Контрольно-счетная палата городского округа – город Волжский Волгоградской области

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на исполнение бюджета городского округа – город Волжский за I полугодие 2021 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 2021 года, предоставленного заместителем главы городского округа – г. Волжский Р.И. Никитиным 16.07.2021 № 64-02/3171.

1. Исполнение бюджета городского округа в целом

Исполнение бюджета городского округа за I полугодие 2021 года характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

	Исполнение за I полугодие 2021 года	План на 2021 год	% исполне-ния к плану на 2020 год	Исполнение за I полугодие 2020 года	План на 2020 год	Отношение 2021 года к 2020 году, в %
Доходы	2 936 167,6	5 479 434,9	53,6	2 852 658,6	5 941 402,0	102,9
Расходы	2 961 731,3	6 084 372,5	48,7	2 799 904,7	6 158 694,2	105,8
Дефицит (-), профицит (+)	- 25 563,7	-604 937,6*		52 753,9	-217 292,2	-

*разность плана доходов и расходов по отчету

Таким образом, исполнение бюджета городского округа за I полугодие 2021 года в абсолютных показателях по доходам и расходам выше показателей аналогичного периода 2020 года. Процент исполнения бюджета городского округа к годовым назначениям 2021 года по доходам и по расходам также выше аналогичных показателей 2020 года: в 2021 году по доходам – 53,6%, по расходам – 48,7%; в 2020 году по доходам – 48,0%, по расходам – 45,5%.

Дефицит, сложившийся по итогам исполнения городского бюджета за 1 полугодие 2021 года, составил 25 563,7 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета городского округа

В I полугодии текущего года в бюджет городского округа поступило доходов в сумме 2 936 167,6 тыс. рублей или на 83 509,0 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2020 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:

- уменьшением поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 126 265,9 тыс. рублей;
- увеличением доходов от уплаты акцизов на сумму 1 064,2 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по налогам на совокупный доход на общую сумму 2 067,5 тыс. рублей;
- увеличением поступлений по налогу на имущество физических лиц на сумму 2 213,1 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по земельному налогу на общую сумму 4 222,9 тыс. рублей;
- увеличением поступлений государственной пошлины на сумму 2 389,2 тыс. рублей;
- увеличением поступлений по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 2 949,8 тыс. рублей;

- увеличением поступлений по арендной плате за земли, находящиеся в собственности городских округов, на 3 896,0 тыс. рублей;

- уменьшением поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов на сумму 8,5 тыс. рублей;

- увеличением поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов на сумму 1 647,9 тыс. рублей;

- уменьшением платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 16 767,1 тыс. рублей;

- увеличением поступления прочих доходов от использования имущества и прав на 2 463,5 тыс. руб.;

- уменьшением платежей при пользовании природными ресурсами на 13 668,5 тыс. рублей;

- увеличением доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 2 741,9 тыс. рублей;

- уменьшением поступлений от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, на сумму 1 651,4 тыс. рублей;

- уменьшением доходов от продаж земельных участков на общую сумму 2 513,7 тыс. руб.;

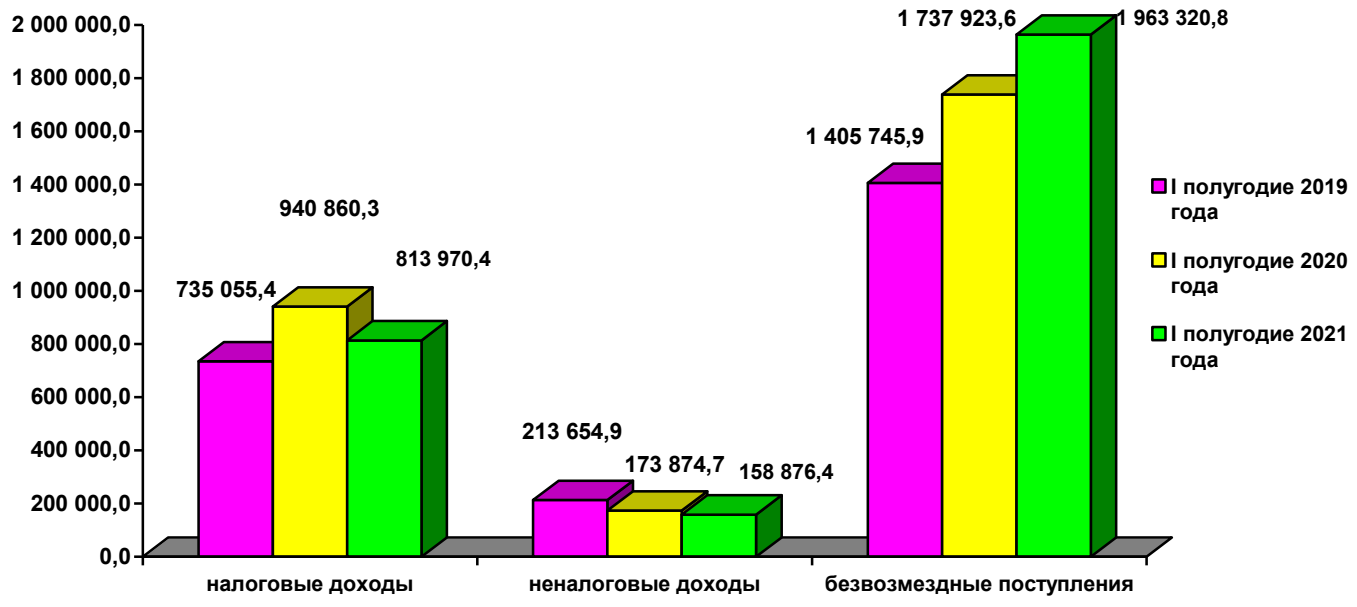
- увеличением поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба и прочим неналоговым доходам на общую сумму 5 911,7 тыс. рублей;

- увеличением безвозмездных поступлений на сумму 225 397,2 тыс. рублей.

Таким образом, основными причинами увеличения доходов в I полугодии 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года явились: увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц и безвозмездных поступлений.

Диаграмма 1

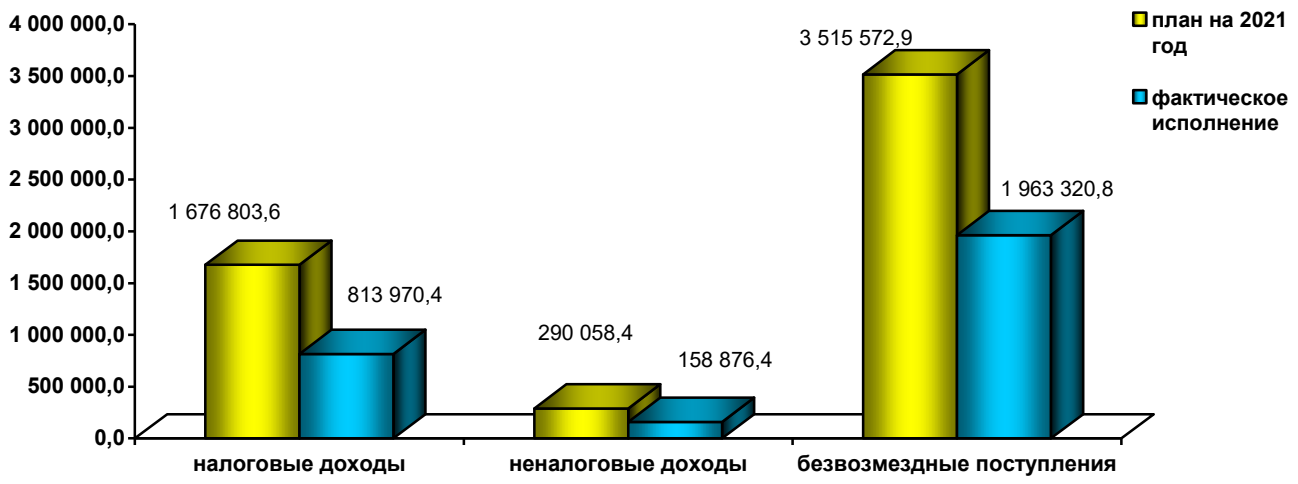
Исполнение доходной части бюджета городского округа за I полугодие 2021 года, I полугодие 2020 года и I полугодие 2019 года, тыс. рублей



Плановые назначения на 2021 год по доходной части выполнены на 53,6%, фактическое поступление доходов составило 2 936 167,6 тыс. рублей при планируемом уровне на год 5 479 434,9 тыс. рублей (диаграмма 2), в том числе: налоговые доходы исполнены на 48,5%, неналоговые – на 54,8%, безвозмездные поступления – 55,9%.

Диаграмма 2

Исполнение доходной части бюджета городского округа – город Волжский за I полугодие 2021 года, тыс. рублей



Выполнение годового плана по доходам составило:

- налоговые доходы: 48,5% к плану на 2021 год, что ниже показателя 2020 года на 1,5%;
- неналоговые доходы: 54,5% к плану на 2021 год, что выше показателя 2020 года на 0,3%;
- безвозмездные поступления: 46,5% к плану на 2020 год, что выше показателя 2020 года на 9,4%.

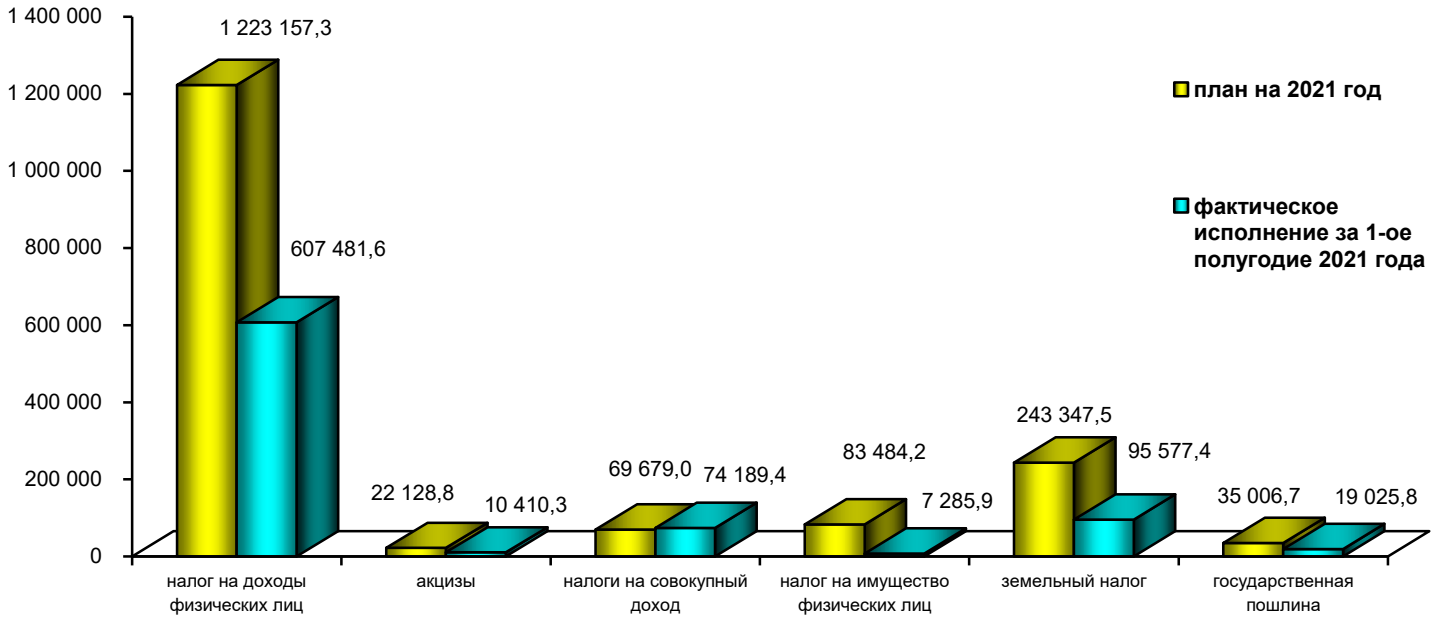
Таким образом, наиболее низкое исполнение по доходам в первом полугодии текущего года составили безвозмездные поступления.

Общее выполнение плана **по налоговым поступлениям** составило 813 970,4 тыс. рублей или 48,5% к годовому плану (диаграмма 3), что меньше поступлений в 2020 году (940 860,3 тыс. рублей) на 126 889,9 тыс. рублей.

Диаграмма 3

Налоговые доходы бюджета городского округа – город Волжский за 1-ое полугодие 2021 года,

тыс. рублей



Наименьшее исполнение (диаграмма 3) произошло по *налогу на имущество физических лиц* – 8,7%. Это связано с тем, что срок уплаты данного налога до 01.12.2021 года. Кроме того, по представленной информации причиной низкого исполнения явилось: погашение задолженности прошлых лет. По результатам проведенной Администрацией городского округа работы: поставлено на налоговый учет 10 объектов (из 27 не стоявших на налоговом учете); рассмотрено материалов по задолженности по 240 налогоплательщикам; погашено задолженности на сумму 673,0 тыс. рублей. По представленной к отчету информации (исх. №42/786 от 27.07.2021), по состоянию на 01.07.2021 год сумма задолженности по данному виду налога составила 29 969,0 тыс. рублей, в том числе недоимка – 18 005,0 тыс. рублей.

Невысокое исполнение за 1 полугодие 2021 года сложилось по *земельному налогу*. При плане, установленном в сумме 243 347,5 тыс. рублей, фактически в бюджет поступило доходов – 95 577,4 тыс. рублей, или 39,3% к годовым назначениям. По представленной информации к отчету, снижение поступлений объясняется не наступлением срока уплаты налога физическими лицами за 2021 год - до 01.12.2021 года, а также в связи с отсутствием погашения задолженности юридическими лицами (ОАО «ЭВТ» - 737,0 тыс. рублей, МАУ «Центр спортивной подготовки по футболу» - 1 271,0 тыс. рублей, ГБПОУ «Волжский политехнический техникум» - 5 889,0 тыс. рублей). По результатам проведенной Администрацией городского округа работы: поставлено на налоговый учет 245 земельных участков (из 290 не стоявших на налоговом учете). По представленной информации к отчету, по состоянию на 01.07.2020 общий размер задолженности по земельному налогу с организаций и с физических лиц составил 53 735,0 тыс. рублей, в том числе недоимка – 25 309,0 тыс. рублей.

Кроме того, необходимо отметить, что, несмотря на общее выполнение плана по налоговым поступлениям в размере 48,5% к годовым назначениям, в отчетном периоде выполнение по *акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* составило 47,0% или 10 410,3 тыс. при годовом плане - 22 128,8 тыс. рублей. Акцизы поступают в соответствии с дифференцированным нормативом отчислений 0,2818% (в 2020 году - 0,3079%).

Исполнение налоговых доходов свыше 60% к годовым назначениям в отчетном периоде произошло по:

- *государственной пошлине* исполнение составило 54,4% к годовым назначениям, что обусловлено заявительным характером предоставления услуг;

- *налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения:* при установленном плане в сумме 36 500,0 тыс. рулей, исполнение составило 21 138,55 тыс. рублей или 57,9% от годовых назначений, что связано с переходом налогоплательщиков с ЕНВД на УСН в соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (далее по тексту - ФЗ от 29.06.2012 № 97-ФЗ) положения главы 26.3 (ЕНВД) части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 01.01.2021 года. Прогноз поступлений по данному виду налога в 3 квартале 2021 года – 8 874,0 тыс. рублей;

- *единому налогу на вмененный доход* исполнение составило 23 954,1 тыс. рублей или 119,8%, в связи с поступлением задолженности. По представленной информации к отчету, по состоянию на 01.07.2021 года сумма задолженности составила 10 345,0 тыс. рублей, в том числе недоимка – 7 509,0 тыс. рублей;

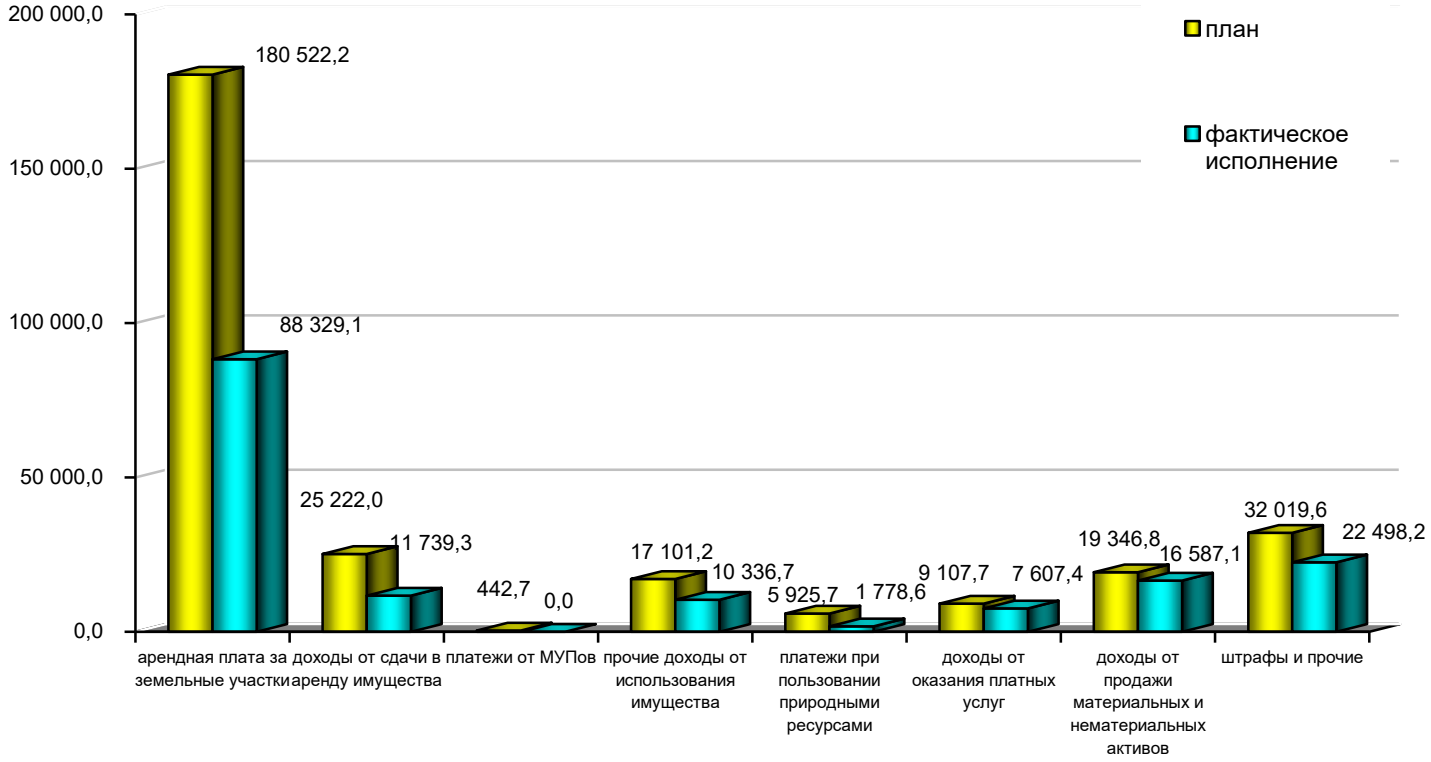
- *единому сельскохозяйственному налогу*: при годовом плане в размере 5 700,0 тыс. рублей, выполнение на сумму 11 235,4 тыс. рублей. План выполнен на 197,1%, что связано с ростом поступлений по отдельным налогоплательщикам (ИП Костецкий А.С., ИП Костецкий Р.С., ИП Соловьев А.В.). По представленной информации к отчету, по состоянию на 01.07.2021 года сумма задолженности составила 145,0 тыс. рублей, в том числе недоимка – 2,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений по дополнительной представленной информации в 3 квартале 2021 года – 90,0 тыс. рублей;

- *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения*, фактическое исполнение составило свыше 200% к годовым назначениям. По представленной информации рост поступлений связан с переходом налогоплательщиков с ЕНВД на патентную систему, в связи с отменой ЕНВД с 01.01.2021 в соответствии с ФЗ от 29.06.2012 № 97-ФЗ. По представленной информации к отчету, по состоянию на 01.07.2021 года сумма задолженности составила 2 300,0 тыс. рублей, в том числе недоимка – 2 250,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений в 3 квартале 2021 года – 2 122,7 тыс. рублей;

Исполнение доходной части бюджета городского округа – город Волжский **по неналоговым поступлениям** составило 158 876,4 тыс. рублей или 54,8% к плановым назначениям, что меньше поступлений в 2020 году (173 874,8 тыс. рублей) на 14 998,4 тыс. рублей. План на 2021 год составил 290 058,43 тыс. рублей.

Диаграмма 4

Неналоговые доходы бюджета городского округа – город Волжский за I квартал 2021 года, тыс. рублей



Как видно из диаграммы 4, по *платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий* поступлений не было. План установлен в сумме 442,7 тыс. рублей. Причиной неисполнения плановых значений в отчетном периоде объясняется тем, что на момент предоставления отчета в КСП размер и сроки перечислений части прибыли МУП по итогам деятельности за 2020 год не утверждены постановлением Волжской городской Думы Волгоградской области.

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

- *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 16 284,8 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило доходов – 5 613,6 тыс. рублей или 34,5%. Поступления в 1 полугодии 2021 года произведены в результате продажи в отчетном периоде 17 объектов (г. Волжский, Автодорога, 6, 17; г. Волжский, Автодорога, 6, 19; г. Волжский, пос. Краснооктябрьский, ул. О. Кошевого, 1; г. Волжский,

ул. Свердлова, 39 и 13 автомобилей) по двум автомобилям, проданных на торгах в отчетном периоде (поступление оплаты - в июле 2021 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 представленной информации к отчету о выполнении Программы приватизации в целях исполнения плана поступлений по доходам от реализации муниципального имущества проведены следующие мероприятия:

проведено 5 заседаний комиссии по приватизации муниципального имущества;

проведено 9 торгов по продаже муниципального имущества (3 аукциона, 2 продажи посредством публичного предложения, 4 продаж без объявления цены);

заключено 17 договоров купли-продажи объекта недвижимости (по результатам торгов);

публикуются информационные сообщения о предстоящих торгах в средствах массовой информации (размещено 36 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 01.07.2021 года составила 27 253,64 тыс. рублей;

- *доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов*. План установлен в сумме 224,1 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило доходов – 87,9 тыс. рублей или 39,2%. По представленной информации причиной низкого поступления по данному виду доходов явилось: преждевременное расторжение договора с Волжским городским союзом садоводческих некоммерческих товариществ. По состоянию на 01.07.2021 год сумма текущей задолженности по данному виду дохода составила 116,64 тыс. рублей;

- *доходы от оказания платных услуг (работ)*. При плане, установленном на год в сумме 3 652,5 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило 1 474,3 тыс. рублей или 40,4%. По представленной информации, причинами низкого поступления по данному виду дохода послужило:

поступление доходов от платы за предоставление сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности – 35,70 % от годовых назначений, что объясняется заявительным характером услуг;

поступление доходов от предоставления услуг МКУ «ЕДДС» организациям по обслуживанию опасных производственных объектов – 50,83% от годовых назначений, денежные средства поступают согласно условиям договоров.

По представленной к отчету информации задолженность по доходам от оказания платных услуг на 01.07.2021 года составила 148,12 тыс. рублей.

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

- *доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов* (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений). При годовом плане в сумме 15 406,8 тыс. рублей, фактически поступило 11 588,6 тыс. рублей. Высокое исполнение – 75,2% обусловлено поступлением по решению суда от «Доходный дом «Агро» в сумме 958,2 тыс. рублей, ООО «Инвестстройпроект» в сумме 958,4 тыс. рублей и перечисление задатка за участие в аукционе (в счет погашения арендной платы) от ООО «Волжский промышленно логический центр» в сумме 2 434,7 тыс. рублей. Прогноз поступлений в бюджет по данному виду дохода в 3 квартале 2021 года – 2 700,0 тыс. рублей;

- *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов:* при плане 17 101,2 тыс. рублей, фактически поступило 10 336,7 тыс. рублей.

План выполнен на 60,4%, в связи с погашением задолженности нанимателями жилых помещений. По представленной информации к отчету, прогноз поступлений в 3 квартале 2021 года – 3 548,0 рублей;

- *доходы от компенсации затрат государства*. При установленном плане в сумме 5 455,2 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило 6 133,1 тыс. рублей. Причиной перевыполнения плана в размере 112,4% объясняется в основном возвратом субсидий на выполнение муниципального задания муниципальными учреждениями прошлых лет. Согласно представленной информации, прогноз поступлений в 3 квартале 2021 года – 1 098,3 тыс. рублей;

- *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности.* План установлен в сумме 3 062,0 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило 10 973,6 тыс. рублей или 300% от годовых назначений, что обусловлено поступлением доходов от арендаторов, которые воспользовались своим правом на выкуп арендуемого земельного участка в отчетном периоде (Баранов В.Д., Шелухина А.В., Воронкова Л.И., ООО «Дельфино», Кольвах Г.В и другие арендаторы);

- *штрафы, санкции, возмещение ущерба:* при плане в сумме 15 358,7 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило – 16 087,6 тыс. рублей или 104,8% от годовых назначений, что обусловлено назначением штрафов по факту выявления нарушений. Прогноз поступлений в 3 квартале 2021 года – 1 700,0 тыс. рублей.

Плановые назначения в размере 3 512 573,0 тыс. рублей **по безвозмездным поступлениям** выполнены в сумме 1 963 320,8 тыс. рублей или на 55,9%, в том числе по следующим видам:

1. *Субсидии:* план установлен в сумме 1 252 921,6 тыс. рублей. В отчетном периоде поступили субсидии 361 115,0 тыс. рублей или 28,8%. Поступление средств осуществляется согласно условиям соглашений о предоставлении субсидий и по факту выполненных работ.

В отчетном периоде не поступили:

- субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, план установлен в сумме 34 078,9 тыс. рублей. В 3 квартале 2021 года поступлений не прогнозируется.

Низкое исполнение плана сложилось по субсидиям: на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) – 22,4%; на реализацию программ формирования современной городской среды – 34,4%; на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров – 37,8%; на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 44,8%.

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

- на благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации, план выполнен на 71,4%. В 3 квартале 2021 года прогноз поступлений – 29 262,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей - 100%. В 3 квартале 2021 года поступлений не прогнозируется;

2. *Субвенции:* план установлен в сумме 2 166 764,0 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 1 186 942,5 тыс. рублей или 54,8%.

В отчетном периоде не поступили:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации. План установлен 109,0 тыс. рублей. В 3 квартале 2021 года поступлений не прогнозируется;

- на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года. Годовой план на 2021 год – 4 877,6 тыс. рублей. В 3 квартале 2021 года поступлений не прогнозируется.

Субвенции: на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (исполнены на 72,6%); на выполнение передаваемых полномочий субъектов

Российской Федерации (исполнены на 55,2%); на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в детских садах (план выполнен на 50,3%).

3. План по иным межбюджетным трансфертам установлен в сумме 92 885,0 тыс. рублей, за отчетный период доходы поступили в сумме 414 605,7 тыс. рублей или превышение плана 4,5 раза. Причиной перевыполнения плана послужило поступление в отчетном периоде межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 349 365,4 тыс. рублей в соответствии с постановлением администрации Волгоградской области от 03.04.2019 № 145-п «Об утверждении Порядка предоставления и расходования иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Волгоградской области на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»», с соглашением с комитетом транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области о предоставлении иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, из бюджета субъекта РФ местному бюджету, а также согласно уведомлениям комитета транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области (от 01.03.2021 № 6091, от 29.03.2021 № 15142). По данному виду дохода план не установлен. Денежные средства поступают в соответствии с заявками на финансирование, согласно актов выполненных работ. Прогноз поступлений в 3 квартале 2021 года – 133 000,0 тыс. рублей.

Кроме того, в 1 полугодии 2021 года поступили следующие межбюджетные трансферты:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций - 68,5%;

- на создание модельных муниципальных библиотек -100%.

4. Доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет при плане в сумме 1 800,0 тыс. рублей, по факту поступили в бюджет в сумме 1 968,0 тыс. рублей. План перевыполнен. В 2021 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 2020 году (управлению образования – 1 754,6 тыс. рублей, управлению культуры – 169,5 тыс. рублей, администрации городского округа – 1, 8 тыс. рублей, комитету благоустройства и дорожного хозяйства – 42,1 тыс. рублей).

Кроме того, в первом полугодии были возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджета городского округа, не использованных в сумме 1 310,4 тыс. рублей (экономия, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур – 1,4 тыс. рублей, экономия заработной платы за счет выплаты пособия по временной нетрудоспособности – 7,4 тыс. рублей, экономия по факту заключения муниципальных контрактов, договоров – 189,6 тыс. рублей, заявительный характер субвенции – 704,3 тыс. рублей, возврат прошлых лет – 215,8 тыс. рублей, денежные средства поступили в конце года – 0,4 тыс. рублей, невыполнение муниципального задания общеобразовательными учреждениями - 11,1 тыс. рублей, непредставление подтверждающих документов о фактических расходах – 23,9 тыс. рублей, субвенции на осуществление образовательного процесса муниципальными дошкольными образовательными организациями на оплату труда и начислений на оплату труда педагогических работников – 46,0 тыс. рублей и организация питания осуществлялась по фактической посещаемости детей – 110,4 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 24.12.2020 № 121-ВГД «О бюджете городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в редакции от 23.04.2021 № 136-ВГД (далее – Решение о бюджете) составляет ***5 629 434,9*** тыс. рублей.

Согласно данным предоставленного отчета, план по исполнению расходов бюджета городского округа на 01.07.2021 года составил ***6 084 372,5*** тыс. рублей, что не соответствует бюджетным назначениям по расходам, утвержденным в бюджете городского округа на 2021 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 ***454 937,6*** 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:

тыс. рублей

Раздел	**Решение № 136-ВГД**	**Отчет за 1 полугодие**	**Отклонение, гр.3-гр.2**	**Отклонение в %, гр.3/гр.2**
1	2	3	4	5
0100 «Общегосударственные вопросы»	476 410,4	475 603,9	- 806,5	99,8
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	16 618,4	16 618,4	0	100,0
0400 «Национальная экономика»	1 125 893,9	1 530 756,9	404 863,0	135,6
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	470 095,7	519 713,6	49 617,9	110,5
0600 «Охрана окружающей природной среды»	9 950,6	9 950,6	0,0	100,0
0700 «Образование»	2 866 085,8	2 867 393,9	1 308,1	100,1
0800 «Культура и кинематография»	194 608,1	196 553,6	1 945,5	101,0
0900 «Здравоохранение»	40,5	40,5	0,0	100,0
1000 «Социальная политика»	240 707,7	240 368,5	- 339,2	99,9
1100 «Физическая культура и спорт»	120 910,3	119 263,9	- 1 646,4	98,6
1200 «Средства массовой информации»	11 553,5	11 548,7	- 4,8	101,5
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	96 560,0	96 560,0	0,0	99,9
ИТОГО	**5 629 434,9**	**6 084 372,5**	**454 937,6**	**108,1**

Таким образом, наибольшее отклонение от плановых назначений, установленных Решением о бюджете № 121-ВГД в редакции от 23.04.2021 № 136-ВГД, произошло по следующим разделам: 04 00 «Национальная экономика» на 404 863,0 тыс. рублей и 05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство» на 49 617,9 тыс. рублей.

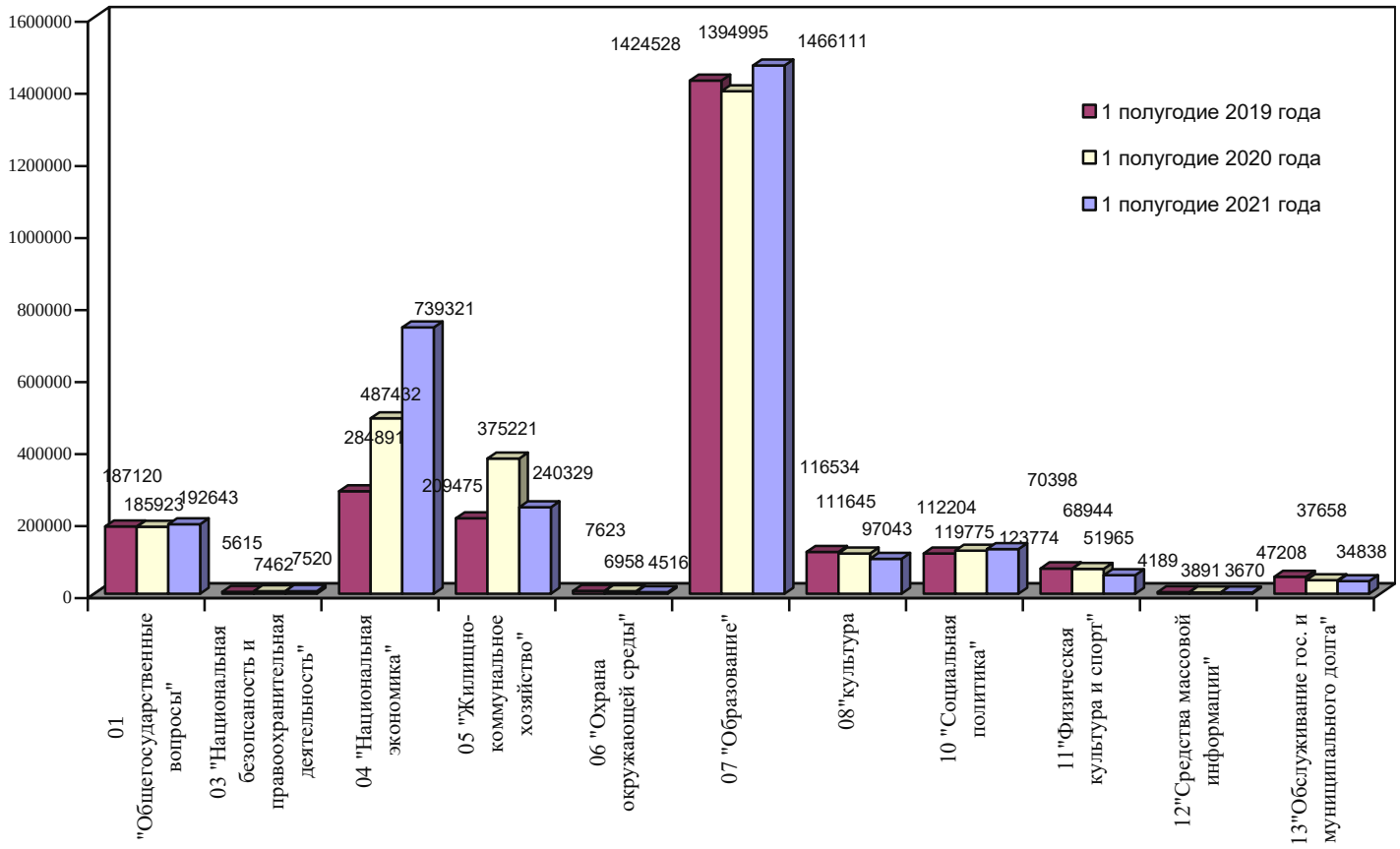
Расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2021 года составили ***2 961 731,3*** тыс. рублей или исполнены на ***48,7%*** к годовым бюджетным назначениям.

Исполнение расходов за отчетный период выше исполнения расходов за аналогичный период 2020 года (2 799 904,7 тыс. рублей) на 161 826,6 тыс. рублей или на 5,8%.

Сравнительный анализ исполнения расходов по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2019-2021 годов представлен на диаграмме 5.

Диаграмма 5

Исполнение по расходам
за период 1 полугодие 2019 -2021 г., в тыс. рублей



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

- 01 «Общегосударственные вопросы» – 40,5%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 45,3%;
- 04 «Национальная экономика» – 48,3%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 46,2%;
- 06 «Охрана окружающей среды» - 45,4%;
- 07 «Образование» - 51,1%;
- 08 «Культура и кинематография» - 49,4%;
- 09 «Здравоохранение» - 0,0%
- 10 «Социальная политика» - 51,5%;
- 11 «Физическая культура и спорт» - 43,6%;
- 12 «Средства массовой информации» - 31,8%;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 36,1%.

Таким образом, финансирование по разделам бюджета за 1 полугодие 2021 года осуществлялось неравномерно.

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

Самый низкий процент исполнения расходов бюджета отмечается по: Управлению капитального строительства – 20,5% и Управлению финансов – 29,3%. Наиболее высокий процент исполнения бюджета по Управлению образования – 51,7%.

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

01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходов по разделу составило 192 642,8 тыс. рублей или 40,5% к годовым назначениям в сумме 475 603,9 тыс. рублей.

В целом исполнение увеличилось на 6 719,9 тыс. рублей по сравнению с 1 полугодием 2020 года и по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 5 522,6 тыс. рублей.

Причинами низкого исполнения по информации, предоставленной ГРБС, явились:

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 2021 года.

0% - по подразделу 0105 «Судебная система» по Администрации по причине планирования исполнений мероприятий на 4 квартал 2021 года.

44,6% - 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 2021 года в июле.

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

35,2% - по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»:

по Администрации: в связи со сроком выплаты заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда за июнь 2021 года в июле 2021 года, осуществлением кассовых расходов на основании заключенных контрактов, запланированным исполнением мероприятий муниципальных программ на 3-4 кварталы 2021 года;

по Управлению муниципальным имуществом: в связи со сроком исполнения контракта и планированием проведения аукциона на приобретение жилых помещений по решению суда в 3 квартале 2021 года;

по Комитету благоустройства: в связи перечислением субсидии на выполнение муниципального задания МАУ «СГТ» в соответствии с графиком;

по Управлению финансов: в рамках исполнения ВЦП «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2021 год: в связи с заявительным характером расходов, на 01.07.2021 года предъявленных и неоплаченных исполнительных документов о взыскании средств за счет казны нет;

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение по данному разделу за 1 полугодие 2021 года при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 16 618,4 тыс. рублей составило 7 519,9 тыс. рублей, или 45,3%.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года исполнение расходов увеличилось на 1 904,6 тыс. рублей и на 58,2 тыс. рублей по сравнению с 2020 годом.

При исполнении расходов по разделу в целом согласно плану, необходимо отметить не исполнение 0% 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 2021 года.

04 «Национальная экономика»

Финансирование по разделу 04 «Национальная экономика» составило 739 320,9 тыс. рублей или 48,3% к годовым бюджетным назначениям в сумме 1 530 756,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу выросло по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 454 430,3 тыс. рублей и по сравнению с 1 полугодием 2020 на 251 888,6 тыс. рублей.

При высоком исполнении по разделу в целом, необходимо отметить низкое исполнение по следующим подразделам:

- 32,6% - 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;
- 43,5% - по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» по причине низкого исполнения по Комитету благоустройства и дорожного хозяйства в связи с перечислением субсидий МБУ «КБ» и МАУ «СГТ» в соответствии с графиком по соглашению;

Необходимо отметить исполнение выше планового по подразделу 0408 «Транспорт» - 90,2%. 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 240 329,0 тыс. рублей или 46,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 519 713,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу выросло по сравнению с 1 полугодием 2019 года на 30 854,4 и снизилось по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 134 892,4 тыс. рублей.

При высоком исполнении по разделу в целом, необходимо отметить низкое исполнение по следующим подразделам:

- 12,0% - по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»:

по Управлению муниципальным имуществом в связи с запланированным исполнением мероприятий в рамках МП «Переселение граждан, проживающих на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области из аварийного жилищного фонда» на 3-4 квартал 2021 года;

по Управлению капитального строительства в связи с оплатой работ согласно заключенным муниципальным контрактам.

- 44,3% по подразделу 0503 «Благоустройство»:

по Комитету благоустройства и дорожного хозяйства в связи с перечислением субсидии МБУ «Комбинат благоустройства» и МАУ «СГТ» согласно графику;

по Комитету по обеспечению жизнедеятельности в связи с оплатой по факту выполненных работ, образованием экономии при проведении конкурсных процедур и запланированным выполнением мероприятий во втором полугодии 2021 года;

по Управлению капитального строительства в связи с оплатой работ согласно заключенным муниципальным контрактам.

- 43,5% по подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»:

по Комитету по обеспечению жизнедеятельности в связи с заявительным характером расходов, осуществлением оплаты согласно поступившим исполнительным листам и штрафам, оплатой по факту выполненных работ, экономией при проведении конкурсных процедур а так же планируемым исполнением мероприятий во 2 полугодии 2021 года;

по Управлению капитального строительства в связи с оплатой работ согласно заключенным муниципальным контрактам.

07 «Образование»

При утвержденных в бюджете ассигнованиях в сумме 2 867 393,9 тыс. рублей расходы исполнены на 51,1% или 1 466 111,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу выросло по сравнению с 1 полугодием 2019 года на 41 583,4 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 71 116,9 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 подразделу 0701 «Дошкольное образование» в связи отсутствием софинансирования из вышестоящих бюджетов;

- по «Управлению образования» по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» - 36,9%: 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 97 043,5 тыс. рублей или 49,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 196 553,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу снизилось по сравнению с 1 полугодием 2019 года на 19 490,3 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 14 601,5 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» сложилось низкое исполнение – 43,2% в связи с запланированными расходами в 3-4 квартале, а так же перечислением средств в соответствии с утвержденным графиком перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

09»Здравоохранение»

Расходы по данному разделу по мероприятию «Консервации объекта незавершенного строительства «Детский консультативно-диагностический корпус» не производились при утвержденных ассигнованиях на 2021 год в сумме 40,5 тыс. рублей, так как выполнение работ по покосу травы запланировано на 3 квартал 2021 года.

10 Социальная политика

При утвержденных в бюджете ассигнованиях в сумме 240 368,5 тыс. рублей расходы по разделу исполнены в сумме 123 773,6 тыс. рублей или на 51,5%.

Исполнение расходов в целом по разделу выросло по сравнению с 1 полугодием 2019 года на 11 570,1 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 3 998,2 тыс. рублей.

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

- 44,4% - по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства»: по Управлению образования: компенсация части родительской платы выплачивается после фактической оплаты родителей; по Администрации: выплата пособий по опеке и попечительству осуществляется по фактическому наличию оснований;

- 38,0% - по подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» в связи со сроком выплаты заработной платы и начислений за июнь 2021 года в июле (Администрация).

11 «Физическая культура и спорт»

Исполнение в целом по разделу 11 «Физическая культура и спорт» за отчетный период составило 51 965,3 тыс. рублей или 43,6% к годовым назначениям в сумме 119 263,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу сократились по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 18 432,6 тыс. рублей и снизились на сумму 16 978,8 тыс. рублей по сравнению с 1 полугодием 2020 года.

Причинами низкого исполнения по информации, предоставленной ГРБС, явились:

- 43,6% по подразделу 1101 «Физическая культура»:

по Управлению культуры в связи с перечислением средств в соответствии с утвержденным графиком перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

по Комитету по физической культуре и спорту в связи с запретом на проведение спортивных мероприятий в рамках предупреждения распространения коронавирусной инфекции.

- 0% по подразделу 1102 «Массовый спорт». По информации, предоставленной Управлением капитального строительства, причиной неисполнения явилось отсутствие софинансирования из вышестоящих бюджетов.

- 43,3% по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» по Комитету по физической культуре и спорту в связи с запретом на проведение спортивных мероприятий в рамках предупреждения распространения коронавирусной инфекции.

12 «Средства массовой информации»

Исполнение в целом по разделу 12 «Средства массовой информации» за 1 полугодие 2021 года составило 3 669,9 тыс. рублей или 31,8% к годовым назначениям в сумме 11 548,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 519,1 тыс. рублей и на 221,2 тыс. рублей по сравнению с 1 полугодием 2020 года.

Причинами низкого исполнения по информации, предоставленной ГРБС, явились:

- 9,8 % по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание»;

- 42,1% 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 2021 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 2021 года, а также перечислением средств субсидии на выполнение муниципального задания АМУ «Редакция газеты «Волжская правда» по Соглашению в соответствии с графиком;

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По данному разделу финансирование расходов составило 36,1% или 34 838,3 тыс. рублей при плане 96 560,0 тыс. рублей, в сравнении с исполнением за 2019-2020 годы расходы сократились на 12 370,0 тыс. рублей и на 2 819,4 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 24.12.2020 №121-ВГД «О бюджете городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 23.04.2021 года) предусмотрено финансирование 20 муниципальных и ведомственных программ. Из них: 16 муниципальных и 4 ведомственных целевых программ.

Согласно отчетам о ходе реализации программ за 1 полугодие 2021 года, размещенным на официальном сайте администрации в разделе «Стратегическое планирование», количество программ, реализуемых на территории городского округа в расходной части бюджета, составило всего 21.

Муниципальная программа: «Развитие малого и среднего предпринимательства городского округа – город Волжский Волгоградской области», финансируемая за счет внебюджетных средств Решением № 121-ВГД не предусмотрена.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа (форма 0503117) и бюджетной росписью, исполнение за 1 полугодие 2021 года по программам составило 49,5% или в сумме 2 559 340,7 тыс. рублей при доведенных бюджетных назначениях в сумме 5 170 704,3 тыс. рублей**.**

Данные о реализации программ представлены в приложении № 1.

Расходы в отчетном периоде из 20 программ осуществлялись по 16 программам.

В таблице представлены данные об исполнении программ к утвержденным Решением №121-ВГД назначениям их соотношение к общему количеству программ.

% исполнения (к утвержденным Решением № 121-ВГД ассигнованиям)	**Количество программ**	**% соотношение к общему количеству программ**
от 0 до 10	4	20%
от 10 до 20	1	5%
от 20 до 30	1	5%
от 30 до 40	1	5%
от 40 до 50	7	35%
от 50 и выше	6	30%

По итогам 1 полугодия 2021 года согласно отчету об исполнении бюджета и отчетам о ходе реализации программ за 1 полугодие 2021 года не финансировались следующие Программы:

1) *МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области» на 2021-2025 годы:* при утвержденных назначениях по бюджету в сумме 50,0 тыс. рублей, кассовые и фактические расходы не осуществлялись;

2) *МП «Противодействие коррупции на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области» на 2020-2023 годы:* при утвержденных назначениях по бюджету в сумме 50,0 тыс. рублей, расходы не осуществлялись. Согласно пояснительной записке к отчету о ходе реализации программы фактические мероприятие выполнено в полном объеме на сумму 48,0 тыс. рублей. По мероприятию «методическое обеспечение мер по предупреждению коррупции в подведомственных организациях» приобретение печатного материала планируется в 4 квартале 2021 года;

3) *МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2019-2021 годы*: при утвержденных назначениях по бюджету в сумме 178,9 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и 518,2 тыс. рублей (по Решению №121-ВГД), расходы не производились. Согласно пояснительной записке к отчету о ходе реализации программы, расходы не осуществлялись, в связи с уменьшением и отсутствием лимитов бюджетных обязательств. На 2021 год запланировано предоставление субсидий из городского бюджета трем СО НКО;

4) 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» на 2021-2023 годы: при утвержденных назначениях по бюджету в сумме 50,0 тыс. рублей, расходы не осуществлялись.

Низкое исполнение (ниже 40,0%) в 1 полугодии 2021 сложилось по следующим Программам:

1) *МП «Осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2021 - 2023 годы:* при утвержденных назначениях в сумме 2 256,8 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и 2 160,6 тыс. рублей (по Решению №121-ВГД) исполнение составило 476,0 тыс. рублей или 21,1% и 22% соответственно. 15.01.2021 заключен контракты на благоустройство и содержание территории муниципального пляжа в 2021 году, срок оказания услуг до 15.01.2021 по 30.11.2021, финансирование произведено согласно поступившим актам выполненных работ;

2) *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 6 233,1 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и запланированных в бюджете средствах в сумме 6 233,1 тыс. рублей (по Решению №121-ВГД) расходы по Программе составили 748,8 тыс. рублей, или 12% и 12% соответственно. В отчетном периоде УМИ были заключены и оплачены муниципальные контракты на выполнение работ по сносу аварийных жилых домов;

Исполнение (выше 70,0%) в 1 полугодии 2021 года согласно отчету об исполнении бюджета сложилось по следующим Программам:

1) *МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2021-2023 годы:* при утвержденных назначениях в сумме 361,4 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и в сумме 461,4 тыс. рублей (по Решению № 121-ВГД), расходы составили 361,4 тыс. рублей или 100% и 78,3% соответственно. Причина высокого исполнения - 100% выполнение мероприятия «модернизация и капитальный ремонт оборудования инженерной инфраструктуры» за счет средств городского бюджета. Разница в плановых назначениях между бюджетной росписью и Решением № 121-ВГД на сумму 100,0 тыс. рублей сложилась по мероприятию «обучение и повышение квалификации специалистов по энергосбережению», в связи с перераспределением денежных средств;

2) *МП «Обеспечение жильем молодых семей» на 2021-2025 годы:* при утвержденных назначениях в сумме 13 699,6 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и запланированных в бюджете средствах в сумме 13 699,6 тыс. рублей (по Решению №121-ВГД) расходы по Программе составили 13 349,6 тыс. рублей, или 97,4% и 97,4% соответственно. За 1 полугодие 2021 года выдано 7 свидетельств на получение социальной выплаты на приобретение жилья, из них реализовано 5 свидетельств;

3) *МП «Профилактика наркомании и противодействие незаконному распространению наркотиков в городском округе – город Волжский Волгоградской области» на 2021-2023 годы* при утвержденных назначениях в сумме 10,0 тыс. рублей мероприятие Программы по изготовлению полиграфической продукции выполнено на 100%.

Необходимо отметить, что из 21 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 2021 года, в нарушение требований постановлений администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 17.07.2018 № 3653 (в ред. от 18.12.2020 № 6809 «О внесении изменений в Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ, утвержденный постановлением администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области от 17.07.2018 № 3653»), от 16.10.2018 № 5364 (в ред. от 18.12.2020 № 6808 «О внесении изменений в Порядок разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, утвержденный постановлением администрации городского округа - город Волжский Волгоградской области от 16.10.202018 № 5364», 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 18.12.2020 № 6809 и № 6808, 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 2021 года и информации, предоставленной главными распорядителями, о причинах отклонений плановых назначений от исполнения бюджета, можно сделать следующие выводы:

По доходам:

1. Плановые назначения на 2021 год по доходной части выполнены на 53,6%, фактическое поступление доходов составило 2 936 167,7 тыс. рублей при планируемом уровне на год 5 479 434,9 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы исполнены на 48,5%, неналоговые – на 54,8%, 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 01.12.2021 года и снижение объемов реализации по подакцизным товарам.

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

- по платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий, причиной неисполнения плановых значений объясняется тем, что размер и сроки перечислений части прибыли МУП по итогам деятельности за 2020 год не утверждены постановлением Волжской городской Думы Волгоградской области в отчетном периоде;

- по доходам, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов, причина низкого исполнения - преждевременное расторжение договора с Волжским городским союзом садоводческих некоммерческих товариществ;

- 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 и субвенций в соответствии с заключенными соглашениями, заявками на получение, направленными главным распорядителям средств областного бюджета и фактическое выполнение работ.

По расходам:

1. За I полугодие 2021 года расходы составили 2 961 731.3 тыс. рублей или исполнены на 48,7% к годовым бюджетным назначениям в сумме 6 084 372,5 тыс. рублей.

2. Исполнение плана не в полном объеме по отдельным разделам: 01 «Общегосударственные вопросы», 09 «Здравоохранение», 11 «Физическая культура и спорт», 12 «Средства массовой информации», 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» и по некоторым подразделам объясняется следующими факторами:

- выплата заработной платы и платежей во внебюджетные фонды за июнь 2021 года по сроку - в июле 2021 года;

- отсутствие потребности в средствах резервного фонда;
- исполнение заключенных договоров и контрактов по сроку - до конца 2021 года;
- планирование большего объема расходов на второе полугодие 2021 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 2021 года;
- финансирование расходов по муниципальным учреждениям - в соответствии графиком перечисления субсидий по соглашениям на выполнение муниципального задания и соглашениям по субсидиям на иные цели;
- проведение конкурсных процедур в соответствии с графиком закупок;
- заявительный характер выплат;
- экономия в результате проведения конкурсных процедур;
- 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 18.12.2020 № 6809), от 16.10.2018 № 5364 (в ред. от 18.12.2020 № 6808), 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 18.12.2020 № 6808 и № 6809, 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

программам, 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. Проводить мероприятия по сокращению задолженности в бюджет городского округа в 2021 году.

Председатель
Контрольно-счетной палаты **Ю.О. Жучков**

И.о. начальника
инспекции по контролю за доходами
и экспертизе проектов **А.С. Копнин**