

**Заключение № 1.2/2-2022**  
**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 2022 года»**

г. Борисоглебск

22.07.2022

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

Пункт 1.2 плана работы контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2022 год, распоряжение председателя контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области от 21.07.2022 № 23.

**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 2022 года, утвержденный постановлением администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области от 15.07.2022 №1949.

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 21.07.2022 по 22.07.2022.

**Вопросы мероприятия:**

1. Проведение анализа доходов бюджета и фактических расходов бюджета Борисоглебского городского округа, отраженных в отчете об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 1 полугодие 2022 года.

2. Проверка наличия/отсутствия расхождений основных показателей отчета и решения Борисоглебской городской Думы от 27.12.2021 № 26 «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения Борисоглебской городской Думы № 48 от 24.02.2022).

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 27.12.2021 № 26 «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» первоначально утверждены следующие основные характеристики бюджета городского округа на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 2 981 812,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 2 424 426,0 тыс. рублей,
- общий объем расходов в сумме 3 009 864,0 тыс. рублей,
- дефицит бюджета - 28 052,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде в Решение Борисоглебской городской Думы от 27.12.2021 № 26 «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесены изменения и дополнения Решением Борисоглебской городской Думы от 24.02.2022 № 48.

В результате внесения изменений плановые показатели бюджета на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 2 981 812,0 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 2 424 426,0 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 3 069 208,7 тыс. рублей,
- дефицит бюджета – 87 396,7 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2022 доходы бюджета городского округа составляют 1 205 552,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов – 934 760,3 тыс. рублей, расходы бюджета городского округа составили 1 223 820,2 тыс. рублей, с дефицитом в размере 18 267,3 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года представлены в таблице № 1:

**Таблица 1 (тыс. рублей)**

<i>Наименование статей</i>	<i>План по отчету на 2022 год</i>	<i>Факт по отчету на 01.07.2022</i>	<i>Не исполнено по отчету</i>	<i>% исполнения</i>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ, в том числе:</b>	<b>3 856 311,6</b>	<b>1 205 552,9</b>	<b>- 2 650 758,7</b>	<b>31,3</b>
Налоговые и неналоговые доходы	556 106,0	270 792,6	-285 313,4	48,7
Безвозмездные поступления	3 300 205,6	934 760,3	-2 365 445,3	28,3
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>3 943 708,3</b>	<b>1 223 820,2</b>	<b>-2 719 888,1</b>	<b>31,0</b>
<b>Дефицит (-), Профицит (+)</b>	<b>-87 396,7</b>	<b>-18 267,3</b>		

Темп исполнения бюджетных назначений увеличился по сравнению с

аналогичным периодом 2021 года на 64,2%: по состоянию на 01.07.2021 расходы бюджета городского округа составляли 745 449,3 тыс. рублей.

### **1.1.Налоговые доходы**

По итогам 1 полугодия 2022 года план по налоговым доходам выполнен на сумму 179 824,5 тыс. рублей, или на 41,7 %, что на 5,8 % ниже аналогичного периода 2021 года.

Налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 88 326,4 тыс. рублей или на 38,5%, к плану на 2022 год. Фактическое поступление ниже аналогичного периода 2021 года на 8 881,9 тыс. рублей.

Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ исполнен в сумме 8 357,4 тыс. рублей или на 54,2% к плану 2022 года. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2021 года на 1 734,9 тыс. рублей.

Налог на совокупный доход за 1 полугодие 2022 года поступил в бюджет городского округа в сумме 52 989,3 тыс. рублей или 84,4 % к плану 2022 года. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2021 года на 10 580,4 тыс. рублей.

Налог на имущество поступил в бюджет в сумме 26 192,2 тыс. рублей или 22,8 % к плану 2022 года. Фактическое поступление ниже аналогичного периода 2021 года на 14 535,6 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины за 1 полугодие 2022 года составило 3 959,2 тыс. рублей или 48,9% к плану на 2022 год. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2021 года на 37,7 тыс. рублей.

### **1.2.Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета городского округа по состоянию на 01.07.2022 исполнены в сумме 90 968,1 тыс. рублей – 72,6 % от плана. Фактические поступления ниже показателей аналогичного периода 2021 года на 33,3%.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 1 полугодие 2022 года исполнение составило 29 045,6 тыс. рублей или 48,4 % к плану на 2022 год.

Платежи при пользовании природными ресурсами за отчетный период поступили в сумме 3 084,2 тыс. рублей или 81,2 % к плану на 2022 год.

Доходы от оказания платных услуг за 1 полугодие 2022 года составили 14152,3 тыс. руб. или 35,2 % от годового плана.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнение составило 40 771,5 тыс. рублей, что в 3,9 раз больше плана на 2022 год.

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба за 1 полугодие 2022 года составили 646,7 тыс. рублей или 37,0 % к плану на год.

По прочим неналоговым доходам за отчетный период исполнение бюджета составило 3 161,2 тыс. рублей или 35,6 % к плану на 2022 год.

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет составил 106,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» в отчетном периоде 2022 года исполнены в сумме 934 760,3 тыс. рублей или 28,32 % от плановых назначений. В том числе, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (дотации, субсидии, межбюджетные трансферты) составили 934 645,8 тыс. рублей или 28,3 % от плановых назначений. При этом в отчетном периоде был возврат остатков субсидий прошлых лет в сумме 3040,3 тыс. рублей и поступление дохода от возврата

остатков субсидий прошлых лет в сумме 108,2 тыс. рублей.

### 1.3. Расходы

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2022 расходы исполнены в сумме 1 223 820,2 тыс. рублей или 31,0 % к плану на 2022 год.

Анализ фактического исполнения расходов бюджета, в разрезе разделов функциональной классификации расходов за 1 полугодие 2022 года представлен в таблице №2.

**Таблица 2 (тыс. рублей)**

	Данные за 1 полугодие 2022 года			Исполнение плана за 1 полугодие 2021 года	Динамика по отношению к 2021 году, %
	план (на год)	факт	% исполнения к плану		
Расходы бюджета всего, в том числе:	3 943 708,3	1 223 820,2	31,0%	745 449,2	164,2%
Общегосударственные вопросы	100 723,0	46 715,5	46,4%	42 987,7	108,7%
Национальная оборона	60,0	13,7	22,8%	2,7	в 5 раз
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	46 318,0	11 075,8	23,9%	10 329,2	107,2%
Национальная экономика	198 183,7	22 530,5	11,4%	23 021,9	97,9%
Жилищно-коммунальное хозяйство	697 691,3	179 076,3	25,7%	49 680,3	в 3,6 раза
Охрана окружающей среды	915,0	315,1	34,4%	583,0	54,0%
Образование	1 998 849,4	721 005,8	36,1%	498 720,7	144,6%
Культура, кинематография, средства массовой информации	137 641,3	60 121,4	43,7%	49 418,2	121,7%
Социальная политика	92 651,9	77 100,9	83,2%	70 289,5	109,7%
Физическая культура и спорт	670 674,7	105 865,2	15,8%	416,0	в 254,4 раза
Обслуживание муниципального долга		0,0		0,0	

Контрольно-счетная палата отмечает низкое исполнение бюджета по разделам:

- «Национальная оборона» – 22,8 %;
- «Национальная экономика» – 11,4 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 25,7%: плановые расходы по разделу «жилищное хозяйство» исполнены всего на 20,7% из-за низкого уровня расходов на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, плановые расходы по разделу «благоустройство» выполнены на 8,0%, бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства по разделу «другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнены на 29,87 % (при плане 391 893,4 тыс. рублей расходы составили 117053,7 тыс. рублей);
- «Физическая культура и спорт» – 15,8%: бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства по данному разделу при плане 669 057,9 тыс. рублей исполнены в размере 105 217,0 тыс. рублей.

Как показывает анализ, основная нагрузка по фактическому исполнению бюджета приходится на второе полугодие отчетного года.

По состоянию на 01.07.2022 бюджет городского исполнен с дефицитом в объеме 18 267,3 тыс. рублей при запланированном дефиците бюджета 87 396,7

тыс. рублей.

Покрытие дефицита бюджета планировалось за счет источников финансирования дефицита, закрепленных в бюджете городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

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

*Таблица 3(тыс. рублей)*

Наименование источников	Утвержденный бюджет	Исполнено
<b>Источники финансирования дефицита бюджета:</b>	<b>87 396,7</b>	<b>18 267,3</b>
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>87 396,7</b>	<b>18 267,3</b>
Увеличение остатков средств	-3 565 266,1	-1 207 827,6
Уменьшение остатков средств	3 652 662,8	1 226 094,9

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 полугодие 2022 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». По состоянию на 01.07.2022 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 2022 года соответствует требованиям нормативно-правовых актов РФ, Воронежской области и Борисоглебского городского округа.

2. По состоянию на 01.07.2022 имеет место низкое исполнение бюджета по разделам «национальная оборона», «жилищно-коммунальное хозяйство», «национальная экономика» и «физическая культура и спорт».

3. По состоянию на 01.07.2022 раскрыта информация о фактических расходах на оплату труда муниципальных служащих органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений.

#### **Рекомендации:**

Усилить контроль за исполнением мероприятий в рамках реализации муниципальных программ в целях недопущения неосвоения доведенных в 2022 году бюджетных ассигнований.

Председатель КСП БГО

А.А.Анохина

