

Контрольно-счетная палата городского округа – город Волжский Волгоградской области

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на исполнение бюджета городского округа – город Волжский за I полугодие 2020 года

Настоящее заключение составлено в соответствии с ч.1 ст.8 Городского Положения от 05.04.2012 №265-ВГД «О Контрольно-счетной палате городского округа – город Волжский Волгоградской области», на основании отчета об исполнении бюджета городского округа – город Волжский на 1 июля 2020 года, предоставленного главой городского округа – г. Волжский И.Н. Ворониным 20.07.2020 № 01-01/4110.

1. Исполнение бюджета городского округа в целом

Исполнение бюджета городского округа за I полугодие 2020 года характеризуется следующими показателями:

	Исполнение за I полугодие 2020 года	План на 2020 год	% исполнения к плану на 2020 год	Исполнение за I полугодие 2019 года	План на 2019 год	Отношение 2020 года к 2019 году, в %
Доходы	2 852 658,6	5 941 402,0	48,0	2 354 456,2	5 914 944,1	121,2
Расходы	2 799 904,7	6 158 694,2	45,5	2 469 784,5	6 213 942,8	113,4
Дефицит (-), профицит (+)	52 753,9	-217 292,2*		-115 328,3	-298 998,7*	-

*разность плана доходов и расходов по отчету

Таким образом, исполнение бюджета городского округа за I полугодие 2020 года в абсолютных показателях по доходам и расходам выше показателей аналогичного периода 2019 года. Процент исполнения бюджета городского округа к годовым назначениям 2020 года по доходам и по расходам также выше аналогичных показателей 2019 года: в 2020 году по доходам – 48,0%, по расходам – 45,5%; в 2019 году по доходам – 39,8%, по расходам – 39,7%.

Профицит, сложившийся по итогам исполнения городского бюджета за I полугодие 2020 года, составил 52 753,9 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета городского округа

В I полугодии текущего года в бюджет городского округа поступило доходов в сумме 2 852 658,6 тыс. рублей или на 498 202,4 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2019 года.

Структура и динамика доходной части представлена на диаграмме 1.

Уровень доходов в I полугодии текущего года отличается от доходов прошлого года в основном по следующим причинам:

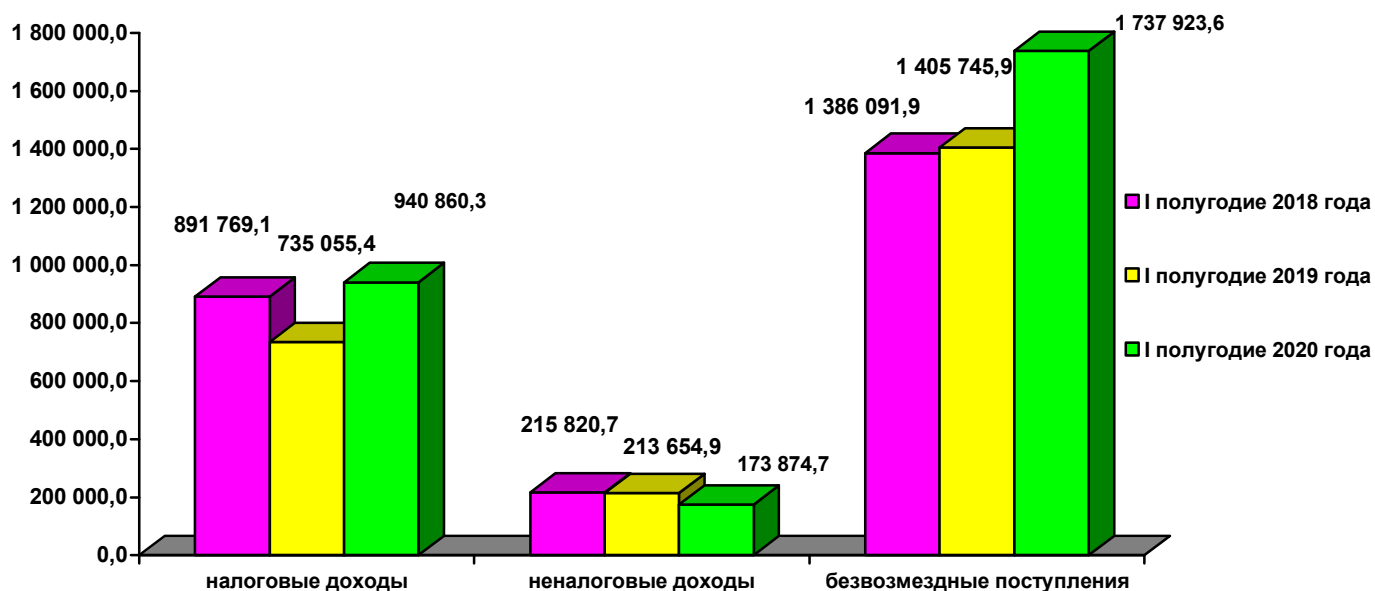
- увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 220 016,4 тыс. рублей;
- уменьшением доходов от уплаты акцизов на сумму 1 766,2 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по налогам на совокупный доход на общую сумму 17 351,4 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по налогу на имущество физических лиц на сумму 3 065,0 тыс. рублей;
- увеличением поступлений по земельному налогу на общую сумму 12 932,0 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений государственной пошлины на сумму 106,5 тыс. рублей;

- уменьшением поступлений по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам на сумму 4 854,4 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 14 410,4 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по арендной плате за земли, находящиеся в собственности городских округов, на 916,7 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов на сумму 8 265,3 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов на сумму 481,2 тыс. рублей;
- уменьшением платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 14 201,3 тыс. рублей;
- поступлением прочих доходов от использования имущества и прав на 7 873,2 тыс. руб.;
- увеличением платежей при пользовании природными ресурсами на 10 026,6 тыс. рублей;
- уменьшением доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 8 416,4 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, на сумму 5 600,5 тыс. рублей;
- уменьшением доходов от продаж земельных участков на общую сумму 1 763,0 тыс. руб.;
- уменьшением поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба и прочим неналоговым доходам на общую сумму 3 625,3 тыс. рублей;
- увеличением безвозмездных поступлений на сумму 332 177,6 тыс. рублей.

Таким образом, основными причинами увеличения доходов в I полугодии 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года явились: увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц и безвозмездных поступлений.

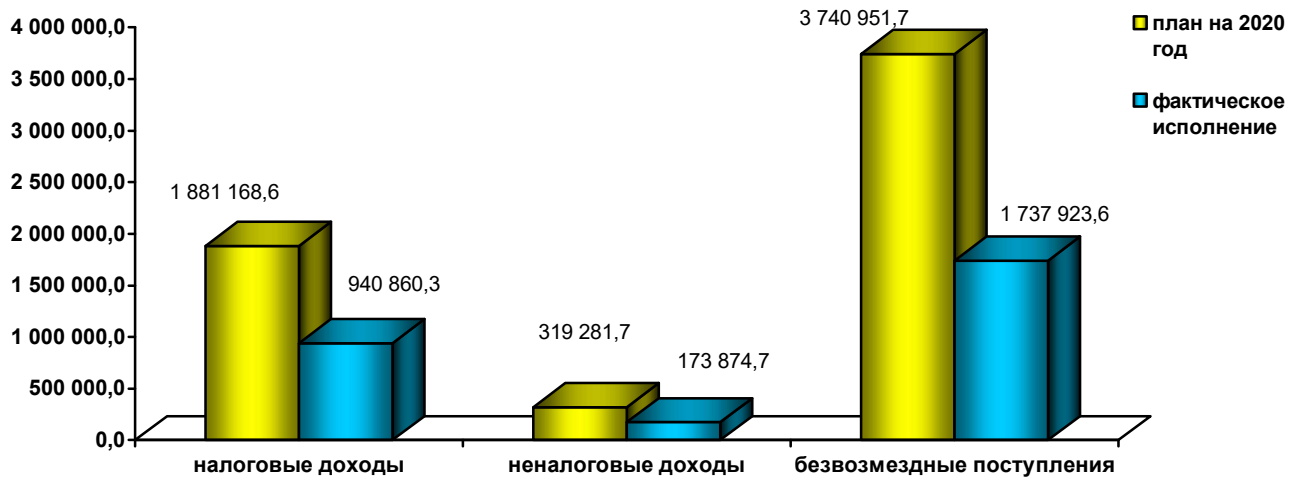
Диаграмма 1

Исполнение доходной части бюджета городского округа за I полугодие 2020 года, I полугодие 2019 года и I полугодие 2018 года, тыс. рублей



Плановые назначения на 2020 год по доходной части выполнены на 48%, фактическое поступление доходов составило 2 852 658,6 тыс. рублей при планируемом уровне на год 5 941 402,0 тыс. рублей (диаграмма 2), в том числе: налоговые доходы исполнены на 50%, неналоговые – на 54,5%, безвозмездные поступления – 46,5%.

Исполнение доходной части бюджета городского округа – город Волжский за I полугодие 2020 года, тыс. рублей



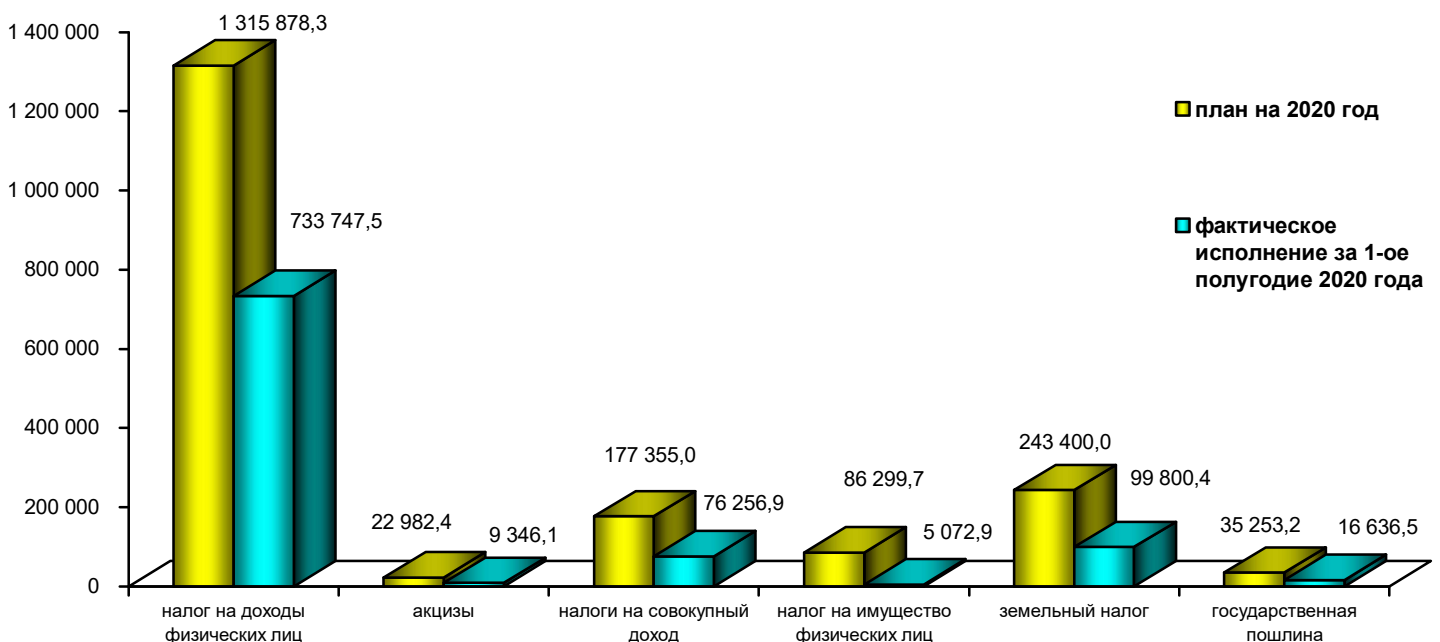
Выполнение годового плана по доходам составило:

- налоговые доходы: 50,0% к плану на 2020 год, что выше показателя 2019 года на 10,2%;
- неналоговые доходы: 54,5% к плану на 2020 год, что выше показателя 2019 года на 8,3%;
- безвозмездные поступления: 46,5% к плану на 2020 год, что выше показателя 2019 года на 7,5%.

Таким образом, наиболее низкое исполнение по доходам в первом полугодии текущего года составили безвозмездные поступления.

Общее выполнение плана по налоговым поступлениям составило 940 860,3 тыс. рублей или 50% к годовому плану (диаграмма 3), что больше поступлений в 2019 году (735 055,4 тыс. рублей) на 205 804,9 тыс. рублей.

Налоговые доходы бюджета городского округа – город Волжский за 1-ое полугодие 2020 года, тыс. рублей



Наименьшее исполнение (диаграмма 3) произошло по налогу на имущество физических лиц – 5,9%. Это связано с тем, что срок уплаты данного налога до 01.12.2020 года. Кроме того, по представленной информации причинами низкого исполнения явились: возврат по заявлениям налогоплательщиков переплаты по налогу в связи с пересчетом налога от кадастровой стоимости объекта, приостановление процедур взыскания. В первом полугодии 2020 года проводились заседания рабочих групп комиссии по привлечению в консолидированный бюджет Волгоградской области, дополнительных финансовых ресурсов. По результатам проведенной Администрацией городского округа работы: поставлено на налоговый учет 10 объектов; рассмотрено материалов по задолженности по 120 налогоплательщикам; погашено задолженности на сумму 1 269,0 тыс. рублей. По представленной к отчету информации (исх. №01-03/4280 от 29.07.20 г.), по состоянию на 01.07.2020 год сумма задолженности по данному виду налога составила 26 589,0 тыс. рублей, в том числе недоимка – 17 962,0 тыс. рублей.

Кроме того, низкое исполнение (ниже 40%) сложилось по:

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов - при установленном плане в сумме 11 800,0 тыс. рублей, исполнение составило 3 354,3 тыс. рублей или 28,4% от годовых назначений, что связано с отменой индексации на коэффициент-дефлятор потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода в 2020 году в соответствии с Законом Волгоградской области от 11.06.2020 № 37-ОД «О приостановлении действия абзаца пятого части 1 статьи 2 Закона Волгоградской области от 26 ноября 2019 г. № 120-ОД «О патентной системе налогообложения и признании утратившими силу отдельных законодательных актов». По состоянию на 01.07.2020 год сумма задолженности по данному виду налога составила 300,0 тыс. рублей, в том числе недоимка – 205,0 тыс. рублей.

- по земельному налогу с физических лиц: при плане, установленном в сумме 43 397,0 тыс. рублей, фактически в бюджет поступило доходов – 4 254,0 тыс. рублей, или 9,8% к годовым назначениям. Снижение поступлений объясняется не наступлением срока уплаты налога физическими лицами за 2019 год - до 01.12.2020 года и погашением задолженности прошлых лет. По результатам проведенной Администрацией городского округа работы: поставлено на налоговый учет 184 земельных участка; рассмотрено 115 материалов по задолженности по уплате налога на землю; погашено задолженности на сумму 717,0 тыс. рублей. По представленной информации к отчету, по состоянию на 01.07.2020 общий размер задолженности по земельному налогу с организаций и с физических лиц составил 43 996,0 тыс. рублей, в том числе недоимка – 18 086,0 тыс. рублей.

Кроме того, необходимо отметить, что, несмотря на общее выполнение плана по налоговым поступлениям в размере 50% к годовым назначениям, в отчетном периоде не поступали: акцизы по подакцизным товарам (план выполнен на 40,7%, в связи со снижением объемов реализации), а также в соответствии с постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» были перенесены сроки уплаты налогов: по УСНО, в связи, с чем план выполнен на 41,3% (в том числе с учетом снижения ставок в соответствии с законом Волгоградской области от 10.02.2009 № 1845-ОД «О ставке налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» для пострадавших отраслей) и ЕНВД (план выполнен на 44%). По представленной информации к отчету, по состоянию на 01.07.2020 размер задолженности по налогам: по УСНО составил 78 978,0 тыс. рублей, в том числе недоимка – 50 987,0 тыс. рублей; по ЕНВД – 21 645,0 тыс. рублей, в том числе недоимка – 19 874, тыс. рублей.

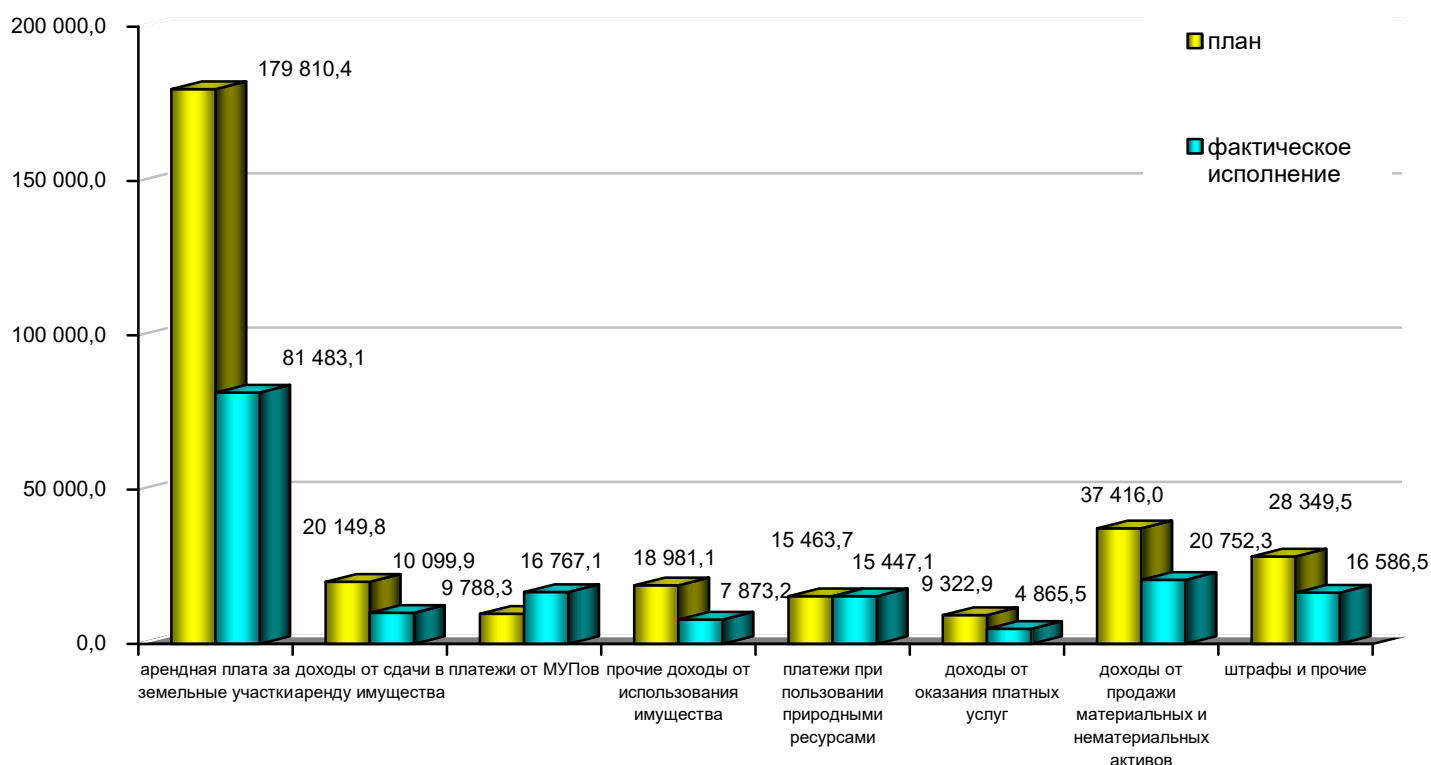
Исполнение налоговых доходов свыше 60% к годовым назначениям в отчетном периоде не производилось.

Исполнение доходной части бюджета городского округа – город Волжский по **неналоговым поступлениям** составило 173 874,7 тыс. рублей или 54,5% к плановым

назначениям, что меньше поступлений в 2019 году (213 654,9 тыс. рублей) на 39 780,2 тыс. рублей. План на 2020 год составил 319 281,7 тыс. рублей.

Диаграмма 4

Неналоговые доходы бюджета городского округа – город Волжский за I квартал 2020 года, тыс. рублей



Низкое исполнение (ниже 40%), сложилось по следующим видам неналоговых доходов:

- Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов. План установлен в сумме 317,7 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило доходов – 96,4 тыс. рублей или 30,4%. По представленной информации причинами низкого поступления по данному виду доходов явились: уменьшение количества заключенных договоров аренды в 2020 году, заключение дополнительного соглашения об освобождении от арендной платы на период апрель – июнь 2020 года согласно Постановлению администрации городского округа – город Волжский от 06.04.2020 № 1913 «О мерах экономической поддержки в связи с распространением новой коронавирусной инфекции».

По состоянию на 01.07.2020 год сумма текущей задолженности по данному виду дохода составила 15,2 тыс. рублей.

- Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). План установлен в сумме 23 374,3 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило доходов – 7 265,0 тыс. рублей или 31,1%. Поступления в отчетном периоде произведены в результате продажи в отчетном периоде одного объекта (Среднеахтубинский район, х. Красный сад, ул. Речная, д 29а) и объекта, проданного на торгах в декабре 2019 года (оплата поступила по нему в январе 2019 года), а также в результате оплаты по договорам, заключенным в рамках исполнения требований Федерального закона от 22.07.2008 №159-ФЗ. Причинами неисполнения плановых показателей являются: низкая ликвидность продаваемых объектов непрофильного имущества, предлагаемых к продаже на торгах; отсутствие интереса потенциальных покупателей к продаваемым объектам; низкая покупательская способность населения. Согласно информации к

отчету о выполнении Программы приватизации в целях исполнения плана поступлений по доходам от реализации муниципального имущества проведены следующие мероприятия:

организовано и проведено 8 заседаний комиссии по приватизации муниципального имущества;

проведено 12 торгов по продаже муниципального имущества (4 аукциона, 3 продажи посредством публичного предложения, 5 продаж без объявления цены);

заключен один договор купли-продажи объекта недвижимости (по результатам торгов);

публикуются информационные сообщения о предстоящих торгах в средствах массовой информации (размещено 50 публикаций), кроме того информация о проведении продажи муниципального имущества направляется в Союз «Волжской торгово-промышленной палаты» и в Волжское местное отделение общественной организации «Опора России».

По представленной к отчету информации задолженность по доходам от реализации муниципального имущества (по договорам купли-продажи) на 01.07.2020 года составила 1 160,48 тыс. рублей.

- Доходы от оказания платных услуг (работ). При плане, установленном на год в сумме 3 430,8 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило 1 163,5 тыс. рублей или 33,9%. По представленной информации, причинами низкого поступления по данному виду дохода послужило:

поступление платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения – 2,15% от годовых назначений, а также поступление доходов от платы за предоставление сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности – 22,05% от годовых назначений, что объясняется заявительным характером услуг;

поступление доходов от предоставления услуг МКУ «ЕДДС» организациям по обслуживанию опасных производственных объектов – 58,12% от годовых назначений, что обусловлено ростом количества заключенных договоров с предприятиями в 2020 году.

По представленной к отчету информации задолженность по доходам от оказания платных услуг на 01.07.2020 года составила 223,5 тыс. рублей.

Исполнение неналоговых доходов свыше 60% за отчетный период сложилось по:

- Платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий: план установлен в сумме 9 788,3 тыс. рублей, фактически в бюджет поступило 16 767,1 тыс. рублей или 171,3% от годовых назначений, что обусловлено погашением МКП «ВМЭС» задолженности за 2019 год в сумме 16 767,1 тыс. рублей. Кроме того, на 01.07.2020 года числится просроченная задолженность за МКП «Тепловые сети» в размере 4 282,4 тыс. рублей, которая по представленной информации, планируется к списанию после вступления в силу решения Арбитражного суда Волгоградской области №А12-12881/2020, ввиду некорректного исчисления суммы прибыли по результатам работы предприятия за 2016 год.

Согласно Постановлению Волжской городской Думы Волгоградской области от 17.07.2020 №30/252 муниципальные унитарные предприятия в срок до 01.12.2020 года должны осуществить перечисление в бюджет городского округа части прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, за 2019 год.

- Платежам при пользовании природными ресурсами. План установлен в сумме 15 463,7 тыс. рублей, фактически поступило 15 447,1 тыс. рублей. Высокое исполнение – 99,9% обусловлено поступлением исчисленной платы за размещение отходов производства за 2019 год от АО «Волжский Оргсинтез» в сумме 15 267,0 тыс. рублей (по нормативу 100%). Прогноз поступлений в бюджет по данному виду дохода в 3 квартале 2020 года – 12,3 тыс. рублей.

- Доходам от компенсации затрат государства. При установленном плане в сумме 5 892,0 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило 3 702,0 тыс. рублей. Причиной выполнения плана в размере 62,8% объясняется в основном возвратом субсидий на выполнение

муниципального задания муниципальными учреждениями прошлых лет. Согласно представленной информации, прогноз поступлений в 3 квартале 2020 года – 1 321,56 тыс. рублей.

- Доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности. План установлен в сумме 14 041,7 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило 13 487,3 тыс. рублей или 96,1% от годовых назначений, что обусловлено поступлением доходов от арендаторов, которые воспользовались своим правом на выкуп арендуемого земельного участка в отчетном периоде (Краснова М.В., ООО НПП «Созвездие Аква», Тагиев Ф.Г.о, ООО «Тисма», ООО «Ставнефть», Власихин А.А., Кирмасова Л.Н., Сидоренко И.В.)

В 3 квартале 2020 года не прогнозируются поступления по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена.

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба. План установлен в сумме 15 349,5 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило – 9 992,0 тыс. рублей или 65,1% от годовых назначений, что обусловлено назначением штрафов по факту выявления нарушений. 4 707,52 тыс. рублей.

Плановые назначения в размере 3 740 951,7 тыс. рублей **по безвозмездным поступлениям** выполнены в сумме 1 737 923 ,6 тыс. рублей или на 46,5%, в том числе по следующим видам:

1. Субсидии: план установлен в сумме 742 868,4 тыс. рублей. В отчетном периоде поступили субсидии 302 957,9 тыс. рублей или 40,8%. Поступление средств осуществляется согласно условиям соглашений о предоставлении субсидий и по факту выполненных работ.

В отчетном периоде не поступили:

- субсидии бюджетам муниципальных образований для решения отдельных вопросов местного значения в сфере дополнительного образования детей при плане в сумме 2 024,7 тыс. рублей;

- субсидии муниципальным образованиям Волгоградской области на софинансирование мероприятий, направленных на регулирование численности безнадзорных животных, план установлен в сумме 800,0 тыс. рублей;

- субсидии на замену кровли и выполнение необходимых для этого работ в зданиях муниципальных образовательных организаций план установлен в сумме 25 000,0 тыс. рублей;

- субсидии на проведение комплексных кадастровых работ, план установлен в сумме 2 410,0 тыс. рублей. Поступление субсидии планируется в декабре 2020 года;

- субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на реализацию мероприятий по созданию дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, которые осуществляются из местных бюджетов, план установлен в сумме 47 752,9 тыс. рублей. Поступление субсидии планируется во втором полугодии 2020 года.

Высокое исполнение плана по доходам бюджета городского округа (выше 60%) сложилось по субсидиям:

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших 9от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно – коммунального хозяйства, а также за счет средств бюджетов – 100%. В 3 квартале 2020 года поступлений не прогнозируется;

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в соответствии с соглашением от 21.06.2019 № 2-РС/2019 «О реализации на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» - 98,4%, В 3 квартале 2020 года поступлений не прогнозируется;

- на реализацию мероприятий государственной программы РФ «Доступная среда» - 100%. В 3 квартале 2020 года поступлений не прогнозируется;

- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 63,1%. Средства освоены в рамках соглашения от 05.12.2019 № 18710000-1-2019-002 с Комитетом строительства Волгоградской области на строительство дошкольного образовательного учреждения на 120 мест по адресу: Волгоградская область, г. Волжский, пос. Metallург, ул. Иртышская, 16. Прогноз поступлений в бюджет по данному виду доходов в 3 квартале 2020 года – 55 975,92 тыс. рублей;

- на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с доведением до сведения жителей муниципальных районов и (или) городских округов Волгоградской области официальной информации – 92,8%. В 3 квартале 2020 года поступлений не прогнозируется.

Кроме того, без плановых назначений поступили субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в размере 14 810,1 тыс. рублей.

2. Субвенции: план установлен в сумме 2 267 726,3 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 1 228 601,1 тыс. рублей или 54,2%.

Субвенции: на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (исполнены на 58,7%); на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (исполнены на 55,4%); на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (исполнены на 43,5%), поступают в соответствии с заявками на получение субвенций, направленными главным распорядителям средств областного бюджета.

Субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния исполнены на 43,7%, поступают пропорционально фактически произведенным расходам в аналогичном периоде прошлого года.

Низкое исполнение плана сложилось по субвенции на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в детских садах (план выполнен на 20,1%), что обусловлено заявительным характером получения компенсации.

При плане в сумме 5 227,1 тыс. рублей не исполнены субвенции на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года.

3. План по межбюджетным трансфертам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» установлен в сумме 728 000,0 тыс. рублей, за отчетный период доходы поступили в сумме 209 443,5 тыс. рублей или 28,8%. Денежные средства поступают в соответствии с заявками на финансирование, согласно актов выполненных работ. Сроки выполнения работ - второе полугодие 2020.

4. Прочие безвозмездные поступления при отсутствии плана поступили в бюджет города на сумму 180,0 тыс. рублей. По представленной информации, данные средства поступили от населения в рамках реализации проектов победителей Волгоградского областного конкурса проектов местных инициатив в 2020 году, что является одним из условий перечисления дотации и субсидии бюджету городского округа – город Волжский на реализацию проектов местных инициатив населения.

5. Доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет при плане в сумме 2 357,0 тыс. рублей, по факту поступили в бюджет в сумме 2 700,9 тыс. рублей. План выполнен на 114,6%. В 2020 году осуществляется возврат неиспользованной части субсидии в бюджет городского округа согласно требованию главного распорядителя средств бюджета городского округа по факту освоения средств на иные цели подведомственными муниципальными учреждениями в 2019 году (управлению образования – 1 769,7 тыс. рублей, управлению культуры – 219,9 тыс. рублей, администрации городского округа – 112,2 тыс. рублей, комитету благоустройства и дорожного хозяйства – 599,1 тыс. рублей).

Кроме того, в первом полугодии были возвращены остатки субвенций, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджета городского округа, не использованных в 2019 году в сумме 5 959,8 тыс. рублей (экономия, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур - 202,0 тыс. рублей, заявительный характер субвенции- 816,1 тыс. рублей, возврат прошлых лет –

193,7 тыс. рублей, отсутствие потребности - 49,5 тыс. рублей и организация питания осуществлялась по фактической посещаемости детей - 4 698,5 тыс. рублей).

3. Исполнение расходной части бюджета по разделам функциональной классификации.

Годовой план по расходам бюджета городского округа - город Волжский Волгоградской области в соответствии с Решением Волжской городской Думы Волгоградской области от 13.12.2019 № 75-ВГД «О бюджете городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в редакции от 29.05.2020 № 95-ВГД (далее – Решение о бюджете) составляет 6 091 402,0 тыс. рублей.

Согласно данным предоставленного отчета, план по исполнению расходов бюджета городского округа на 01.07.2020 года составил 6 158 694,2 тыс. рублей, что не соответствует бюджетным назначениям по расходам, утвержденным в бюджете городского округа на 2020 год.

В отчете за 1 полугодие годовой план по расходам бюджета представлен с учетом бюджетных ассигнований, не утвержденных постановлением Волжской городской Думы на сумму межбюджетных субвенций и субсидии, поступивших из областного и федерального бюджетов в размере 44 198,1 тыс. рублей (на обеспечение выплат ежемесячного вознаграждения за классное руководство – 29 295,0 тыс. рублей; на обеспечение жильем молодых семей – 14 909,5 тыс. рублей; сокращение субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих в связи с доведением до сведения жителей официальной информации на 6,4 тыс. рублей) и остатком целевых средств на 01.01.2020 субсидии, полученной из областного бюджета и не использованной в 2019 году в сумме 23 094,1 тыс. рублей.

Объемы бюджетных ассигнований в отчете об исполнении бюджета городского округа за 1 полугодие отчетного периода по разделам, подразделам не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Решением о бюджете, по причине перераспределения бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств (далее ГРБС) в пределах полномочий, установленных ст. 217 БК РФ.

Вместе с тем, отклонения по разделам составляют:

Раздел	Решение № 95-ВГД	Отчет за 1 полугодие	Отклонение, гр.3-гр.2	тыс. рублей
				Отклонение в %, гр.3/гр.2
1	2	3	4	5
0100 «Общегосударственные вопросы»	487 508,6	445 790,5	- 41 718,1	91,4
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	15 144,3	16 600,6	1 456,3	109,6
0400 «Национальная экономика»	1 424 987,8	1 450 615,2	25 627,4	101,8
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	606 846,2	638 245,6	31 399,4	105,2
0600 «Охрана окружающей природной среды»	16 867,0	16 867,0	0,0	100,0
0700 «Образование»	2 813 848,4	2 848 416,6	34 568,2	101,2
0800 «Культура и кинематография»	201 637,8	202 501,8	864,0	100,4
0900 «Здравоохранение»	40,5	40,5	0,0	100,0
1000 «Социальная политика»	249 384,8	264 294,3	14 909,5	106,0
1100 «Физическая культура и спорт»	146 055,0	146 055,0	0,0	100,0
1200 «Средства массовой информации»	12 081,6	12 267,1	185,5	101,5
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	117 000,0	117 000,0	0,0	100,0
ИТОГО	6 091 402,0	6 158 694,2	67 292,2	101,1

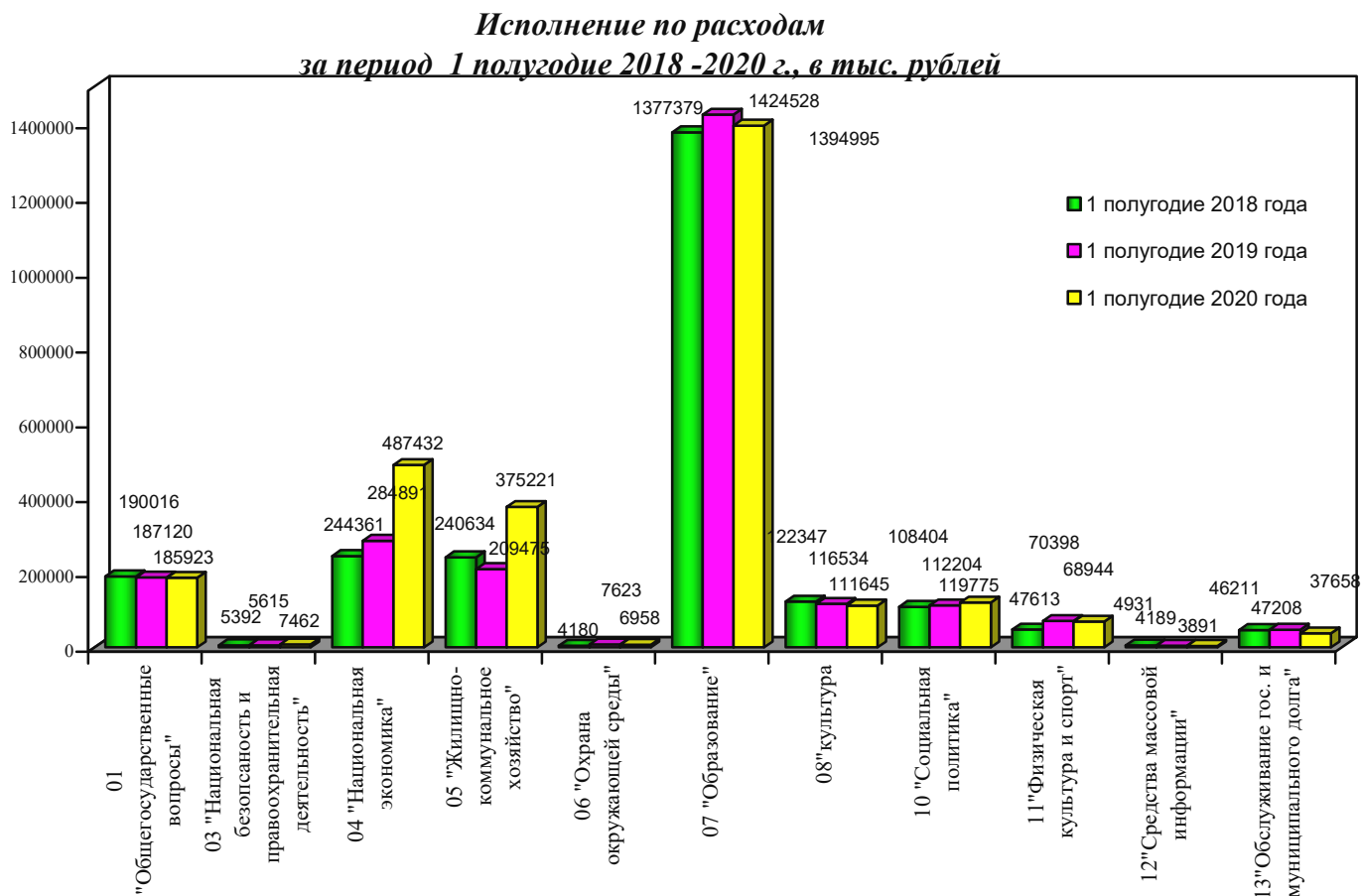
Таким образом, наибольшее отклонение от плановых назначений, установленных Решением о бюджете № 75-ВГД в редакции от 29.05.2020 № 95-ВГД, произошло по следующим разделам: 04 00 «Национальная экономика» на 25 627,4 тыс. рублей, 05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство» на 31 399,4 тыс. рублей и 07 00 «Образование» на 34 568,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2020 года составили 2 799 904,7 тыс. рублей или исполнены на 45,5% к годовым бюджетным назначениям.

Исполнение расходов за отчетный период выше исполнения расходов за аналогичный период 2019 года (2 469 784,5 тыс. рублей) на 330 120,2 тыс. рублей или на 13,4%.

Сравнительный анализ исполнения расходов по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2018-2020 годов представлен на диаграмме 5.

Диаграмма 5



Согласно отчету об исполнении бюджета города по расходам процент исполнения к годовому плану по разделам составил:

- 01 «Общегосударственные вопросы» – 41,7%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 44,9%;
- 04 «Национальная экономика» – 33,6%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 58,8%;
- 06 «Охрана окружающей среды» - 41,2%;
- 07 «Образование» - 49,0%;
- 08 «Культура и кинематография» - 55,1%;
- 09 «Здравоохранение» - 0,0%
- 10 «Социальная политика» - 45,3%;
- 11 «Физическая культура и спорт» - 47,2%;
- 12 «Средства массовой информации» - 31,7%;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 32,2%.

Таким образом, финансирование по разделам бюджета за 1 полугодие 2020 года осуществлялось неравномерно.

Кроме того, исполнение бюджета по расходам, произведенным ГРБС, также осуществлялось неравномерно.

Самый низкий процент исполнения расходов бюджета отмечается по: Территориальной избирательной комиссии – 10,2%, Комитету по делам молодежи – 18,1% и Управлению финансов – 33,6%. Наиболее высокий процент исполнения бюджета по: Комитету по обеспечению жизнедеятельности – 62,6% и Управлению муниципальным имуществом – 70,9%.

Исполнение плана не в полном объеме по отдельным разделам объясняется следующими факторами:

01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходов по разделу составило 185 922,9 тыс. рублей или 41,7% к годовым назначениям в сумме 445 790,5 тыс. рублей.

В целом исполнение снизилось на 1 197,3 тыс. рублей по сравнению с 1 полугодием 2019 года и по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 4 092,7 тыс. рублей.

Причинами низкого исполнения по информации, предоставленной ГРБС, явились:

42,3% - по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» по Администрации в связи со сроком выплаты заработной платы и начислений за июнь 2020 года в июле.

43,6% - по подразделу 0103 «Функционирование законодательных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» по Волжской городской Думе в связи с перечислением заработной платы в июле 2020 года, а так же проведением конкурсных процедур в более поздний период.

43,9% - по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» по причине низкого исполнения по Контрольно-счетной палате в связи со сроком выплаты заработной платы и начислений за июнь 2020 года в июле.

8,3% - по подразделу 0107 «Обеспечение проведение выборов и референдумов»:

по Территориальной избирательной комиссии в связи с выплатой отпускных в 4 квартале 2020 года и проведением избирательной кампании в 3 квартале 2020 года;

по Администрации по причине исполнения мероприятий в 3 квартале 2020 года;

0% - по подразделу 0111 «Резервные фонды» - расходы не исполнены в связи с отсутствием потребности в средствах резервного фонда;

39,5% - по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»:

по Администрации: в связи со сроком выплаты заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда за июнь 2020 года – 03.07.2020 года, осуществлением кассовых расходов на основании заключенных контрактов, запланированным исполнением мероприятий муниципальных программ на 3-4 кварталы 2020 года, оплатой согласно поступившим исполнительным листам;

по Управлению муниципальным имуществом: в связи со сроком исполнения контракта и планированием проведения аукциона на приобретение жилых помещений по решению суда в 3 квартале 2020 года;

по Управлению финансов: в рамках исполнения ВЦП «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2020 год: в связи с заявительным характером расходов, на 01.07.2020 года предъявленных и неоплаченных исполнительных документов о взыскании средств за счет казны нет;

по Контрольно-счетной палате: в связи со сроком оплаты членских взносов в МКСО сентябрь 2020 года.

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение по данному разделу за 1 полугодие 2020 года при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 16 600,6 тыс. рублей составило 7 461,7 тыс. рублей, или 44,9%.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года исполнение расходов увеличилось на 2 069,4 тыс. рублей и на 1 846,4 тыс. рублей по сравнению с 2019 годом.

Причинами низкого исполнения по информации, предоставленной Администрацией, явились:

- 37,8% по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности», в связи с исполнением отдельных мероприятий ВЦП «Организация мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа – город Волжский Волгоградской области» в 3-4 кварталах 2020 года.

04 «Национальная экономика»

Финансирование по разделу 04 «Национальная экономика» составило 487 432,3 тыс. рублей или 33,6% к годовым бюджетным назначениям в сумме 1 450 615,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу выросло по сравнению с аналогичными периодом 2018 года на 243 071,8 тыс. рублей и по сравнению с 1 полугодием 2019 на 202 541,7 тыс. рублей.

Причинами низкого исполнения по информации, предоставленной ГРБС, явились:

- 39,9% - по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» по Комитету по обеспечению жизнедеятельности – оплата по факту выполненных работ по заключенному контракту на оказание услуг по отлову и содержанию безнадзорных животных на территории городского округа, а так же согласованием проекта Порядка для предоставления субсидии НКО;

- 28,6% - по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды):»

- по МП «Мероприятия по осуществлению дорожной деятельности, содержанию объектов внешнего благоустройства, обеспечению безопасности дорожного движения и организации транспортного обслуживания населения» на 2019-2021 годы:

по Комитету благоустройства и дорожного хозяйства причинами низкого исполнения послужили: сроки исполнения уже заключенных контрактов (3-4 квартал 2020 года) и перечисление субсидий МБУ «КБ» и МАУ «СГТ» в соответствии с графиком по соглашению;

по Комитету по обеспечению жизнедеятельности в связи с непредставлением заявителем соответствующих документов на предоставление субсидии на содержание и ремонт объектов наружного освещения (соглашение не заключено) и исключением организации наружного освещения из функций КЖД (расторжение контракта);

42,1% - по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»: по Комитету земельных ресурсов и градостроительства по прочим закупкам товаров, работ и услуг для государственных нужд - срок исполнения контрактов в 3-4 квартале 2020 года.

Необходимо отметить исполнение выше планового по подразделу 0408 «Транспорт» - 56,4%. По информации Комитета благоустройства и дорожного хозяйства, причиной послужило перечисление средств перевозчику, согласно соглашениям на возмещение затрат, возникающих при оказании услуг по перевозке пассажиров..

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Финансирование расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в целом составило 375 221,4 тыс. рублей или 58,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 638 245,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу выросло по сравнению с 1 полугодием 2018 года на 134 587,6 и по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 165 746,8 тыс. рублей.

Причинами высокого исполнения по информации, предоставленной ГРБС, явились:

- 88,6% - по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» по причине высокого исполнения по Управлению муниципальным имуществом в связи с оплатой по муниципальным контрактам на приобретение жилых помещений по программе «Переселения граждан из аварийного жилья» согласно сроку;

- 91,6% - по подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство»:

По Комитету по обеспечению жизнедеятельности в связи с перечислением субсидий ресурсоснабжающим организациям в соответствии с действующим законодательством в 1 половине текущего года;

по Управлению капитального строительства в связи с оплатой согласно исполненному муниципальному контракту.

Необходимо отметить низкое исполнение ГРБС по следующим подразделам:

42,3% по подразделу 0503 «Благоустройство» Комитетом благоустройства и дорожного хозяйства в рамках исполнения МП «Мероприятия по осуществлению дорожной деятельности, содержанию объектов внешнего благоустройства, обеспечению безопасности дорожного движения и организации транспортного обслуживания населения» на 2019-2021 годы и МП «Формирование современной городской среды на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области» на 2018-2022 годы: сроки исполнений мероприятий в 3 квартале 2020 года, а так же перечисление субсидии МБУ «Комбинат благоустройства» согласно графику;

0,1% по подразделу 0503 «Благоустройство» Управлением капитального строительства в связи с планируемым проведением конкурсных процедур в 3 квартале 2020 года, а так же отсутствием софинансирования из вышестоящих бюджетов.

Кроме того, неисполнение расходов сложилось по подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» - 31,4% по причине низкого исполнения Комитетом по обеспечению жизнедеятельности в связи с заявительным характером расходов, осуществлением оплаты согласно поступившим исполнительным листам и штрафам, а так же планируемым проведением аукционов в 3 квартале 2020 года.

06 «Охрана окружающей среды»

Финансирование расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в целом составило 6 958,4 тыс. рублей или 41,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 16 867,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу выросло по сравнению с 1 полугодием 2018 года на 2 778,4 и снизилось по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 664,6 тыс. рублей.

Причиной низкого исполнения по информации, предоставленной ГРБС, явилось низкое исполнение по подразделу 0603 по Администрации в связи с осуществлением перечислений средств на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели МБУ «СООС» в соответствии с графиком на основании соглашения.

07 «Образование»

При утвержденных в бюджете ассигнованиях в сумме 2 848 416,6 тыс. рублей расходы исполнены на 49,0% или 1 394 994,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу выросло по сравнению с 1 полугодием 2018 года на 17 615,6 и снизилось по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 29 533,5 тыс. рублей.

При исполнении расходов согласно плану по разделу в целом по некоторым ГРБС имеются значительные отклонения по исполнению расходов по подразделам:

- по Управлению капитального строительства по подразделам 0701 «Дошкольное образование» и 07 02 «Общее образование»: в связи с планируемым заключением договоров во 2 полугодии 2020 года;

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» по Управлению образования в связи с не поступлением средств областного бюджета на учебные расходы, финансовую грамотность, на установку окон и перепрофилирование групп детских дошкольных учреждений;

- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»: по Управлению образования: организации отдыха и оздоровления детей в пришкольных лагерях была отменена в связи с особым режимом функционирования по предупреждению распространения коронавирусной инфекции; по Комитету по делам молодежи в связи с проведением мероприятий по реорганизации;

- по «Управлению образования» по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»: кредиторская задолженность МКУ «ИТС» за коммунальные расходы будет оплачена по срокам договора в июле месяце..

08 «Культура и кинематография»

Финансирование расходов по разделу в целом составило 111 645,0 тыс. рублей или 55,1% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 202 501,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу снизилось по сравнению с 1 полугодием 2018 года на 10 701,7 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 4 888,8 тыс. рублей.

Превышение расходов над плановыми значениями произошло по подразделу 0801 Управлением культуры в связи с осуществлением финансирования субсидий согласно графиков к соглашениям.

Необходимо отметить, что по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» сложилось низкое исполнение – 41,6% в связи с запланированными расходами на отпускные, оплату медкомиссии муниципальных служащих и приобретение программных продуктов в 3-4 квартале.

09 «Здравоохранение»

Расходы по данному разделу по мероприятию «Консервации объекта незавершенного строительства «детский консультативно-диагностический корпус» не производились при утвержденных ассигнованиях на 2019 год в сумме 40,5 тыс. рублей, так как выполнение работ запланировано на июль 2020 года.

10 Социальная политика

При утвержденных в бюджете ассигнованиях в сумме 264 294,3 тыс. рублей расходы по разделу исполнены в сумме 119 775,4 тыс. рублей или на 45,3%.

Исполнение расходов в целом по разделу выросло по сравнению с 1 полугодием 2018 года на 11 371,3 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 7 571,9 тыс. рублей.

При исполнении расходов согласно плану по разделу в целом по некоторым подразделам имеются отклонения по исполнению расходов:

- 44,3% - по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в связи с выплатами доплат к пенсиям муниципальных служащих согласно фактическим начислениям за 1 полугодие 2020 года;

- 44,2% - по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства»: по Управлению образования: компенсация части родительской платы выплачивается после фактической оплаты родителей, во 2 квартале детские дошкольные учреждения не функционировали; по Администрации: выплата пособий по опеке и попечительству осуществляется по фактическому наличию оснований;

11 «Физическая культура и спорт»

Исполнение в целом по разделу 11 «Физическая культура и спорт» за отчетный период составило 68 944,1 тыс. рублей или 47,2% к годовым назначениям в сумме 146 055,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу выросли по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 21 330,2 тыс. рублей и снизились на сумму 1 453,8 тыс. рублей по сравнению с 1 полугодием 2019 года.

При исполнении расходов согласно плану по разделу в целом по подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы не осуществлялись. По информации, предоставленной Управлением капитального строительства, причинами не исполнения мероприятий явились отсутствие софинансирования, повторное получение положительного заключения экспертизы, проведение работ в 3-4 квартале 2020 года.

12 «Средства массовой информации»

Исполнение в целом по разделу 12 «Средства массовой информации» за 1 полугодие 2020 года составило 3 891,1 тыс. рублей или 31,7% к годовым назначениям в сумме 12 267,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 1 039,8 тыс. рублей или на 297,9 тыс. рублей по сравнению с 1 полугодием 2019 года.

Причинами низкого исполнения по информации, предоставленной ГРБС, явились:

- 11,9 % по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание»;
- 42,2% по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства».

Причинами низкого исполнения по вышеуказанным подразделам по информации ГРБС явились:

по Волжской городской Думе: планируется заключение договоров в 3-4 квартале 2020 года;
по Администрации городского округа: кассовые расходы произведены согласно заключенным контрактам по предоставленным актам выполненных работ и запланированным согласно графику проведением аукционов и заключением контрактов в 3-4 квартале 2020 года, а также перечислением средств субсидии на выполнение муниципального задания АМУ «Редакция газеты «Волжская правда» по Соглашению в соответствии с графиком;

- 0,0% по подразделу 1204 «Другие вопросы в области СМИ»: проведение мероприятий по заключению контракта запланировано на 2 полугодие 2020 года (УМИ).

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По данному разделу финансирование расходов составило 32,2% или 37 657,7 тыс. рублей при плане 117 000,0 тыс. рублей, в сравнении с исполнением за 2018-2019 годы расходы сократились на 8 553,3 тыс. рублей и на 9 550,6 тыс. рублей соответственно.

По информации, предоставленной Управлением финансов, причинами низкого исполнения расходов по ВЦП «Обслуживание муниципального долга городского округа – город Волжский Волгоградской области» явились: экономия в результате привлечения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджета и в результате использования временно свободных средств на лицевых счетах муниципальных учреждений.

4. Исполнение мероприятий в рамках реализации программ (муниципальных и ведомственных).

Решением Волжской городской Думы Волгоградской области от 13.12.2019 №75-ВГД «О бюджете городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 29.05.2020 года) предусмотрено финансирование 20 муниципальных и ведомственных программ. Из них: 15 муниципальных и 5 ведомственных целевых программ.

Согласно отчетам о ходе реализации программ за 1 полугодие 2020 года, размещенным на официальном сайте администрации в разделе «Стратегическое планирование», количество программ, реализуемых на территории городского округа в расходной части бюджета составило всего 22.

Муниципальная программа: «Развитие малого и среднего предпринимательства городского округа – город Волжский Волгоградской области» на 2018-2020 годы», финансируемая за счет внебюджетных средств Решением №75-ВГД не предусмотрена. Кроме того, финансирование муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории городского округа - город Волжский» на 2020 год Решением №75-ВГД не предусмотрено, в отчетном периоде произведены фактические расходы на сумму 2 447,6 тыс. рублей по итогам реализации договоров на предоставление муниципальных социальных грантов, заключенных между администрацией городского округа и социально ориентированными некоммерческими организациями в 2019 году, и предоставления соответствующей отчетной документации в 2020 году.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа (форма 0503117) и бюджетной росписью, исполнение за 1 полугодие 2020 года по программам составило 45,3% или в сумме 2 375 854,9 тыс. рублей при доведенных бюджетных назначениях в сумме 5 249 674,1 тыс. рублей.

Данные о реализации программ представлены в приложении № 1.

Расходы в отчетном периоде из 20 программ осуществлялись по 18 программам.

В таблице представлены данные об исполнении программ к утвержденным Решением №75-ВГД назначениям их соотношению к общему количеству программ.

% исполнения (к утвержденным Решением № 75-ВГД ассигнованиям)	Количество программ	% соотношение к общему количеству программ
от 0 до 10	3	15%
от 10 до 20	1	5%
от 20 до 30	0	-
от 30 до 40	3	15%
от 40 до 50	6	30%
от 50 и выше	7	35%

По итогам 1 полугодия 2020 года согласно отчету об исполнении бюджета и отчетам о ходе реализации программ за 1 полугодие 2020 года не финансировались следующие Программы:

1) МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области» на 2018-2020 годы: при утвержденных назначениях по бюджету в сумме 60,0 тыс. рублей, кассовые расходы не осуществлялись. Согласно пояснительной записке к отчету о ходе реализации программы фактически мероприятие выполнено в полном объеме на сумму 31,1 тыс. рублей (в связи, с чем образовалась кредиторская задолженность), экономия составила 28,9 тыс. рублей.

2) МП «Противодействие коррупции на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области» на 2017-2019 годы: при утвержденных назначениях по бюджету в сумме 276,0 тыс. рублей, расходы не осуществлялись. Мероприятия в части направления муниципальных служащих на повышение квалификации планируются в 3 и 4 квартале 2020 года; по мероприятию «методическое обеспечение мер по предупреждению коррупции в подведомственных организациях» приобретение печатного материала планируется в 4 квартале 2020 года;

Низкое исполнение (ниже 40,0%) в 1 полугодии 2020 сложилось по следующим Программам:

1) МП «Мероприятия по осуществлению дорожной деятельности, содержанию объектов внешнего благоустройства, обеспечению безопасности дорожного движения и организации транспортного обслуживания населения» на 2019-2021 годы: при утвержденных назначениях в сумме 1 584 358,1 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и 1 571 480,2 тыс. рублей (по Решению №75-ВГД) исполнение составило 532 983,4 тыс. рублей или 33,6% и 33,9% соответственно. Причинами низкого исполнения явились: заключение в отчетном периоде контрактов: по ремонту автодорог, внутриквартальных дорог, тротуаров и пешеходных дорожек,

по установке знаков, турникетного и барьерного ограждения, по проведению профилактической дезинфекции на открытых пространствах и по прочим мероприятиям программы, финансирование которых пройдет в 3 квартале 2020 года; подготовка конкурсной документации для размещения заказа в электронной форме на осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом для проведения аукциона в июле 2020 года;

2) МП «*Энергосбережение и повышение энергетической эффективности*» на 2018-2020 годы: при утвержденных назначениях в сумме 549,5 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и в сумме 1 509,0 тыс. рублей (по Решению №75-ВГД), расходы составили 20,0 тыс. рублей или 3,6% и 1,3% соответственно. Причинами низкого исполнения явились: реализация мероприятия «модернизация и капитальный ремонт оборудования инженерной инфраструктуры за счет внебюджетных средств; мероприятие «литература, семинары, конференции по энергосбережению, повышение квалификации» запланировано на 2 полугодие 2020 года.

3) МП «*Осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области*» на 2018 - 2020 годы: при утвержденных назначениях в сумме 2 631,7 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и 2 763,1 тыс. рублей (по Решению №75-ВГД) исполнение составило 523,7 тыс. рублей или 19,9% и 19% соответственно. В 30.12.2019 и 20.01.2020 заключены контракты на благоустройство и содержание территории муниципального пляжа в 2020 году, срок оказания услуг до 30.11.2020 и до 31.12.2020 года, финансирование произведено согласно поступившим актам выполненных работ;

4) ВЦП «*Муниципальный сектор экономики*» на 2018-2020 годы: при утвержденных назначениях в сумме 50 405,4 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и в сумме 46 877,2 тыс. рублей (по Решению №75-ВГД) исполнение составило 17 296,2 тыс. рублей или 34,3% и 36,9% соответственно. Низкий процент выполнения объясняется: выделением лимитов в объеме 30,5% от запланированных мероприятий по «оценке объектов, находящихся в казне, бесхозных объектов недвижимости, проведение работ по проверке технического состояния, переданного в аренду имущества», заключение контрактов со сроком исполнения – 2 полугодие 2020 года; отсутствие кассовых расходов по «публикации в СМИ»;

5) ВЦП «*Организация мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории городского округа – город Волжский Волгоградской области от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечению первичных мер пожарной безопасности городского округа – город Волжский Волгоградской области*» на 2018-2020 годы: при утвержденных назначениях в сумме 341,5 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и в сумме 339,5 тыс. рублей (по Решению №75-ВГД) исполнение составило 129,0 тыс. рублей или 37,8% и 38% соответственно. Низкий процент выполнения объясняется планированием выполнения мероприятия по переаттестации автоматизированного рабочего места на 3-4 квартал 2020 года.

Исполнение (выше 70,0%) в 1 полугодии 2020 года согласно отчету об исполнении бюджета сложилось по следующим Программам:

1) МП «*Обеспечение жильем молодых семей*» на 2018-2020 годы: при утвержденных назначениях в сумме 20 909,5 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и запланированных в бюджете средствах в сумме 6 000,0 тыс. рублей (по Решению №75-ВГД) расходы по Программе составили 20 422,4 тыс. рублей, или 97,7% и 340,4% соответственно. За 1 полугодие 2020 года выдано 12 свидетельств на получение социальной выплаты на приобретение жилья. Разница в плановых назначениях между бюджетной росписью и Решением №75-ВГД объясняется сложилась за счет средств областного бюджета на сумму 14 909,5 тыс. рублей;

2) МП «*Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения в городском округе – город Волжский Волгоградской области*» на 2018-2020 годы: при утвержденных назначениях в сумме 2 726,4 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и запланированных в бюджете средствах в сумме 2 714,9 тыс. рублей (по Решению №75-ВГД) расходы по Программе составили 2 286,4 тыс. рублей, или 83,9% и 84,2%

соответственно. Не исполнены мероприятия: по изготовлению 4-х пандусов на 100,0 тыс. рублей, в связи с тем, что мероприятие носит заявительный характер, и по адаптации дорожных объектов (запланировано на 3-4 кварталы 2020 года);

3) МП «Переселение граждан, проживающих на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области, из аварийного жилищного фонда» на 2017-2021 годы: при утвержденных назначениях в сумме 87 963,4 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и запланированных в бюджете средствах в сумме 69 939,2 тыс. рублей (по Решению №75-ВГД) расходы по Программе составили 77 956,9 тыс. рублей, или 88,6% и 111,5% соответственно. В отчетном периоде УМИ были заключены и оплачены муниципальные контракты на приобретение 31 трехкомнатной квартиры для переселения 124 граждан из 33 аварийных жилых помещений общей площадью 1 824,7 кв.м.;

4) МП «Профилактика наркомании и противодействие незаконному распространению наркотиков в городском округе – город Волжский Волгоградской области» на 2018-2020 годы при утвержденных назначениях в сумме 10,0 тыс. рублей мероприятие Программы по изготовлению полиграфической продукции выполнено на 100%.

Необходимо отметить, что из 22 отчетов о ходе реализации муниципальных программ и ведомственных целевых программ, сформированными структурными подразделениями администрации и размещенными на официальном сайте администрации в разделе «Стратегическое планирование» за первое полугодие 2020 года, в нарушение требований постановлений администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 17.07.2018 № 3653 (в ред. от 08.06.2020 №2616 «О внесении изменений в Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ, утвержденный постановлением администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области от 17.07.2018 N 3653»), от 16.10.2018 №5364 (в ред. от 08.06.2020 №2618 «О внесении изменений в Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ, утвержденный постановлением администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области от 17.07.2018 N 3653»), а также п.2 ст.179 БК РФ были допущены ошибки в 12 отчетах по программам (расхождение по плановым назначениям и кассовому исполнению между отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) и отчетами о ходе реализации программ, расхождение плановых назначений предусмотренных программами и утвержденными редакциями программ, не соблюдение сроков приведения программ в соответствии с внесенными изменениями в бюджете городского округа). Приложение №2.

Постановлениями администрации городского округа от 08.06.2020 №2616 и №2618, установлено, что разработчик муниципальной программы и главный распорядитель (при выполнении ведомственной целевой программы), несут ответственность за полноту, своевременность и достоверность информации, используемой при формировании отчетов о ходе реализации Программы (программных мероприятий).

Выводы:

В соответствии с анализом, проведенным «Контрольно-счетной палатой» по информации об исполнении бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области за I полугодие 2020 года и информации, предоставленной главными распорядителями, о причинах отклонений плановых назначений от исполнения бюджета, можно сделать следующие выводы:

По доходам:

1. Плановые назначения на 2020 год по доходной части выполнены на 48%, фактическое поступление доходов составило 2 852 658,6 тыс. рублей при планируемом уровне на год 5 941 402,0 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы исполнены на 50%, неналоговые – на 54,5%, безвозмездные поступления – 46,5%.

2. Основными причинами исполнения отдельных налоговых доходов не в полном объеме явились: сроки уплаты налога на имущество физических лиц и земельного налога физическими лицами - до 01.12.2020 года; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы

налогообложения - отмена индексации на коэффициент-дефлятор потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода в 2020 году в соответствии с Законом Волгоградской области от 11.06.2020 № 37-ОД «О приостановлении действия абзаца пятого части 1 статьи 2 Закона Волгоградской области от 26 ноября 2019 г. № 120-ОД «О патентной системе налогообложения и признании утратившими силу отдельных законодательных актов»; снижение объемов реализации по подакцизным товарам; перенос сроков уплаты налогов по УСНО и ЕНВД в соответствии с постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики»; снижение ставок в соответствии с законом Волгоградской области от 10.02.2009 № 1845-ОД «О ставке налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» для пострадавших отраслей.

3. Причинами низкого исполнения по некоторым видам неналоговых доходов явились:

- по доходам, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов, причинами низкого исполнения явились: уменьшение количества заключенных договоров аренды в 2020 году, заключение дополнительного соглашения об освобождении от арендной платы на период апрель – июнь 2020 года согласно Постановлению администрации городского округа – город Волжский от 06.04.2020 № 1913 «О мерах экономической поддержки в связи с распространением новой коронавирусной инфекции»;

- невыполнение плана по доходам от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности. Основной причиной явилось невыполнение Программы приватизации;

- по доходам от оказания платных услуг (работ) причинами низкого исполнения явились: заявительный характер услуг.

4. Причинами низкого исполнения по безвозмездным поступлениям явились: поступление субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в соответствии с заключенными соглашениями, заявками на получение, направленными главным распорядителям средств областного бюджета и фактическое выполнение работ.

По расходам:

1. За I полугодие 2020 года расходы составили 2 799 904,7 тыс. рублей или исполнены на 45,5% к годовым бюджетным назначениям в сумме 6 158 694,2 тыс. рублей.

2. Исполнение плана не в полном объеме по отдельным разделам: 01 «Общегосударственные вопросы», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 04 «Национальная экономика», 06 «Охрана окружающей среды», 09 «Здравоохранение», 12 «Средства массовой информации», 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» объясняется следующими факторами:

- выплата заработной платы и платежей во внебюджетные фонды за июнь 2020 года по сроку - в июле 2020 года;

- отсутствие потребности в средствах резервного фонда;

- осуществление расходов по выборам в 3 квартале;

- исполнение заключенных договоров и контрактов по сроку - до конца 2020 года;

- планирование большего объема расходов на второе полугодие 2020 года (по программам и непрограммным мероприятиям);

- финансирование по фактически оказанным услугам и поступившим исполнительным листам;

- финансирование муниципальных контрактов, заключенных в 1 полугодии будет осуществляться в 3-4 кварталах 2020 года;

- финансирование расходов по муниципальным учреждениям - в соответствии графиком перечисления субсидий по соглашениям на выполнение муниципального задания и соглашениям по субсидиям на иные цели;

- отсутствие потребности в финансировании (на резервирование в городском бюджете финансовых ресурсов для создания запасов продовольствия, одежды и ГСМ);

- проведение конкурсных процедур в соответствии с графиком закупок;

- заявительный характер выплат;

- подготовка документов на размещение муниципальных заказов и сроки проведения конкурсов, аукционов;
- экономия в результате привлечения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджета и в результате использования временно свободных средств на лицевых счетах муниципальных учреждений;
- не поступление средств субвенций и субсидий из областного бюджета;
- особый режим функционирования по предупреждению распространения коронавирусной инфекции;
- и др.

По отчетам о ходе реализации программ:

В нарушение требований постановлений администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 17.07.2018 № 3653 (в ред. от 08.06.2020 №2616), от 16.10.2018 №5364 (в ред. от 08.06.2020 №2618), а также п.2 ст.179 БК РФ допущены ошибки в 12 отчетах по программам (расхождение по плановым назначениям и кассовому исполнению между отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) и отчетами о ходе реализации программ, расхождение плановых назначений предусмотренных программами и утвержденными редакциями программ, не соблюдение сроков приведения программ в соответствии с внесенными изменениями в бюджете городского округа).

Постановлениями администрации городского округа от 08.06.2020 №2616 и №2618, установлено, что разработчик муниципальной программы и главный распорядитель (при выполнении ведомственной целевой программы), несут ответственность за полноту, своевременность и достоверность информации, используемой при формировании отчетов о ходе реализации Программы (программных мероприятий).

Предложения:

Администрации городского округа:

1. В ходе исполнения бюджета городского округа в 3 квартале текущего года проводить анализ реальных поступлений доходов и в случае необходимости, своевременно вносить соответствующие корректировки в бюджет, в том числе с целью перераспределения бюджетных ассигнований.
2. Заказчикам и координаторам Программ обеспечить их исполнение, своевременно вносить изменения в Программы. Направлять заверенные копии отчетов о ходе реализации программ за 1 полугодие и год в Контрольно-счетную палату для составления заключений на отчеты об исполнении бюджета городского округа – город Волжский.
3. Усилить контроль за правильностью составления отчетов о ходе реализации муниципальных программ и ведомственных целевых программ, в соответствии с действующим законодательством. Принять меры по устранению и дальнейшему недопущению нарушений требований действующего законодательства при составлении отчетов о ходе реализации программ, а также привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения в данных отчетах.
4. Обеспечить своевременную подготовку документов по расходованию бюджетных средств, проведению муниципальных заказов, а также своевременному заключению контрактов с соблюдением требований, установленных действующим законодательством по закупкам.
5. Не допускать возникновения просроченной задолженности в бюджет городского округа в 2020 году.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

Ю.О. Жучков

**Начальник
инспекции по контролю за доходами
и экспертизе проектов**

С.А. Платонова