

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 над формированием доходной части бюджета городского округа город Нововоронеж в 2023 году

13 февраля 2024 года

№2

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 1.2. плана работы КСП на 2024г., утвержденного приказом от 28.12.2023г. №13

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- контроль над исполнением бюджета городского округа город Нововоронеж (часть доходы), определение доли собственных доходов в бюджете муниципального образования. Подготовка экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год».

Объект контроля: Финансовый отдел администрации городского округа город Нововоронеж

Предмет анализа: отчеты об исполнении доходной части бюджета по состоянию на 01.04.2023г., на 01.07.2023г., на 01.10.2023г., на 01.01.2024г.

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 08.12.2022г. №160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями). Определение доли собственных доходов муниципального образования.

2. Общая характеристика налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Нововоронеж, исполненная по состоянию на 31.12.2023г.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: 01.02.2023.-01.03.2024г.

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 08.12.2022г. №160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 08.12.2022г. №160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решений от 25.08.2023г. №35, от 09.11.2023г. №51). В рамках данного решения (с изменениями), в целом, доходы планировались и исполнялись.

Формирование доходов по основным источникам формирования бюджета городского округа, с учетом выводов, приведенных:

-в Справке №1 (доходы) от 17.05.2023 года по итогам мониторинга над формированием доходной части бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год (1 квартал),

-в Справке №2 (доходы) от 28.07.2023г. по итогам мониторинга над формированием доходной части бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год (1 полугодие),

-в Справке №3 (доходы) от 16.10.2023г. по итогам мониторинга над формированием доходной части бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год (9 месяцев), представлено в таблице №1:

Таблица №1 (тысяч рублей)

№ п/п	Период	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления
1.	2.	3.	4.	5.
1.1	Утверждено решением НВГД от 08.12.2022г. №160	398 532,00	147 316,00	620 311,3
1.2	Исполнено на 01.04.2023	76 232,8	45 603,4	91 355,9
1.3	% исполнения	19,1	30,9	14,7
2.1	Исполнено 1 на 01.07.2023 г.	189 542,7	71 923,8	262 820,00
2.2	% исполнения	47,56	48,8	42,3
3.1	Утверждено Решением НВГД	425 604,00	122 316,0	776 148,2

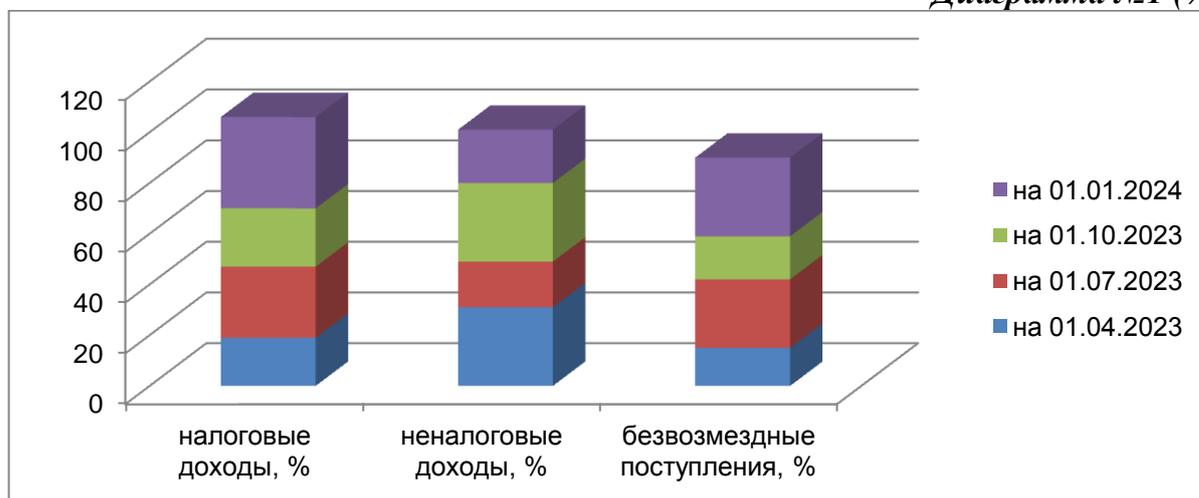
	от 25.08.2023г. №35			
3.2	Исполнено на 01.10.2023г.	297 143,5	97 718,4	456 458,8
3.3	% исполнения	69,8	79,8	58,8
4.1	Утверждено Решением НВГД от 09.11.2023 №51	426 103,00	128 537,00	797 066,1
4.2	Исполнено на 01.01.2024г.	450 867,00	130 067,7	717 540,2
4.3	% исполнения	105,8	101,2	90,0

Исходно показателей, внесённых в таблицу №1, основными источниками доходов городского округа город Нововоронеж являются налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления.

Сборы доходов местного бюджета поквартально ориентированы на конечные суммы, утвержденные Решением Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022г. №160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с двумя изменениями).

Этапы сборов дохода по возрастающей шкале приведены на диаграмме №1:

Диаграмма №1 (%):

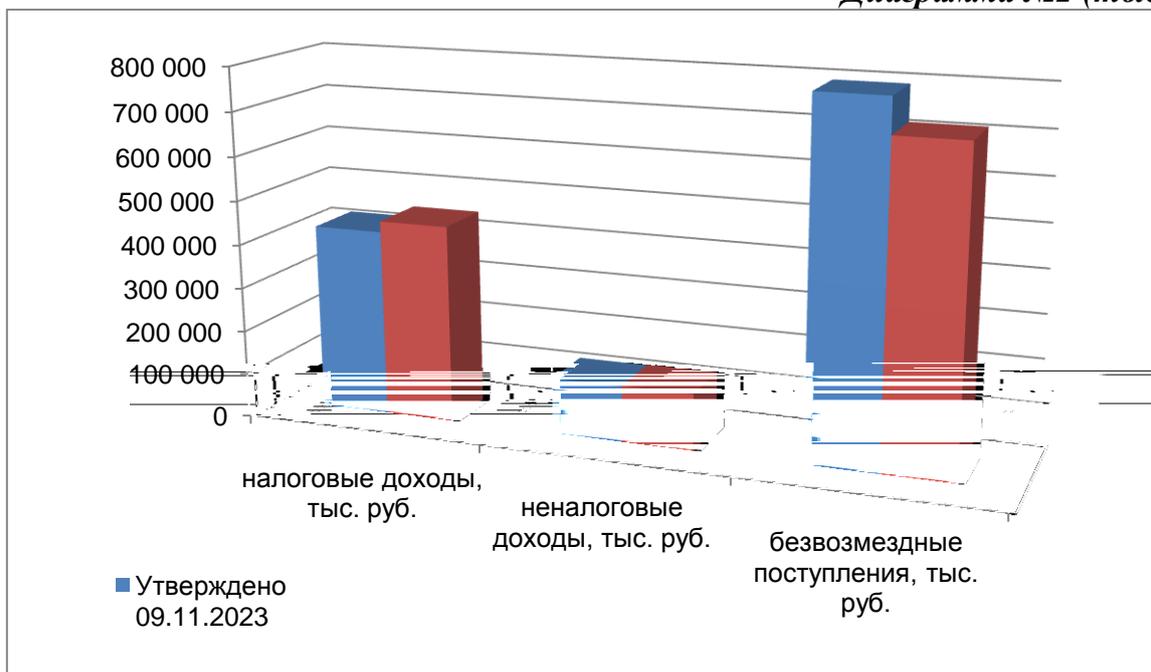


Отмечается, что ежеквартальный сбор доходов прирастал в течение всего года, планоно и последовательно.

Изменялся и объём утверждаемых средств. Если Решением Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022г. №160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в первоначальном варианте утверждены на год доходы в 1 166 159,3 тыс. руб., то решением Нововоронежской городской думы от 09.11.2023г. №51 «О внесении изменений в Решение Нововоронежской городской Думы от 08.12.2022г. №160 «Об утверждении бюджета городского округа город Нововоронеж на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» их объём вырос до 1 351 706,1 тыс. руб., то есть увеличился на 185 546,8 тыс. руб. или на 13,7%.

Соотношение параметров источников доходов, утвержденных решением Нововоронежской городской думы, в окончательном варианте от 09.11.2023г. №51 и первоначальном варианте от 08.12.2022г. №160, приведено в диаграмме №2 (тыс. руб.):

Диаграмма №2 (тыс. руб.):



Из чего, сбор доходов в бюджет муниципального образования сложился, по состоянию на 01.01.2024г., в соотношении:

- 105,8% (450 867,00 тыс. руб.) налоговых доходов по отношению к утвержденным по итогам внесения изменений в основное решение НВГД от 08.12.2022г. №160 Решением НВГД от 09.11.2023г. №51(426 103,00 тыс. руб.),
- 101,2% по неналоговым доходам (130 067,7 тыс. руб. к 128 537,00 тыс. руб.) и
- 90% - безвозмездные поступления (717 540,2 тыс. руб. к 797 066,1 тыс. руб.).

В итоге общая сумма доходов по состоянию на 01.01.2024г. сформировалась:

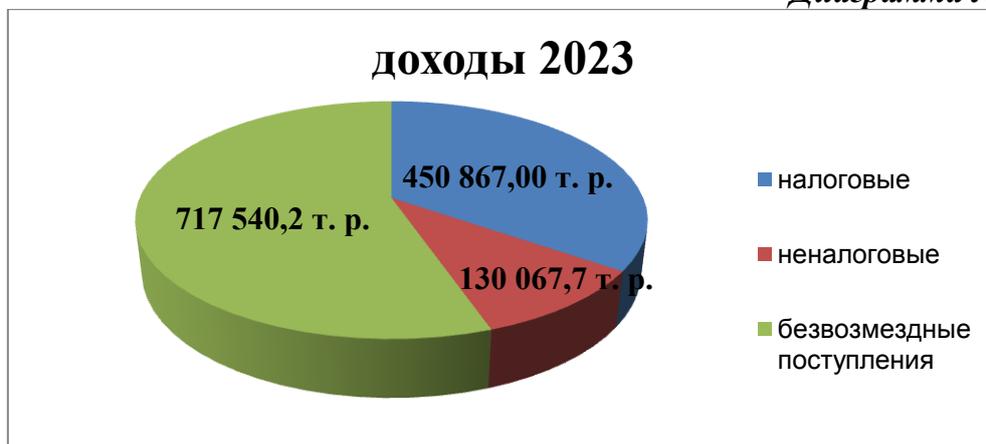
Таблица №2 (тыс. руб.)

<i>№ п/п</i>	<i>Источники бюджета</i>	<i>Утверждено</i>	<i>Исполнено</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>
1.	Налоговые доходы	426 103,00	450 867,00
2.	Неналоговые доходы	128 537,00	130 067,7
3.	Безвозмездные поступления	797 066,1	717 540,2
4.	Всего	1 351 706,1	1 298 474,9

в сумме 1 298 474,9 тыс. руб., что составляет 96% от утвержденных средств и 111,% от первоначально утвержденных средств в размере 1 166 159,3 тыс. руб.

Процентное составление бюджета городского округа город Нововоронеж за 2023 год по источникам доходов приводится в диаграмме №3:

Диаграмма №3 (%)



Показатели Таблицы №2 и диаграммы №3 отражают, что 55,3% в общей доле доходной части бюджета муниципального образования составляют безвозмездные поступления, 34,7% - налоговые доходы и 10% - неналоговые доходы.

Определение доли собственных доходов муниципального образования.

Диаграмма №2 показывает, что из сложившейся, по состоянию на 01.01.2024г., доходной части бюджета в размере 1 298 474,9 тыс. руб., 717 540,2 тыс. руб. или 55,2% - это средства от безвозмездных поступлений. Соответственно, 44,8% - это средства собственных доходов, собранные от налоговых и неналоговых поступлений.

2. Общая характеристика налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Нововоронеж, исполненная по состоянию на 31.12.2023г.

Статья 61.2. Бюджетного кодекса 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.

Итоговая собираемость доходов, в разрезе по каждому налоговому и неналоговому поступлению, сформировавшему часть бюджета городского округа город Нововоронеж, приведена в таблице №3 (тысяч рублей):

Таблица №3 (тысяч рублей):

<i>Наименование доходов</i>	<i>На 01.01.2024</i>		<i>За 2023г.</i>
	<i>утверждено</i>	<i>факт</i>	<i>% исп-я</i>
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	<i>4.</i>
Доходы бюджета, всего	1 351 706,1	1 298 474,9	96
1.Налоговые и неналоговые доходы:	554 640,00	580 934,7	104,7
Налоги на прибыль, доходы	334 217,00	357 465,1	107
Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ	9 171,00	10 675,2	116
Налоги на совокупный доход	6 166,00	5 700,1	92,4
Налоги на имущество	73 894,00	74 459,8	100,7
Государственная пошлина	2 655,00	2 566,4	96,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	65 958,00	67 016,2	101,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 367,00	5 366,9	100
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	19 710,00	20 342,9	103,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	36 692,00	35 619,4	97
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	810,00	1 334,1	164,7
Прочие неналоговые доходы	0	388,00	
2.Безвозмездные поступления	797 066,1	717 540,2	90
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	794 938,2	715 432,2	90
Прочие безвозмездные поступления	2 127,9	2 127,9	100
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0	-20,00	

Данные таблицы №2 показывают, что в системе сбора налоговых и неналоговых доходов самая значительная доля составляют налоги на прибыль, доходы: 61,5% (357 465,1 тыс. руб. из 580 934,7 тыс. руб. налоговых и неналоговых доходов). Вся сумма собранных налогов в этой категории – это налог на доходы физических лиц.

Налоги на имущество в объеме доходов занимают долю в 74 459,8 тыс. руб. или 12,8%.

Сбор доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составил размер 67 016,2 тыс. руб. или 11,5%, Сборы доходов от продажи материальных и нематериальных активов занимают в доле налоговых и неналоговых доходов 35 619,4 тыс. руб. или 6,1%.

20 342,9 тыс. руб. составила собираемость в отчетном году доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, что в общей структуре налоговых и неналоговых доходов составляет долю в 3,5%.

Таким образом, по итогам 2023 года при планово-утверждённых доходах в размере 1 351 706,1 тысячи рублей, в бюджет городского округа поступили 1 298 474,9 тысячи рублей, из которых 580 934,7 тысяч рублей или 44,7% - налоговые и неналоговые доходы.

Общая сумма собранных доходных средств составляет 96% от утвержденных доходов, что связано с тем, что сумма межбюджетных трансфертов по факту (717 540,2 тыс. руб.) ниже утвержденного объема (797 066,1 тыс. руб.) на 79 525,9 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования не освоены в полном объеме по разделам муниципальной программы городского округа город Нововоронеж «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского округа город Нововоронеж» по состоянию на 1 января 2024 года»:

-0409 «дорожное хозяйство», 0113 «Другие общегосударственные вопросы», 0701 «Дошкольное образование», в связи с переносом на 2024 год выполнения работ по дорогам в результате неблагоприятных погодных условий, и переносу сроков выполнения работ по завершению капитального ремонта по зданию военного комиссариата и МКДОУ «Нововоронежский детский сад №15».

На протяжении отчетного финансового года собираемость доходов осуществлялась планово, в рамках решений представительного органа муниципального образования.

План по доходам в бюджет муниципального образования исполнен с превышением, на 96,0%.

Председатель КСП:

Волохин Н.К.

