

Заключение № 1.4/1-2023
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 2023 года»

г.Борисоглебск

25.10.2023

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Пункт 1.4 плана работы контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2023 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области от 17.10.2023 № 16.

Цель мероприятия: Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления полугодового 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 9 месяцев 2023 года, утвержденный постановлением администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области от 12.10.2023 №3186.

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 18.10.2023 по 25.10.2023.

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 2023 года.

2. Проверка наличия/отсутствия расхождений основных показателей отчета и решения 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» (в редакции решений Борисоглебской городской Думы от 02.03.2023 № 151, от 29.06.2023 №184, 28.09.2023 № 196).

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 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, 28.09.2023 № 196.

В результате внесения изменений плановые показатели бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 3 306 829,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 2 623 590,6 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 3 369 542,6 тыс. рублей,
- дефицит бюджета – 62 712,9 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2023 доходы бюджета городского округа составляют 1 849 363,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов – 1 415 353,9 тыс. рублей, расходы бюджета городского округа составили 1 841 633,7 тыс. рублей, с профицитом в размере 7 729,6 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года 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 01.10.2023</i>	<i>Не исполнено по отчету</i>	<i>% исполнения</i>
ВСЕГО ДОХОДОВ, в том числе:	3 312 187,9	1 849 363,3	1 462 824,6	55,8
налоговые и неналоговые доходы	681 874,1	434 009,4	247 864,7	63,6
Безвозмездные поступления	2 630 313,8	1 415 353,9	1 214 959,9	53,8
ВСЕГО РАСХОДОВ	3 374 900,8	1 841 633,7	1 533 267,1	54,6
Дефицит (-), Профицит(+)	-62 712,9	7 729,6		

Темп исполнения бюджетных назначений уменьшился по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 3%: по состоянию на 01.10.2022 расходы бюджета городского округа составляли 1 907 077,9 тыс. рублей.

1.1.Налоговые доходы

По итогам 9 месяцев 2023 года план по налоговым доходам выполнен на сумму 266 487,8 тыс. рублей, или на 59,3%, что на 6,3 % ниже аналогичного периода 2022 года.

Налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 177 453,8 тыс. рублей или на 65,1% к плану на 2023 год. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2022 года на 17 011,2 тыс. рублей.

Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ исполнен в сумме 13 647,9 тыс. рублей или на 84,2% к плану 2023 года. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2022 года на 373,1 тыс. рублей.

Налог на совокупный доход за 9 месяцев 2023 года поступил в бюджет городского округа в сумме 21 296,3 тыс. рублей или 57,3 % к плану 2023 года. Фактическое поступление ниже аналогичного периода 2022 года на 37 914,0 тыс. рублей.

Налог на имущество поступил в бюджет в сумме 47 226,3 тыс. рублей или 41,0 % к плану 2023 года. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2022 года на 1 832,9 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины за 9 месяцев 2023 года составило 6863,5 тыс. рублей или 83,7% к плану на 2023 год. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2022 года на 656,9 тыс. рублей.

Сравнение плана налоговых доходов и исполнения плана налоговых доходов по состоянию на 01.10.2022 и 01.10.2023 представлены на рисунке 1.

Данные взяты из отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 9 месяцев 2022 года (постановление администрации городского округа от 13.10.2022 №2958) и анализируемого отчета за 9 месяцев 2023 года.

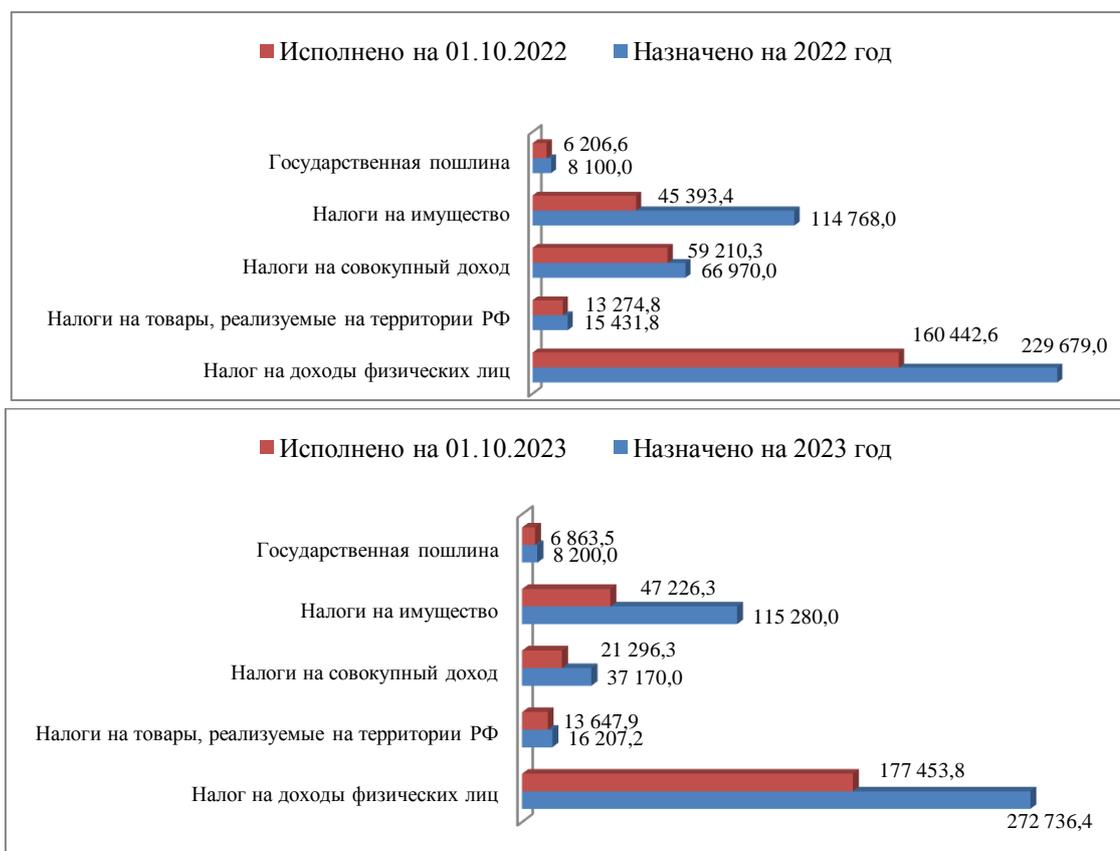


Рисунок 1. План налоговых доходов и исполнения план налоговых доходов по состоянию на 01.10.2022 и 01.10.2023, тыс. рублей

1.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета городского округа по состоянию на 01.10.2023 исполнены в сумме 167 521,6 тыс. рублей – 72,1% от плана. Фактические поступления выше показателей аналогичного периода 2022 года на 9,1 %: неналоговые доходы бюджета городского округа по состоянию на 01.10.2022 составляли 153 506,8 тыс. рублей.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2023 года исполнение составило 45 990,6 тыс. рублей или 74,2 % к плану на 2023 год.

Платежи при пользовании природными ресурсами за отчетный период поступили в сумме 6 094,7 тыс. рублей или 127,0 % к плану на 2023 год.

Доходы от оказания платных услуг за 9 месяцев 2023 года составили 22603,2 тыс. руб. или 73,8% от годового плана.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнение составило 84 349,7 тыс. рублей или 75,3% к плану на 2023 год.

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет составил 266,1 тыс. рублей.

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба за 9 месяцев 2023 года составили 3 301,8 тыс. рублей или 101,3% к плану на год.

По прочим неналоговым доходам за отчетный период исполнение бюджета составило 4 029,7 тыс. рублей или 72,7% к плану на год.

Инициативные платежи поступили в сумме 886,0 тыс. рублей или 46,4 % к плану на год.

Возврат невыясненных поступлений на 01.10.2023 составили 0,2 тыс. рублей.

Доходы бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» в отчетном периоде 2023 года исполнены в сумме 1 415 353,9 тыс. рублей или 53,8% от плановых назначений. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (дотации, субсидии, межбюджетные трансферты) составили 1 429 722,0 тыс. рублей или 54,4 % от плановых назначений, при этом в 9 месяцев 2023 года произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа в размере 14 820,5 тыс. рублей.

1.3. Расходы

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2023 расходы исполнены в сумме 1 841 633,70 тыс. рублей или 54,6 % к плану на 2023 год.

Анализ фактического исполнения расходов бюджета, в разрезе разделов функциональной классификации расходов за 9 месяцев 2023 года представлен в таблице №2.

Таблица 2 (тыс.рублей)

	Данные за 9 месяцев 2023 года			Исполнение плана за 9 месяцев 2022 года	Динамика по отношению к 2022 году, %
	план (на год)	факт	% исполнения к плану		
Расходы бюджета всего, в том числе:	3 374 900,80	1 841 633,70	54,6%	1 886 446,40	97,6%
Общегосударственные вопросы	125 636,4	78 759,5	62,7%	71 816,8	109,7%
Национальная оборона	652,5	439,6	67,4%	13,7	В 32,09 раза

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	54 945,4	44 128,4	80,3%	18 109,5	В 2,4 раза
Национальная экономика	150 835,6	60 545,0	40,1%	42 340,2	143,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	508 016,3	247 021,8	48,6%	295 337,0	83,6%
Охрана окружающей среды	950,0	909,7	95,8%	763,2	119,2%
Образование	1 535 279,5	1 023 199,9	66,6%	1 110 105,9	92,2%
Культура, кинематография, средства массовой информации	179 657,4	87 002,6	48,4%	90 074,9	96,6%
Социальная политика	86 894,5	73 921,3	85,1%	93 915,3	78,7%
Физическая культура и спорт	732 033,2	225 705,9	30,8%	163 969,9	137,7%
Обслуживание муниципального долга		0,0			

Контрольно-счетная палата отмечает низкое исполнение бюджета на 01.10.2023 по разделам:

- «Национальная экономика» – 40,1%: расходы по разделу 0409 при плане 130 444,1 тыс. рублей исполнены на 54 495,9 тыс. рублей;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 48,6%: бюджетные инвестиции по разделу 0501 при плане 45 817,3 тыс. рублей исполнены в размере 15 404,4 тыс. рублей; закупки товаров, работ и услуг по разделу 0503 при плане 155 898,9 тыс. рублей исполнены на 56 179,0 тыс. рублей;

- «Культура, кинематография, средства массовой информации» – 48,4%: субсидии бюджетным учреждениям при плане 176 588,6 тыс. рублей исполнены на 84 521,6 тыс. рублей.

- «Физическая культура и спорт» – 30,8%: бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства по данному разделу при плане 716 788,1 тыс. рублей исполнены в размере 217 775,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 бюджет городского исполнен с профицитом в объеме 7 729,6 тыс. рублей при запланированном дефиците бюджета 62 712,9 тыс. рублей.

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

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

Таблица 3(тыс. рублей)

Наименование источников	Утвержденный бюджет	Исполнено на 01.10.2023
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	62 712,9	-7 729,6
Увеличение остатков средств	- 3 312 187,9	-1 935 078,5
Уменьшение остатков средств	3 374 900,8	1 927 348,9

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2023 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://adminborisoglebsk.e-gov36.ru> и <https://borisoglebsk.gosuslugi.ru/deyatelnost/napravleniya-deyatelnosti/finansii/>) 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 2023 года соответствует требованиям нормативно-правовых актов РФ, Воронежской области и Борисоглебского городского округа.

2. По состоянию на 01.10.2023 имеет место снижение поступлений в бюджет городского округа налоговых доходов по отношению к аналогичному периоду прошлого года в связи с применением законодательства о Едином налоговом платеже (ЕНП).

3. По состоянию на 01.10.2023 имеет место низкое исполнение бюджета по разделам «национальная экономика», «жилищно-коммунальное хозяйство», «культура, кинематография, средства массовой информации» 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 2023 году бюджетных ассигнований.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Борисоглебского городского округа
Воронежской области



А.А.Анохина