

Российская Федерация
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД НОВОВОРОНЕЖ

396070, Воронежская область, г. Нововоронеж, ул. Мира, д.21, тел.:(47364) 5-99-02, 5-99-03,2-96-08 E-mail: kspnv@govvrn.ru
ОКПО 94002034, ОГРН 1063616004759 ИНН/КПП 3651006632/365101001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета городского округа
город Нововоронеж за 2022 год

24 апреля 2023 года

№ 11

г. Нововоронеж

1. Общие положения

Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- статьи 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- часть 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- статья 65 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской думы от 06.12.2019 №384
- статьи 7,8,15 Положения о Контрольно – счетной палате городского округа город Нововоронеж,
- пункт 1.6 раздела 1 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж на 2023 год,
- приказ КСП от 07.02.2023 №1-сл «О проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 2021 год, включая проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- определение соответствия отчета об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж и представленных одновременно с ним документов по составу, содержанию, представлению требованиям бюджетного законодательства;
- определение полноты показателей отчета об исполнении бюджета и представленных одновременно с ним документов;
- определение достоверности показателей отчета об исполнении бюджета;
- определение соблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета городского округа город Нововоронеж в отчетном финансовом году.

Предмет экспертизы:

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 2022 год.

Основные задачи экспертизы:

- оценка соответствия отчета об исполнении бюджета и представленных одновременно с ним документов требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию, представлению;

-оценка полноты, достоверности показателей отчета об исполнении бюджета;

-оценка кассового исполнения местного бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета;

-формирование выводов и предложений.

При подготовке заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 2022 год использовались материалы контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж за 2022 год. Использовалась информация, представленная на основании данных бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, отчета об исполнении муниципальных программ за 2022 год. Также использованы материалы органов администрации, размещенные в свободном доступе на сайте администрации городского округа город Нововоронеж в сети «Интернет».

Внешняя проверка годового отчета проводилась в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК) 06 «Проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж», утвержденным приказом председателя КСП от 23.12.2016 № 28.

2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Бюджетная отчетность за 2022 год составляется и представляется в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н (далее – Инструкция).

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

В ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась в отношении следующих форм, входящих в состав бюджетной отчетности согласно п.11.1 Инструкции, для главного распорядителя:

- Баланс по поступлениям и выбытиям (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф.0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124);
- Пояснительная записка (ф. 0503160);

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают, их соответствие контрольным соотношениям между показателями форм годовой бюджетной отчетности.

В ходе анализа пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки. Осуществлялось сопоставление между показателями форм пояснительной записки с аналогичными показателями баланса главного администратора. Также анализировались показатели ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» с ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

В ходе подготовки Заключения в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж на 2023 год проведены внешние проверки бюджетной отчетности 5 главных распорядителей бюджетных средств городского округа города Нововоронежа, составлено 5 заключений, информация о которых размещена на официальном сайте органов власти.

В результате объем поверенных средств по доходной части составил 1 428 840,7 тыс. рублей (101,1%), по расходной части 1 256 926,4 тыс. рублей (98,1%).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности, Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж считает возможным сделать следующий вывод – представленная в ходе внешней проверки информация дала достаточные основания для выражения мнения о полноте и достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа город Нововоронеж за 2022 год.

Анализ показателей бухгалтерской отчетности

Нефинансовые активы городского округа город Нововоронеж (баланс исполнения бюджета ф.0503120) по состоянию на 01.01.2023 составили 3 920 948,5 тыс. рублей, в том числе:

- основные средства 494 329,8 тыс. рублей (в том числе амортизация 244 214,9 тыс. рублей),
- произведенные активы (остаточная стоимость) 841 497,4 тыс. рублей,
- материальные запасы 19 150,5 тыс. рублей,
- вложения в нефинансовые активы 8 000,0 тыс. рублей,
- нефинансовые активы имущества казны 2 793 846,9 тыс. рублей;
- расходы будущих периодов 7 583,3 тыс. рублей

Сведения о движении нефинансовых активов приведены в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» к пояснительной записке.

В состав финансовых активов городского округа входят средства на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2023 в сумме 367 896,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 1 749 520,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года дебиторская задолженность уменьшилась на 234 955,9 тыс. рублей или на 11,8%.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 18 271,5 тыс. рублей,

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составила 65 634,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года кредиторская задолженность уменьшилась на 138 421,5 тыс. рублей или на 67,8%.

Просроченная и нереальная к взысканию кредиторская задолженность отсутствует.

Финансовые вложения на 01.01.2023 отражены в форме 0503171 «Сведения о финансовых вложениях» и составили 2 575 569,4 тыс. рублей:

- по счету 20432000 - уставный фонд МУП «Аквасервис» в сумме 30 718,9 тыс. рублей;
- МУП «ФОРА» - 1 603,0 тыс. рублей;

- по счету 20433000 - участие в муниципальных бюджетных и автономных учреждениях 2 527 852,5 тыс. рублей;

- по счету 20434000 – иные формы участия в капитале ООО «Благоустройство» - 15 395,0 тыс. рублей;

3. Анализ исполнения основных характеристик бюджета за 2022 год.

В соответствии с пунктом 2 статьи 20, пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, перечень главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждаются законом (решением) о бюджете.

Решением о бюджете главными администраторами доходов бюджета городского округа город Нововоронеж закреплены 5 органов местного самоуправления городского округа город Нововоронеж.

В соответствии со статьей 169 БК РФ и статьей 35 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж бюджет городского округа город Нововоронеж на 2022 год утвержден решением Нововоронежской городской Думы от 07.12.2021 № 81 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее-Решение о бюджете). Первоначальным Решением о бюджете утверждены основные характеристики бюджета на 2022 год.

Общий объем доходов составлял – 779 225,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления 324 659,9 тыс. рублей;

Общий объем расходов составлял- 839 834,5 тыс. рублей.

Дефицит – 60 608,6 тыс. рублей.

В течение года было принято 4 решения Нововоронежской городской Думы об изменении основных характеристик на 2022 год.

-решением от 26.05.2022 № 131 увеличены доходы бюджета на 46 816,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличены на 45 521,7 тыс. рублей. Таким образом, доходы составили 826 042,2 тыс. рублей. Расходы бюджета увеличены на 182 107,2 тыс. рублей и составили 1 021 941,7 тыс. рублей, дефицит увеличен на 135 290,9 тыс. рублей и составил 195 899,5 тыс. рублей;

- решением от 14.07.2022 № 144 увеличены доходы бюджета на 252 209,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления увеличены на 252 209,6 тыс. рублей. Общий объем доходов составил 1 078 251,8 тыс. рублей. Расходы бюджета увеличены на 252 209,6 тыс. рублей и составили 1 274 151,3 тыс. рублей. Дефицит бюджета увеличен без изменений.

- решением от 20.10.2022 № 150 увеличены доходы на 56 927,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления увеличены на 29 392,3 тыс. рублей. Общий объем доходов составил 1 135 179,2 тыс. рублей. Расходы бюджета увеличены на 55 532,4 тыс. рублей и составили 1 329 683,7 тыс. рублей. Дефицит бюджета уменьшен на 1 395,0 тыс. рублей и составил 194 504,5 тыс. рублей;

- решением от 29.11.2022 № 155 увеличены доходы на 25 820,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления увеличены на 5 569,3 тыс. рублей. Общий объем доходов составил 1 160 999,5 тыс. рублей. Расходы бюджета увеличены на 25 820,3 тыс. рублей и составили 1 355 504,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета 194 504,5 тыс. рублей.

Всего доходная часть была увеличена на 381 773,6 тыс. рублей, в том числе:

- за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на 49 080,70 тыс. рублей;

- за счет увеличения безвозмездных поступлений на 332 692,9 тыс. рублей.

В отчетном году изменения доходной части бюджета, в основном, были обусловлены безвозмездными поступлениями, а также поступлением собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы.

Расходная часть бюджета в целом была увеличена на 515 669,5 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета городского округа город Нововоронеж за 2020-2022 годы приведены в таблице №1¹:

Таблица №1

| Наименование показателя | 2020 год | | 2021 год | | 2022 год | | | |
|------------------------------|----------------------|--------------|------------------------|--------------|-----------------------|----------------------|------------------|--------------|
| | Исполнено, тыс. руб. | % исполнения | Исполнено, тыс. рублей | % исполнения | Утверждено, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Отклонение (+,-) | % исполнения |
| Доходы | 1 309 911,4 | 99,9 | 1 258 005,0 | 100,6 | 1 412 927,4 | 1 428 840,7 | 15 843,3 | 101,1 |
| Расходы | 1 364 748,5 | 95,9 | 1 136 977,3 | 86,8 | 1 281 068,7 | 1 256 926,4 | -24 142,3 | 98,1 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -54 837,1 | | 121 027,7 | | 131 858,7 | 171 914,3 | | |

Как видно из таблицы №1 фактическое исполнение бюджета городского округа город Нововоронеж за 2022 год по доходам составило 1 428 840,7 тыс. рублей (101,1% к уточненному плану), по расходам – 1 256 926,4 тыс. рублей (98,1% к уточненному плану). По доходам перевыполнение плана составило 15 843,3 тыс. рублей, невыполнение плана по расходам – 24 142,3 рублей.

По итогам года сложился профицит в сумме 171 914,3 тыс. рублей.

В соответствии с отчетными данными об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 2022 год утвержденные безвозмездные поступления в бюджет города составили 909 350,7 тыс. рублей, что на 251 997,9 тыс. рублей больше, чем утверждено решением о бюджете на 2022 год (редакция от 29.11.2022 № 155). Таким образом, согласно отчету, об исполнении бюджета за 2022 год, плановые показатели по безвозмездным поступлениям составили 909 350,7 тыс. рублей, исполнение – 904 221,8 тыс. рублей, что составляет 99,4% от плана на год.

Уточнения бюджета городского округа город Нововоронеж производились Нововоронежской городской Думой и финансовым отделом администрации городского округа город Нововоронеж в соответствии со ст.217,232 БК РФ и п.19 Решения о бюджете, на основании уведомлений департамента финансов Воронежской области и поступивших сумм в виде спонсорской помощи, добровольных пожертвований от юридических и физических лиц, имеющих целевой характер их использования. Все уточнения согласованы с департаментом финансов Воронежской области.

¹ Далее в заключении в качестве плановых назначений по расходам применяются показатели сводной бюджетной росписи.

Динамика исполнения бюджета (в процентах) по доходам и расходам в 2020-2022 годах приведена в таблице № 2:

Таблица № 2

| Год | Исполнение бюджета по доходам, % | Исполнение бюджета по расходам, % |
|----------|----------------------------------|-----------------------------------|
| 2020 год | 99,9 | 95,9 |
| 2021 год | 100,6 | 86,8 |
| 2022 год | 101,1 | 98,1 |

4. Исполнение доходной части бюджета городского округа город Нововоронеж за 2022 год.

Бюджет городского округа город Нововоронеж по отчетным данным за 2022 год выполнен по доходам в сумме 1 428 840,7 тыс. рублей или на 101,1 процент к прогнозу на год. Прогнозируемые и фактические объемы доходов бюджета городского округа представлены в таблице №3:

Таблица № 3 (тыс. рублей)

| Наименование налогов, сборов, платежей | Уточненный прогноз, тыс. рублей | Фактически исполнено, тыс. рублей | Отклонение, тыс. рублей | Процент исполнения плана |
|--|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 396 186,7 | 414 441,2 | 18 254,5 | 104,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 293 255,1 | 308 047,7 | 14 792,6 | 105,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 8 733,0 | 10 076,8 | 1 343,8 | 115,4 |
| Налоги на совокупный доход | 6 767,0 | 6 888,0 | 121,0 | 101,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 15 320,0 | 16 609,0 | 1 289,0 | 108,4 |
| Земельный налог | 69 316,6 | 70 044,5 | 727,9 | 101,1 |
| Госпошлина | 2 795,0 | 2 775,2 | -19,8 | 99,3 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 107 460,0 | 110 177,7 | 2 717,7 | 102,5 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ | 1 102,0 | 1 144,0 | 42,0 | 103,8 |
| Доходы от арендной платы за земельные участки | 31 198,0 | 32 733,1 | 1 535,1 | 104,9 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 14 706,0 | 15 295,5 | 589,5 | 104,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли | 3 873,0 | 3 873,4 | 0,4 | 100,0 |
| Прочие доходы от использования имущества | 4 365,0 | 4 475,5 | 110,5 | 102,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 6 180,0 | 6 171,6 | -8,4 | 99,9 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 18 627,0 | 18 491,0 | -136,0 | 99,3 |
| Доходы от реализации муниципального имущества | 12 278,0 | 12 468,6 | 190,6 | 101,6 |
| Доходы от продажи земельных участков | 11 824,0 | 12 097,9 | 273,9 | 102,3 |
| Штрафные санкции | 2 294,0 | 2 315,5 | 21,5 | 100,9 |

| | | | | |
|---|--------------------|--------------------|-----------------|---------------|
| Прочие неналоговые доходы | 1 013,0 | 1 111,6 | 98,6 | 109,7 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ | 871 231,9 | 866 185,6 | -5 046,3 | 99,4 |
| Дотации | 326 433,0 | 326 433,0 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии | 182 829,6 | 181 314,4 | -1 515,2 | 99,2 |
| Субвенции | 284 949,6 | 284 838,0 | -111,6 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 77 019,7 | 73 600,2 | -3 419,5 | 95,6 |
| ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 38 118,8 | 38 118,8 | 0,0 | 100,0 |
| ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ПРОШЛЫХ ЛЕТ | 0,0 | -82,6 | -82,6 | |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 1 412 997,4 | 1 428 840,7 | 15 843,3 | 101,12 |

В структуре доходов бюджета городского округа в 2022 году поступления налоговых доходов составили 29,0%, неналоговых доходов – 7,7%, безвозмездных поступлений – 63,3%.

Для обеспечения необходимого уровня налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа в течение года на постоянной основе проводился комплекс мероприятий, направленных на привлечение дополнительных доходов, расширение налогооблагаемой базы, сокращение задолженности по платежам.

В рамках нормативного правового регулирования в сфере налоговой политики осуществлялась подготовка проектов решений Нововоронежской городской Думы по вопросам установления, корректировки налоговых ставок и льгот по местным налогам, а также по другим вопросам, касающимся применения налогового законодательства. По итогам рассмотрения проектов Нововоронежской городской Думой в 2022 году приняты три муниципальных правовых акта о налогах.

Главным администратором доходов в начале 2022 года доведено плановое задание по росту налоговых и неналоговых доходов. Фактический объем дополнительно собранных доходов за 2022 год составил 23 654,3 тыс. рублей при утвержденном плановом задании – 6 300,0 тыс. рублей.

Комиссией по мобилизации дополнительных доходов проведена работа по повышению уровня собираемости доходов бюджета. В результате в 2022 году погашена задолженность в бюджеты всех уровней в сумме 15,1 млн. рублей, в том числе в бюджет городского округа – 6,8 млн. рублей.

Общая сумма недоимки по налоговым платежам, зачисляемым в бюджет городского округа, на 01.01.2023 составила 10,8 млн. рублей или 2,6% поступивших налоговых доходов бюджета. По отношению к 01.01.2022 недоимка снизилась на 23,9%.

В рамках оптимизации муниципальной собственности, вовлечения в арендные отношения дополнительных земельных участков по состоянию на 01.01.2023 выявлено 1684,8 кв.м. свободных и не используемых площадей муниципального имущества. Планируется заключение договоров аренды.

На постоянной основе осуществляется контроль за своевременным и полным поступлением в бюджет доходов от сдачи в аренду земельных участков,

находящихся на территории городского округа город Нововоронеж. Постоянно ведется досудебная претензионная работа с лицами, имеющих задолженность по арендной плате. По состоянию на 01.01.2023 погашена задолженность за 2022 год в размере 1078,2 тыс. рублей, в том числе пени- 655,3 тыс. рублей.

Так же ведется работа по взысканию задолженности в судебном порядке. За отчетный период оплачена задолженность в размере 62,7 тыс. рублей, в том числе пени - 6,9 тыс. рублей.

4.1. Налоговые доходы.

Общий объем налоговых доходов исполнен в сумме 414 441,2 тыс. рублей или на 104,6 % от уточненного прогноза.

Основными доходными налоговыми источниками бюджета городского округа явились поступления от федеральных налогов и сборов, и специальных налоговых режимов – налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход, госпошлина, которые в общем объеме налоговых доходов составляют 79,1%, на долю местных налогов приходится 20,9 %.

4.1.1. Налог на доходы физических лиц.

Поступления налога на доходы физических лиц составили 308 047,7 тыс. рублей или 105,0% от прогнозируемого объема. Отклонение в сторону увеличения составило 14 792,6 тыс. рублей, что связано увеличением фонда оплаты труда, поступления пени и штрафов, проведения комплекса мер администрации города, направленных на увеличение поступления НДФЛ в бюджет.

Относительно факта 2021 года увеличение налога на доходы физических лиц в целом составило 25 257,3 тыс. рублей или на 8,9%.

Недоимка по НДФЛ по состоянию на 01.01.2023 составила 1 518,3 тыс. рублей и по отношению к 01.01.2022 увеличилась на 659,0 тыс. рублей.

4.1.2. Акцизы на нефтепродукты.

Поступление акцизов на нефтепродукты составили 10 076,8 тыс. рублей или 115,4% от прогноза.

В 2022 году поступления акцизов на нефтепродукты увеличились относительно 2021 года на 1 957,6 тыс. рублей или на 24,1%.

Прогнозирование поступления акцизов осуществлялась на основании размеров дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований и сумм акцизов, подлежащих распределению в местные бюджеты, представленных департаментом финансов Воронежской области.

4.1.3. Налог на совокупный доход.

Поступления в бюджет городского округа налога на совокупный доход (единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) составил 6 888,0 тыс. рублей или 104,8 процента от прогноза.

Поступление единого налога в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшился в целом на 2 627,1 тыс. рублей или на 27,6%.

Недоимка по патентной системе налогообложения на 01.01.2023 составила 142,9 тыс. рублей и по отношению к 01.01.2022 увеличилась на 50,1 тыс. рублей, в связи с нарушением сроков уплаты налога.

4.1.4. Налог на имущество физических лиц.

Поступления по налогу на имущество физических лиц составили 16 609,0 тыс. рублей или 108,4 процент к прогнозу.

По сравнению с 2021 годом налог увеличился на 2 000,2 тыс. рублей или на 13,7% за счет увеличения налогооблагаемой базы (кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, по которым налог предъявлен к уплате), с ростом количества объектов недвижимости, а также за счет погашения недоимки прошлых лет.

Недоимка по налогу на имущество физических лиц по состоянию на 01.01.2023 составила 3 860,8 тыс. рублей и по отношению к 01.01.2022 снизилась на 218,0 тыс. рублей.

4.1.5. Земельный налог.

Поступления земельного налога в 2022 году составили 70 044,5 тыс. рублей, что составило 101,1% от плана.

В 2022 году поступления налога относительно факта 2021 года снизилось на 7 016,5 тыс. рублей или на 9,1%. Причины снижения поступлений обусловлены оспариванием кадастровой стоимости земельных участков в судебном порядке.

Недоимка по земельному налогу по состоянию на 01.01.2023 составила 5 001,0 тыс. рублей со снижением к началу года на 3 628,0 тыс. рублей.

4.1.6. Государственная пошлина.

Поступления в бюджет по государственной пошлине за 2022 год составляют 2 775,2 тыс. рублей или 99,3%.

По сравнению с 2021 годом поступления по госпошлине в целом увеличилось на 185,1 тыс. рублей или на 7,1%, что связано с увеличением количества юридических действий, облагаемых госпошлиной.

4.2. Неналоговые доходы.

Поступления по неналоговым доходам сложились в размере 110 177,7 тыс. рублей, что составило 102,5% к плану на год.

Основными неналоговыми источниками доходной части бюджета города явились:

- доходы от арендной платы за земельные участки - 32 733,1 тыс. рублей,
- доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства – 18 491,0 тыс. рублей.
- доходы от сдачи в аренду муниципального имущества – 15 295,5 тыс. рублей.
- доходы от реализации муниципального имущества – 12 468,6 тыс. рублей,
- доходы от продажи земельных участков – 12 097,9 тыс. рублей.

4.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

В целом поступления по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за 2022 год составили 57 521,6 тыс. рублей с увеличением к 2021 году на 30 090,8 тыс. рублей или на 5,7 процента. Поступления по указанной подгруппе доходов в 2022 году сформированы за счет:

- доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ (1 144,0 тыс. рублей),
- доходов от арендной платы за земельные участки (32 733,1 тыс. рублей),
- доходов от сдачи в аренду муниципального имущества (15 295,5 тыс. рублей),
- платежей от муниципальных унитарных предприятий (3 873,4 тыс. рублей),

- прочих доходов от использования муниципального имущества (4 475,5 тыс. рублей).

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, на 01.01.2023 составили 1 144,0 тыс. рублей (доходы, поступившие в 2022 году по результатам 2021 года). Уменьшения поступлений от данного вида доходов на 17,2% объясняется принятием решения учредителя о выплате дивидендов в сниженном размере.

Доходы от арендной платы за земельные участки за 2022 год собраны в сумме 32 733,1 тыс. рублей, с превышением к плану на 1535,1 тыс. рублей или на 4,9%.

Доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества составили 15 295,5 тыс. рублей, что составляет 104,0% от плана на год. Увеличение поступлений от данного вида доходов связано с погашением задолженности за 2021-2022 годы.

В целом задолженность по договорам аренды имущества и земельных участков по состоянию на 01.01.2022 составляет 6 372,7 тыс. рублей. По отношению к 01.01.2022 задолженность увеличилась на 898,9 тыс. рублей или на 16,4%. Основная часть должников:

- по договорам аренды земельных участков -юридические лица, признанные «банкротами», подготовлены документы для взыскания задолженности в судебном порядке;

- по договорам аренды имущества с кредиторами ведется досудебная претензионная работы.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий, по результатам 2022 года составили 3 873,4 тыс. рублей, что составляет 100% исполнение.

Прочие доходы от использования муниципального имущества поступили в общей сумме 4 475,5 тыс. рублей с превышением прогноза на 2,5%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по данному виду дохода уменьшились на 21,0%.

4.2.2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 6 171,6 тыс. рублей с исполнением прогноза на 99,9%.

Относительно прошлого года поступление данного дохода снизились на 29,2%.

4.2.3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

В целом поступление по данному виду доходов за 2022 год составили 18 491,0 тыс. рублей или 99,3% к прогнозу поступлений с увеличением на 677,7 тыс. рублей.

Поступления доходов на данном виду источников сформированы за счет:

- доходов от родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждениях – 17 189,9 тыс. рублей;

- доходов от частичного возмещения (компенсации) стоимости путевок в лагерь с дневным пребыванием детей – 883,3 тыс. рублей.

- доходов от возмещения затрат по оплате коммунальных услуг – 17,2 тыс. рублей;

- прочих доходов от компенсации затрат бюджета городских округов – 370,6 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом поступления по данному доходу уменьшились на 2 789,7 тыс. рублей.

4.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в 2022 году в общей сумме 24 566,5 тыс. рублей, что на 10 085,1 тыс. рублей или на 29,1% меньше поступлений 2021 года. Данная группа доходов включает:

- доходы от реализации муниципального имущества – 12 468,6 тыс. рублей;
- доходы от продажи земельных участков – 12 097,9 тыс. рублей;

4.2.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Доходы от уплаты штрафов, санкций и средств, в счет возмещения ущерба в 2022 году поступили в общей сумме 2 315,5 тыс. рублей с перевыполнением прогноза на 21,5 тыс. рублей или на 0,9%.

Относительно 2021 года поступления от денежных взысканий (штрафов) и сумм в возмещение ущерба увеличились на 1 111,6 тыс. рублей или на 92,3%.

4.2.6. Прочие неналоговые доходы.

В отчетном году поступление прочих неналоговых доходов составило 1 111,6 тыс. рублей с перевыполнением плана на 9,7%.

По данному виду поступлений отражены средства, поступившие в связи с решением о ликвидации ООО «Теплоресурс» (1 084,9 тыс. рублей), возмещение расходов на предоставление мер социальной поддержки населения от физического лица (12,8 тыс. рублей), невыясненные поступления 13,9 тыс. рублей. В 2021 году прочие неналоговые доходы поступили в сумме 130,0 тыс. рублей, что в 7,5 раза меньше поступлений отчетного года.

4.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления включают в себя безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и прочие безвозмездные поступления в бюджет городского округа.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Общий объем безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов в бюджет городского округа в 2022 году составил 866 185,6 тыс. рублей или 99,4% от прогнозируемого объема, что на 130 306,4 тыс. рублей или на 17,7% больше их объема, поступившего в 2021 году.

Структура безвозмездных поступлений утвержденных решением о бюджете и структура безвозмездных поступлений представленных в отчете

| <i>Наименование безвозмездных поступлений из областного бюджета</i> | <i>Утверждено решением о бюджете</i> | <i>Отчет об исполнении бюджета</i> | <i>Рост/снижение, тыс. рублей</i> |
|---|--------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Дотации | | 326 433,0 | +326 433,0 |
| Субсидии | 259 058,9 | 181 314,4 | -77 744,5 |
| Субвенции | 284 989,5 | 284 838,0 | -151,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 75 413,7 | 73 600,6 | -1 813,1 |
| ИТОГО: | 619 462,1 | 866 186,0 | 246 723,9 |

| | | | |
|----------------------------------|----------|----------|--------|
| Прочие безвозмездные поступления | 37 890,7 | 38 118,8 | 228,10 |
|----------------------------------|----------|----------|--------|

Разница в отчетных данных и решением о бюджете, связана с получением дотаций, субсидий и субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет городского округа за 2019-2021 годы представлена в таблице №4:

Таблица №4

| <i>Наименование безвозмездных поступлений из областного бюджета</i> | <i>2020 год</i> | <i>2021 год</i> | <i>2022 год</i> | <i>Рост/снижение 2021/2022 (тыс. рублей)</i> |
|---|------------------|------------------|------------------|--|
| Дотации | 0 | 0 | 326 433,0 | 326 433,0 |
| Субсидии | 555 651,7 | 176 638,0 | 181 314,4 | 4 676,4 |
| Субвенции | 242 131,8 | 246 032,6 | 284 838,0 | 38 805,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 913,2 | 313 208,6 | 73 600,2 | -239 608,4 |
| ИТОГО: | 801 696,7 | 735 879,2 | 866 185,6 | 130 306,4 |

Все бюджетные ассигнования по безвозмездным поступлениям из федерального и областного бюджетов планировались на основании закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», бюджетных уведомлений департамента финансов Воронежской области и отраслевых (ведомственных) департаментов Воронежской области и расходовались прямым назначением на указанные цели.

Прочие безвозмездные поступления. Прочие безвозмездные поступления в бюджет городского округа зачислены в сумме 38 118,8 тыс. рублей (на 31 092,7 тыс. рублей меньше их объема в 2021 году) и включают в себя средства, полученные безвозмездно от предприятий, учреждений, организаций, имеющие целевой характер их использования.

5. Профицит (дефицит) бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга.

Бюджет городского округа город Нововоронеж за 2022 год исполнен с профицитом в размере 171 914,3 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета за 2022 года муниципальный долг городского округа город Нововоронеж составляет 10 000,0 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета городского округа город Нововоронеж в 2022 году составили 12,3 тыс. рублей. Объем муниципального долга не превышает 50% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных перечислений и составляет 1,99%.

6. Расходы бюджета городского округа город Нововоронеж за 2022 год.

Бюджет городского округа город Нововоронеж по отчетным данным за 2022 год выполнен по расходам в сумме 1 256 926,4 тыс. рублей или на 98,1% к прогнозу на год.

Динамика и структура расходов бюджета городского округа город Нововоронеж за 2020-2021 годах приведена в таблице №5:

Таблица 5 (тыс. рублей)

| Наименование | 2021 год | | | | 2022 год | | | |
|---|------------------|-------------------------------|------------------|--|------------------|------------------------------|------------------|--|
| | План | % в общих расхо- дах | Факт | % исполн ения к плану на год | План | % в общих расход ах | Факт | % исполн ения к плану на год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Расходы бюджета городского округа, всего | 1310531,0 | 100 | 1136997,3 | 86,8 | 1281068,7 | 100,0 | 1256926,4 | 98,1 |
| в том числе по отраслям: | | | | | | | | |
| Общегосударственные вопросы | 105125,9 | 8,0 | 96052,2 | 91,4 | 108023,3 | 8,4 | 101655,0 | 94,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 17509,5 | 1,3 | 17478,5 | 99,8 | 19115,9 | 1,6 | 18466,9 | 96,6 |
| Национальная экономика | 134218,6 | 10,2 | 121828,6 | 90,8 | 123513,7 | 9,6 | 122757,1 | 99,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 192888,6 | 14,7 | 176682,6 | 91,6 | 217566,3 | 17,0 | 213510,0 | 98,1 |
| Образование | 739072,5 | 56,4 | 604144,5 | 81,7 | 686684,6 | 53,6 | 675660,5 | 98,4 |
| Культура, кинематография и средства массовой информации | 29206,5 | 2,2 | 29206,4 | 99,9 | 33903,2 | 2,6 | 33903,2 | 100,0 |
| Социальная политика | 22635,5 | 1,7 | 21702,7 | 95,9 | 23056,3 | 1,8 | 22259,7 | 96,5 |
| Физическая культура и спорт | 68998,0 | 5,3 | 68988,0 | 100 | 68130,2 | 5,3 | 67730,2 | 99,4 |
| Средства массовой информации | 880,6 | 0,7 | 880,6 | 100 | 1 62,9 | 0,1 | 971,5 | 91,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 3,3 | 0,0 | 3,2 | 96,9 | 12,3 | 0,0 | 12,3 | 100,0 |

7. Анализ исполнения бюджета городского округа город Нововоронеж в динамике за 3 года по разделам функциональной классификации

Контрольно – счетная палата городского округа город Нововоронеж провела анализ исполнения бюджета городского округа город Нововоронеж в динамике за 3 года. Данные представлены в таблице №б:

Таблица 6 (тыс. рублей)

| Наименование | 2020 год | | 2021 год | | 2022 год | |
|--|------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------|
| | Факт | % исполнения к плану на год | Факт | % исполнения к плану на год | Факт | % исполнения к плану на год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 6 | 7 |
| Расходы бюджета городского округа, всего | 1364748,5 | 95,9 | 1136997,3 | 86,8 | 1256926,4 | 98,1 |
| в том числе по отраслям: | | | | | | |
| 01 Общегосударственные вопросы | 93070,7 | 91,9 | 96052,2 | 91,4 | 101655,0 | 94,1 |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 17049,1 | 98,3 | 17478,5 | 99,8 | 18466,9 | 96,6 |
| 04 Национальная экономика | 100927,4 | 99,6 | 121828,6 | 90,8 | 122757,1 | 99,4 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 100829,1 | 98,5 | 176682,6 | 91,6 | 213510,0 | 98,1 |
| 07 Образование | 464212,3 | 93,0 | 604144,5 | 81,7 | 675660,5 | 98,4 |
| 08 Культура, кинематография и средства массовой информации | 26503,7 | 97,0 | 29206,4 | 99,9 | 33903,2 | 100,0 |
| 10 Социальная политика | 23047,5 | 95,5 | 21702,7 | 95,9 | 22259,7 | 96,5 |
| 11 Физическая культура и спорт | 538280,9 | 98,1 | 68988,0 | 100 | 67730,2 | 99,4 |
| 12 Средства массовой информации | 827,5 | 93,5 | 880,6 | 100 | 971,5 | 91,4 |
| 13 Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,3 | 75,0 | 3,2 | 96,9 | 12,3 | 100,0 |

Из таблицы видно, что за последние 3 года наибольшее исполнение по расходам приходится на 2022 год (98,1%), в 2021 году исполнение по расходам составило 86,8 % и в 2020 году 95,9%. Наблюдается динамика увеличения расходов по разделам как Общегосударственные вопросы, Жилищно-коммунальное хозяйство, Образование, Культура, кинематография и средства массовой информации, Физическая культура и спорт.

Бюджет городского округа город Нововоронеж на 2022 год сформирован в программной структуре. Объем расходов бюджета по муниципальным программам составляет 100%.

В 2022 году на территории городского округа город Нововоронеж действовали 7 МП, утвержденные постановлениями администрации городского округа город Нововоронеж:

1. от 28.11.2013г. №1950 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж» (в редакции от 30.12.2021 №1405);

2. от 28.11.2013г. №1945 «Об утверждении муниципальной программы «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие

коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж»;

3. от 28.11.2013г. №1952 «Об утверждении муниципальной программы «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж»;

4. от 28.11.2013г. №1948 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»;

5. от 28.11.2013г. №1951 «Об утверждении муниципальной программы «Информационное общество городского округа город Нововоронеж»;

6. от 28.11.2013г. №1953 «Об утверждении муниципальной программы «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж».

7. от 19.11.2019г. № 1232 «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж».

Структура расходов бюджета городского округа город Нововоронеж по муниципальным программам представлена в таблице № 7.

Таблица № 7(тыс. рублей)

| Наименование МП | План | Факт | Отклонение | % исполнения | оценка |
|--|------------|-------------|------------|--------------|-------------------------|
| МП «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж» | 576 936,6 | 570 563,3 | 6373,3 | 98,9 | 4,34 - выше среднего |
| МП «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж» | 285 791,6 | 277 515,6 | 8 276,0 | 97,1 | 4,64 - выше среднего |
| МП «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж» | 296 523,2 | 290 832,4 | 5 690,8 | 98,1 | 4,15 - выше среднего |
| МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 43 102,5 | 41 852,2 | 1 250,3 | 97,1 | 4,69 -высокая |
| МП «Информационное общество городского округа город Нововоронеж» | 937,9 | 846,5 | 91,4 | 90,1 | 3,0 - удовл. |
| МП «Управление Муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж» | 6 222,3 | 4 137,8 | 2 084,5 | 66,5 | 5,0 - высокая |
| МП «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж» | 71 554,6 | 71 178,6 | 376,0 | 99,5 | 5,0 - высокая |
| ИТОГО: | 1281 068,7 | 1 256 926,4 | 24 142,3 | 98,1 | |

Таким образом, из 7 муниципальных программ городского округа город Нововоронеж:

- 3 программы отнесены к категории с высоким уровнем эффективности;
- 3 программы отнесены к категории с уровнем эффективности выше среднего;
- 1 программа отнесена к категории среднего уровня эффективности.

8. Анализ исполнения бюджета городского округа город Нововоронеж за 2022 год по разделам функциональной классификации

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы бюджета по разделу 0100 запланированы в объеме 108 023,3 тыс. рублей. Исполнение составляет 101 655,0 тыс. рублей или 94,1% от плановых назначений. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов по факту составляет 7,1%. По сравнению с 2020 годом объем расходов по данному разделу увеличились на 2 981,5 тыс. рублей или на 3,2%.

Структуру органов управления городского округа город Нововоронеж составляют:

- Нововоронежская городская Дума;
- Администрация городского округа город Нововоронеж;
- Контрольно – счѐтная палата городского округа город Нововоронеж;
- Финансовый отдел администрации городского округа город Нововоронеж;
- Отдел образования и молодежной политике администрации городского округа город Нововоронеж.

Среднесписочная численность органов управления составляет 115 человек из них:

- муниципальных служащих – 27 чел.,
- служащих, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы – 88 чел.

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов составили 87 860,0 тыс. рублей.

В целях обеспечения финансовой стабильности и повышения качества управления муниципальными финансами городского округа город Нововоронеж, постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013г. №1953 (в редакции от 14.11.2022 № 1167) утверждена муниципальная программа «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж». В рамках данной программы отражены средства резервного фонда администрации городского округа город Нововоронеж в объеме 2 000,0 тыс. рублей. Расходы резервного фонда предусмотрены по двум направлениям:

- финансовое обеспечение непредвиденных расходов в сумме 1 000,0 тыс. рублей;
- проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с предупреждением и ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

Причинами низкого освоения бюджетных средств являются:

- отсутствие необходимости в расходовании средств резервного фонда администрации городского округа город Нововоронеж;

- отсутствие необходимости использования зарезервированных средств;

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

В 2022 году расходы бюджета по разделу 0300 запланированы в объеме 19 115,9 тыс. рублей. Исполнение составило 18 466,9 тыс. рублей или 96,6% от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом объем расходов увеличился на 988,4 тыс. рублей или на 5,7%.

В подразделе 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» отражено финансирование МБУ «Аварийно-спасательный центр». Целью деятельности учреждения является оказание услуг в сфере организации и осуществления мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и других мероприятий.

Данному учреждению выделялись субсидии:

1. На выполнение муниципального задания, утвержденного постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 22.12.2022 № 12 в сумме 18 328,1 тыс. рублей. Исполнение составило -100,0%.

2. На иные цели в сумме 787,7 тыс. рублей, в том числе:

а) за счет резервного фонда правительства Воронежской области -138,8 тыс. рублей;

б) за счет средств местного бюджета – 649,0 тыс. рублей.

Расходы на реализацию мероприятий осуществлялись в рамках муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» утвержденной постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013г. № 1948 (в редакции от 30.12.2022 № 1393) подпрограмма «защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах».

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы бюджета по разделу 0400 запланированы в объеме 123 513,7 тыс. рублей. Исполнение составило 122 757,1 тыс. рублей или 99,4% от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом объем расходов увеличился на 928,5 тыс. рублей или на 0,8%.

Произведенные расходы по данному разделу были направлены на реализацию мероприятий по муниципальным программам.

Муниципальная программа «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж»

В рамках реализации подпрограммы «Охрана окружающей среды в городском округе город Нововоронеж» (подраздел 0405 «Сельское хозяйство рыболовство») были предусмотрены расходы в размере 1 030,3 тыс. рублей. В рамках реализации данной подпрограммы расходы составили 1 009,2 тыс. рублей или 98,0% от запланированных на год. В рамках реализации данной подпрограммы были предусмотрены расходы за счет средств областного бюджета

на осуществление отдельных полномочий в области обращения с животными без владельцев.

В рамках реализации подпрограммы «Развитие транспортной системы в городском округе город Нововоронеж» (подраздел 0409 «Дорожное хозяйство») проведены мероприятия по содержанию, строительству, ремонту и обслуживанию автомобильных дорог общего пользования на границах городского округа город Нововоронеж. Расходы по подпрограмме составили 87 985,3 тыс. рублей, что составляет 99,6% от запланированных средств на год.

В рамках реализации подпрограммы «Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами населения городского округа город Нововоронеж (подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики») предусмотрены расходы в размере 629,9 тыс. рублей. Исполнение составило 317,2 тыс. рублей или 50,4% от запланированных на 2022 год. В рамках данного мероприятия были проведены мероприятия по кадастровым работам в целях выдачи межевого плана, по подготовке проектной документации, кадастровые работы по межеванию земельного участка, межевание дворовых территорий многоквартирных домов.

Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»

В рамках реализации подпрограммы «Обеспечение общественного порядка и противодействию преступности на территории городского округа город Нововоронеж» проведены мероприятия по установке и демонтажу дорожных знаков, нанесение новой и приведение в соответствие старой дорожной разметки, содержание и ремонт подземного пешеходного перехода автодороги шоссе Воронежское за счет средств бюджета городского округа. Расходы по подпрограмме составили 2026,9 тыс. рублей, что составляет 97,2% от запланированных средств на год.

Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж».

В рамках реализации программы были проведены мероприятия по комплексному благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов, расположенных по адресам ул. Набережная д.2, ул. Строителей д.11, ул. Ленина д.д. 1,1а,1б, 5, 5а, 5б, 5в, ул. Мира д.16. Исполнение составило 30 706,4 тыс. рублей или 100,0% к плану.

Муниципальная программа «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж».

В рамках реализации подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» проведены мероприятия, направленные на содействие роста конкурентоспособности и продвижение продукции субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 725,0 тыс. рублей. Расходы по подпрограмме составили 711,9 тыс. рублей, что составляет 98,2% от запланированного на год.

0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство»

Расходная часть бюджета по разделу 0500 «Жилищно–коммунальное хозяйство» запланирована в объеме 217 566,3 тыс. рублей. Исполнение составило 213 510,0 тыс. рублей или 98,1% от плановых назначений. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов составляет по факту – 17,0%. По сравнению с

2021 годом расходы по данному разделу увеличились на 36 827,4 тыс. рублей или на 20,8%.

Расходы по данному разделу были направлены на реализацию мероприятий по следующим муниципальным программам:

Муниципальная программа «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж». Утверждено расходов по данному разделу в объеме 114 360,9 тыс. рублей, исполнение составило – 110 825,3 тыс. рублей или 96,9% к плану.

В рамках реализации подпрограммы «Энергоэффективность и развитие энергетики в городском округе город Нововоронеж» проведены мероприятия:

- по оснащению многоквартирного дома общедомовым прибором учета. Финансирование составила в размере 27,3 тыс. рублей (100,0% к плану);
- по актуализации схемы водоснабжения, водоотведения, тепло снабжения города – 338,3 тыс. рублей (100,0% к плану);
- обслуживание уличного освещения – 17 800,0 тыс. рублей (100,0% к плану);

В рамках реализации программы по разделу 0500 проведены мероприятия:

- по благоустройству, санитарной обработке, утилизации бытовых отходов, содержание фонтана, техническое обслуживание газового оборудования памятника «Звезды Славы», оформление и подготовка территории к проведению общегородских праздников – 24 574,9 тыс. рублей;
- расходы на проведение конкурса «Уютный двор» 95,9 тыс. рублей;
- выделение субсидий МУП «Ритуал» на возмещение затрат связанных с содержанием мест захоронения на территории городского округа город Нововоронеж- 1 266,7 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета на благоустройство городского кладбища -28 672,7 тыс. рублей);
- на проведение противоэпидемиологических мероприятий – 742,9 тыс. рублей;
- работы по озеленению территории в рамках благоустройства – 28 037,9 тыс. рублей;
- на проведение работ по оценке (переоценке) запасов подземных вод водозаборов «Лесной», «Полубьяновский-1» в сумме 3 349,0 тыс. рублей;
- за счет средств областного бюджета выделено 30 000,0 тыс. рублей на модернизацию участков водопроводной и канализационной сетей городского округа.

Муниципальная программа «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж».

По подпрограмме «Управление муниципальным имуществом в городском округе город Нововоронеж» проведены мероприятия:

- приобретение специализированной коммунальной техники – 20 575,5 тыс. рублей;
- техническое обслуживание газопроводов, находящихся в муниципальной собственности -166,6 тыс. рублей.

Расходы по подпрограмме составили 28 358,8 тыс. рублей, что составило 94,3 % от запланированных средств на год.

Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа город Нововоронеж».

Проведены работы по:

- выполнению работ по благоустройству городского парка «Нововопарк» в сумме 40 438,2 тыс. рублей;
- информированию граждан о проведении голосования по отбору общественных территорий, подлежащих благоустройству в рамках реализации муниципальной программы в сумме 33,7 тыс. рублей.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы бюджета по разделу 0700 запланированы в объеме 686 684,6 тыс. рублей. Исполнение составило 675 660,5 тыс. рублей или 98,4% от плановых назначений. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов составляет по факту-53,7%. По сравнению с 2021 годом расходы по данному разделу уменьшились на 71 516,0 тыс. рублей или на 11,8%.

В данном разделе предусмотрены расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж». Фактическое исполнение составило 570 263,4 тыс. рублей или 98,9% от запланированного на год.

Основные цели программы:

1. Обеспечение высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития общества и экономики.
2. Повышение эффективности реализации молодежной политики в интересах инновационного социально ориентированного развития общества.
3. Создание условий для успешной социализации и эффективной самореализации детей, нуждающихся в особой защите государства.

Оценка степени реализации муниципальной программы – 5,0 баллов, что говорит о высоком уровне эффективности реализации муниципальной программы.

Муниципальная программа «Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж». Фактическое исполнение составило 33 466,3 тыс. рублей или 89,8% от запланированного на год.

В рамках данной муниципальной программы реализованы по разделу 0700 мероприятия подпрограммы *«Энергоэффективность и развитие энергетики в городском округе город Нововоронежа»* по направлениям:

- расходы на коммунальные услуги – 19 740,6 тыс. рублей;
- расходы на услуги по содержанию имущества – 13 725,7 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж». По данной программе предусмотрено финансирование на формирование эффективной структуры муниципальной собственности и совершенствование системы управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа город Нововоронеж. В рамках реализации данной подпрограммы были приобретены основные средства и товарно-материальные ценности для образовательных учреждений. Фактическое финансирование по данной подпрограмме по разделу 0700 «Образование» составляет 51 540,2 тыс. рублей, что составляет 99,2% от запланированных средств на год.

Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности, защита населения и территории городского

округа город Нововоронеж от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах». Фактические расходы по разделу 0700 «Образование» составили 20 390,6 тыс. рублей, что составляет 97,9% от запланированных сумм на год. Основными расходами по данной программе являются расходы на техническое обслуживание охранного и пожарного оборудования, оплата услуг вневедомственной и пожарной охраны.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Расходная часть бюджета по разделу 0800 «Культура и кинематография» запланирована в сумме 33 903,2 тыс. рублей. Исполнение составило 100,0%. Произведенные расходы по данному разделу осуществлялись в рамках МП «Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж».

В рамках реализации муниципальной программы были выделены субсидии МАУК «Культурно-досуговый центр»:

- на выполнение муниципального задания, утвержденного постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 22.12.2021 № 1 в размере 32 996,6 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%;

- на иные цели в сумме 906,6 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%.

За счет областного и федерального бюджетов были выделены денежные средства в размере 800,8 тыс. рублей.

Раздел 1000 «Социальная политика»

В разделе 1000 «Социальная политика» предусмотрены расходы по публичным нормативным обязательствам, которые отражены в муниципальных программах в мероприятиях по социальной поддержке граждан. Расходная часть бюджета по разделу 1000 исполнена в сумме 22 259,7 тыс. рублей или на 96,5% от плановых назначений. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов составляет по факту- 1,8%.

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» производились по следующим муниципальным программам:

Муниципальная программа "Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж". Фактические расходы составили 13 960,3 тыс. рублей или 94,7% от запланированных на год.

В рамках реализации программы по данному разделу произведены расходы:

- на формирование, определение и назначение доплат к пенсии отдельным категориям пенсионеров, лицам, замещавшим муниципальные должности органов местного самоуправления; лицам, замещавшим должности муниципальной службы в сумме 5 219,7 тыс. рублей;

- за счет средств областного бюджета на выплату семьям опекунов в сумме 3594,6 тыс. рублей;

- предоставление адресной социальной поддержки населения городского округа – 471,0 тыс. рублей;

- предоставление льгот по оплате за содержание и ремонт жилого помещения, отопление, электроэнергию работникам образования и здравоохранения, проработавшим не менее 10 лет в сельской местности, рабочих поселках и получившим право на пенсионное обеспечение до 23.03.1987, а также их супругам – 1565,6 тыс. рублей;

- предоставление компенсации части стоимости бани – 429,0 тыс. рублей;

- оказание поддержки деятельности некоммерческим организациям, участвующих в проведении мероприятий в сфере социальной защиты населения для проведения данных мероприятий в сумме 2 410,4 тыс. рублей;

- за счет средств областного бюджета выделены средства на оказание поддержки деятельности некоммерческим организациям – 670,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа "Создание условий для благоприятного проживания населения, развитие коммунальной и инженерной инфраструктуры на территории городского округа город Нововоронеж". В рамках данного раздела были реализованы мероприятия по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей». Фактическое исполнение составило 7 999,5 тыс. рублей, что составляет 100% от запланированных средств на год. Количество семей, получивших субсидию на приобретение жилья – 9, что соответствует плану.

Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе город Нововоронеж» Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования». По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» произведены расходы:

- направленные на компенсацию, выплачиваемую родителям (законным представителям) в целях материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующие общеобразовательную программу дошкольного образования – 299,9 тыс. рублей.

Экономия по данному разделу образована в связи с уменьшением количества граждан, получающих компенсационные выплаты.

Задолженности по выплате пособий и компенсаций нет.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Расходная часть бюджета по разделу 1100 запланирована в объеме 68 130,2 тыс. рублей. Исполнение составляет 67 730,2 тыс. рублей или 99,4% от плановых назначений. В общей сумме расходов бюджета доля данного вида расходов составляет по факту-5,4%.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» произведены по **муниципальной программе "Муниципальное управление и развитие социальной политики в городском округе город Нововоронеж"**. Расходы направлены:

- на предоставление субсидий, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг МАУ «Спортивно-оздоровительный центр» в размере 43 701,5 тыс. рублей, что составляет 100% от запланированных средств на год;

- на предоставлении субсидий на иные цели МАУ «Спортивно-оздоровительный центр» в размере 1 115,1 тыс. рублей, что составляет 73,6% от запланированных на год;

- на предоставление субсидий, на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание услуг МАУ «Ледовая арена «Остальная» в размере 20 203,6 тыс. рублей, что составляет 100% от запланированных средств на год;

- на предоставление субсидий некоммерческим организациям городской спортивной общественной организации «Нововоронежская Федерация Футбола» в размере 2 710,0 тыс. рублей, что составляет 100% от запланированного на год;

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Расходы бюджета по разделу 1200 запланированы в объеме 1 602,9 тыс. рублей. Исполнение составляет 971.5 тыс. рублей или 91.4% от плановых назначений.

В подразделе 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» в 2022 году в целях совершенствования системы муниципального управления на основе использования информационно-телекоммуникационных технологий и формирования единого информационного пространства через интеграцию информационных систем, повышения качества жизни граждан за счет широкого использования информационных ресурсов и технологий на территории городского округа город Нововоронеж постановлением администрации городского округа город Нововоронеж от 28.11.2013г. №1951 (в редакции от 22.08.2022 №882) утверждена муниципальная программа «Информационное общество городского округа город Нововоронеж».

В рамках реализации данной программы были проведены расходы по следующим направлениям:

- по доработке официального сайта,
- по техническому обслуживанию сайта,
- по оплате услуг печати газеты "Вестник",
- по оплате размещения информационных материалов в телевизионных СМИ,
- по оплате информационных услуг (написание статьи, размещение статьи в журнале «Панорама Черноземья»).

9. Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж представлен администрацией городского округа город Нововоронеж в Контрольно-счетную палату городского округа город Нововоронеж в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 69 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж.

Представленный отчет соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 70 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж.

2. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности пяти главных администраторов бюджетных средств бюджета городского округа город Нововоронеж за 2022 год, Контрольно-счетная палата городского округа город Нововоронеж считает возможным сделать вывод – представленная в ходе внешней проверки информация дала достаточные основания для выражения мнения о полноте и достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета городского округа город Нововоронеж за 2022 год.

3. Первоначальным решением о бюджете на 2022 год показатели по доходам утверждены в сумме – 779 225,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 324 659,9 тыс. рублей, по расходам в сумме – 839 834,5 тыс. рублей, дефицит бюджета – 60 608,6 тыс. рублей.

С учетом последних изменений в течение финансового года, внесенных в бюджет городского округа город Нововоронеж решениями о бюджете, утверждены плановые назначения по доходам в сумме – 1 160 999,5 тыс. рублей (по отчету об исполнении – 1 412 997,4 тыс. рублей), по расходам в сумме – 1 355 504,0 тыс.

рублей (по отчету – 1 281 068,7 тыс. рублей), дефицит бюджета в сумме – 194 504,5 тыс. рублей (по отчету профицит в размере 131 858,7 тыс. рублей).

4. Фактическое исполнение бюджета городского округа город Нововоронеж за 2022 год по доходам составило 1 428 840,7 тыс. рублей (101,1% к уточненному плану), по расходам – 1 256 926,4 тыс. рублей (98,1% к уточненному плану).

4.1. По доходам перевыполнение уточненного плана составило 15 843,3 тыс. рублей, невыполнение плана по расходам – 24 142,3 тыс. рублей. В том числе уточненный план по налоговым доходам перевыполнен на 4,6%, по неналоговым доходам перевыполнен на 2,5%, по безвозмездным поступлениям не выполнен на 0,6%.

В 2022 году рост доходов к доходам 2021 года составило 170 835,7 тыс. рублей (13,6%), рост расходов бюджета к 2021 году составило 144 091,4 тыс. рублей (12,7%).

По итогам года сложился профицит в размере 171 914,3 тыс. рублей.

4.2. Остаток средств на счетах местного бюджета на конец финансового года в соответствии с «Балансом по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» (ф.0503140) составил 367 896,6 тыс. рублей, увеличившись на 169 414,3 тыс. рублей по сравнению с остатком на конец финансового 2021 года.

По сравнению с 2021 годом показатели исполнения бюджета в 2022 году по доходам выше на 1,8%. По расходам исполнение бюджета выше на 10,5%.

5. По состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность по городскому округу составила 1 749 117,1 тыс. рублей уменьшение по сравнению с началом года на 235 358,9 тыс. рублей или на 11,9%, в том числе просроченная – 18 271,5 тыс. рублей. Кредиторская задолженность составила 65 634,2 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с началом года на 138 421,5 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного финансового года отсутствует.

6. Исполнение бюджета по доходам за 2022 год показало, что по налоговым и неналоговым доходам плановые значения перевыполнены.

Основными бюджетообразующими налоговыми доходами являются: налог на доходы физических лиц и земельный налог. Бюджетообразующими неналоговыми доходами являются: доходы от реализации муниципального имущества, доходы от продажи земельных участков, доходы от арендной платы за земельные участки, доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

7. Кассовое исполнение по расходам за отчетный финансовый год составило 1 256 926,4 тыс. рублей. Не исполнены запланированные расходы в объеме 24 142,3 тыс. рублей или 1,9% от запланированных расходов.

8. Исполнение плановых назначений по расходам менее 95% сложились по 2 разделам: «Общегосударственные вопросы» (94,1%), Средства массовой информации (91,4%).

9. В общей сумме расходов расходы, произведенные за счет безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение, составили 63,3% (904 221,8 тыс. рублей).

10. В 2022 году бюджет округа по расходам исполняли 5 главных распорядителей бюджетных средств.

Основная доля исполняемых расходов приходится на ГРБС – администрацию городского округа город Нововоронеж (46,0%) и отдел образования администрации городского округа город Нововоронеж (51,6%).

11. По итогам исполнения бюджета за 2022 год муниципальный долг составил 10 000,0 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году составили 12,3 тыс. рублей. Объем муниципального долга не превышает 50% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета (без учета утвержденных безвозмездных поступлений) и составляет 1,99%.

12. Бюджет на 2022 год полностью сформирован программно-целевым методом.

Решением о бюджете на 2022 год предусмотрено реализация 7 муниципальных программ на общую сумму 1 355 504,0 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью на финансирование программ утверждены бюджетные ассигнования в объеме 1 281 068,7 тыс. рублей, что на 74 435,3 тыс. рублей меньше, чем утверждено решением о бюджете. Отклонение сложилось в связи с внесением в сводную бюджетную роспись изменений без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ.

В 2022 году исполнение программных расходов составило 1 256 926,4 тыс. рублей, в том числе:

- за счет собственных средств бюджета – 595 173,7 тыс. рублей;
- за счет областного бюджета – 617 985,6 тыс. рублей;
- за счет федерального бюджета – 43 761,1 тыс. рублей;

По результатам реализации муниципальных программ за 2022 год:

- 3 программы отнесены к категории с высоким уровнем эффективности;
- 3 программы отнесены к категории с уровнем эффективности выше среднего;
- 1 программа отнесена к категории среднего уровня эффективности.

13. Результаты экспертизы подтверждают кассовое исполнение бюджета городского округа город Нововоронеж за 2022 год по доходам в сумме 1 428 840,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 256 926,4 тыс. рублей с профицитом бюджета в сумме 171 914,3 тыс. рублей.

По результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 2022 год Контрольно-счетная палата полагает возможным продолжить работу по проведению комплекса мероприятий, направленных на привлечение дополнительных доходов, расширение налогооблагаемой базы, сокращения задолженности по платежам, реализации принятых бюджетных обязательств в полном объеме.

10. Заключительное положение

Отчет об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 2022 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, дает в целом правдивое и достоверное во всех существенных отношениях представление о финансовом положении по состоянию на 1 января 2023 года. Причин для отклонения отчета администрации городского округа город Нововоронеж об исполнении бюджета городского округа за 2022 год Контрольно-счетная палата не усматривает.

Председатель

Н.К. Волохин