Контрольно-счетная палата городского округа – город Волжский

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на исполнение бюджета городского округа – город Волжский за I квартал 2022 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 апреля 2022 года, предоставленного начальником Управления финансов администрации городского округа – г. Волжский Л.Р. Кузьминой 20.04.2022 № 42/394.

1. Исполнение бюджета городского округа в целом

Исполнение бюджета городского округа за I квартал 2022 года характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

	Исполнение за I квартал 2022 года	План на 2022 год	% исполнения к плану на 2021 год	Исполнение за I квартал 2021 года	План на 2021год	Отношение исполнения I квартала 2022 года к I кварталу 2021 года, в %, раз
Доходы	1 092 051,5	6 177 720,6	17,7	1 091 218,2	5 414 824,8	100,1
Расходы	1 104 490,4	6 721 570,4	16,4	1 057 344,1	5 626 936,4	104,5
Дефицит (-), профицит (+)	12 438,9	543 849,8*		33 874,1	212 111,6*	36,7

* разность плана доходов и расходов по отчету

Таким образом, исполнение бюджета городского округа за I квартал 2022 года в абсолютных показателях по доходам и по расходам выше по сравнению с показателями аналогичного периода 2021 года. Процент исполнения бюджета городского округа к годовым назначениям 2022 года по доходам и по расходам меньше показателей 2021 года: в 2022 году по доходам – 17,7%, по расходам – 16,4%; в 2021 году по доходам – 20,2%, по расходам – 18,8%.

Дефицит, сложившийся по итогам исполнения городского бюджета за 1 квартал 2022 года, составил 12 438,9 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета городского округа

В I квартале текущего года в бюджет городского округа поступило доходов в сумме 1 092 051,5 тыс. рублей или на 833,3 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2021 года.

Структура и динамика доходной части представлена на диаграмме 1.

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

- уменьшением поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 187 867,3 тыс. рублей;
- увеличением поступлений по акцизам на 293,8 тыс. рублей;
- увеличением поступлений по налогу по УСНО на 2 526,0 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по налогу на вмененный доход на сумму 22 068,6 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по единому сельскохозяйственному налогу на сумму 4 261,2 тыс. рублей;
- увеличением поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму 613,3 тыс. рублей;

- уменьшением поступлений по налогу на имущество физических лиц на сумму 2 689,2 тыс. рублей;

- уменьшением поступлений по земельному налогу на сумму 3 866,0 тыс. рублей;

- увеличением поступлений государственной пошлины на сумму 1 688,1 тыс. рублей;

- увеличением по доходам от прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам на сумму 128,2 тыс. рублей;

- увеличением поступлений по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 3 619,8 тыс. рублей;

- увеличением поступлений по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов, на сумму 1 156,3 тыс. рублей;

- уменьшением поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну на сумму 1 233,0 тыс. рублей;

- уменьшением прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, на сумму 706,8 тыс. рублей;

- увеличением платежей при пользовании природными ресурсами на 3 090,1 тыс. рублей;

- увеличением доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на общую сумму 2 489,7 тыс. рублей;

- увеличением поступлений по доходам от реализации имущества, на общую сумму 6 203,7 тыс. рублей;

- уменьшением по доходам от продажи земельных участков на общую сумму 908,6 тыс. рублей;

- уменьшением поступлений штрафов, санкций, возмещения на общую сумму 2 468,0 тыс. рублей;

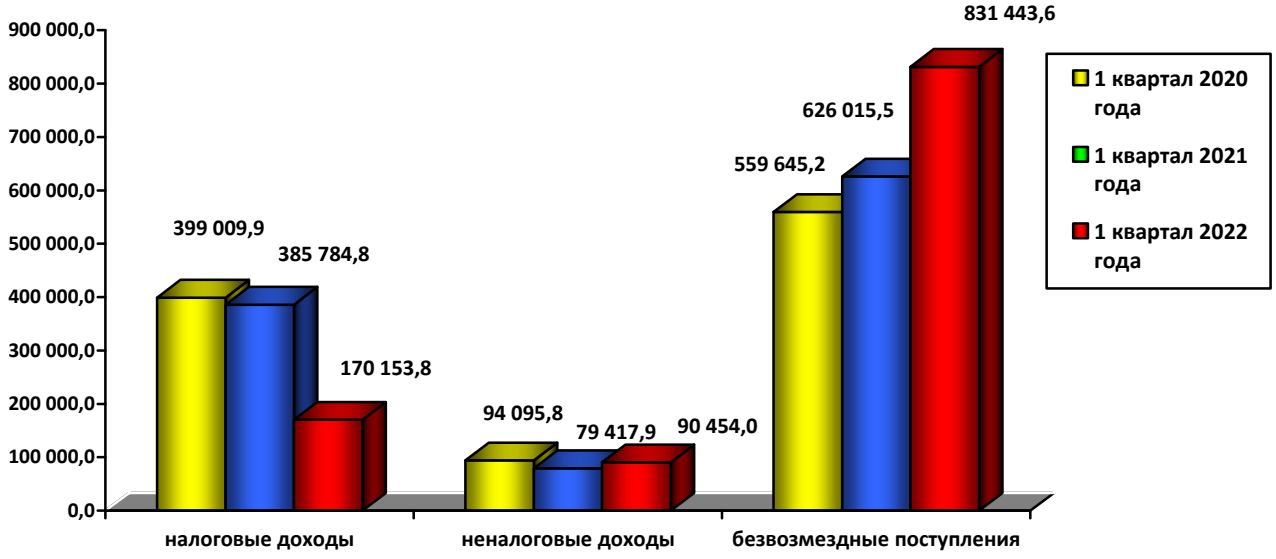
- уменьшением прочих неналоговых доходов на общую сумму 335,4 тыс. рублей;

- увеличением безвозмездных поступлений на общую сумму 205 428,1 тыс. рублей.

Таким образом, основной причиной увеличения доходов в I квартале 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года явилось увеличение безвозмездных поступлений.

Диаграмма 1

Исполнение доходной части бюджета городского округа за I квартал 2022 года, I квартал 2021 года и I квартал 2020 года, тыс. рублей.

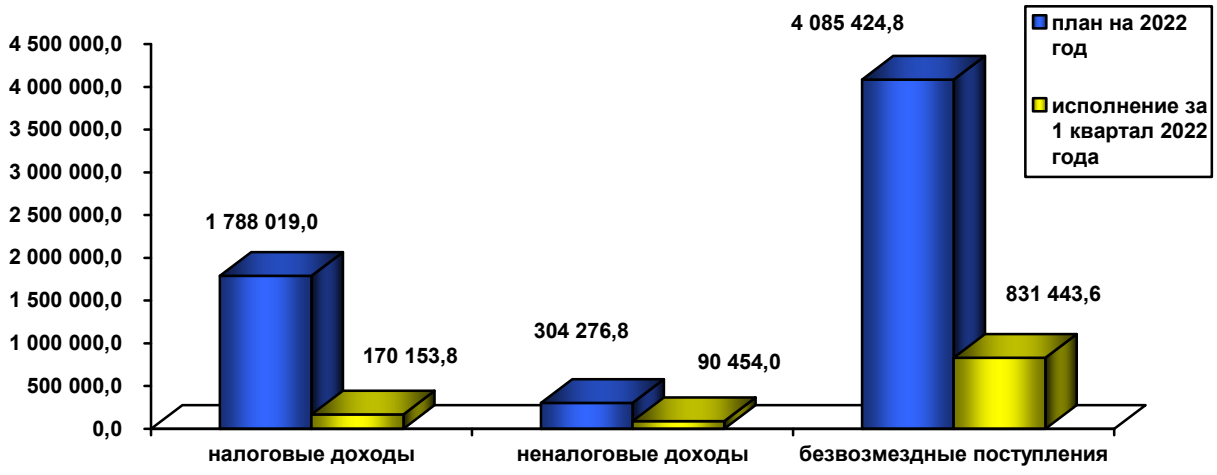


Плановые назначения на 2022 год по доходной части выполнены на 17,7%, фактическое поступление доходов составило 1 092 051,5 тыс. рублей при планируемом уровне на год

6 177 720,6 тыс. рублей (диаграмма 2), в том числе: налоговые доходы исполнены на 9,5%, неналоговые – на 29,7%, безвозмездные поступления – 20,4%.

Диаграмма 2

Исполнение доходной части бюджета городского округа – город Волжский за I квартал 2022 года, тыс. рублей

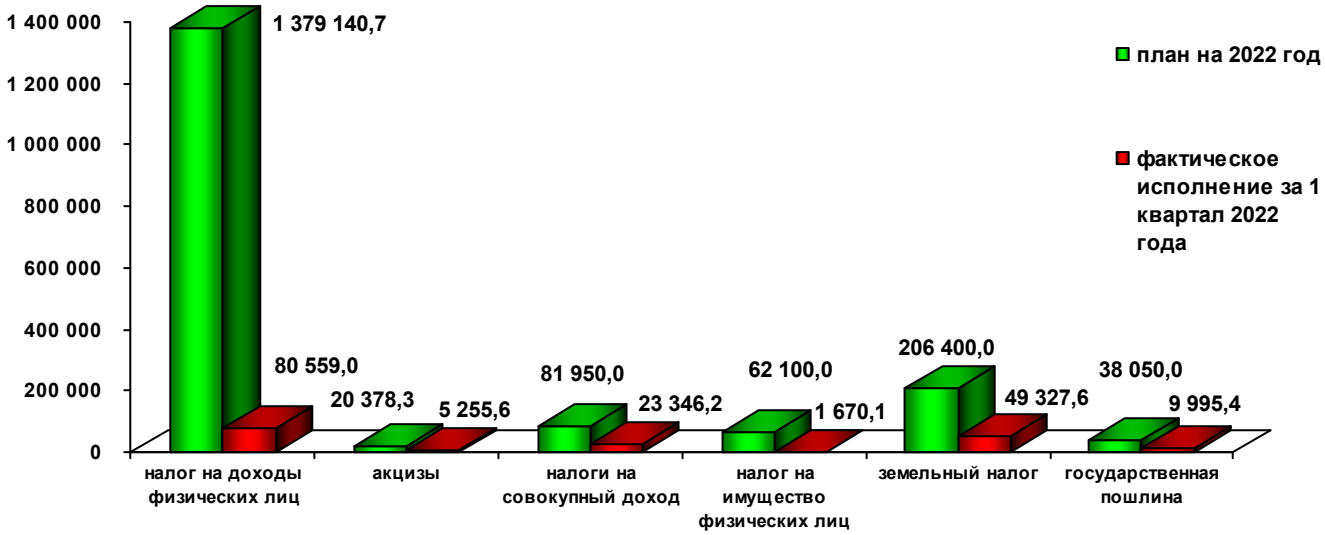


Таким образом, наиболее низкое исполнение по доходам в первом квартале текущего года к плановым назначениям произошло по налоговым доходам.

Общее выполнение плана **по налоговым поступлениям** составило 170 153,8 тыс. рублей или 9,5% к годовому плану (диаграмма 3), что меньше поступлений в 2021 году (385 784,8 тыс. рублей) на 215 631,0 тыс. рублей.

Диаграмма 3

Налоговые доходы бюджета городского округа – город Волжский за I квартал 2022 года, тыс. рублей



Наименьшее исполнение произошло по налогу на имущество физических лиц – 2,7%, что связано с погашением задолженности прошлых лет и с тем, что срок уплаты данного налога до 01.12.2022 года. Вместе с тем, согласно представленной к отчету информации от Управления финансов (исх. №42/473 от 05.05.2022 г.) задолженность в бюджет городского округа по налогу на имущество физических лиц на 01.04.2022 года составила 25 657,0 тыс. рублей.

Кроме того, низкое исполнение (менее 20%) сложилось по:

- налогу на доходы физических лиц. Исполнение составило 5,8%, что обусловлено списанием денежных средств, в сумме 227 616,5 тыс. рублей по заявкам ФНС России на возврат НДФЛ в период с 07.02.2022 по 16.02.2022 года. Согласно представленной информации,

задолженность в бюджет городского округа по налогу на доходы физических лиц на 01.04.2022 года (из расчета доп.норматива 27,10% на 2022 год) составила 49 860,0 тыс. рублей;

- земельному налогу с физических лиц исполнение составило 10,2%. Срок уплаты налога за 2021 год - до 01.12.2022 года. По представленной к отчету информации задолженность по земельному налогу с физических лиц на 01.04.2022 года составила 23 921,0 тыс. рублей.

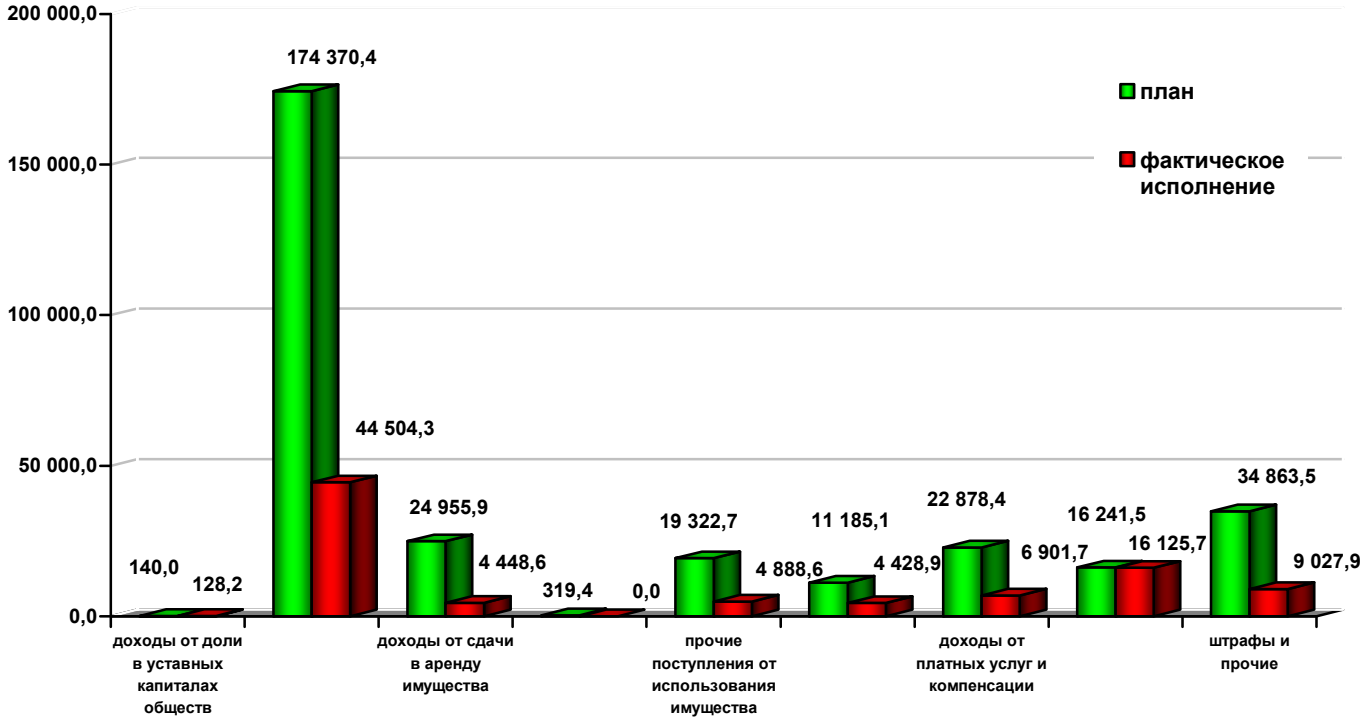
Без утвержденных плановых назначений поступили:

- ЕНВД – исполнение составило 156,0 тыс. рублей, по представленной информации в связи с погашением задолженности;
- задолженность по налогу на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местный бюджет, в сумме 1,27 рублей.

Исполнение доходной части бюджета городского округа – город Волжский **по неналоговым поступлениям** составило 90 454,0 тыс. рублей или 29,7% к плановым назначениям, что больше поступлений в 2021 году (79 417,9 тыс. рублей) на 11 036,1 тыс. рублей. План на 2022 год составил 304 276,8 тыс. рублей.

Диаграмма 4

Неналоговые доходы бюджета городского округа – город Волжский за I квартал 2022 года, тыс. рублей



Низкое исполнение (менее 20%) сложилось по следующим видам неналоговых доходов:

- Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов. План установлен в сумме 210,0 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило доходов – 24,5 тыс. рублей или 11,7%. По представленной информации причиной низкого поступления по данному виду доходов явилось расторжение договора аренды в 2022 году с ГКУ Волгоградской области «Дирекция по материально-техническому и хозяйственному обеспечению Администрации Волгоградской области». По состоянию на 01.04.2022 года сумма задолженности по данному виду дохода составила 5,7 тыс. рублей.
- Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну, при плане 24 745,9 тыс. рублей были исполнены на 4 424,1 тыс. рублей или на 17,9%. По представленной информации причинами низкого исполнения по данному виду доходов явились:

расторжение 4 договоров аренды в 2022 году и несвоевременной оплатой арендных платежей. По состоянию на 01.04.2022 года дебиторская задолженность (без учета задолженности будущих периодов) по данному виду доходов составила 1 203,1 тыс. рублей.

- Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий. План на 2022 год в размере 319,4 тыс. рублей не исполнен. В соответствии с Решением о порядке определения части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет городского округа - город Волжский Волгоградской области муниципальными унитарными предприятиями от 22.04.2013 № 360-ВГД, перечисление в бюджет городского округа части прибыли муниципальными унитарными предприятиями за прошедший год производится после утверждения размера отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащих перечислению в бюджет городского округа – город Волжский Волгоградской области, в текущем году.

Задолженность на 01.04.2021 года муниципальных предприятий по перечислению части прибыли в бюджет городского округа *отсутствует*.

Исполнение неналоговых доходов свыше 40% за отчетный период сложилось по:

1. Доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам. При плане 140,0 тыс. рублей, поступления составили 128,2 тыс. рублей или 91,6%, что связано с погашением задолженности на 01.01.2022 года ООО «Дом быта».

Поступления по данному виду доходов во 2 квартале 2022 года не прогнозируются.

2. Доходам от реализации муниципального имущества. Поступления составили в сумме 9 511,5 тыс. рублей или 72,9% при плане 13 042,1 тыс. рублей, в связи с фактической продажей объектов.

Прогноз поступлений по данному виду доходов во 2 квартале 2022 года – 1 432,2 тыс. рублей.

3. Доходам от продажи земельных участков: план установлен в общей сумме 3 199,4 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило 6 614,2 тыс. рублей или в 2,07 раза больше годовых назначений, что по представленной информации, обусловлено поступлением доходов от арендаторов, которые воспользовались своим правом на выкуп арендуемого земельного участка отчетном периоде.

Прогноз поступлений по данному виду доходов во 2 квартале 2022 года – 2 000,0 тыс. рублей.

4. Без утвержденных плановых назначений поступила плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 2,32 рубля.

Плановые назначения в размере 4 085 424,8 тыс. рублей **по безвозмездным поступлениям** выполнены в сумме 831 443,6 тыс. рублей или 20,4%, в том числе по следующим видам:

1. Субсидии: план установлен в сумме 1 976 568,4 тыс. рублей. В отчетном периоде поступили субсидии на общую сумму 139 875,2 тыс. рублей или 7,1%.

В отчетном периоде низкое исполнение (невыполнение) сложилось по следующим видам субсидий: на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования – план выполнен на 6,1% (в соответствии с соглашением и на основании направленных копий муниципальных контрактов и актов выполненных работ в Комитет транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области); субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности при плане 195 930,6 тыс. рублей не поступали (в связи с отсутствием выполненных работ, мероприятия планируются в 3-4 квартале 2022 года); субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – поступили в размере 17,4% от плана 125 638,9 тыс. рублей (в связи с заявками учреждений в соответствии с составленными графиками); субсидии на создание новых мест в

общеобразовательных организациях, в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором - план выполнен на 0,2% (поступления денежных средств на основании заключенных контрактов, мероприятия планируются во 2-м квартале 2022 года); субсидии на проведение комплексных кадастровых работ при плане 684,0 тыс. рублей не поступали (в соответствии с соглашением поступления средств ожидается в 4 квартале 2022 года); на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров при плане 8 395,3 тыс. рублей не поступали (мероприятия планируются на 2 квартал 2022 года). Прочие субсидии при плане 64 814,7 тыс. рублей поступили в размере 87,2 тыс. рублей или 0,1 % от плана.

Без плановых назначений поступили субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в размере 12 717,6 тыс. рублей и субсидии на поддержку отрасли культуры в размере 5 508,6 тыс. рублей.

Поступление средств осуществляется согласно условиям соглашений о предоставлении субсидий и по факту выполненных работ.

2. Субвенции: план установлен в сумме 1 969 565,2 тыс. рублей, фактически в бюджет городского округа поступили доходы в сумме 665 700,6 тыс. рублей или 33,8%.

Несмотря на высокое выполнение плана по субвенциям в размере 33,8% низкое исполнение сложилось по следующим субвенциям:

- субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг – план выполнен на 19,1%, в соответствии с заявками на получение субвенций, направленными главным распорядителям средств областного бюджета;

- субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 19,7%, что обусловлено поступлением доходов, пропорционально фактически произведенным расходам;

- субвенции на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в детских садах – 17,2%, что обусловлено заявительным характером получения компенсации;

- субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации при плане 1 163,50 тыс. рублей не поступала (финансовая заявка на потребность в средствах не поступала, поступление средств ожидается во 2-м квартале 2022 года);

3. Межбюджетные трансферты: план установлен в сумме 139 291,2 тыс. рублей, фактически в бюджет городского округа поступили доходы в сумме 27 148,2 тыс. рублей или 19,5%.

План по иным межбюджетным трансфертам на финансовое обеспечение реализации мероприятий по внедрению интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в размере 50 000,0 тыс. рублей - средства не поступали, в связи с отсутствием выполненных работ (планируется поступление средств, в соответствии с соглашением и на основании направленных копий муниципальных контрактов и актов выполненных работ в Комитет транспорта и дорожного хозяйства Волгоградской области).

Без плановых назначений поступили иные межбюджетные трансферты (на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству граждан, прибывших после 18 февраля 2022 года в Волгоградскую область с территорий, граничащих с РФ и находящихся в пунктах временного размещения на территории Волгоградской области) – 4 800,00 тыс. рублей (в соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 21.02.2022 № 98-п (в ред. от 29.03.2022) «О выделении средств из резервного фонда Администрации Волгоградской области комитету по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Волгоградской области для предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и городских округов Волгоградской области»).

Кроме того, по межбюджетным трансфертам, передаваемым за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации - при плане 1 406,2 тыс. рублей, средства не поступали (по коду доходов 2 02 49001 04 0000 150), но поступили средства на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам

государственных образовательных организаций субъектов Российской Федерации в размере 351,54 тыс. рублей (по коду доходов 2 02 45363 04 0000 150).

Вместе с тем, Решением Волжской городской Думы Волгоградской области от 13.04.2022 № 198-ВГД «О внесении изменений в решение Волжской городской Думы Волгоградской области от 23.12.2021 N 180-ВГД «О бюджете городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» код доходов по плановым назначениям приведен в соответствие с полученным уведомлением по расчетам между бюджетами и поступившими средствами.

4. Кроме того, 1 квартале поступили доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 1 681,7 тыс. рублей (без плановых назначений) по факту освоения средств на иные цели подведомственными муниципальными учреждениями в 2021 году (по управлению образования – 1 454,1 тыс. рублей, администрации городского округа – 154,2 тыс. рублей, управлению культуры – 29,9 тыс. рублей, комитету благоустройства и дорожного хозяйства – 43,5 тыс. рублей), также были возвращены из бюджета городского округа остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 2 962,1 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 № 180-ВГД «О бюджете городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 28.01.2022 г. № 184-ВГД) составляет 6 202 720,6 тыс. рублей.

Согласно данным отчета, представленным Управлением финансов администрации, план по исполнению расходов бюджета городского округа составил 6 721 570,4 тыс. рублей, что не соответствует бюджетным назначениям по расходам, утвержденным в бюджете городского округа на 2022 год на сумму 518 849,7 тыс. рублей, в связи с поступлением межбюджетных субвенций и субсидий из областного и федерального бюджетов, не утвержденных Решением № 184-ВГД.

Объемы бюджетных ассигнований в отчете об исполнении бюджета городского округа за 1 квартал 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, что не противоречит требованиям ст. 217 БК РФ. Вместе с тем, отклонения по разделам составляют:

тыс. рублей

Раздел	**Решение № 184-ВГД**	**Отчет за 1 квартал**	**Отклонение, гр.3-гр.2**	**Отклонение в %, гр.3/гр.2**
1	2	3	4	5
0100 «Общегосударственные вопросы»	509 742,5	496 685,4	- 13 057,1	97,4
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	16 871,3	17 011,2	139,9	100,8
0400 «Национальная экономика»	1 378 397,7	1 853 415,0	475 017,3	134,5
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	546 380,5	560 731,2	14 350,7	102,6
0600 «Охрана окружающей природной среды»	9 937,4	10 475,8	538,4	105,4
0700 «Образование»	3 173 514,9	3 198 776,4	25 261,5	100,8
0800 «Культура и кинематография»	187 655,7	187 655,7	0	100,0
0900 «Здравоохранение»	10,0	40,0	30	400,0
1000 «Социальная политика»	234 880,3	251 449,4	16 569,1	107,0
1100 «Физическая культура и спорт»	90 799,8	90 786,8	- 13,0	99,9
1200 «Средства массовой информации»	10 060,4	10 073,4	13	100,1
1300 «Обслуживание государственного и	44 470,0	44 470,0	0	100

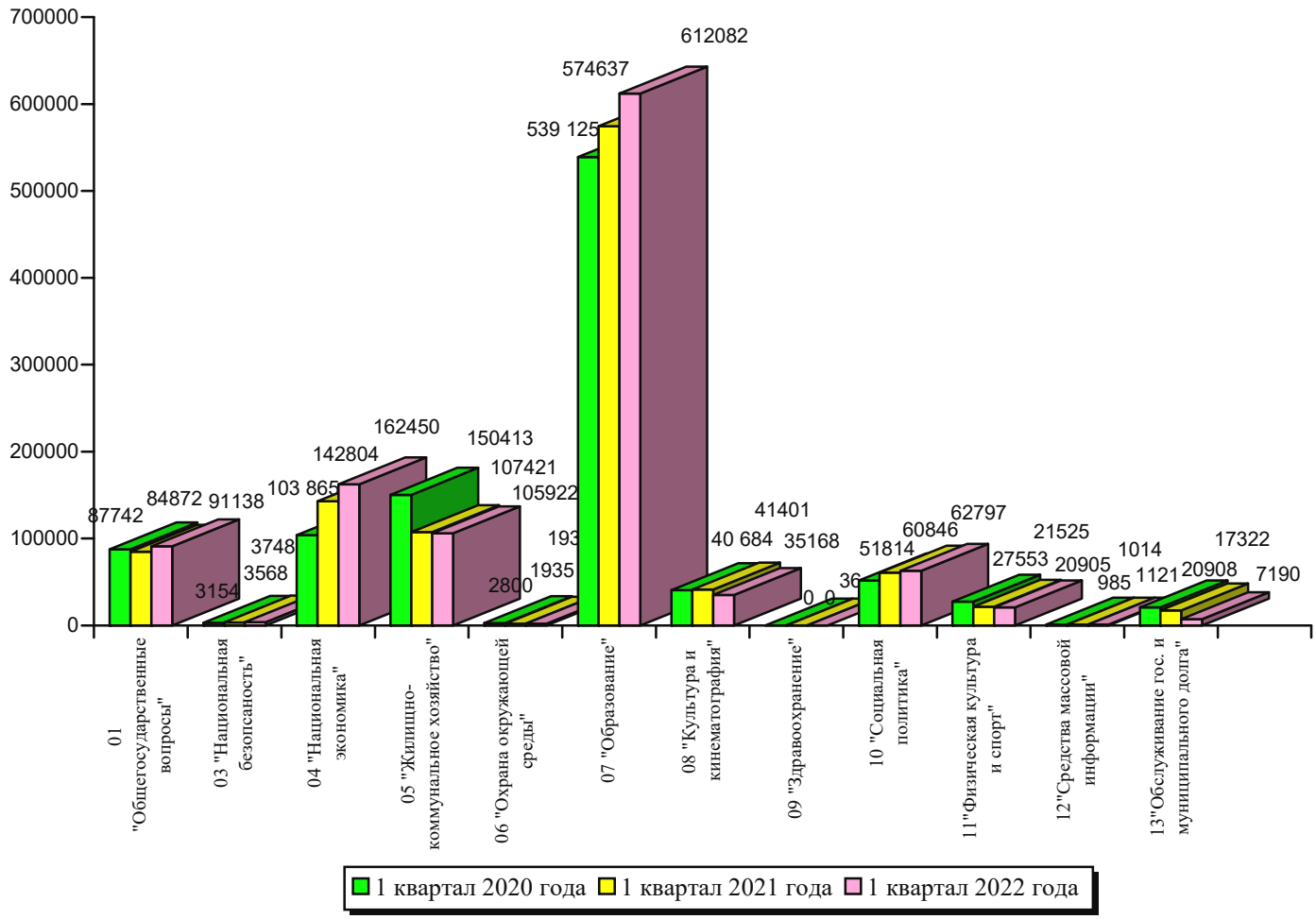
муниципального долга»				
ИТОГО	**6 202 720,6**	**6 721 570,4**	**518 849,7**	**108,4**

Таким образом, наибольшее отклонение от плановых назначений, установленных Решением № 184-ВГД, произошло по разделам: 0400 «Национальная экономика» больше на 475 017,3 тыс. рублей и меньше по 0100 «Общегосударственные вопросы» на 13 057,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года составили 1 104 490,4 тыс. рублей или исполнены на 17,8% к годовым бюджетным назначениям, установленным Решением № 184-ВГД и на 16,4% к назначениям, согласно отчета. Исполнение расходов за отчетный период выше исполнения расходов за аналогичный период 2022 года (1 057 344,1 тыс. рублей), а именно на 47 146,3 тыс. рублей или на 4,5%.

Сравнительный анализ исполнения расходов по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2020 года, 1 квартал 2021 года и 1 квартал 2022 года представлен на диаграмме 5.

Диаграмма 5



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

- 01 «Общегосударственные вопросы» – 18,3%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 22,0%;
- 04 «Национальная экономика» – 8,8%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 18,9%;
- 06 «Охрана окружающей среды» - 18,4%;

- 07 «Образование» - 19,1%;
- 08 «Культура и кинематография» - 18,7%;
- 09 «Здравоохранение» - 90,6;
- 10 «Социальная политика» - 25,0%;
- 11 «Физическая культура и спорт» - 23,0%;
- 12 «Средства массовой информации» - 11,1%;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 16,2%.

Таким образом, финансирование по разделам бюджета за 1 квартал 2022 года осуществлялось неравномерно.

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

Самый низкий процент исполнения расходов бюджета отмечается по: Управлению капитального строительства – 0,6%, Комитету по делам молодежи культуры и спорту – 5,1%, Контрольному управлению – 5,1%.

Наиболее высокий процент исполнения бюджета по Управлению муниципальным имуществом – 41,4%.

Исполнение по разделам с причинами низкого исполнения по подразделам осуществлялось следующим образом:

01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходов в целом по разделу составило 91 138,3 тыс. рублей или 18,3% к годовым назначениям в сумме 496 685,4 тыс. рублей и увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 6 266,4 тыс. рублей и увеличилось по сравнению с исполнением 2020 года за аналогичный период на 3 396,0 тыс. рублей.

Причинами низкого исполнения по информации, предоставленной ГРБС, явились:

18,6% по подразделу – 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - выплата заработной платы главе городского округа за март 2022 года и начислений на нее в апреле 2022 года;

19,6% - по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов при плане 47 724,5 тыс. рублей в связи с выплатой заработной за март 2022 года и начислений на нее в апреле 2022 года;

0% - по подразделу 0105 «Судебная система» - в 1 квартале осуществлялись подготовительные мероприятия по заключению контрактов. Основная часть муниципальных контрактов планируется к заключению во 2 квартале 2022 года (Администрация);

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

15,9% - по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»:

- по Комитету по делам молодежи культуре и спорту (исполнение 5,1% при плане 2 106,9 тыс. рублей) - в связи с тем, что финансирование расходов комитета осуществляется с марта 2022 года, осуществлены расходы на заработную плату за половину марта. Основная часть расходов запланирована на 2-4 кварталы 2022 года;

- по Управлению финансов (исполнение 1,4% при плане 92 918,2 тыс. рублей) – в связи с тем что расходы по целевым статьям «Исполнительные документы о взыскании за счет средств казны» и «Специальные расходы, предназначенные для погашения действующих и неисполненных бюджетных обязательств 2021 года» носят заявительный характер. По состоянию на 01.04.2022 года предъявленных и не оплаченных исполнительных документов о взыскании средств за счет казны нет. Кроме того, расходы подведомственного учреждения МКУ «ЦБУиО» выполнены не в полном размере (11,4%) в связи с выполнением плавного перехода муниципальных учреждений на централизованное бухгалтерское обслуживание и формированием штата;

- по Волжской городской Думе (исполнение 87,7% при плане 4 124,4 тыс. рублей) - в связи с осуществлением расходов во 2-4 квартале 2022 года;

- по Контрольно-счетной палате (исполнение 0,0% при плане 38,0 тыс. рублей) - в связи со сроком оплаты взносов в МКСО до сентября 2022 года.

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение по данному разделу за 1 квартал 2022 года при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 17 011,2 тыс. рублей составило 3 747,6 тыс. рублей, или 22,0%.

Исполнение расходов в целом по разделу увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 179,6 тыс. рублей и увеличилось на 593,8 тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2020 года.

При высоком исполнении по разделу в целом, необходимо отметить низкое исполнение по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» (0% при плане 230,2 тыс. рублей), в связи с запланированным исполнением 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» на 2021 - 2023 годы в 3-4 кварталах.

04 «Национальная экономика»

Финансирование по разделу 04 «Национальная экономика» составило 162 450,0 тыс. рублей или 8,8% к годовым бюджетным назначениям в сумме 1 853 415,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 19 646,3 тыс. рублей и на 58 585,1 тыс. рублей с 1 кварталом 2020 года.

Причинами низкого исполнения по подразделам, по информации, предоставленной ГРБС, явились:

3,0% при плане 4 559,1 тыс. рублей - по подразделу - 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в связи с оплатой во 2 квартале, а так же оплатой по уже заключенному соглашению после поступления средств из областного бюджета на софинансирование мероприятий, направленных на регулирование численности безнадзорных животных (КЖД);

3,9% при плане 1 658 420,9 - по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в связи со сложившимся низким исполнением по Комитету благоустройства и дорожного хозяйства (3,3% при плане 1 598 784,0 тыс. рублей) в рамках МП «Мероприятия по осуществлению дорожной деятельности….» – в связи со сроками исполнения мероприятий во 2-4 квартале 2022 года; осуществлением расходов в соответствии с графиком перечисления субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели МБУ «КБ» и МАУ «СГТ»;

Кроме того, необходимо отметить высокое исполнение по подразделу 0408 «Транспорт» (60,2% при плане 149 072,7 тыс. рублей) по Комитету благоустройства и дорожного хозяйства. Причиной послужило перечисление средств перевозчику, согласно соглашениям на возмещение затрат, возникающих при оказании услуг по перевозке пассажиров, производится ежемесячно в течение первой декады каждого месяца в виде авансовых платежей на текущий квартал.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Финансирование расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в целом составило 105 921,8 тыс. рублей или 18,9% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 560 731,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу сократилось по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 1 498,8 тыс. рублей и увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2020 года на 269 299,6 тыс. рублей.

Низкое исполнение сложилось по следующим подразделам в рамках ГРБС:

0% при плане 10,0 тыс. рублей по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» по Управлению капитального строительства – расходы не осуществлялись в связи с отсутствием финансирования

из средств городского бюджета на реализацию муниципальной программы «Переселение граждан..» (необходимая потребность 12 285,6 тыс. рублей);

0% при плане 126 178,6 тыс. рублей по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» по Комитету по обеспечению жизнедеятельности т.к. средства из областного бюджета на компенсацию РСО выпадающих доходов, связанных с применением ими льготных тарифов на коммунальные услуги, поступили в городской бюджет 30 марта 2022 года, а так же в связи с планированием выполнения мероприятий во 2-4 кварталах 2022 года;

14,8% при плане 46 477,0 тыс. рублей по подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»:

14,9% при плане 42 908,6 тыс. рублей по Комитету по обеспечению жизнедеятельности в связи с заявительным характером мероприятий (отсутствие заявок); в связи с планированием выполнения мероприятий во 2-4 кварталах 2022 года, заключением договоров по мере необходимости;

0% при плане 117,0 тыс. рублей по Управлению капитального строительства в связи с заключением договора во 2 квартале 2022 года;

14,9% при плане 449,6 тыс. рублей по Администрации в связи с планированием расходов во 2-4 кварталах 2022 года;

13,8% при плане 3 001,8 тыс. рублей по Управлению муниципальным имуществом в связи с оплатой по уже заключенным контрактам в апреле-мае 2022 года.

06 «Охрана окружающей среды»

Финансирование расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» подразделу 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» в целом составило 1 932,8 тыс. рублей или 18,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 10 475,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу уменьшилось по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 2,6 тыс. рублей и по сравнению с 1 кварталом 2020 года на 5 025,6 тыс. рублей.

Причинами низкого исполнения по информации, предоставленной Администрацией, явилось исполнение по ВЦП «Организация мероприятий по охране окружающей среды в границах городского округа – город Волжский Волгоградской области» на 2021-2023 годы: перечисление средств субсидий на выполнение муниципального задания в соответствии с графиком перечисления субсидий МБУ «Служба охраны окружающей среды».

07 «Образование»

Финансирование расходов по разделу 07 «Образование» в целом составило 612 082,5 тыс. рублей или 19,1% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 3 198 776,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2021 годом на 37 445,5 тыс. рублей и по сравнению с 1 кварталом 2020 года на 72 957,6 тыс. рублей.

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

18,6% по подразделу 0701 «Дошкольное образование» при плане 1 076 073,5 тыс. рублей:

- по Управлению образования 18,5% при плане 1 074 811,7 тыс. рублей) – в связи с непоступлением средств областного бюджета;

- по Управлению капитального строительства (83,6% при плане 1 261,8 тыс. рублей) – заключен договор на устройство ограждения газовой котельной по объекту детский сад, пос. Метталург, ул. Иртышская,16.

18,9% по подразделу 0702 «Общее образование» при плане 1 852 128,9 тыс. рублей:

- по Управлению капитального строительства (0,1% при плане 630,2 тыс. рублей) – финансирование по контракту на выполнение работ по проектированию, строительно- монтажных работ и поставке оборудования по объекту 37 микрорайон по ул. Медведева, 79 не производились.

19,7% по подразделу 0704 «Среднее профессиональное образование» при плане 17 982,6 тыс. рублей по Управлению образования лимиты бюджетных обязательств выделены не в полном объеме;

16,8% по подразделу 0707 «Молодежная политика» при плане 35 560,1 тыс. рублей – по причине низкого исполнения по Управлению образования (11,3% при плане 18 319,0 тыс. рублей) – в связи с организацией отдыха и оздоровления детей на базе общеобразовательных учреждений в дни летних каникул (2-3 квартал);

16,8% по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» при плане 42 316,6 тыс. рублей по Управлению образования в связи со сроками выплаты кредиторской задолженности за коммунальные услуги в апреле 2022 года.

08 «Культура и кинематография»

Финансирование расходов по разделу исполнено на сумму 35 168 тыс. рублей или на 18,7%, от утвержденных ассигнований в сумме 187 655,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу снизилось по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 6 232,9 тыс. рублей и по сравнению с 1 кварталом 2020 года на 5 515,6 тыс. рублей.

Необходимо отметить низкое исполнение по подразделу «Культура» при плане 147 102,2 тыс. рублей, исполнение 25 771,7 тыс. рублей или 17,5%, финансирование субсидий на иные цели запланировано на 2 кв. 2022 года.

09 «Здравоохранение»

Финансирование расходов по разделу исполнено на сумму 36,3 тыс. рублей или на 90,8%, при плановых значениях 40,0 тыс. рублей. По Управлению капитального строительства оплата договора по факту выполненных работ произведена в 1 квартале, по приведению в надлежащее состояние внешнего вида бетонного ограждения объекта незавершенного строительства детского консультационно - диагностического корпуса.

10 «Социальная политика»

Финансирование расходов по разделу 10 «Социальная политика» в целом составило 62 797,3 тыс. рублей или 25,0% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 251 449,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 1 951,6 тыс. рублей и по сравнению с 1 кварталом 2020 года на 10 983,1 тыс. рублей.

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

по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» 18,2% при плане 85 684,4 тыс. рублей по Администрации, выплаты пособия семьям военнослужащих, погибших в армии в мирное время, будут произведены во 2 кв. 2022 года.

по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» по Управлению образования (6,3% при плане 23 292,5 тыс. рублей) – в связи с заявительным характером расходов (компенсация части родительской платы после фактической оплаты родителей);

по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» 15,5% при плане 5 352,3 тыс. рублей по Администрации, срок выплаты заработной платы за март 2022 года и начислений на выплаты в апреле 2022 года.

11 «Физическая культура и спорт»

Исполнение в целом по разделу 11 «Физическая культура и спорт» за 1 квартал 2022 года составило 20 904,9 тыс. рублей или 23,0% к годовым назначениям 90 786,8 тыс. рублей.

Расходы уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 619,9 тыс. рублей и на 6 648,3 тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2020 года.

по подразделу 1102 «Массовый спорт» (0,0% при плане 12,0 тыс. рублей) по Управлению капитального строительства – оплата будет произведена по факту выполненных работ.

12 «Средства массовой информации»

Исполнение по разделу за 1 квартал 2022 года составило 1 121,0 тыс. рублей или 11,1% к годовым назначениям 10 073,4 тыс. рублей.

Расходы по разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 106,9 тыс. рублей и на 135,8 тыс. рублей по сравнению с 2020 годом.

Причиной низкого исполнения расходов по подразделам по информации, предоставленной ГРБС, явились:

0,6% по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» при плане 2 243,0 тыс. рублей:

по Администрации (0,0% при плане 2 170,0 тыс. рублей) расходы не осуществлялись в связи с заключением муниципальных контрактов во 2-4 кварталах 2022 года;

по Волжской городской Думе (17,8% при плане 73,0 тыс. рублей) оплата заключенных договоров по факту;

14,1% по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» при плане 7 830,4 тыс. рублей:

по Администрации (14,1% при плане 7 330,3 тыс. рублей) в связи с перечислением средств на выполнение муниципального задания в соответствии с графиком перечисления субсидий АМУ «Редакция газеты «Волжская правда»; осуществлением подготовительных работ по заключению контрактов.

по Волжской городской Думе (14,6% при плане 500,0 тыс. рублей) – в связи с оплатой по заключенному контракту в более поздние периоды;

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

За 1 квартал 2022 года исполнение по разделу составило 7 190,2 тыс. рублей или 16,2% к годовым назначениям в сумме 44 470,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу сократилось по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 10 131,8 тыс. рублей и сократилось на 13 717,7тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2020 года.

Низкое исполнение сложилось в связи с экономией расходов на обслуживание муниципального долга: за счет привлечения бюджетного кредита и временно свободных остатков средств муниципальных бюджетных учреждений на пополнение остатка средств на едином счете бюджета городского округа. (Управление финансов).

Выводы:

В соответствии с анализом, проведенным «Контрольно-счетной палатой» по информации об исполнении бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области за I квартал 2022 года и информации, предоставленной главными распорядителями, о причинах отклонений плановых назначений от исполнения бюджета можно сделать вывод, что основными причинами низкого исполнения бюджета явились:

По доходам:

Плановые назначения на 2022 год по доходной части выполнены на 17,7%, фактическое поступление доходов составило 1 092 051,5 тыс. рублей при планируемом уровне на год 6 177 720,6 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы исполнены на 9,5%, неналоговые – на 29,7%, безвозмездные поступления – 20,4%.

В I квартале текущего года в бюджет городского округа поступило доходов в сумме 1 092 051,5 тыс. рублей или на 833,3 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2021 года.

Основной причиной увеличения доходов в I квартале 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года явилось увеличение безвозмездных поступлений.

Наиболее низкое исполнение по доходам в первом квартале текущего года к плановым назначениям произошло по налоговым доходам – 9,5%.

Причинами низкого исполнения явились: срок уплаты по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу с физических лиц (до 01.12.2022 года); списание денежных средств, в сумме 227 616,5 тыс. рублей по заявкам ФНС России на возврат НДФЛ.

Кроме того, по отдельным видам неналоговых доходов и безвозмездным поступлениям сложился низкий процент исполнения, а именно:

- расторжение договоров аренды в 2022 году по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну; несвоевременная оплата аренды имущества, составляющего муниципальную казну;
- не установленные размеры отчислений части прибыли МУП, подлежащих перечислению в бюджет городского округа – город Волжский Волгоградской области за 2021 год;
- поступление субсидий согласно условиям соглашений о предоставлении субсидий и по факту выполненных работ; поступление некоторых видов субсидий и субвенций во 2-4 квартале 2022 года; поступление субвенций в соответствии с заявками, направленными главным распорядителям средств областного бюджета.

По расходам:

За I квартал 2022 года расходы бюджета городского округа составили 1 104 490,4 тыс. рублей или исполнены на 16,4% к годовым бюджетным назначениям в сумме 6 721 570,4 тыс. рублей (согласно отчета).

В соответствии с анализом, проведенным «Контрольно-счетной палатой» по информации об исполнении бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области за 1 квартал 2022 года и информацией, предоставленной главными распорядителями бюджетных средств о причинах отклонений плановых назначений от исполнения бюджета можно сделать вывод, что основными причинами низкого исполнения расходов бюджета явились:

- выплата заработной платы за март 2022 года и начислений на нее по сроку - в апреле 2022 года;
- планирование расходов на отпускные сотрудникам и других расходов – на 2-4 кварталы;
- отсутствие потребности в средствах резервного фонда;
- осуществление закупок в соответствии с планом-графиком закупок;
- исполнение непрограммных расходов и расходов по программным мероприятиям - 2- 4 кварталы 2022 года;
- финансирование муниципальных учреждений в соответствии графиком перечисления субсидий по соглашениям на выполнение муниципального задания и по субсидиям на иные цели;
- не поступлением субвенций и субсидий из областного и федерального бюджетов;
- отсутствием финансирования из городского бюджета;
- сроками подготовки документов на размещение муниципальных заказов и проведения конкурсов, аукционов;
- произведенными расходами, согласно заключенных контрактов, по представленным актам выполненных работ (оказанных услуг);
- заявительный и сезонный характер мероприятий;
- экономия на обслуживание кредитов кредитных организаций;
- длительность проведения конкурсных процедур.

Дефицит, сложившийся по итогам исполнения городского бюджета за 1 квартал 2022 года, составил 12 438,9 тыс. рублей.

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 безвозмездных поступлений из других уровней бюджета, а также с целью перераспределения бюджетных ассигнований.
3. Заказчикам и координаторам Программ обеспечить их исполнение, а так же обеспечить своевременное приведение плановых назначений в соответствии с Решением о бюджете на 2022 год.
4. Обеспечивать своевременную подготовку документов по расходованию бюджетных средств, проведению муниципальных заказов, а также своевременному заключению контрактов с соблюдением требований, установленных действующим законодательством по закупкам.

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

Начальник инспекции
по контролю за доходами
и экспертизе проектов **С.А. Платонова**