527,2 тыс. рублей.

1.3. Расходы

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2024 расходы исполнены в сумме 1 604 010,2 тыс. рублей или 66,0 % к плану на 2024 год.

Анализ фактического исполнения расходов бюджета, в разрезе разделов функциональной классификации расходов за 9 месяцев 2024 года представлен в таблице №2.

Таблица 2 (тыс.рублей)

	Данные за 9 месяцев 2024 года			Исполнение плана за 9 месяцев 2023 года	Динамика по отношению к 2023 году, %
	план (на год)	факт	% исполнения к плану		
Расходы бюджета всего, в том числе:	2 431 796,8	1 604 010,2	66,0%	1 841 633,7	87,1%
Общегосударственные вопросы	135 849,9	91 285,7	67,2%	78 759,5	115,9%
Национальная оборона	95,0	91,4	96,2%	439,6	20,8%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	55 095,6	42 978,6	78,0%	44 128,4	97,4%
Национальная экономика	166 031,2	45 281,3	27,3%	60 545,0	74,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	303 344,7	215 932,6	71,2%	247 021,8	87,4%
Охрана окружающей среды	199,0	103,3	51,9%	909,7	11,4%
Образование	1 384 632,4	975 819,8	70,5%	1 023 199,9	95,4%
Культура, кинематография, средства массовой информации	133 656,5	100 294,7	75,1%	87 002,6	115,3%
Социальная политика	88 912,5	74 241,0	83,5%	73 921,3	100,4%
Физическая культура и спорт	164 071,0	57 981,8	35,3%	225 705,9	25,7%
Обслуживание муниципального долга	0,00	0,00		0,00	

Контрольно-счетная палата отмечает низкое исполнение бюджета за 9 месяцев 2024 года по разделам:

- «Национальная экономика» – 27,3 %;
- «Физическая культура и спорт» – 35,3%.

По состоянию на 01.10.2024 бюджет городского исполнен с профицитом в объеме 128 441,0 тыс. рублей при запланированном дефиците бюджета 48 295,5 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 01.10.2024
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	48 295,5	- 128 441,0
Увеличение остатков средств	- 2 383 501,3	- 1 755 518,7
Уменьшение остатков средств	2 431 796,8	1 627 077,6

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года соответствует требованиям нормативно-правовых актов РФ, Воронежской области и Борисоглебского городского округа.

2. По состоянию на 01.10.2024 имеет место увеличение поступлений в бюджет городского округа налоговых доходов по отношению к аналогичному периоду прошлого года.

3. По состоянию на 01.10.2024 имеет место низкое исполнение бюджета по разделам «национальная экономика», «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.

Инспектор
контрольно-счетной палаты
Борисоглебского городского округа



Е.С.Подколзина