

Заключение № 1.2/3-2022
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ исполнения бюджета и подготовка заключения на отчет
администрации Борисоглебского городского округа об исполнении
бюджета Борисоглебского городского округа за 9 месяцев 2022 года»

г. Борисоглебск

02.11.2022

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 26.10.2022 № 29.

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 9 месяцев 2022 года, утвержденный постановлением администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области от 13.10.2022 №2958.

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 26.10.2022 по 02.11.2022.

Вопросы мероприятия:

1. Проведение анализа доходов бюджета и фактических расходов бюджета Борисоглебского городского округа, отраженных в отчете об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 9 месяцев 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 № 82 от 07.07.2022).

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 Решениями Борисоглебской городской Думы от 24.02.2022 № 48, от 07.07.2022 № 82.

В результате внесения изменений плановые показатели бюджета на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 3 881 741,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3 281 305,8 тыс. рублей,
- по расходам в сумме 3 978 844,3 тыс. рублей,
- дефицит бюджета – 97 102,5 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2022 доходы бюджета городского округа составляют 1 907 077,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов – 1 469 043,4 тыс. рублей, расходы бюджета городского округа составили 1 886 446,4 тыс. рублей, с профицитом в размере 20 631,5 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 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 01.10.2022</i>	<i>Не исполнено по отчету</i>	<i>% исполнения</i>
ВСЕГО ДОХОДОВ, в том числе:	4 211 762,1	1 907 077,9	-2 304 684,2	45,3
Налоговые и неналоговые доходы	599 156,0	438 034,5	-161 121,5	73,1
Безвозмездные поступления	3 612 606,1	1 468 043,4	-2 144 562,7	40,6
ВСЕГО РАСХОДОВ	4 308 864,5	1 886 446,4	-2 422 418,1	43,8
Дефицит (-), Профицит (+)	- 97 102,4	20 631,5		

Темп исполнения бюджетных назначений увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 64,2%: по состоянию на 01.10.2021 расходы бюджета городского округа составляли 745 449,3 тыс. рублей.

1.1. Налоговые доходы

По итогам 9 месяцев 2022 года план по налоговым доходам выполнен на сумму 284 527,7 тыс. рублей, или на 65,4 %, что на 2,2 % выше аналогичного периода 2021 года.

Налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 160 442,6 тыс. рублей или на 69,7%, к плану на 2022 год. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2021 года на 10 723,4 тыс. рублей.

Налог на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ исполнен в сумме 13 274,8 тыс. рублей или на 86,0 % к плану 2022 года. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2021 года на 2 836,1 тыс. рублей.

Налог на совокупный доход за 9 месяцев 2022 года поступил в бюджет городского округа в сумме 59 210,3 тыс. рублей или 88,4 % к плану 2022 года. Фактическое поступление ниже аналогичного периода 2021 года на 1 009,9 тыс. рублей.

Налог на имущество поступил в бюджет в сумме 45 393,4 тыс. рублей или 39,6 % к плану 2022 года. Фактическое поступление ниже аналогичного периода 2021 года на 12 135,0 тыс. рублей.

Поступление государственной пошлины за 9 месяцев 2022 года составило 6 206,6 тыс. рублей или 76,6% к плану на 2022 год. Фактическое поступление выше аналогичного периода 2021 года на 197,3 тыс. рублей.

1.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета городского округа по состоянию на 01.10.2022 исполнены в сумме 1 622 550,1 тыс. рублей – 43,0 % от плана. Фактические поступления выше показателей аналогичного периода 2021 года на 64,6%.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 9 месяцев 2022 года исполнение составило 46 368,7 тыс. рублей или 72,8 % к плану на 2022 год.

Контрольно-счетная палата отмечает отставание исполнения плана доходов, получаемых в виде арендной платы на земли, находящиеся в собственности городского округа (код дохода 000 1110502404 0000 120): по состоянию на 01.10.2022 фактическое исполнение составило 1 958,5 тыс. рублей или 51,5% от плана на 2022 год. Для справки: на 01.10.2021 исполнение составляло 3 046,8 тыс. рублей или 72,5 % от плана на 2021 год.

Также отмечается отставание исполнения плана доходов, получаемых в виде прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городского округа (код дохода 000 1110904404 0000 120): по состоянию на 01.10.2022 фактическое исполнение составило 6 095,6 тыс. рублей или 57,5% от плана на 2022 год. Для справки: на 01.10.2021 исполнение составляло 8 274,5 тыс. рублей или 78,8 % от плана на 2021 год.

Платежи при пользовании природными ресурсами за отчетный период поступили в сумме 4 129,5 тыс. рублей или 108,7 % к плану на 2022 год.

Доходы от оказания платных услуг за 9 месяцев 2022 года составили 21270,4 тыс. руб. или 52,6 % от годового плана.

Контрольно-счетная палата проанализировала план и фактическое поступление доходов от оказания платных услуг (работ) за период с 2019 года по 2022 год (таблица 2).

Таблица 2 (тыс, рублей)

	План на 9 месяцев	Уточненный годовой план	Корректировка плана по году	Исполнение доходов за 9 месяцев				
				1 квартал	2 квартал	3 квартал	Итого за 9 месяцев	% исп. плана за 9 месяцев
2019 год	14 468,0	15 500,0	1 032,0	3 566,3	3 837,5	3 015,3	10 419,1	72,0%
2020 год	12 134,0	8 308,0	-3 826,0	3 459,6	779,2	513,8	4 752,6	39,2%
2021 год	27 817,8	23 500,5	-4 317,3	2 542,4	7 846,5	6 822,4	17 211,3	61,9%
2022 год	40 420,20	Не уточнялся		6 586,6	7 565,6	7 118,2	21 270,4	52,6%

Как показал анализ, существует риск значительного неисполнения поступлений запланированных доходов от оказания платных услуг (работ) и существенной корректировки плана по данной статье доходов по итогам 2022 года.

Ожидать значительного увеличения доходов от оказания платных услуг (работ) в 4 квартале 2022 года не целесообразно. Например, для сравнения, в 4 квартале 2021 года доход от оказания платных услуг (работ) составил 6 536,00 тыс. рублей, то есть изменение (уменьшение на 4,2%) по сравнению с 3 кварталом 2021 года было незначительным.

Доходы от компенсации затрат бюджета городского округа составили 156,6 тыс. рублей.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнение составило 75 058,0 тыс. рублей, что в 1,6 раз больше плана на 2022 год.

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба за 9 месяцев 2022 года составили 1 521,6 тыс. рублей или 87,0 % к плану на 2022 год.

По прочим неналоговым доходам за отчетный период исполнение бюджета составило 5001,9 тыс. рублей или 56,3 % к плану на 2022 год.

Доходы бюджета по группе доходов «Безвозмездные поступления» в отчетном периоде 2022 года исполнены в сумме 1 469 043,4 тыс. рублей или 40,7 % от плановых назначений. В том числе, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (дотации, субсидии, межбюджетные трансферты) составили 1 469 043,4 тыс. рублей или 40,7 % от плановых назначений. При этом в отчетном периоде был возврат остатков субсидий прошлых лет в сумме 336,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает низкое исполнение плана доходов по инициативным платежам, зачисляемым в бюджет Борисоглебского городского округа: из запланированных 2 772,5 тыс. рублей на 01.10.2022 поступило 79,4 тыс. рублей или 2,7 % от плана.

1.3. Расходы

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2022 расходы исполнены в сумме 1 886 446,4 тыс. рублей или 43,8 % к плану на 2022 год.

Анализ фактического исполнения расходов бюджета, в разрезе разделов функциональной классификации расходов за 9 месяцев 2022 года представлен в таблице 3

Таблица 3 (тыс. рублей)

	Данные за 9 месяцев 2022 года			Исполнение плана за 9 месяцев 2021 года	Динамика по отношению к 2021 году, %
	план (на год)	факт	% исполнения к плану		
Расходы бюджета всего, в том числе:	4 308 864,5	1 886 446,4	43,8%	1 116 402,20	164,2%
Общегосударственные вопросы	106 261,0	71 816,8	67,6%	71 150,4	100,9%
Национальная оборона	60,0	13,7	22,8%	3,7	в 3,7 раза
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	52 485,8	18 109,5	34,5%	16 497,0	109,8%
Национальная экономика	208 676,7	42 340,2	20,3%	75 762,7	55,9%
Жилищно-коммунальное хозяйство	699 398,2	295 337,0	42,2%	90 425,5	в 3,2 раза
Охрана окружающей среды	915,0	763,2	83,4%	583,7	130,8%
Образование	2 265 798,3	1 110 105,9	49,0%	703 683,3	157,8%
Культура, кинематография, средства массовой информации	140 769,9	90 074,9	64,0%	81 015,7	111,2%
Социальная политика	104 440,5	93 915,3	89,9%	76 425,4	122,9 %
Физическая культура и спорт	730 059,1	163 969,9	22,5%	854,8	в 191,8 раза
Обслуживание муниципального долга		0,0		0,0	

Контрольно-счетная палата отмечает низкое исполнение бюджета по разделам:

- «Национальная оборона» – 22,8 %;
- «Национальная экономика» – 20,3 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 42,2%: плановые расходы по разделу «благоустройство» выполнены на 20,0%, бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства по разделу «другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнены на 44,9 % (при плане 387 712,1 тыс. рублей расходы составили 174 224,4 тыс. рублей);
- «Образование» – 49,0%: бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства по разделу «другие вопросы в области образования» исполнены на 29,7 % (при плане 1 083 198,7 тыс. рублей расходы составили 321 833,1 тыс. рублей);
- «Физическая культура и спорт» – 22,5%: бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства по разделу «другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнены на 22,4 % (при плане 726 763,8 тыс. рублей расходы составили 162 914,7 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2022 бюджет городского исполнен с профицитом в объеме 20 631,5 тыс. рублей при запланированном дефиците бюджета 97 102,5 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 4.

Таблица 4(тыс. рублей)

Наименование источников	Утвержденный бюджет	Исполнено
Источники финансирования дефицита бюджета:	97 102,5	- 20 631,5
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	97 102,5	- 20 631,5
Увеличение остатков средств	-4 211 762,1	-1 909 767,3
Уменьшение остатков средств	4 308 864,5	1 889 135,8

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 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 01.10.2022 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 9 месяцев 2022 года соответствует требованиям нормативно-правовых актов РФ, Воронежской области и Борисоглебского городского округа.

2. По состоянию на 01.10.2022 имеет место отставание исполнения плана доходов, получаемых в виде арендной платы на земли, находящиеся в собственности городского округа (код дохода 000 1110502404 0000 120) и доходов, получаемых в виде прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городского округа (код дохода 000 1110904404 0000 120).

3. По итогам анализа видно, что существует риск значительного неисполнения поступлений запланированных доходов от оказания платных услуг (работ) и существенной корректировки плана по данной статье доходов по итогам 2022 года.

4. По состоянию на 01.10.2022 имеет место низкое исполнение плана

доходов по инициативным платежам, зачисляемым в бюджет Борисоглебского городского округа.

5. По состоянию на 01.10.2022 имеет место низкое исполнение бюджета по разделам «национальная оборона», «жилищно-коммунальное хозяйство», «национальная экономика», «образование» и «физическая культура и спорт».

6. По состоянию на 01.10.2022 раскрыта информация о фактических расходах на оплату труда муниципальных служащих органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений.

Рекомендации:

1. Проанализировать заключенные договоры аренды земли, находящейся в собственности городского округа, а также договоры аренды имущества, находящегося в собственности городского округа.

1.1. Взять под контроль своевременное внесение арендной платы по таким договорам.

1.2. В случае выявления истечения сроков аренды или расторжения договоров по различным причинам принять меры по продлению сроков аренды, заключению новых договоров в рамках действующего законодательства РФ.

2. Проанализировать поступление доходов от оказания платных услуг (работ) в бюджет Борисоглебского городского округа, а также инициативных платежей, принять меры по мобилизации таких доходов для сокращения риска значительного неисполнения их поступления в бюджет.

3. 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