

Контрольно-счетная палата городского округа – город Волжский Волгоградской области

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на исполнение бюджета городского округа – город Волжский за I полугодие 2023 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 2023 года, предоставленного начальником управления финансов городского округа – г. Волжский Л.Р. Кузьминой 20.07.2023 № 42/634.

1. Исполнение бюджета городского округа в целом

Исполнение бюджета городского округа за I полугодие 2023 года характеризуется следующими показателями:

	Исполнение за I полугодие 2023 года	План на 2023 год	% исполнения к плану на 2023 год	Исполнение за I полугодие 2022 года	План на 2022 год	Отношение 2023 года к 2022 году, в %
Доходы	3 838 683,9	7 485 244,2	51,3	3 144 545,3	6 715 536,6	122,1
Расходы	3 880 872,4	8 034 183,2	48,3	3 181 893,5	7 333 312,7	122,0
Дефицит (-), профицит (+)	-42 188,5	-548 939,0*		- 37 348,2	-617 776,1*	-

*разность плана доходов и расходов по отчету

Таким образом, исполнение бюджета городского округа за I полугодие 2023 года в абсолютных показателях по доходам и расходам выше показателей аналогичного периода 2022 года. Процент исполнения бюджета городского округа к годовым назначениям 2023 года по доходам и по расходам выше аналогичных показателей 2022 года: в 2023 году по доходам – 51,3%, по расходам – 48,3%; в 2022 году по доходам – 46,8%, по расходам – 43,4%.

Дефицит, сложившийся по итогам исполнения городского бюджета за 1 полугодие 2023 года, составил 42 188,5 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета городского округа

В I полугодии текущего года в бюджет городского округа поступило доходов в сумме 3 838 683,9 тыс. рублей или на 694 138,6 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2022 года.

Структура и динамика доходной части представлена на диаграмме 1.

Уровень доходов в I полугодии текущего года отличается от доходов прошлого года в связи с:

- увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 235 661,4 тыс. рублей;
- уменьшением доходов от уплаты акцизов на сумму 1 331,4 тыс. рублей;
- увеличением поступлений по налогам на совокупный доход на общую сумму 6 492,1 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по налогу на имущество физических лиц на сумму 30 709,5 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по земельному налогу на общую сумму 6 603,5 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений государственной пошлины на сумму 869,6 тыс. рублей;

- увеличением поступлений задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным платежам на сумму 9,4 тыс. рублей;

- увеличением доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям на сумму 190,4 тыс. рублей;

- увеличением поступлений по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 10 197,4 тыс. рублей;

- уменьшением поступлений по арендной плате за земли, находящиеся в собственности городских округов, на 239,7 тыс. рублей;

- увеличением поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов на сумму 5,4 тыс. рублей;

- увеличением поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов на сумму 1 474,0 тыс. рублей;

- увеличением платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков на 41,0 тыс. рублей;

- увеличением поступления прочих доходов от использования имущества и прав на 125,0 тыс. рублей;

- увеличением платежей при пользовании природными ресурсами на 16 280,6 тыс. рублей;

- увеличением доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на общую сумму 1 586,6 тыс. рублей;

- уменьшением поступлений от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, на сумму 4 187,9 тыс. рублей;

- увеличением доходов от продаж земельных участков на общую сумму 2 312,6 тыс. рублей;

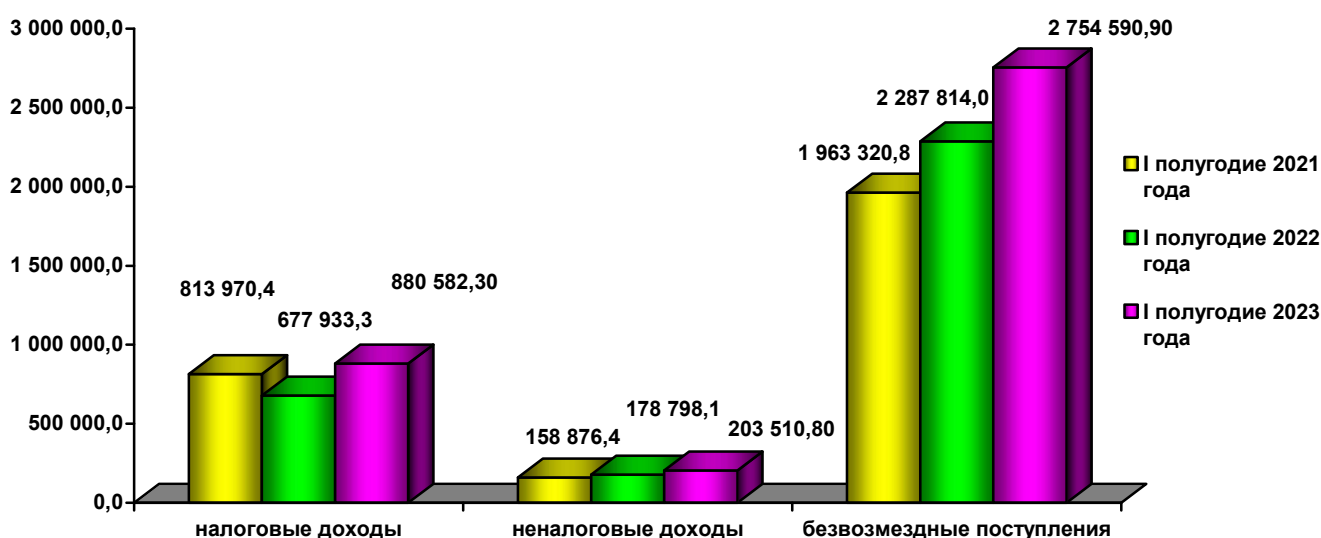
- уменьшением поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба и прочим неналоговым доходам на общую сумму 3 072,6 тыс. рублей;

- увеличением безвозмездных поступлений на сумму 466 776,9 тыс. рублей.

Таким образом, основная причина увеличения доходов в I полугодии 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличение безвозмездных поступлений и налога на доходы физических лиц.

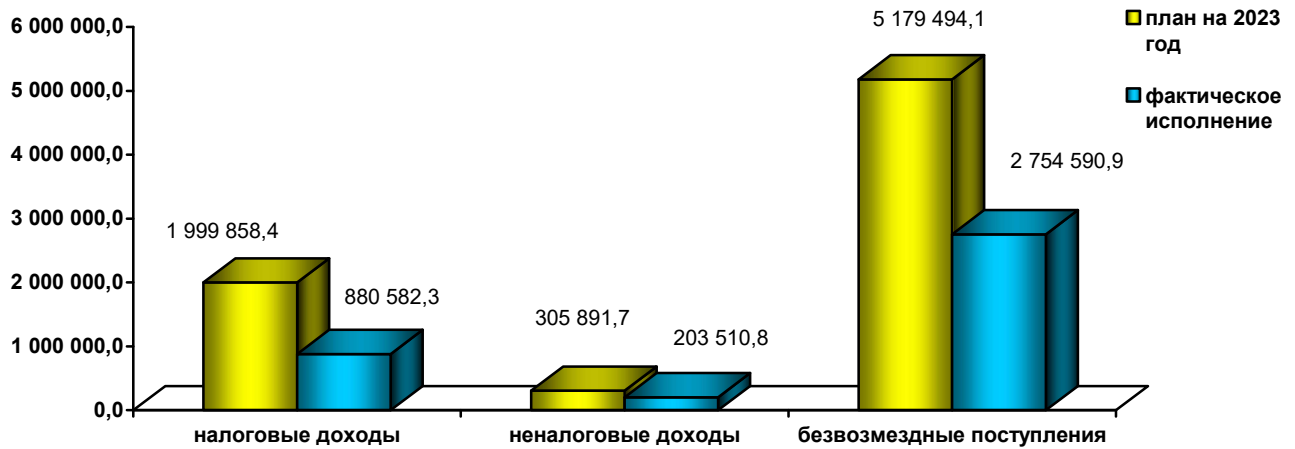
Диаграмма 1

Исполнение доходной части бюджета городского округа за I полугодие 2023 года, I полугодие 2022 года и I полугодие 2021 года, тыс. рублей



Плановые назначения на 2023 год по доходной части выполнены на 51,3%, фактическое поступление доходов составило 3 838 683,9 тыс. рублей при планируемом уровне на год 7 485 244,2 тыс. рублей (диаграмма 2), в том числе: налоговые доходы исполнены на 44%, неналоговые – на 66,5%, безвозмездные поступления – 53,2%.

Исполнение доходной части бюджета городского округа – город Волжский за I полугодие 2023 года, тыс. рублей



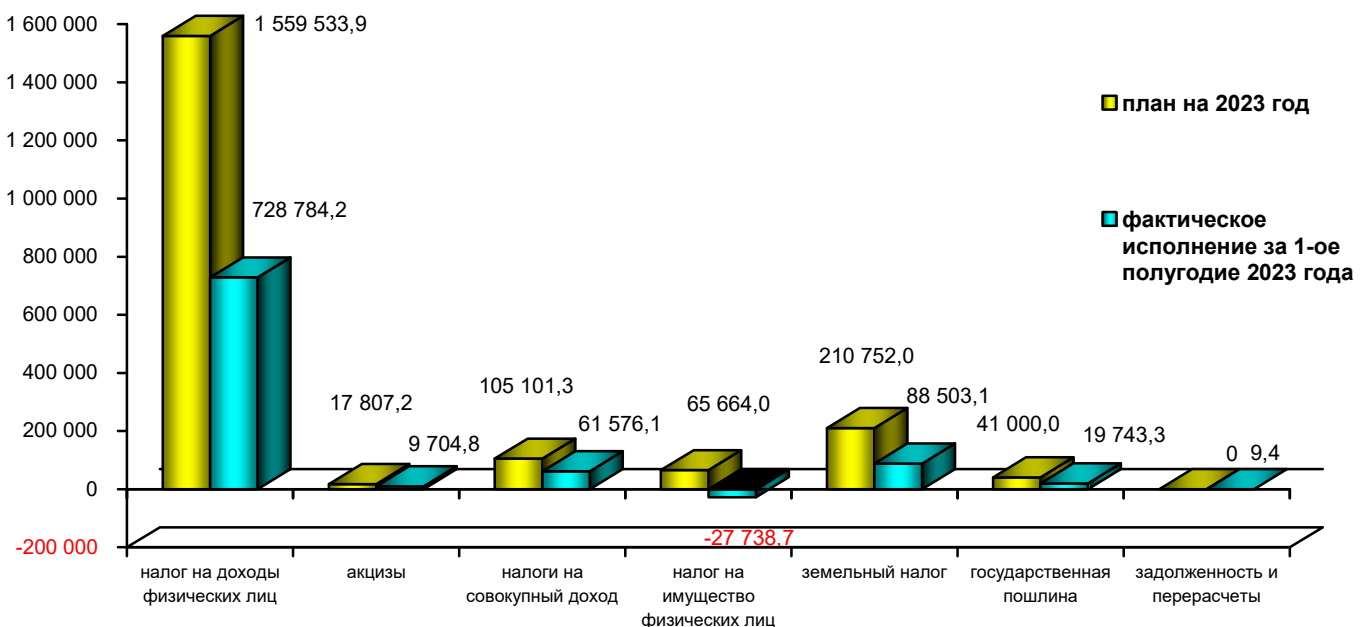
Выполнение годового плана по доходам составило:

- налоговые доходы: 44% к плану на 2023 год, что выше показателя 2022 года на 6,1%;
- неналоговые доходы: 66,5% к плану на 2023 год, что выше показателя 2022 года на 7,7%;
- безвозмездные поступления: 53,2% к плану на 2023 год, что выше показателя 2022 года на 3,7%.

Таким образом, наиболее низкое исполнение по доходам в первом полугодии текущего года составили налоговые доходы.

Общее выполнение плана **по налоговым поступлениям** составило 880 582,3 тыс. рублей или 44% к годовому плану (диаграмма 3), что больше поступлений в 2022 году (677 933,3 тыс. рублей) на 202 649,0 тыс. рублей.

Налоговые доходы бюджета городского округа – город Волжский за 1-ое полугодие 2023 года, тыс. рублей



Невыполнение плана (диаграмма 3) произошло по:

- *налогу на имущество физических лиц* за отчетный период было фактически снято 27 738,7 тыс. рублей при плане 65 664,0 тыс. рублей. Срок уплаты данного налога за 2022 год - до 01.12.2023 года.

Согласно представленной к отчету информации, причиной указанного выше невыполнения по налогу связано с осуществлением возврата средств по ст. 79 Налогового кодекса РФ согласно реестру перечисленных поступлений УФК по Тульской области.

По результатам проведенной Администрацией городского округа работы: поставлено на налоговый учет 21 объект (выявленные в результате работы ОМС, ранее не стоявшие на налоговом учете); материалы по задолженности не рассматривались; погашение задолженности не производилось. По представленной к отчету информации (исх. №42/668 от 01.08.2023 г.), по состоянию на 01.07.2023 год сумма задолженности по данному виду налога составила 33 573,0 тыс. рублей.

По налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности было фактически снято 1 641,8 тыс. рублей, что обусловлено возвратом переплаты налогоплательщикам. План не установлен, в связи с отменой ЕНВД с 01.01.2021 года. По представленной к отчету информации, по состоянию на 01.07.2023 год сумма задолженности по данному виду налога составила 2 234,0 тыс. рублей.

Кроме того, низкое исполнение плана (ниже 40%) произошло *по земельному налогу с физических лиц* – 3,3%, что связано с не наступлением срока уплаты данного налога за 2022 год - до 01.12.2023 года.

По результатам проведенной Администрацией городского округа работы: поставлено на налоговый учет 141 земельный участок (из 305 выявленных участков в результате работы ОМС, не стоявших на налоговом учете); материалы по задолженности не рассматривались; погашение задолженности не производилось. По представленной информации к отчету, по состоянию на 01.07.2023 общий размер задолженности по земельному налогу с физических лиц составил 25 113,0 тыс. рублей;

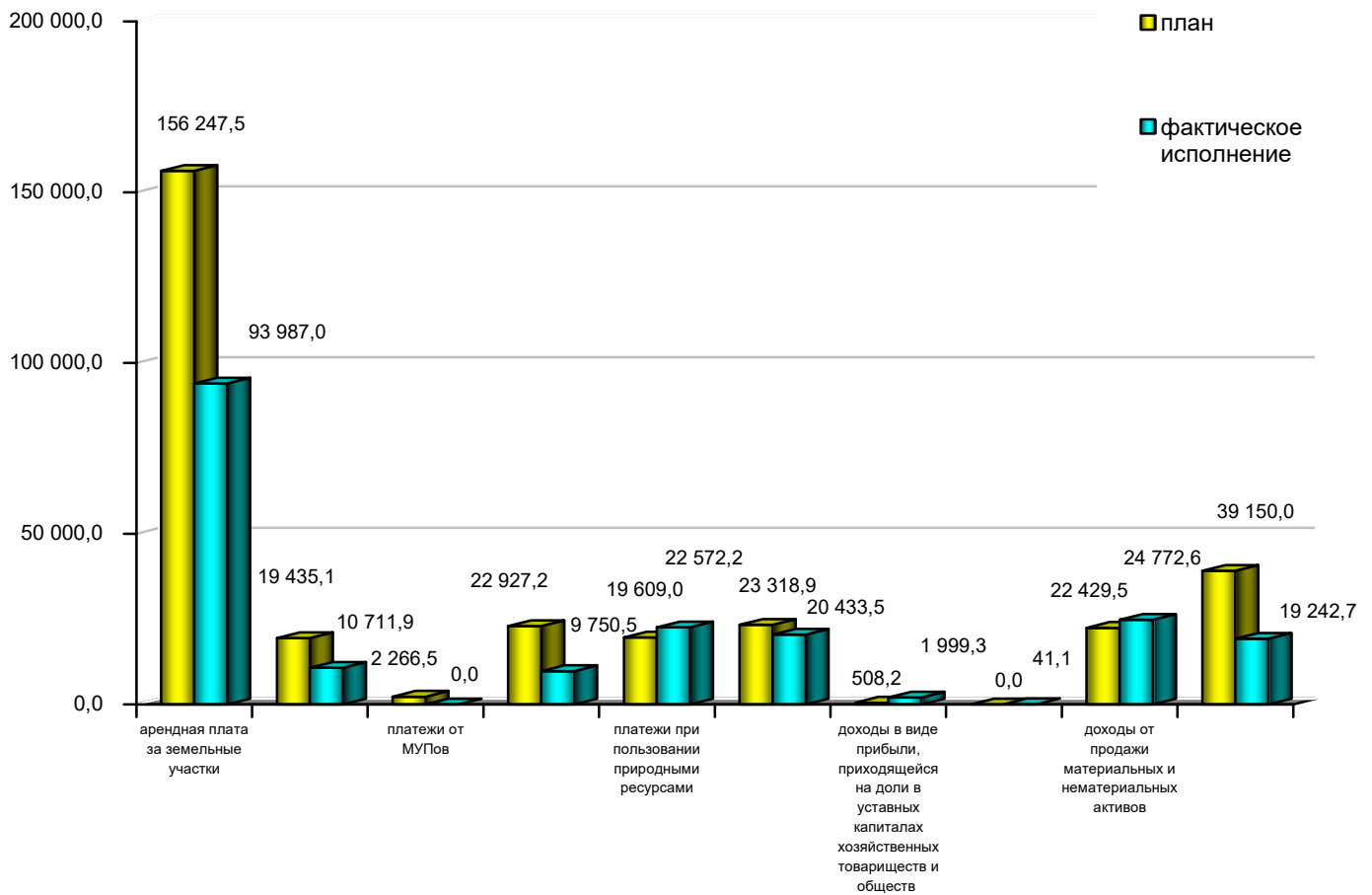
Исполнение налоговых доходов свыше 60% к годовым назначениям в отчетном периоде произошло по:

- произошло *по единому сельскохозяйственному налогу*. При плане в сумме 8 500,0 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило доходов – 13 557,0 тыс. рублей или 159,5%. Перевыполнение плана связано с поступлением налога, исчисленного за 2022 год, а также в связи с ростом текущих платежей в 2023 году у индивидуальных предпринимателей. *Необходимо отметить, что Решением Волжской городской Думы от 07.07.2023 №266-ВГД «О внесении изменений в Решение Волжской городской Думы от 23.12.2022 № 234-ВГД «О бюджете городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» плановые назначения были пересмотрены в сторону увеличения и утверждены в размере 13 417,8 тыс. рублей.* Поступления по данному виду доходов во 3 квартале 2023 года не прогнозируются.

Кроме того, без утвержденных плановых назначений поступила задолженность по налогу на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местный бюджет, земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года) и прочим местным налогам и сборам на общую сумму 9,4 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета городского округа – город Волжский **по неналоговым поступлениям** составило 203 510,8 тыс. рублей или 66,5% к плановым назначениям, что больше поступлений в 2022 году (178 798,1 тыс. рублей) на 24 712,7 тыс. рублей. План на 2023 год составил 305 891,7 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета городского округа – город Волжский за I квартал 2023 года, тыс. рублей



Как видно из диаграммы 4, по *платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий* поступлений не было. План установлен в сумме 2 266,5 тыс. рублей. Поступление доходов в бюджет городского округа по данному источнику планируется во втором полугодии 2023 года в соответствии с утвержденными размерами отчислений части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей, и сроком, установленным постановлением Волжской городской Думы Волгоградской области от 07.07.2023 № 70/604 «Об утверждении размеров отчислений части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей, за 2022 год в бюджет городского округа – город Волжский Волгоградской области» - не позднее 01.12.2023 года. Задолженность на 01.04.2023 года муниципальных предприятий по перечислению части прибыли в бюджет городского округа отсутствует.

Низкое исполнение (ниже 40%), сложилось по *доходам, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов*. План установлен в сумме 143,9 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило доходов – 53,4 тыс. рублей или 37,1%. По представленной информации причиной низкого поступления по данному виду доходов явилось уменьшение количества заключенных договоров. По состоянию на 01.07.2023 года текущая задолженность отсутствует.

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

- *доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям*. План установлен в сумме

508,2 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило 1 999,3 тыс. рублей. План перевыполнен в 3,9 раза, это связано с перечислением ООО «Дом быта» части прибыли за 2022 год, в соответствии с Постановлением администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 19.06.2023 №3440. В 3 квартале 2023 года поступления по данному виду дохода не прогнозируются;

- *доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена* - при плане 137 899,0 тыс. рублей исполнение составило 85 595,9 тыс. рублей или 62,1%. По представленной информации, причиной роста доходов является перечисление задатков от проведения аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков под строительство многоэтажных домов на общую сумму 7 173,22 тыс. рублей в счет исполнения обязательств по заключенным договорам, а также поступление в отчетном периоде арендной платы за земельные участки по данным договорам (АО «Флагман», ООО «Специализированный застройщик Югстройинвест плюс»). *Решением Волжской городской Думы от 07.07.2023 №266-ВГД «О внесении изменений в Решение Волжской городской Думы от 23.12.2022 № 234-ВГД «О бюджете городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»»* плановые назначения были пересмотрены в сторону увеличения и утверждены в размере 163 591,1 тыс. рублей. По представленной информации к отчету, прогноз поступлений в 3 квартале 2023 года – 39 370,14 тыс. рублей;

- *платежам при пользовании природными ресурсами*. При плане на 2023 год 19 609,0 тыс. рублей, исполнение составило 22 572,2 тыс. рублей или 115,1%, что, по представленной информации, обусловлено увеличением ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2023 году и погашением дебиторской задолженности ООО «Спецпроект» в сумме 7 837,1 тыс. рублей за 2019 год. *Решением Волжской городской Думы от 07.07.2023 №266-ВГД «О внесении изменений в Решение Волжской городской Думы от 23.12.2022 № 234-ВГД «О бюджете городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»»* плановые назначения были пересмотрены в сторону увеличения и утверждены в размере 24 358,4 тыс. рублей. Прогноз поступлений по данному виду доходов во 2 квартале 2023 года – 1 077,55 тыс. рублей.

- *доходам от компенсации затрат государства*. При установленном плане в сумме 20 252,2 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило 19 122,1 тыс. рублей. Причинами перевыполнения плана в размере 94,4% являются: взыскание убытков с Комитета финансов Волгоградской области за предоставление квартир гражданам, страдающим хроническими заболеваниями (в том числе сверх утвержденного плана) и возврат субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания прошлых лет муниципальными учреждениями КДМКиС и УО. Согласно представленной информации к отчету, прогноз поступлений в 3 квартале 2023 года – 2 435,42 тыс. рублей;

- *доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*. План установлен в сумме 12 059,5 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило доходов – 7 516,1 тыс. рублей или 62,3%. Поступления в 1 полугодии 2023 года произведены в результате продажи 5 объектов (ул. Дружбы, 79; ул. Мира, 26; ул. Химиков, 1 а, пом. 1 и 2 автомобиля), проданных на торгах, а также в результате оплаты по договорам, заключенным в рамках исполнения требований Федерального закона от 22.07.2008 №159-ФЗ на общую сумму 7 514,0 тыс. рублей. Кроме того, в отчетном периоде поступили доходы от реализации иного имущества, в части материальных запасов в сумме 2,1 тыс. рублей. Согласно представленной информации к отчету о выполнении Программы приватизации, в целях исполнения плана поступлений по доходам от реализации муниципального имущества проведены следующие мероприятия:

проведено 12 заседаний комиссии по приватизации муниципального имущества;

проведено 15 торгов по продаже муниципального имущества (9 аукционов, 4 продажи посредством публичного предложения, 2 конкурса);

заключено 5 договоров купли-продажи (по результатам торгов);

публикуются информационные сообщения о предстоящих торгах в средствах массовой информации (размещено 60 публикаций о проведении продажи муниципального имущества: на

сайте администрации -17, на общероссийском сайте new.torgi.gov.ru -17, на электронной площадке – универсальная торговая платформа АО «Сбербанк-АСТ» - 17 и в газете «Волжский муниципальный вестник» - 9.

По представленной к отчету информации, в 3 квартале 2023 года поступления по доходам от реализации муниципального имущества (по договорам купли-продажи) прогнозируются в сумме 2 272,74 тыс. рублей;

- *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.* План установлен в сумме 10 320,0 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило 14 508,9 тыс. рублей. Перевыполнение плана (140,6% от годовых назначений) обусловлено поступлением доходов от арендаторов, которые воспользовались своим правом на выкуп 113 арендуемых земельных участков в отчетном периоде. *Решением Волжской городской Думы от 07.07.2023 №266-ВГД «О внесении изменений в Решение Волжской городской Думы от 23.12.2022 № 234-ВГД «О бюджете городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» плановые назначения были пересмотрены в сторону увеличения и утверждены в размере 16 000,0 тыс. рублей;*

- *доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов.* При установленном плане 50,0 тыс. рублей, исполнение составило 2 747,6 тыс. рублей. План перевыполнен свыше 100% (в 55 раз) от годовых назначений. Это связано с поступлением доходов от арендаторов, которые воспользовались своим правом на выкуп арендуемого земельного участка в отчетном периоде. *Решением Волжской городской Думы от 07.07.2023 №266-ВГД «О внесении изменений в Решение Волжской городской Думы от 23.12.2022 № 234-ВГД «О бюджете городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» плановые назначения были пересмотрены в сторону увеличения и утверждены в размере 2 747,6 тыс. рублей.*

Согласно представленной информации к отчету, общий прогноз поступлений от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также находящихся в собственности городских округов в 3 квартале 2023 года – 741,14 тыс. рублей;

Кроме того, поступили:

- незапланированные платежи по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в сумме 41,1 тыс. рублей;

- инициативные платежи в сумме 394,8 тыс. рублей (100% от плановых назначений) в целях обеспечения финансирования за счет средств населения на реализацию проектов-победителей Волгоградского областного конкурса проектов местных инициатив в 2022 году на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области. Реализация проектов запланирована в 2023 году.

Плановые назначения в размере 5 179 494,1 тыс. рублей **по безвозмездным поступлениям** выполнены в сумме 2 754 590,9 тыс. рублей или на 53,2%, в том числе по следующим видам:

1. *Субсидии:* план установлен в сумме 2 467 449,8 тыс. рублей. В отчетном периоде поступили субсидии 1 227 127,3 тыс. рублей или 49,7%. Поступление средств осуществляется согласно условиям соглашений о предоставлении субсидий, на основании копий направленных муниципальных контрактов и по факту выполненных работ, а также в соответствии с заявками главного администратора доходов.

В отчетном периоде не поступили субсидии на проведение комплексных кадастровых работ, план установлен в сумме 923,7 тыс. рублей. В 3 квартале 2023 года поступления не прогнозируются.

Низкое исполнение плана (ниже 40%) 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) – 32,3%; на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» - 28,6%.

Высокое исполнение плана (выше 60%) сложилось по субсидиям:

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности по созданию новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором – 99,2%. В 3 квартале 2023 года поступления по данному виду дохода не прогнозируются;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 66,2%. Согласно представленной информации к отчету, прогноз поступлений в 3 квартале 2023 года по данному виду доходов – 23 530,43 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей. План выполнен на 100%. В 3 квартале 2023 года поступлений не прогнозируется;

- на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров – 60,2%. В 3 квартале 2023 года прогноз поступлений – 7 130,32 тыс. рублей;

- на реализацию программ формирования современной городской среды – 61,1%. В 3 квартале 2023 года поступления прогнозируются в размере 41 375,91 тыс. рублей;

- на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев. План выполнен на 100%. В 3 квартале 2023 года поступлений не прогнозируется.

Кроме того, в отчетном периоде без плановых назначений поступили субсидии по созданию новых мест в общеобразовательных организациях, в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором за счет средств резервного фонда в размере 39 163,5 тыс. рублей.

2. *Субвенции*: план установлен в сумме 2 419 133,3 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 1 399 107,1 тыс. рублей или 57,8%.

Низкое исполнение плана (ниже 40%) сложилось по субвенциям на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в детских садах (план выполнен на 27,3%), в связи с заявительным характером получения компенсации.

По остальным видам субвенций сложилось исполнение – от 40,7% до 59,7%. Поступление средств осуществляется в соответствии с заявками на получение субвенций, направленными главным распорядителям средств областного бюджета и фактически произведенными расходами.

3. План по *иным межбюджетным трансфертам* установлен в сумме 292 911,0 тыс. рублей, за отчетный период доходы поступили в сумме 129 174,8 тыс. рублей или 44,1%. Поступление средств осуществляется в соответствии с заявками главного администратора доходов, направленных в профильные комитеты и по факту выполненных работ.

В отчетном периоде не поступили межбюджетные трансферты на внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением, в связи с отсутствием актов выполненных работ. План установлен в сумме 91 850,00 тыс. рублей. В 3 квартале 2023 года поступления не прогнозируются.

Низкое исполнение плана (ниже 40%) сложилось по межбюджетным трансфертам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих программы среднего профессионального образования, в т.ч. программы профессионального обучения лиц с ограниченными возможностями, за счет средств резервного фонда Правительства РФ - 6,5%.

Высокое исполнение плана свыше 60% сложилось по следующим межбюджетным трансфертам:

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 67,1%. В 3 квартале 2023 года поступления прогнозируются в размере 1 144,05 тыс. рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций - 69,6%. В 3 квартале 2023 года поступления прогнозируются в размере 14 084,41 тыс. рублей.

Кроме того, в 1 полугодии 2023 года без плановых назначений поступили межбюджетные трансферты на возмещение расходов, понесенных бюджетами субъектов РФ на размещение и питание граждан РФ, Украины, ДНР, ЛНР, вынужденно покинувших территорию Украины, ДНР, ЛНР и прибывших на территорию РФ в экстренном порядке в сумме 2 060,3 тыс. рублей. В 3 квартале 2023 года поступления прогнозируются в размере 2 099,15 тыс. рублей.

4. Доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет по факту поступили в бюджет в сумме 2 431,0 тыс. рублей. План не установлен. В 2023 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 2022 году (управлению образования – 1 731,8 тыс. рублей, комитету по делам молодежи, культуры и спорта – 699,2 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 3 249,3 тыс. рублей (остаток, невостребованный учреждениями – 4,8 тыс. рублей, экономия заработной платы за счет выплаты пособия по временной нетрудоспособности – 0,002 тыс. рублей, заявительный характер – 2 328,9 тыс. рублей, невыполнение муниципального задания общеобразовательными учреждениями – 56,4 тыс. рублей, организация питания осуществлялась по фактической посещаемости детей – 51,4 тыс. рублей, отсутствие потребности – 104,9 тыс. рублей, уменьшение суммы контракта – 702,9 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 23.12.2022 № 234-ВГД «О бюджете городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции от 28.04.2023 № 252-ВГД (далее – Решение о бюджете) составляет **7 608 718,2** тыс. рублей.

Согласно данным предоставленного отчета, план по исполнению расходов бюджета городского округа на 01.07.2023 года составил **8 034 183,2** тыс. рублей, что не соответствует бюджетным назначениям по расходам, утвержденным в бюджете городского округа на 2023 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 **423 465,0** тыс. рублей и остатки средств субвенций, субсидий, дотаций и средств населения, полученные и неиспользованные в размере **2 000,0** 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 № 252-ВГД	Отчет за 1 полугодие	Отклонение, гр.3-гр.2	Отклонение в %, гр.3/гр.2
1	2	3	4	5
0100 «Общегосударственные вопросы»	589 052,9	600 472,3	11 419,4	101,9
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	17 694,7	17 783,7	89,0	100,5
0400 «Национальная экономика»	1 980 410,6	1 981 158,9	748,3	100,0
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	766 066,0	884 712,4	118 646,4	115,5
0600 «Охрана окружающей природной среды»	10 723,9	10 723,9	0,0	100,0
0700 «Образование»	3 549 174,3	3 828 233,0	279 058,7	107,9
0800 «Культура и кинематография»	209 910,4	211 146,9	1 236,5	100,6
0900 «Здравоохранение»	0,5	0,5	0,0	100,0

1000 «Социальная политика»	291 212,8	303 560,7	12 347,9	104,2
1100 «Физическая культура и спорт»	110 674,8	111 252,1	577,3	100,5
1200 «Средства массовой информации»	10 044,7	11 386,1	1 341,4	113,3
1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	73 752,5	73 752,5	0,0	100,0
ИТОГО	7 608 718,2	8 034 183,2	425 465,0	105,6

Таким образом, наибольшее отклонение от плановых назначений, установленных Решением о бюджете № 234-ВГД в редакции от 28.04.2023 № 252-ВГД, произошло по следующим разделам: 05 00 «Образование» на 279 058,7 тыс. рублей и 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 118 646,4 тыс. рублей.

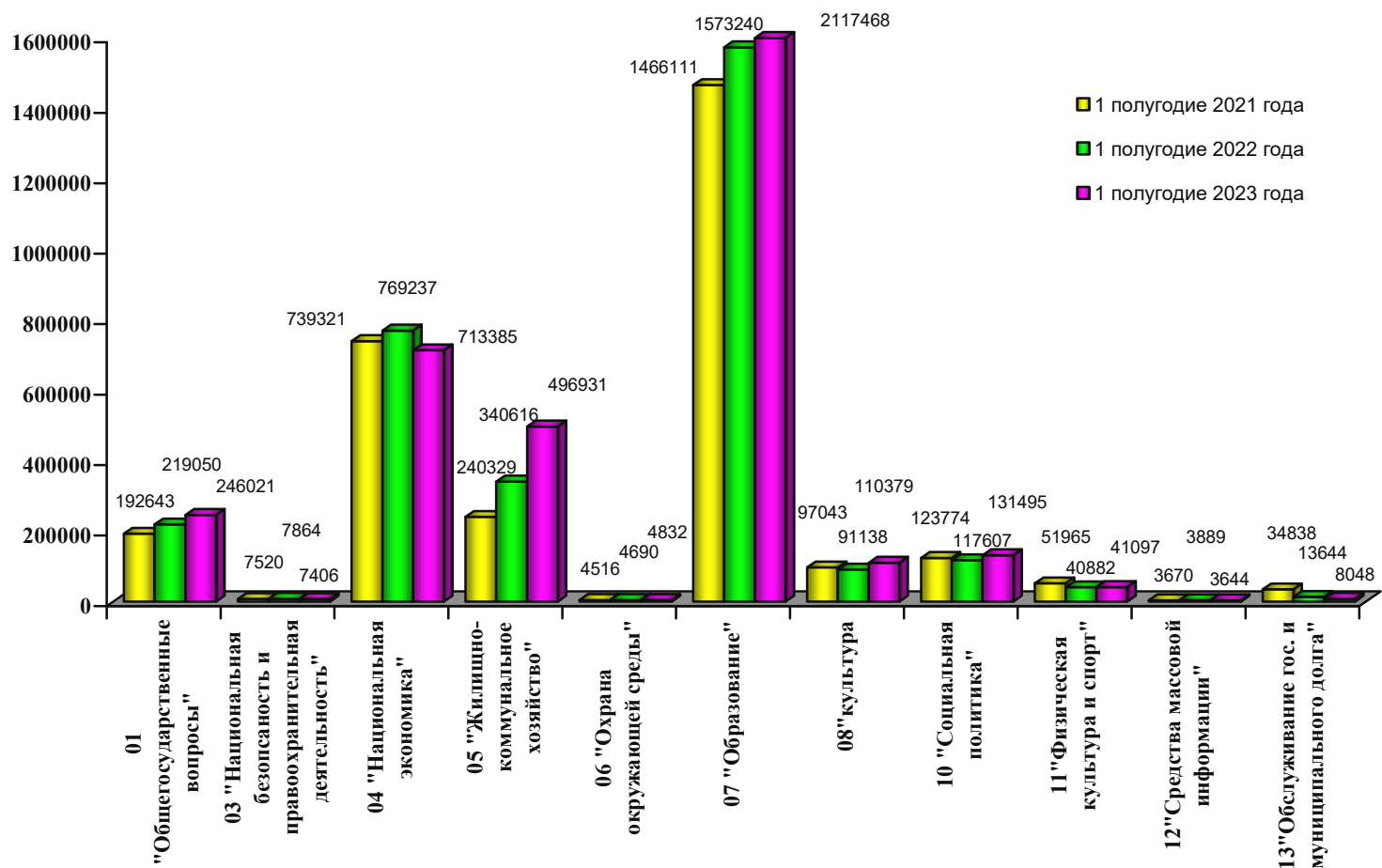
Расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2023 года составили **3 880 872,4** тыс. рублей или исполнены на **48,3%** к годовым бюджетным назначениям.

Исполнение расходов за отчетный период выше исполнения расходов за аналогичный период 2022 года (3 181 893,5 тыс. рублей) на 698 978,9 тыс. рублей или на 22,0%.

Сравнительный анализ исполнения расходов по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2021-2023 годов представлен на диаграмме 5.

Диаграмма 5

*Исполнение по расходам
за период 1 полугодие 2021 -2023 г., в тыс. рублей*



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

- 01 «Общегосударственные вопросы» – 41,0%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 42,6%;
- 04 «Национальная экономика» – 36,0%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 56,2%;
- 06 «Охрана окружающей среды» - 45,1%;
- 07 «Образование» - 55,3%;

- 08 «Культура и кинематография» - 52,3%;
- 09 «Здравоохранение» - 0,0%
- 10 «Социальная политика» - 43,3%;
- 11 «Физическая культура и спорт» - 36,9%;
- 12 «Средства массовой информации» - 32,0%;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 10,9%.

Таким образом, финансирование по разделам бюджета за 1 полугодие 2023 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 – 0,0%, Управлению финансов – 22,3% и Управлению муниципальным имуществом – 28,6%. Наиболее высокий процент исполнения бюджета по Управлению капитального строительства – 83,4%.

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

01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходов по разделу составило 246 020,6 тыс. рублей или 41,0% к годовым назначениям в сумме 600 472,3 тыс. рублей.

В целом исполнение увеличилось на 26 970,6 тыс. рублей по сравнению с 1 полугодием 2022 года и по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 53 377,8 тыс. рублей.

Причинами низкого исполнения по информации, предоставленной ГРБС, явились:

44,6% - по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица» - в связи с перечислением заработной платы в июле 2023 года.

43,5% - 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 2023 года.

0% - по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» при плановых назначениях 18 500,0 тыс. рублей - в связи с началом избирательной кампании во 2 квартале 2023 года (ТИК);

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

38,0% - по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»:

19,2% по Управлению финансов: в рамках исполнения ВЦП «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа - город Волжский Волгоградской области» на 2023 год: в связи с заявительным характером расходов, на 01.07.2022 года предъявленных и неоплаченных исполнительных документов о взыскании средств за счет казны нет. Кроме того, расходы подведомственного учреждения МКУ «ЦБУиО» планируются на 3-4 квартал (заключение контрактов);

30,1% по Волжской городской Думе в связи с оплатой по факту;

22,4% по Управлению муниципальным имуществом: в связи со сроком исполнения контрактов в 3-4 квартале 2023 года;

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение по данному разделу за 1 полугодие 2023 года при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 17 783,7 тыс. рублей составило 7 406,5 тыс. рублей, или 42,6%.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение расходов уменьшилось на 457,2 тыс. рублей и на 113,4 тыс. рублей по сравнению с 2021 годом.

Причинами низкого исполнения явились:

42,1% по подразделу 0309 «Гражданская оборона» в связи с перечислением заработной платы в июле 2023 года, а так же осуществлением расходов на основании предоставленных актов выполненных работ и счетов.

04 «Национальная экономика»

Финансирование по разделу 04 «Национальная экономика» составило 713 385,4 тыс. рублей или 36,0% к годовым бюджетным назначениям в сумме 1 981 158,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 55 851,6 тыс. рублей и по сравнению с 1 полугодием 2021 на 25 935,5 тыс. рублей.

Причинами низкого исполнения по информации, предоставленной ГРБС, явились:

29,9% - по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» по причине низкого исполнения по Комитету благоустройства и дорожного хозяйства (29,3% при утвержденных назначениях в сумме 1 596 322,8 тыс. рублей) в связи с перечислением субсидий МБУ «КБ» и МАУ «СГТ» в соответствии с графиком по соглашению, а так же запланированным осуществлением расходов в 3-4 квартале 2023 года;

44,2% - по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» по причине низкого исполнения по Комитету благоустройства и дорожного хозяйства (41,7%) в связи с перечислением субсидий согласно графику.

07 «Образование»

При утвержденных в бюджете ассигнованиях в сумме 3 828 233,0 тыс. рублей расходы исполнены на 47,5% или 2 117 467,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу выросло по сравнению с 1 полугодием 2022 года на 544 228,3 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 651 356,4 тыс. рублей.

При исполнении расходов согласно плану по разделу в целом по некоторым подразделам наблюдается исполнение ниже плана:

-14,1% по подразделу 07 04 «Среднее профессиональное образование» и 18,8% по подразделу 0706 «Высшее образование» - в связи с передачей МБОУ ВО «ВИЭПП»;

- 37,6% по подразделу 07 07 «Молодежная политика» по КДМКиС, в связи с перечислением средств подведомственным учреждениям в соответствии с графиком субсидий.

10 Социальная политика

При утвержденных в бюджете ассигнованиях в сумме 303 560,7 тыс. рублей расходы по разделу исполнены в сумме 131 495,1 тыс. рублей или на 43,3%.

Исполнение расходов в целом по разделу увеличилось по сравнению с 1 полугодием 2022 года на 13 888,0 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 7 721,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже плана сложилось по следующим подразделам:

- 39,7% по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» по причине низкого исполнения по Администрации (39,6% при плане 85 426,9 тыс. рублей) в связи с заявительным характером мероприятий;

- 40,2% - по подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства»: по Управлению образования (12,6%): компенсация части родительской платы выплачивается после фактической оплаты родителей; по Администрации (43,9%): 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 41 097,2 тыс. рублей или 36,9% к годовым назначениям в сумме 111 252,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 215,3 тыс. рублей и снизились на сумму 10 868,1 тыс. рублей по сравнению с 1 полугодием 2021 года.

Основной причиной низкого исполнения явилось не исполнение расходов по подразделу 1101 «Физическая культура» по Комитету по делам молодежи культуры и спорту (36,9% при плане 111 250,6 тыс. рублей) в связи с перечислением средств в соответствии с утвержденным графиком перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

12 «Средства массовой информации»

Исполнение в целом по разделу 12 «Средства массовой информации» за 1 полугодие 2023 года составило 3 644,3 тыс. рублей или 32,0% к годовым назначениям в сумме 11 386,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу снизились по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 245,0 тыс. рублей и сократились на 25,6 тыс. рублей по сравнению с 1 полугодием 2021 года.

Причинами низкого исполнения по информации, предоставленной ГРБС, явились:

- 16,5 % по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание»;
- 36,9% по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства».

Причинами низкого исполнения по вышеуказанным подразделам по информации ГРБС явились:

по Волжской городской Думе: планируется оплата по факту выполненных работ;

по Администрации городского округа: кассовые расходы произведены согласно заключенным контрактам по предоставленным актам выполненных работ и планированием расходов в 3-4 квартале 2023 года.

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По данному разделу финансирование расходов составило 10,9% или 8 048,2 тыс. рублей при плане 73 752,5 тыс. рублей, в сравнении с исполнением за 2021-2022 годы расходы сократились на 26 790,1 тыс. рублей и на 5 596,2 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 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 23.12.2022 № 234-ВГД «О бюджете городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 28.04.2023 года) предусмотрено финансирование 18 муниципальных и ведомственных программ. Из них: 15 муниципальных и 3 ведомственных целевых программ.

Согласно отчетам о ходе реализации программ за 1 полугодие 2023 года, размещенным на официальном сайте администрации в разделе «Стратегическое планирование», количество программ, реализуемых на территории городского округа в расходной части бюджета, составило всего 19.

Муниципальная программа: «Развитие малого и среднего предпринимательства городского округа – город Волжский Волгоградской области», финансируемая за счет внебюджетных средств Решением № 234-ВГД не предусмотрена.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа (форма 0503117) и бюджетной росписью, исполнение за 1 полугодие 2023 года по программам составило 48,7% или в сумме 3 294 532,1 тыс. рублей при доведенных бюджетных назначениях в сумме 6 765 694,7 тыс. рублей.

Данные о реализации программ представлены в приложении № 1.

Расходы в отчетном периоде из 18 программ осуществлялись по 17 программам.

В таблице представлены данные об исполнении программ к утвержденным Решением № 234-ВГД назначениям их соотношение к общему количеству программ.

% исполнения (к утвержденным Решением № 234-ВГД ассигнованиям)	Количество программ	% соотношение к общему количеству программ
от 0 до 10	1	5,6
от 10 до 20	2	11,1
от 20 до 30	2	11,1
от 30 до 40	4	22,2
от 40 до 50	2	11,1
от 50 и выше	7	38,9

По итогам 1 полугодия 2023 года согласно отчету об исполнении бюджета и отчетам о ходе реализации программ за аналогичный отчетный период не финансировалась 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, фактические расходы не осуществлялись. Мероприятия в части направления муниципальных служащих на повышение квалификации планируются в 3 и 4 квартале 2023 года; по мероприятию «методическое обеспечение мер по предупреждению коррупции в подведомственных организациях» приобретение печатного материала планируется в 4 квартале 2023 года.

Низкое исполнение (ниже 40,0%) в 1 полугодии 2023 сложилось по следующим Программам:

1) МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2021-2023 годы: при утвержденных назначениях по бюджету в сумме 1 092,6 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и 300,0 тыс. рублей (по Решению № 234-ВГД), кассовые и фактические расходы по мероприятию «выявление бесхозных объектов недвижимого имущества, используемых для передачи энергоресурсов, их постановка на учет и организация управления данными объектами» составили 116,7 тыс. рублей или 10,7% и 38,9% соответственно (на техническую инвентаризацию бесхозного имущества – 2,4 тыс. рублей; на оказание услуг по определению рыночной стоимости объектов муниципальной собственности, с изготовлением отчетов об оценке – 55,4 тыс. рублей; на техническое обслуживание, текущий ремонт и аварийно-диспетчерское обеспечение бесхозных объектов (контракт заключен на 298,5 тыс. рублей) – 58,9 тыс. рублей). По мероприятию «модернизация оборудования объектов инженерной инфраструктуры» расходы не осуществлялись, т.к. выполнение достижения показателя результативности возможно при условии выделения дополнительных средств из бюджета городского округа.

2) МП «Переселение граждан, проживающих на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области, из аварийного жилищного фонда» на 2022-2024 годы: при утвержденных назначениях по бюджету в сумме 2 633,2 тыс. рублей, по отчету об исполнении бюджета – 2 700,0 тыс. рублей, исполнение составило 306,6 тыс. рублей или 11,4% или 11,6%. Во 3 и 4 кварталах планируются мероприятия по сносу 2-х аварийных расселенных жилых дома (ул. Юбилейная, д.14 и ул. 6-ая Автодорога, д.18/2).

3) МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области» на 2021-2025 годы при утвержденных назначениях по бюджету в сумме 20 340,0 тыс. рублей, исполнение составило 5 183,1 тыс. рублей или 25,5%. В нарушение п.5.8. постановления администрации городского округа – город Волжский

Волгоградской области от 17.07.2018 № 3653 (в ред. от 29.06.2022 № 3673 «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») (далее - Постановление от 29.06.2022 № 3673) причины невыполнения мероприятий и мер, принятых по их устранению в отчете о ходе реализации Программы не указаны.

4) ВЦП «Муниципальный сектор экономики» на 2021-2023 годы: при утвержденных назначениях в сумме 84 742,4 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и 67 830,0 тыс. рублей (по Решению № 234-ВГД) исполнение составило 19 106,1 тыс. рублей или 22,5% и 28,2% соответственно. Низкое исполнение связано с уменьшением площади объектов муниципальной казны (на 31.01.2023 год - 11 701,60 кв.м., на 30.06.2023 год – 10 421,7 кв.м.), количество объектов недвижимого имущества муниципальной собственности сократилось с 69 до 60.

5) МП «Мероприятия по осуществлению дорожной деятельности, обеспечению безопасности дорожного движения и организации транспортного обслуживания населения» на 2023-2025 годы: утвержденные бюджетные назначения в сумме 2 089 037,7 тыс. рублей исполнены на 38,1% или в сумме 795 064,9 тыс. рублей. Во 2-м полугодии 2023 года планируются мероприятия по ремонту дорог и дорожных сооружений по региональному проекту «Региональная и местная дорожная сеть (Волгоградская область)», а также аварийный ремонт дорожного покрытия автомобильных дорог и ремонт, устройство тротуаров, и пешеходных дорожек.

6) МП «Развитие физической культуры и массового спорта на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области» на 2021-2023 годы: при утвержденных назначениях в сумме 103 862,4 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и 105 098,4 тыс. рублей (по Решению № 234-ВГД) исполнение составило 39 619,4 тыс. рублей или 38,1% и 37,7% соответственно. В нарушение п.5.8. Постановления от 29.06.2022 № 3673 причины невыполнения мероприятий и мер, принятых по их устранению в отчете о ходе реализации Программы не указаны.

7) МП «Молодое поколение» на 2020 - 2023 годы: при утвержденных назначениях по бюджету в сумме 28 815,1 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и 26 303,0 тыс. рублей (по Решению № 234-ВГД), исполнение составило 10 889,6 тыс. рублей или 37,8% или 41,4% соответственно. Реализация мероприятий осуществлялась в рамках соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (согласно графику).

8) МП «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2020-2025 годы: утвержденные бюджетные назначения в сумме 252 532,7 тыс. рублей исполнены на 37,7% или в сумме 95 195,9 тыс. рублей. Согласно условиям заключенных муниципальных контрактов выполнение работ на строительство объектов планируется завершить до 31.12.2023 года.

Исполнение (выше 70,0%) в 1 полугодии 2023 года согласно отчету об исполнении бюджета сложилось по следующим Программам:

1) 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 205,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили в 164,9 тыс. рублей. За 1 полугодие 2023 года перевыполнение плана произошло, в связи с выполнением мероприятия «информирование населения о мерах пожарной безопасности» в полном объеме.

2) МП «Обеспечение жильем молодых семей» на 2021-2025 годы: при утвержденных назначениях в сумме 15 145,5 тыс. рублей расходы по Программе составили 14 795,5 тыс. рублей, или 97,7%. За отчетный период выдано 7 свидетельств на получение социальной выплаты на приобретение жилья, из них реализовано 6 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 «изготовление полиграфической продукции» в отчетном периоде выполнено на 100%.

Необходимо отметить, что из 18 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 2023 года, в нарушение требований постановлений администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 29.06.2022 № 3673 и 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 9 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, расхождение по плановым назначениям, утвержденными редакциями программ и отчетами о ходе реализации программ). Приложение №2.

Постановлениями администрации городского округа от 18.12.2020 № 6809 и от 29.06.2022 № 3673, 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 2023 года и информации, предоставленной главными распорядителями, о причинах отклонений плановых назначений от исполнения бюджета, можно сделать следующие выводы:

По доходам:

1. Плановые назначения на 2023 год по доходной части выполнены на 51,3%, фактическое поступление доходов составило 3 838 683,9 тыс. рублей при планируемом уровне на год 7 485 244,2 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы исполнены на 44%, неналоговые – на 66,5%, безвозмездные поступления – 53,2%.

2. Основными причинами исполнения отдельных налоговых доходов не в полном объеме явились: осуществление возврата средств по ст. 79 Налогового кодекса РФ согласно реестру перечисленных поступлений УФК по Тульской области, срок уплаты по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу с физических лиц (до 01.12.2023 года).

Также в отчетном периоде был осуществлен возврат переплаты налогоплательщикам по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

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 2022 год были утверждены постановлением Волжской городской Думы Волгоградской области - 07.07.2023 № 70/604 «Об утверждении размеров отчислений части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей, за 2022 год в бюджет городского округа – город Волжский Волгоградской области» (срок перечисления - не позднее 01.12.2023 года);

- по доходам, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов, причина низкого исполнения - уменьшение количества заключенных договоров.

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

По расходам:

1. За I полугодие 2023 года расходы составили 3 880 872,4 тыс. рублей или исполнены на 48,3% к годовым бюджетным назначениям в сумме 8 034 183,2 тыс. рублей.

2. Исполнение плана не в полном объеме по отдельным разделам: 01 «Общегосударственные вопросы», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 04 «Национальная экономика», 10 «Социальная политика», 11 «Физическая культура и спорт», 12 «Средства массовой информации», 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» и по некоторым подразделам объясняется следующими факторами:

- отсутствие потребности в средствах резервного фонда;
- началом избирательной кампании во 2 квартале 2023 года (ТИК);
- перечисление заработной платы за июнь в июле 2023 года;
- финансирование по фактически оказанным услугам и произведенным работам;
- осуществление финансирования на основании актов выполненных работ и счетов;
- финансирование расходов по муниципальным учреждениям - в соответствии графиком перечисления субсидий по соглашениям на выполнение муниципального задания и соглашениям по субсидиям на иные цели;
- заявительный характер выплат;
- 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;
- 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 29.06.2022 № 3673), от 16.10.2018 №5364 (в ред. от 18.12.2020 № 6808), а также п.2 ст.179 БК РФ допущены ошибки в 9 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, расхождение по плановым назначениям, утвержденными редакциями программ и отчетами о ходе реализации программ).

Постановлениями администрации городского округа от 18.12.2020 № 6809 и от 29.06.2022 № 3673, 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. Обеспечивать исполнение доходной и расходной части бюджета городского округа в соответствии с плановыми назначениями.

2. Своевременно вносить поправки в бюджет при поступлении собственных доходов и безвозмездных поступлений из других уровней бюджета, а также с целью перераспределения бюджетных ассигнований.

3. Заказчикам и координаторам Программ обеспечить их исполнение, своевременно вносить изменения в Программы. Обеспечить полноту, своевременность и достоверность информации, используемой при формировании отчетов о ходе реализации Программы (программных мероприятий).

4. 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.

5. Обеспечить своевременную подготовку документов по расходованию бюджетных средств, проведению муниципальных заказов, а также своевременному заключению контрактов с соблюдением требований, установленных действующим законодательством по закупкам.

6. Проводить мероприятия по сокращению задолженности в бюджет городского округа в 2023 году.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

Ю.О. Жучков

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

С.А. Платонова