

Российская Федерация
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД
НОВОВОРОНЕЖ

ул. Мира, д.21, г. Нововоронеж, Воронежской области, 396070
Тел.:(47364) 5-99-02, 5-99-03, E-mail: kspnv@govvrn.ru
ОКПО 94002034, ОГРН 102700380795 ИНН/КПП 3651006632/365101001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам поквартального мониторинга формирования доходной части бюджета городского округа город Нововоронеж в 2022 году

05 апреля 2023 года

№9

г. Нововоронеж

1. Нормативно-правовые основания проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- статья 6 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской Думы от 19.04.2018г. №279 (с изменениями),

- статья 7 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж, утвержденного решением Нововоронежской городской Думы от 26.12.2019г. №384 (с изменениями),

- пункт 1.7. плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа город Нововоронеж на 2022г., утвержденного приказом председателем КСП от 28.12.2021г. №17 и пункт 1.1. плана работы КСП на 2023г., утвержденный приказом от 28.12.2022г. №19

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- контроль над исполнением бюджета городского округа город Нововоронеж (часть доходы), определение доли собственных доходов в бюджете муниципального образования.

Объект контроля: Финансовый отдел администрации городского округа город Нововоронеж

Предмет анализа: отчеты об исполнении доходной части бюджета по состоянию на 01.04.2022г., на 01.07.2022г., на 01.10.2022г., на 01.01.2023г.

Основные вопросы экспертно-аналитического мероприятия

1. Анализ источников формирования доходной части бюджета по итогам квартальной отчетности. Анализ исполнения решений Нововоронежской городской думы о доходах, в рамках решения от 07.12.2021г. «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

2. Определение доли собственных доходов муниципального образования.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: 20.03.2023.-07.04.2023г.

2.Краткая информация об объекте контроля:

На основании пункта 5. статьи 43 Устава городского округа город Нововоронеж финансовый отдел отнесен к отраслевым (функциональным) органам администрации городского округа. В его компетенции включено непосредственное составление проекта бюджета городского округа, организация исполнения бюджета городского округа и осуществление иных бюджетных полномочий, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ и (или) принятыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами городской Думы.

Финансовый отдел действует на основании Положения, утвержденного решением Нововоронежской городской Думы от 26.12.2019г. № 385 (в редакции решения Нововоронежской городской Думы от 23.12.2021г. №94), и соподчинен администрации городского округа город Нововоронеж. Учреждение наделено правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, смету, лицевые счета, открытые в УФК по Воронежской области, печати, штампы, бланки и другие реквизиты со своим фирменным наименованием. Имущество находится в муниципальной собственности городского округа город Нововоронеж и закреплено за учреждением на праве оперативного управления.

На основании статьи 6, статьи 161 Бюджетного кодекса, как казенное учреждение, отдел финансируется на основании сметы за счет бюджета муниципального образования.

Руководит отделом назначенный главой администрации руководитель – Терехова Е.В. В отделе, по состоянию на 01.01.2023г., трудятся 13 сотрудников.

3.Итоги экспертно-аналитического мероприятия

1. Анализ источников формирования доходной части бюджета по итогам квартальной отчетности. Анализ исполнения решений Нововоронежской городской думы о доходах, в рамках решения от 07.12.2021г. «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

На основании положений статьи 15 Бюджетного кодекса РФ «каждое муниципальное образование имеет собственный бюджет (местный бюджет)», который на уровне муниципального образования разрабатывается и утверждается «в форме муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований» (ст. 11 БК РФ).

При этом, на формирование бюджета, его контент и исполнение распространяются все принципы единства бюджетной системы Российской Федерации, определяемые бюджетным законодательством, в том числе:

- единства бюджетной системы Российской Федерации;
- разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
- самостоятельности бюджетов;
- равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;
- полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и другие.

Наряду с другими экономическими категориями, составляющими экономическую основу местного самоуправления, местный бюджет используется для решения вопросов местного значения. Уставом муниципального образования защищены, в том числе, нормы: (статьей 60) «1. Городской округ имеет собственный бюджет. Бюджет городского округа представляет собой форму образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций органов местного самоуправления городского округа».

Статья 41 БК устанавливает, что к доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Статья 39 БК РФ и статья 16 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Нововоронеж, утвержденная Решением Нововоронежской городской Думы от 26.12.2019г. №389, исходит из того, что доходы бюджета городского округа формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Воронежской области о налогах и сборах и нормативными правовыми актами городского округа о налогах и иных обязательных платежах.

Доходы бюджета муниципального образования на текущий год утверждены Решением Нововоронежской городской Думы от 07.12.2021г. №81 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решений от 14.07.2022г. №144). В рамках данного решения (с изменениями), в целом, доходы планировались и исполнялись.

Статья 61.2. БК РФ определяет налоговые доходы бюджетов городских округов в системе:

- Налоги на прибыль, доходы,
- Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ,
- Налоги на совокупный доход,
- Налоги на имущество,
- Государственная пошлина и другие.

Неналоговые доходы местных бюджетов формируются в соответствии со статьями 41, 42, 46, 58, 63 и 63.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе за счет:

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,
- Платежи при пользовании природными ресурсами,
- Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства,
- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов,
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба,
- Прочие неналоговые доходы и другие.

Формирование доходов городского округа по кварталам отчетного года представлено в таблице №1:

Таблица №1(тысяч рублей):

Наименование доходов	На 01.04.2022 (по итогам справки КСП от 22.06.2022г. №1)		На 01.07.2022 (по итогам справки КСП от 26.09.2022г. №2)		На 01.09.2022 (по итогам справки КСП от 08.11.2022г. №3)		На 01.01.2023г.		
	утверждено	факт	утверждено	факт	утверждено	факт	утверждено	факт	% исполнения за год
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
Доходы бюджета, всего	823 883,8	192 129,7	1 043 151,8	506 587,6	1 108 559,1	739 565,7	1 412 997,3	1 428 840,7	101,1
1.Налоговые и неналоговые доходы:	454 566,00	114 154,5	455 860,6	232 784,6	455 860,6	365 203,3	503 646,7	524 618,9	104,2
Налоги на прибыль, доходы	266 918,00	68 192,6	266 918,00	135 842,5	266 918,00	211 739,6	293 255,1	308 047,7	105
Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ	8 733,00	2 252,1	8 733,00	4 729,3	8 733,00	7 511,9	8 733,00	10 076,8	115,4
Налоги на совокупный доход	7 589,00	2 038,8	7 589,00	4 097,1	7 589,00	4 856,2	6 767,00	6 887,9	101,8
Налоги на имущество	80 252,00	846,9	73 976,6	34 458,1	73 976,6	56 962,2	84 636,6	86 653,5	102,4
Государственная пошлина	2 845,00	550,8	2 845,00	1 297,1	2 845,00	2 055,5	2 795,00	2 775,2	99,3
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	49 006,00	15 815,9	51 880,00	31 279,0	51 880,00	43 697,2	55 244,00	57 521,6	104,1

Платежи при пользовании природными ресурсами	5 382,00	1 438,3	5 382,00	3 155,00	5 382,00	4 785,4	6 180,00	6 171,6	99,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	20 283,00	3 689,2	19 518,00	9 614,1	19 518,00	12 967,3	18 627,00	18 491,00	99,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	12 930,00	4 030,8	18 360,00	12 083,6	18 360,00	20 152,5	24 102,00	24 566,5	101,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	628,00	147,6	659,00	225,6	659,00	458,1	2 294,00	2 315,4	100,9
Прочие неналоговые доходы	0	68,5	0	3,00	0	17,4	1 013,00	1 111,6	109,7
2.Безвозмездные поступления	369 317,8	77 975,2	587 291,2	269 803,0	652 698,5	374 362,4	909 350,6	904 221,8	99,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	369 317,8	78 057,8	587 235,5	269 830,0	617 254,1	339 000,8	871 231,8	866 185,7	99,4
Прочие безвозмездные поступления	0	0	55,7	55,7	35 444,3	35 444,3	38 118,8	38 118,8	100

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-	-82,7	0	-82,7	0	-82,7	0	-82,7	
--	---	-------	---	-------	---	-------	---	-------	--

Таким образом, сопоставляя данные таблицы №1 отмечается, что основными источниками формирования бюджета городского округа город Нововоронеж стали налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления.

Анализируя их формирование по кварталам, отмечается, что налоговые и неналоговые источники за первые 9 месяцев, планоно, фактически не изменялись (фактически не увеличивались). Их плановый рост заметен только в четвертом квартале. Это объясняется тем, что в последнем квартале ушедшего финансового года была индексирована оплата труда по предприятиям и учреждениям, что привело к увеличению и их налоговых отчислений в бюджеты государства, в том числе и местный бюджет.

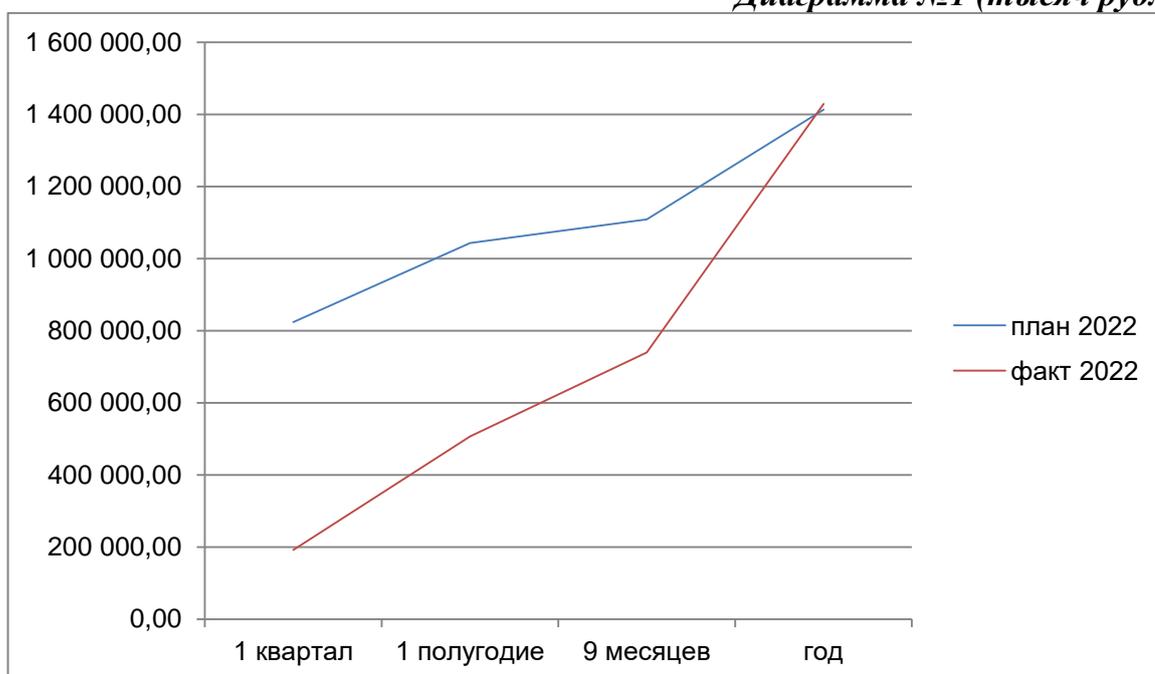
В рамках отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2023г., представленного финансовым отделом администрации городского округа город Нововоронеж, фактически исполнены:

- налоговые доходы в объеме 414 441,2 тысяч рублей,
- неналоговые доходы – 110 177,7 тысяч рублей,
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 866 185,6 тысяч рублей,
- прочие безвозмездные поступления - 38 118,8 тысяч рублей,
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет: -82,6 тысяч рублей.

Всего собрано доходов в отчетном периоде в размере 1 428 840,7 тысяч рублей.

Исполнение налоговых и неналоговых доходов отражается на диаграмме №1:

Диаграмма №1 (тысяч рублей)



При этом, самым значимым источником в части формирования налоговых доходов на протяжении всего финансового периода, являются поступления от налогов на прибыль и доходы. Здесь, при утвержденных планах в 293 255,1 тысяч рублей, по итогам года собрано 308 047,7 тысяч рублей, то есть исполнение составило 105%.

В свою очередь, в них, в основном, составляющая от налогов на доходы физических лиц. НДСЛ, согласно отчету об исполнении бюджета, в конце года сформировался в размере 308 047,7 тысяч рублей. Итоговый показатель НДСЛ больше установленного планами сборов налога на первые три квартала на 41 129,7 тысяч рублей или на 13,35%.

Кроме НДСЛ значимы в формировании бюджета налоги на совокупный доход, государственная пошлина, которые суммарно с НДСЛ в общем объеме налоговых доходов составляют 79,1%.

Неналоговые доходы в общей сумме местных сборов бюджета на завершение финансового года, по планам, составляют 110 117,7 тысяч рублей или 21,9%. Исполненные неналоговые суммы, поступившие в бюджет муниципального образования, составили объем в 112,9 тысяч рублей или 21,5% от налоговых и неналоговых доходов, окончательно сложившихся на этапе завершения года.

Самыми значимыми неналоговыми доходами определились:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности сформировались в размере 57 521,6 тысяч рублей;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – в сумме 24 102,00 тысяч рублей;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - в сумме 18 627,00 тысяч рублей.

2. Определение доли собственных доходов муниципального образования.

Исходно справки Контрольно-счетной палаты №1 от 22.06.2022г. по результатам проведенного мониторинга о сборах доходов бюджета городского округа город Нововоронеж за первые три месяца 2022 года, налоговых и неналоговых доходов было собрано 114 154,5 тысяч рублей или 25,1% от плановых годовых в размере 454 566,00 тысяч рублей.

Справка КСП №2 от 26.09.2022г. по результатам мониторинга по сборам доходов бюджета муниципального образования за первое полугодие отчетного периода верифицирует сформированные налоговые и неналоговые доходы в размере 232 784,6 тысяч рублей или 51% от планового их объема в размере 455 860,6 тысяч рублей.

И справкой КСП №3 от 08.11.2022г. по результатам проведенного мониторинга о сборах доходов бюджета городского округа за девять месяцев отчетного периода подтверждается их собираемость в объеме 365 203,3 тысячи рублей или 80% от плановой суммы на год в размере 455 860,6 тысяч рублей.

Отчет о собираемости налоговых и неналоговых доходов по итогам финансового года отражает, что плановое их содержание было установлено в размере 503 646,7 тысяч рублей, а исполнены они в объеме 524 618,9 тысяч рублей или на 104,2% к плановым значениям.

В первом квартале отчетного года доходы бюджета городского округа, утвержденные Решением Нововоронежской городской думы от 07.12.2021г. №81, суммарно составляли объем 823 883,8 тысяч рублей. Из них, как приводилось выше, 454 566,00 тысяч рублей – это составляющая часть налоговых и неналоговых доходов. А 369 317,8 тысяч рублей – спланированные безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Их взаимное соотношение в процентах: 55,17%+44,82%.

Безвозмездные поступления, как плановые, так и фактически собранные, относительно предыдущего квартала, возростали.

Так, по итогам первого полугодия, плановые безвозмездные поступления увеличены с 369 317,8 тысяч рублей до 587 291,2 тысячи рублей, то есть на 37,1%.

Плановые безвозмездные поступления по итогам 9 месяцев отчетного года утверждены в сумме 652 698,5 тысяч рублей. Это больше плановых БВП по итогам первого полугодия на 65 407,3 тысячи рублей или 10% и больше плановых БВП, предусмотренных в первом квартале на 283 380,7 тысяч рублей или на 43,4%.

Плановые безвозмездные поступления в последнем квартале отчетного года по возрастающей тенденции подсчета, предполагались в объеме 909 350,6 тысяч рублей. Это больше относительно данного показателя:

-на 01.10.2022г. на 256 652,1 тысячи рублей или на 28,2%;

-на 01.07.2022г. на 322 059,4 тысячи рублей или на 35,4%;

-на 01.04.2022г. на 540 032,8 тысячи рублей или на 59,38%.

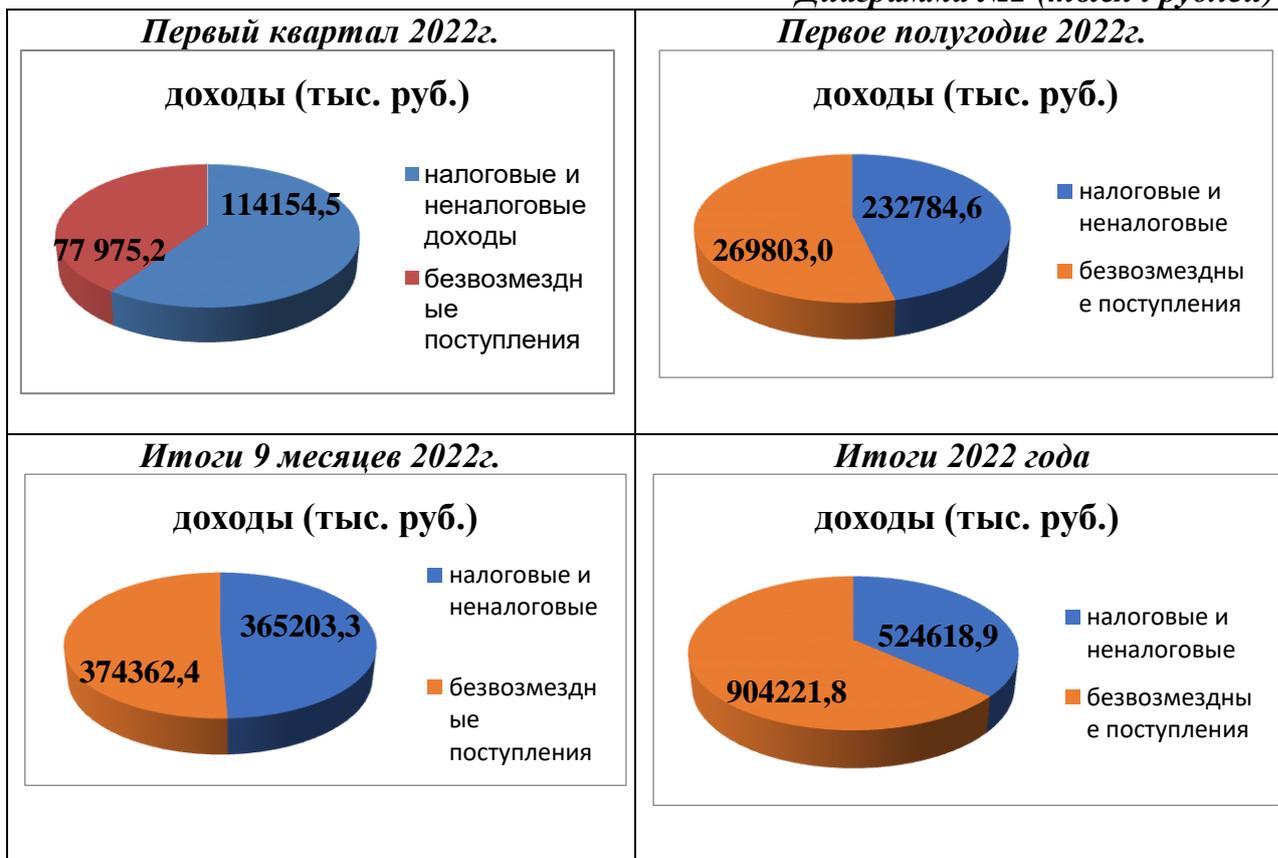
Фактические безвозмездные поступления по итогам первого квартала отчетного периода составили объем средств в 77 975,2 тысячи рублей или 21,1% относительно плановых этого же периода.

По итогам первого полугодия факт БВП сложился в размере 269 803,00 тысяч рублей, что составляет 45,94% относительно спланированного на первые шесть

месяцев. И за 9 месяцев относительно плановых значений в бюджет зачислены были 374 362,4 тысячи рублей, что составляет 57,3%.

Соотношение плановых налоговых и неналоговых доходов бюджета города к безвозмездным поступлениям по итогам отчетного года и по результатам их исполнения поквартально, приведено в диаграмме №2:

Диаграмма №2 (тысяч рублей)



Таким образом, по итогам 2022 года при планово-утверждённых доходах в размере 1 412 997,3 тысячи рублей, в бюджет городского округа поступили 1 428 840,7 тысячи рублей, из которых 524 618,9 тысяч рублей или 36,7% - налоговые и неналоговые доходы в местном бюджете.

Собираемость налоговых и неналоговых доходов осуществлялась планомерно, в рамках решений представительного органа муниципального образования.

План по доходам в бюджет муниципального образования исполнен с превышением, на 101,1%.

Председатель

Н.К. Волохин