

**Заключение № 1.2/1-2023**  
**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**  
**«Анализ исполнения бюджета и подготовка заключения на отчет**  
**администрации Борисоглебского городского округа об исполнении**  
**бюджета Борисоглебского городского округа за 1 квартал 2023 года»**

г.Борисоглебск

02.05.2023

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

Пункт 1.2 плана работы контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2023 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области от 26.04.2023 № 7.

**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 2023 года, утвержденный постановлением администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области от 21.04.2023 №1242.

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 27.04.2023 по 02.05.2023.

**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 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 решения Борисоглебской городской Думы № 151 от 02.03.2023).

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 решением Борисоглебской городской Думой от 02.03.2023 № 151.

В результате внесения изменений плановые показатели бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 2 939 701,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 2 293 856,9 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 3 009 597,4 тыс. рублей,
- дефицит бюджета – 69 895,7 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2023 доходы бюджета городского округа составляют 556 443,1 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов – 416 180,0 тыс. рублей, расходы бюджета городского округа составили 551 141,4 тыс. рублей, с профицитом в размере 5 301,7 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 квартал 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 01.04.2023</i>	<i>Не исполнено по отчету</i>	<i>% исполнения</i>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ, в том числе:</b>	<b>3 135 092,0</b>	<b>556 443,1</b>	<b>-2 578 648,9</b>	<b>17,7</b>
налоговые и неналоговые доходы	644 604,8	140 263,1	-504 341,7	21,8
Безвозмездные поступления	2 490 487,2	416 180,0	-2 074 307,2	16,7
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>3 204 987,7</b>	<b>551 141,4</b>	<b>-2 653 846,3</b>	<b>17,2</b>
<b>Дефицит (-), Профицит(+)</b>	<b>-69 895,7</b>	<b>5 301,7</b>		

Темп исполнения бюджетных назначений увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 32,5%: по состоянию на 01.04.2022 расходы бюджета городского округа составляли 415 832,7 тыс. рублей.

#### 1.1.Налоговые доходы

По итогам 1 квартала 2023 года план по налоговым доходам выполнен на сумму 62 135,5 тыс. рублей, или на 13,1%, что на 31,0 % ниже аналогичного периода 2022 года.

Налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 37 362,3 тыс. рублей или на 14,9% к плану на 2023 год. Фактическое поступление ниже аналогичного периода 2022 года на 6 313,4 тыс. рублей.

Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ исполнен в сумме 4 357,4 тыс. рублей или на 26,9% к плану 2023 года. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2022 года на 377,5 тыс. рублей.

Налог на совокупный доход за 1 квартал 2023 года поступил в бюджет городского округа в сумме 7 572,7 тыс. рублей или 9,0 % к плану 2023 года. Фактическое поступление ниже аналогичного периода 2022 года на 22 104,80 тыс. рублей.

Налог на имущество поступил в бюджет в сумме 10440,4 тыс. рублей или 9,1 % к плану 2023 года. Фактическое поступление ниже аналогичного периода 2022 года на 329,6 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины за 1 квартал 2023 года составило 2402,7 тыс. рублей или 29,3% к плану на 2023 год. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2022 года на 450,9 тыс. рублей.

Сравнение плана налоговых доходов и исполнения плана налоговых доходов по состоянию на 01.04.2022 и 01.04.2023 представлены на рисунке 1.

Данные взяты из отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 1 квартал 2022 года (постановление администрации городского округа от 14.04.2022 № 969) и анализируемого отчета за 1 квартал 2023 года.

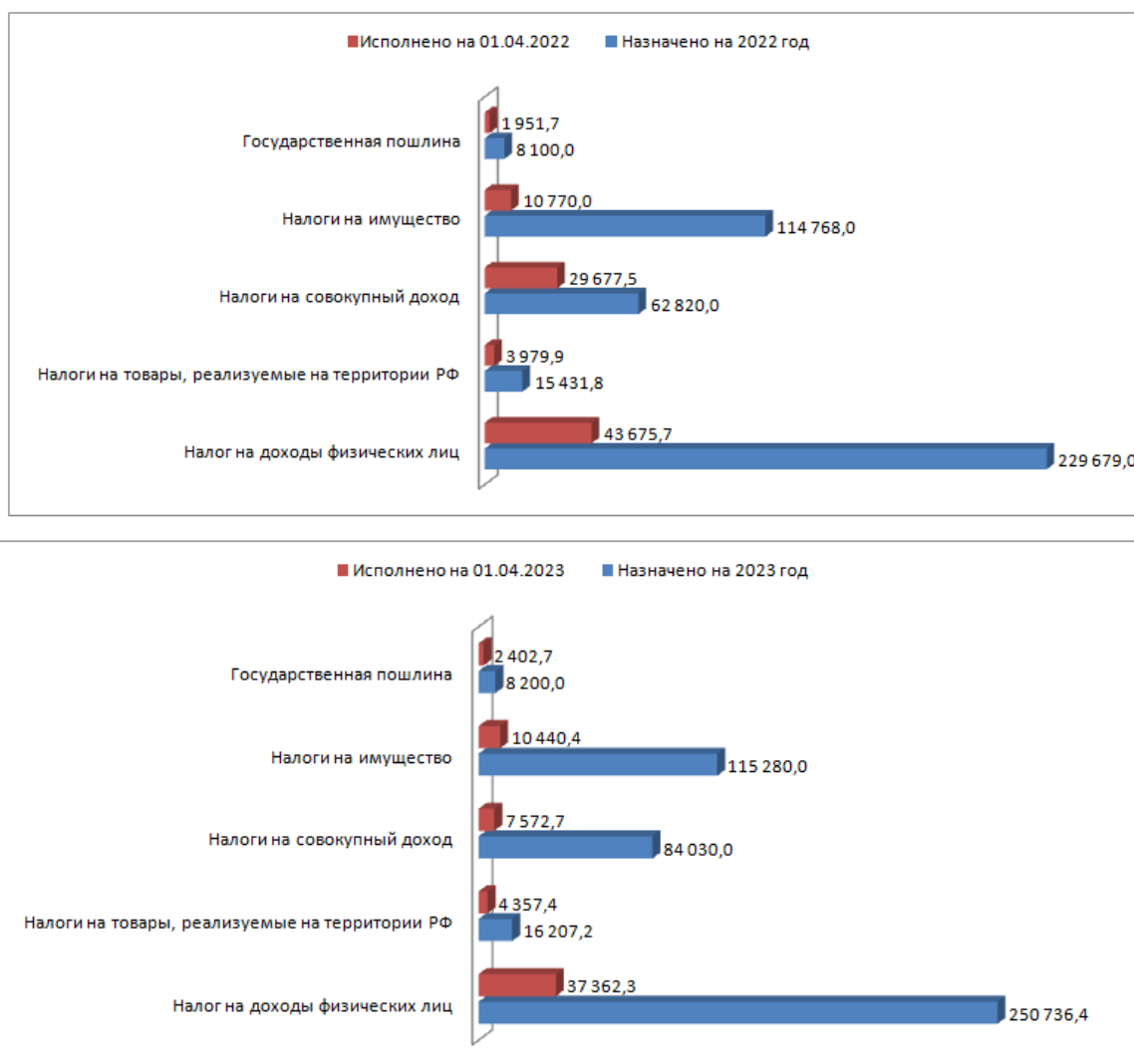


Рисунок 1. План налоговых доходов и исполнения плана налоговых доходов по состоянию на 01.04.2022 и 01.04.2023, тыс. рублей

Главной причиной снижения поступления в бюджет городского округа налоговых доходов в 1 квартале 2023 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года стало изменение принципа и графика уплаты налоговых платежей и их зачисления в бюджет.

С 01.01.2023 вступило в силу законодательство о Едином налоговом платеже (ЕНП), основная цель которого – введение единого срока и упрощение порядка уплаты налогов для бизнеса (теперь они могут уплачиваться одним платежом на единый налоговый счёт (ЕНС) налогоплательщика в Федеральном казначействе). Однако для бюджета городского округа изменились процедуры и сроки поступлений налоговых платежей в доходы.

В составе ЕНП налоговые агенты могут оплатить налоги и авансовые платежи по ним, страховые взносы, сборы, налоговые пени, штрафы и проценты.

Денежные средства списываются инспекцией с ЕНС в определенной последовательности: сначала недоимки, затем текущие налоги (авансы, сборы, взносы), далее в указанной последовательности пени, проценты, штрафы, но только на основании поданных налогоплательщиком отчетов, уведомлений и распоряжений на перевод.

Например, с 01.01.2023 НДФЛ налоговые агенты оплачивают до 28 числа в составе ЕНП, но не за полный месяц, а за период с 23 числа прошлого по 22 число текущего месяца. До 01.01.2023 налоговые агенты должны были перечислять НДФЛ в бюджет не позднее следующего рабочего дня после выплаты заработной платы, а с больничных и отпускных — в последний день месяца, в котором их выплатили. Таким образом, в 1 квартале 2023 года по отношению к аналогичному периоду 2022 года наблюдается увеличение срока обязательного перечисления НДФЛ в бюджет.

Касаются такие изменения и авансовых платежей по налогу, взимаемого в связи с применением УСН: до 01.01.2023 они уплачивались не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, а с 01.01.2023 – не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. С учетом того, если срок уплаты выпадает на выходной или праздничный день, то налогоплательщики должны рассчитаться по ним в следующий рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК), а значит, существуют риски фактического поступления их в бюджет городского округа после окончания отчетного месяца и квартала.

Значительную роль на снижение поступления в бюджет городского округа налоговых доходов в 1 квартале 2023 года по отношению к аналогичному периоду прошлого года сыграли поступления в отчетном периоде налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения. По состоянию на 01.04.2022 такой налог поступил в сумме 6 134,2 тыс. рублей, а по состоянию на 01.04.2023 имеет место отрицательное сальдо по нему в размере 27,9 тыс. рублей. Данная ситуация сложилась также в связи с применением ЕНП и поступлением данного налога в бюджет городского округа в начале 2 квартала 2023 года.

## **1.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета городского округа по состоянию на 01.04.2023 исполнены в сумме 78 127,6 тыс. рублей – 45,9% от плана. Фактические поступления выше показателей аналогичного периода 2022 года в

2 раза: неналоговые доходы бюджета городского округа по состоянию на 01.04.2022 составляли 38 753,2 тыс. рублей.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 1 квартал 2023 года исполнение составило 8293,3 тыс. рублей или 13,4 % к плану на 2023 год.

Платежи при пользовании природными ресурсами за отчетный период поступили в сумме 3 169,9 тыс. рублей или 66,0 % к плану на 2023 год.

Доходы от оказания платных услуг за 1 квартал 2023 года составили 6282,2 тыс. руб. или 20,5% от годового плана.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнение составило 57 861,3 тыс. рублей или 91,2% к плану на 2023 год.

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет составил 236,9 тыс. рублей.

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба за 1 квартал 2023 года составили 983,0 тыс. рублей или 54,6% к плану на год.

По прочим неналоговым доходам за отчетный период исполнение бюджета составило 650,0 тыс. рублей или 11,7% к плану на год.

Инициативные платежи поступили в сумме 636,7 тыс. рублей или 33,3 % к плану на год.

Невыясненные поступления на 01.04.2023 составили 14,3 тыс. рублей.

Доходы бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» в отчетном периоде 2023 года исполнены в сумме 416 180,0 тыс. рублей или 16,7% от плановых назначений. В том числе, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (дотации, субсидии, межбюджетные трансферты) составили 416 180,0 тыс. рублей или 16,7 % от плановых назначений.

### 1.3. Расходы

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2023 расходы исполнены в сумме 551 141,4 тыс. рублей или 17,2 % к плану на 2023 год.

Анализ фактического исполнения расходов бюджета, в разрезе разделов функциональной классификации расходов за 1 квартал 2023 года представлен в таблице №2.

Таблица 2 (тыс.рублей)

	Данные за 1 квартал 2023 года			Исполнение плана за 1 квартал 2022 года	Динамика по отношению к 2022 году, %
	план (на год)	факт	% исполнения к плану		
<b>Расходы бюджета всего, в том числе:</b>	<b>3 204 987,7</b>	<b>551 141,4</b>	<b>17,2</b>	<b>415 832,7</b>	<b>132,5</b>
Общегосударственные вопросы	118 436,7	25 201,8	21,3	22 504,6	112,0
Национальная оборона	230,0	0,0	0,0	0,0	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	38 739,6	14 650,4	37,8	5 154,3	В 2,8 раза
Национальная экономика	122 682,9	6 546,5	5,3	6 554,7	99,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	472 652,7	98 488,2	20,8	20 215,5	В 4,9 раза
Охрана окружающей среды	950,0	409,7	43,1	138,6	В 3,0 раза
Образование	1 489 585,5	314 797,1	21,1	248 671,6	126,6
Культура, кинематография, средства массовой информации	155 551,6	28 330,2	18,2	25 252,9	112,2
Социальная политика	78 172,1	59 531,4	76,2	63 543,9	93,7

Физическая культура и спорт	727 986,6	3 186,1	0,4	23 796,6	13,4
Обслуживание муниципального долга		0,0		0,0	

Контрольно-счетная палата отмечает низкое исполнение бюджета по разделам:

- «Национальная оборона» – 0,0%;
- «Национальная экономика» – 5,3 %;
- «Физическая культура и спорт» – 0,4%: бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства по данному разделу при плане 712 008,1 тыс. рублей исполнены в размере 2 705,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 бюджет городского исполнен с профицитом в объеме 5 301,6 тыс. рублей при запланированном дефиците бюджета 69 895,7 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 01.04.2023
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>69 895,7</b>	<b>-5 301,6</b>
Увеличение остатков средств	- 3 135 092,0	-586 967,9
Уменьшение остатков средств	3 204 978,7	581 666,3

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 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>) в подразделе «Финансы» раздела «Экономика», 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 2023 года соответствует требованиям нормативно-правовых актов РФ, Воронежской области и Борисоглебского городского округа.

2. По состоянию на 01.04.2023 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 01.04.2023 имеет место низкое исполнение бюджета по разделам «национальная оборона», «национальная экономика» 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



А.А.Анохина