Контрольно-счетная палата городского округа – город Волжский

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на исполнение бюджета городского округа – город Волжский за I квартал 2021 года

Настоящее заключение составлено в соответствии с ч.1 ст.8 Городского Положения от 05.04.2012 №265-ВГД «О Контрольно-счетной палате городского округа — город Волжский Волгоградской области», на основании отчета об исполнении бюджета городского округа — город Волжский на 1 апреля 2021 года, предоставленного исполняющим обязанности главы городского округа — г. Волжский Р.И. Никитиным 19.04.2021 № 64-01/1783.

1. Исполнение бюджета городского округа в целом

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

тыс. рублей

						TEIG PJ GOITEIN
	Исполнение	План на	%	Исполнение	План на	Отношение
	за I квартал	2021год	исполнения	за I квартал	2020 год	исполнения I
	2021 года		к плану на	2020 года		квартала
			2021 год			2021 года к I
						кварталу
						2020 года,
						в %, раз
Доходы	1 091 218,2	5 414 824,8	20,2	1 052 750,9	5 295 467,5	103,7
Расходы	1 057 344,1	5 626 936,4	18,8	1 029 042,9	5 923 420,4	102,8
Дефицит (-),	33 874,1	212 111,6*		23 708,0	-627 952,9*	142,9
профицит	,	ĺ		,	ĺ	,
(+)						
(' /						

^{*} разность плана доходов и расходов по отчету

Таким образом, исполнение бюджета городского округа за I квартал 2021 года в абсолютных показателях по доходам и по расходам выше по сравнению с показателями аналогичного периода 2020 года. Процент исполнения бюджета городского округа к годовым назначениям 2021 года по доходам и по расходам больше показателей 2020 года: в 2021 году по доходам -20,2%, по расходам -18,8%; в 2020 году по доходам -19,9%, по расходам -17,4%.

Профицит, сложившийся по итогам исполнения городского бюджета за 1 квартал 2021 года, составил 33 874,1 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета городского округа

В І квартале текущего года в бюджет городского округа поступило доходов в сумме 1 091 218,2 тыс. рублей или на 38 467,3 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2020 года.

Структура и динамика доходной части представлена на диаграмме 1.

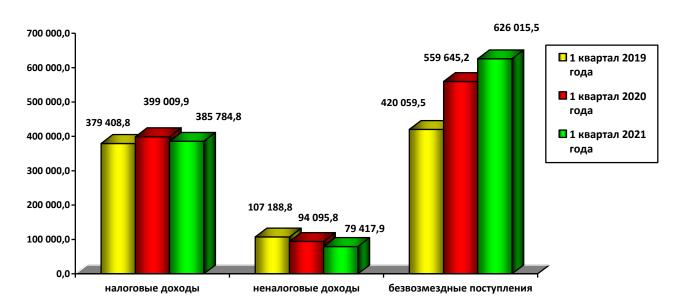
Уровень доходов в I квартале текущего года отличается от доходов прошлого года по следующим причинам:

- уменьшением поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 14 550,7 тыс. рублей;
 - уменьшением поступлений по акцизам на 39,8 тыс. рублей;
 - уменьшением поступлений по налогу по УСНО на 211,9 тыс. рублей;
 - уменьшением поступлений по налогу на вмененный доход на сумму 8 566,7 тыс. рублей;
- увеличением поступлений по единому сельскохозяйственному налогу на сумму 4 085,1 тыс. рублей;
- увеличением поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму 7 845,8 тыс. рублей;

- увеличением поступлений по налогу на имущество физических лиц на сумму 989,5 тыс. рублей;
 - уменьшением поступлений по земельному налогу на сумму 1 765,0 тыс. рублей;
 - уменьшением поступлений государственной пошлины на сумму 1 011,3 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 4 736,4 тыс. рублей;
- увеличением поступлений по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов, на сумму 471,5 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества на общую сумму 119,0 тыс. рублей;
- увеличением прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, на сумму 1 401,3 тыс. рублей;
 - уменьшением платежей при пользовании природными ресурсами на 10 827,9 тыс. рублей;
- увеличением доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на общую сумму 1 117,5 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по доходам от реализации имущества, на общую сумму 2 188,3 тыс. рублей;
- уменьшением по доходам от продажи земельных участков на общую сумму 2 431,0 тыс. рублей;
- увеличением поступлений штрафов, санкций, возмещения на общую сумму 1 808,9 тыс. рублей;
 - увеличением прочих неналоговых доходов на общую сумму 825,4 тыс. рублей;
 - увеличением безвозмездных поступлений на общую сумму 66 370,3 тыс. рублей.

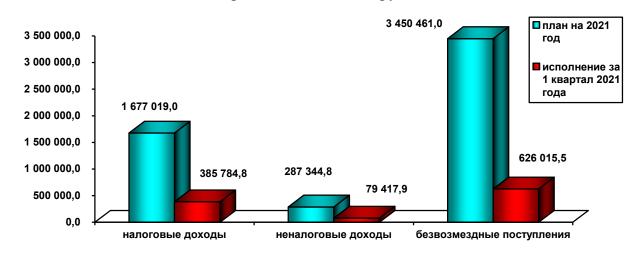
Таким образом, основной причиной увеличения доходов в I квартале 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года явилось увеличение безвозмездных поступлений.

Диаграмма 1 Исполнение доходной части бюджета городского округа за I квартал 2021 года, I квартал 2020 года и I квартал 2019 года, тыс. рублей.



Плановые назначения на 2021 год по доходной части выполнены на 20,2%, фактическое поступление доходов составило 1 091 218,2 тыс. рублей при планируемом уровне на год 5 414 824,8 тыс. рублей (диаграмма 2), в том числе: налоговые доходы исполнены на 23%, неналоговые – на 27,6%, безвозмездные поступления – 18,1%.

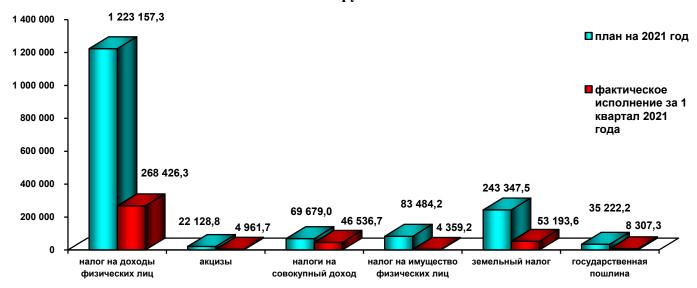
Исполнение доходной части бюджета городского округа – город Волжский за I квартал 2021 года, тыс. рублей



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

Общее выполнение плана **по налоговым поступлениям** составило 385 784,8 тыс. рублей или 23% к годовому плану (диаграмма 3), что меньше поступлений в 2020 году (399 009,9 тыс. рублей) на 13 225,1 тыс. рублей.

Диаграмма 3 Налоговые доходы бюджета городского округа – город Волжский за I квартал 2021 года, тыс. рублей



Наименьшее исполнение произошло по налогу на имущество физических лиц -5,2%, что связано с погашением задолженности прошлых лет и с тем, что срок уплаты данного налога до 01.12.2021 года. Вместе с тем, согласно представленной к отчету информации от Управления финансов (исх. №42/426 от 29.04.2021 г.) задолженность в бюджет городского округа по налогу на имущество физических лиц на 01.04.2021 года составила $31\ 312,0$ тыс. рублей, в том числе недоимка $-21\ 279,0$ тыс. рублей.

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

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составило 17,3%, что связано со сроками уплаты налога за 2020 год. Согласно ст. 346.21 Налогового кодекса РФ налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее сроков, установленных для подачи налоговой декларации ст. 346.23 (для

организаций — не позднее 31.03.2021 г., для ИП — не позднее 30.04.2021 г.). Согласно представленной информации, у ИФНС России по г. Волжскому в настоящее время отсутствует техническая возможность сбора информации о задолженности по данному виду доходов (задолженность в бюджет на 01.04.2020 года составляла 72.654,0 тыс. рублей, в том числе недоимка — 47.897,0 тыс. рублей);

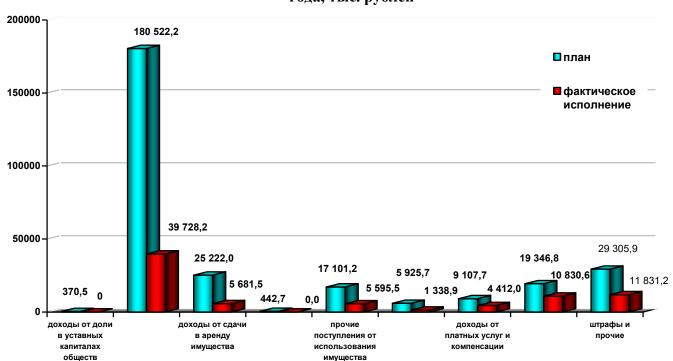
- по земельному налогу с физических лиц исполнение составило 6,2%. Срок уплаты налога за 2020 год - до 01.12.2021 года. Вместе с тем, по представленной к отчету информации задолженность по земельному налогу с физических лиц на 01.04.2021 года составила $32\ 195,0$ тыс. рублей, в том числе недоимка – $17\ 708,0$ тыс. рублей.

Исполнение налоговых доходов свыше 40% за 1 квартал 2021 года произошло по:

- ЕНВД при плане 20 000,0 тыс. рублей, исполнение составило 22 224,6 тыс. рублей или 111,1%, в связи с погашением налогоплательщиками части дебиторской задолженности. Прогноз поступлений по данному виду доходов во 2 квартале 2021 года 1 500,0 тыс. рублей;
- Единому сельскохозяйственному налогу. При плане в сумме 5 700,0 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило доходов 7 634,0 тыс. рублей или 133,9%, что связано с ростом поступлений по отдельным налогоплательщикам. Прогноз поступлений по данному виду доходов во 2 квартале 2021 года 3 000,0 тыс. рублей;
- По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, при плане 7 479,0 тыс. рублей, исполнение 10 375,6 тыс. рублей или на 138,7% к плановым назначениям, что по представленной к отчету информации связано с переходом налогоплательщиков с ЕНВД на патентную систему, в связи с отменой с 01.01.2021 года ЕНВД. Прогноз поступлений по данному виду доходов во 2 квартале 2021 года 3 544,0 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета городского округа — город Волжский **по неналоговым поступлениям** составило 79 417,9 тыс. рублей или 27,6% к плановым назначениям, что меньше поступлений в 2020 году (94 095,8 тыс. рублей) на 14 677,9 тыс. рублей. План на 2020 год составил 287 344,8 тыс. рублей.

Диаграмма 4
Неналоговые доходы бюджета городского округа – город Волжский за I квартал 2021 года, тыс. рублей



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

- •Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам. При плане 370,5 тыс. рублей, поступлений не было. Необходимо отметить, что план на 2021-2023 годы включает сумму задолженности по перечислениям части прибыли от ООО «Дом быта» за 2018 год в размере 1 266,0 тыс. рублей, которая была погашена обществом в полном объеме в 2020 году (16.11.2020 года). Данное замечание было указано в заключении Контрольносчетной палаты от 08.12.2020 года на проект бюджета на 2021-2023 годы, с предложением пересмотра прогноза на 2021-2023 года, которое на момент написания настоящего заключения не учтено.
- Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов. План установлен в сумме 224,1 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило доходов 24,5 тыс. рублей или 10,9%. По представленной информации причиной низкого поступления по данному виду доходов явилось уменьшение количества и суммы заключенных договоров аренды в 2021 году (на 01.01.2021 года 6 договоров; на 01.04.2021 года 4 заключенных договоров). По состоянию на 01.04.2021 года сумма задолженности по данному виду дохода составила 13,5 тыс. рублей.
- •Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий. План на 2021 год в размере 442,7 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 01.04.2020 года муниципальных предприятий по перечислению части прибыли в бюджет городского округа *отсутствует*.

• Прочие неналоговые доходы. План установлен в сумме 16 660,9 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило доходов − 3 265,0 тыс. рублей или 19,6%. По представленной информации причиной низкого поступления по данному виду доходов явилось уменьшение количества заключенных договоров на размещение нестационарных торговых объектов (01.01.2021 года заключено 417 договоров; на 01.04.2021 года − 407 договоров). По состоянию на 01.04.2021 года сумма задолженности по данному виду дохода составила 3 225,3 тыс. рублей.

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

1. Доходам от продажи земельных участков: план установлен в сумме 3 062,0 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило 7 522,7 тыс. рублей или в 2,45 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 2021 года — 457,1 тыс. рублей.

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба: план установлен в сумме 12 645,0 тыс. рублей, фактически поступило 8 345,5 тыс. рублей. Исполнение составило 66% от годовых назначений, что обусловлено назначением штрафов по факту выявления нарушений и в связи с поступлением дебиторской задолженности прошлых лет.

Вместе с тем, по представленной к отчету информации прогноз поступлений по данному виду доходов во 2 квартале 2021 года – 3 146,3 тыс. рублей.

Плановые назначения в размере 3 450 461,0 тыс. рублей **по безвозмездным поступлениям** выполнены в сумме 626 015,46 тыс. рублей или 18,1%, в том числе по следующим видам:

1. Субсидии: план установлен в сумме 1 195 809,9 тыс. рублей. В отчетном периоде поступили субсидии на общую сумму 155 616,17 тыс. рублей или 13,0%.

В отчетном периоде низкое исполнение (невыполнение) сложилось по следующим видам субсидии: на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования — план выполнен на 6% (в соответствии с актами выполненных работ и заявкой на перечисление средств); субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности при плане 8 000,0 тыс. рублей не поступали (в связи с тем, что не заключены соглашения о предоставлении данной субсидии в отчетном периоде); на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров при плане 3 772,8 тыс. рублей не поступали (мероприятия планируются на 2-й квартал 2021 года); прочие субсидии поступили в размере 0,7 % от плана (в связи с заявками по фактической потребности учреждений).

Несмотря на низкое исполнение данного вида доходов по субсидии на благоустройство зданий государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации план выполнен на 44,6%, что обусловлено поступлением доходов по заявкам учреждений, составленным на основании контракта с поставщиками. Кроме того, без плановых назначений поступили субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в размере 10 699,6 тыс. рублей.

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

2. Субвенции: план установлен в сумме 2 166 766,1 тыс. рублей, фактически в бюджет городского округа поступили доходы в сумме 448 366,88 тыс. рублей или 20,7%, в том числе:

Несмотря на общее выполнение плана по субвенциям в размере 20,7% не поступили следующие субвенции:

- субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации при плане 109,0 тыс. рублей не поступала (финансовая заявка на потребность в средствах не поступала);
- субвенции на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года при плане 4 877,6 тыс. рублей не поступали (планируются в 3 квартале 2021 года).
- 3. При плане по иным межбюджетным трансфертам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в размере 87 885,0 тыс. рублей поступили доходы в сумме 22 166,55 тыс. рублей или 25,2%. Межбюджетные трансферты поступают равными долями до конца года.
- 4. Кроме того, в 1 квартале поступили доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 1 120,37 тыс. рублей (без плановых назначений) по факту освоения средств на иные цели подведомственными муниципальными учреждениями в 2020 году (по управлению образования 1 118,57 тыс. рублей, администрации городского округа 1,8 тыс. рублей), также были возвращены из бюджета городского округа остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 1 254,51 тыс. рублей.

3. Исполнение расходной части бюджета по разделам функциональной классификации

Годовой план по расходам бюджета городского округа - город Волжский Волгоградской области в соответствии с Решением Волжской городской Думы Волгоградской области от 24.12.2020 № 121-ВГД «О бюджете городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» составляет 5 564 824,8 тыс. рублей.

Согласно данным отчета, представленным Управлением финансов администрации, план по исполнению расходов бюджета городского округа составил 5 626 936,4 тыс. рублей, что не соответствует бюджетным назначениям по расходам, утвержденным в бюджете городского округа

на 2021 год на сумму 62 111,6 тыс. рублей, в связи с поступлением межбюджетных субвенций и субсидий из областного и федерального бюджетов, не утвержденных Решением № 121-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:

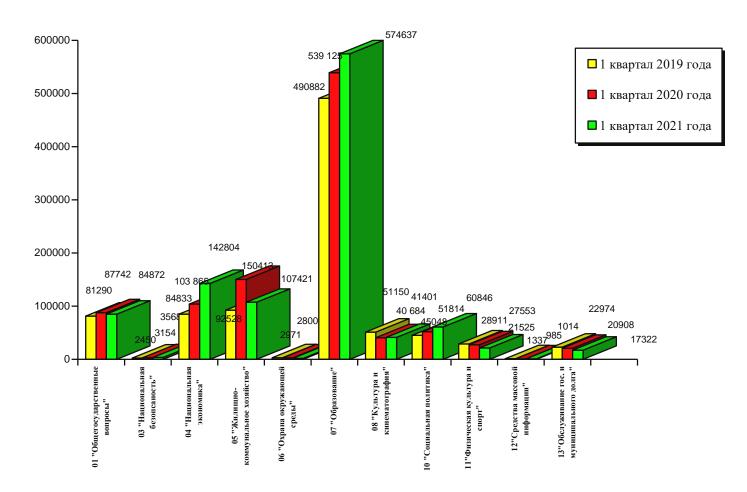
тыс. рублей

Раздел	Решение	Отчет за	Отклонение,	Отклонение в
	№ 121-ВГД	1 квартал	гр.3-гр.2	%,
				гр.3/гр.2
1	2	3	4	5
0100 «Общегосударственные вопросы»	520 802,9	511 450,9	- 9 352,0	98,2
0300 «Национальная безопасность и	16 550,0	16 618,4	68,4	100,4
правоохранительная деятельность»				
0400 «Национальная экономика»	1 104 050,2	1 112 094,5	8 044,3	100,7
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	439 963,7	448 952,2	8 988,5	102,0
0600 «Охрана окружающей природной среды»	9 950,6	9 950,6	-	-
0700 «Образование»	2 816 214,2	2 856 639,3	40 425,1	101,4
0800 «Культура и кинематография»	195 743,8	201 578,4	5 834,6	103,0
0900 «Здравоохранение»	40,5	40,5	-	-
1000 «Социальная политика»	232 490,0	240 707,8	8 217,8	103,5
1100 «Физическая культура и спорт»	120 910,3	120 790,3	- 120,0	99,9
1200 «Средства массовой информации»	11 548,6	11 553,5	4,9	100,0
1300 «Обслуживание государственного и	96 560,0	96 560,0	-	-
муниципального долга»				
ИТОГО	5 564 824,8	5 626 936,4	62 111,6	101,1

Таким образом, наибольшее отклонение от плановых назначений, установленных Решением № 121-ВГД, произошло по разделам: 0700 «Образование» больше на 40 425,1 тыс. рублей и меньше по 0100 «Общегосударственные вопросы» на 9 352,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2021 года составили 1 057 344,1 тыс. рублей или исполнены на 19,0% к годовым бюджетным назначениям, установленным Решением № 121-ВГД и на 18,8% к назначениям, согласно отчета. Исполнение расходов за отчетный период выше исполнения расходов за аналогичный период 2020 года (1 029 042,9 тыс. рублей), а именно на 28 301,2 тыс. рублей или на 2,7%.

Сравнительный анализ исполнения расходов по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2019 года, 1 квартал 2020 года и 1 квартал 2021 года представлен на диаграмме 5.



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

- 01 «Общегосударственные вопросы» 16,6%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 21,5%;
- 04 «Национальная экономика» 12.8%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 23,9%;
- 06 «Охрана окружающей среды» 19,4%;
- 07 «Образование» 20,1%;
- 08 «Культура и кинематография» 20,5%;
- 09 «Здравоохранение» 0;
- 10 «Социальная политика» 25,3%;
- 11 «Физическая культура и спорт» 17,8%;
- 12 «Средства массовой информации» 8,8%;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» 17,9%.

Таким образом, финансирование по разделам бюджета за 1 квартал 2021 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 -5,4%, Управлению финансов -11,7%, Комитету благоустройства и дорожного хозяйства -14,8%.

Наиболее высокий процент исполнения бюджета по Управлению муниципальным имуществом – 33,6%.

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

01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходов в целом по разделу составило 84 871,9 тыс. рублей или 18,8% к годовым назначениям в сумме 511 450,9 тыс. рублей и уменьшилось по сравнению с 1 кварталом 2020 года на 2 870,4 тыс. рублей и увеличилось по сравнению с исполнением 2019 года за аналогичный период на 3 582,1 тыс. рублей.

Причинами низкого исполнения по информации, предоставленной ГРБС, явились:

19,0% по подразделу — 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - выплата заработной платы главе городского округа за март 2021 года и начислений на нее в апреле 2021 года;

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

16,7% - по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»:

- по Администрации (исполнение 17,7% при плане 127 368,1 тыс. рублей) в связи с осуществлением расходов на основании заключенных контрактов и представленных актов выполненных работ (оказанных услуг); в соответствии с согласованным графиком платежей (взносы в Ассоциацию); сроками выплаты заработной платы за март 2021 года в апреле 2021 года (МКУ «АХС»); перечислением средств на выполнение муниципального задания в соответствии с графиком перечисления субсидии на основании соглашения (МБУ «Архив»); исполнением программных мероприятий во 2-4 квартале;
- по Управлению финансов (исполнение 0,3% при плане 88 622,0 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 2020 года» носят заявительный характер. По состоянию на 01.04.2021 года предъявленных и не оплаченных исполнительных документов о взыскании средств за счет казны нет;
- по Управлению муниципальным имуществом (исполнение 15,4% при плане 48 224,5 тыс. рублей) в связи с заключением контрактов со сроком платежа в апреле 2021 года, а так же проведением конкурсных закупок во 2 квартале 2021 года;
- по Волжской городской Думе (исполнение 17,7% при плане 127 368,1 тыс. рублей) в связи с заключением контрактов со сроком платежа в апреле 2021 года;
- по Контрольно-счетной палате (исполнение 0,0% при плане 38,0 тыс. рублей) в связи со сроком оплаты взносов в МКСО до сентября 2021 года.

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение по данному разделу за 1 квартал 2021 года при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 16 618,4 тыс. рублей составило 3 568,0 тыс. рублей, или 21,5%.

Исполнение расходов в целом по разделу увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2020 года на 414,2 тыс. рублей и увеличилось на 1 117,7 тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2019 года.

При высоком исполнении по разделу в целом, необходимо отметить низкое исполнение по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» (0% при плане 50,0 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 «Наииональная экономика»

Финансирование по разделу 04 «Национальная экономика» составило 142 803,7 тыс. рублей или 12,8% к годовым бюджетным назначениям в сумме 1 112 094,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2020 года на 38 938,8 тыс. рублей и на 57 970,7 тыс. рублей с 1 кварталом 2019 года.

Причинами исполнения ниже 20% по подразделам, по информации, предоставленной ГРБС, явились:

7,9% при плане 3 866,7 тыс. рублей - по подразделу - 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в связи с заключением контракта по итогам аукциона, а так же оплатой по уже заключенному соглашению после поступления средств из областного бюджета на софинансирование мероприятий, направленных на регулирование численности безнадзорных животных (КЖД);

6,8% при плане 918 142,2 - по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в связи со сложившимся низким исполнением по Комитету благоустройства и дорожного хозяйства (5,5% при плане 857 157,1 тыс. рублей) в рамках МП «Мероприятия по осуществлению дорожной деятельности…» — в связи со сроками исполнения мероприятий во 2-4 квартале 2021 года; осуществлением расходов в соответствии с графиком перечисления субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели МБУ «КБ» и МАУ «СГТ»; не осуществлением расходов в связи с отсутствием поступлений средств областного и федерального бюджета;

Кроме того, необходимо отметить высокое исполнение по подразделу 0408 «Транспорт» (48,1% при плане 147 794,4 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, производиться 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 107 420,6 тыс. рублей или 23,9% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 448 952,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу сократилось по сравнению с 1 кварталом 2020 года на 42 992,0 тыс. рублей и увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2019 года на 14 892,9 тыс. рублей.

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

0% при плане 100,0 тыс. рублей по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» по Управлению капитального строительства – расходы не осуществлялись в связи с выполнением мероприятий во 2 квартале 2021 года;

16,1% при плане $56\,012,9$ тыс. рублей по подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»:

16,1% при плане 55 637,4 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 2021 года, заключением договоров по мере необходимости;

17,8% при плане 375,5 тыс. рублей по Управлению капитального строительства в связи с оплатой работ согласно заключенного муниципального контракта.

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 1 935,4 тыс. рублей или 19,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 9 950,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу уменьшилось по сравнению с 1 кварталом 2020 года на 864,7 тыс. рублей и по сравнению с 1 кварталом 2019 года на 1 035,7 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 574 637,0 тыс. рублей или 20,1% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 2 856 639,3 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2020 года на 35 512,1 тыс. рублей и по сравнению с 1 кварталом 2019 года на 83 755,4 тыс. рублей.

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

17,6% по подразделу 0701 «Дошкольное образование» при плане 1 055 026,7 тыс. рублей:

- по Управлению образования 18,2% при плане $1\,018\,143,7$ тыс. рублей) в связи с не поступлением средств областного бюджета;
- по Управлению капитального строительства (1,2% при плане 36 883,0 тыс. рублей) в связи с не поступлением средств из областного бюджета по причине не заключения соглашения.

16,7% по подразделу 0707 «Молодежная политика» при плане 35 367,2 тыс. рублей – по причине низкого исполнения по Управлению образования (11,6% при плане 15 971,6 тыс. рублей) – в связи с организацией отдыха и оздоровления детей на базе общеобразовательных учреждений в дни летних каникул (2-3 квартал);

17,1% по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» при плане 39 251,5 по Управлению образования при плане 37 776,4 тыс. рублей в связи со сроками выплаты кредиторской задолженности за коммунальные услуги в апреле 2021 года.

08 «Культура и кинематография»

Финансирование расходов по разделу исполнено на сумму 41 400,9 тыс. рублей или на 20,5%, от утвержденных ассигнований в сумме 201 578,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2020 года на 717,3 тыс. рублей и снизилось по сравнению с 1 кварталом 2019 года на 9 748,8 тыс. рублей.

09 «Здравоохранение»

Финансирование расходов по разделу не осуществлялось при плановых значениях 40,5 тыс. рублей.

Расходы в 1 квартале 2020 и в 1 квартале 2019 года расходы не осуществлялись.

Выполнение мероприятий запланировано на 3 квартал 2021 года (УКС).

10 «Социальная политика»

Финансирование расходов по разделу 10 «Социальная политика» в целом составило 60 845,7 тыс. рублей или 25,3% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 240 707,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2020 года на 9 031,5 тыс. рублей и по сравнению с 1 кварталом 2019 года на 15 797,7 тыс. рублей.

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

17,7% по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»

- по Управлению образования (4,6% при плане 25 883,5 тыс. рублей) в связи с заявительным характером расходов (компенсация части родительской платы);
- 15,6% при плане 5 704,5 тыс. рублей по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» по причине не исполненных расходов по МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций...» в связи с запланированным подведением итогов конкурса в октябре 2021 года, (Администрация).

Кроме того, необходимо отметить низкое исполнение по Управлению образования по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» 9,4% при плане 13 928,0 тыс. рублей) — в связи с выплатой компенсации части родительской платы после фактической оплаты родителей.

11 «Физическая культура и спорт»

Исполнение в целом по разделу 11 «Физическая культура и спорт» за 1 квартал 2021 года составило 21 524,8 тыс. рублей или 17,8% к годовым назначениям 120 790,3 тыс. рублей.

Расходы уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 6 028,4 тыс. рублей и на 7 386,3 тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2019 года.

Причинами низкого исполнения по информации, предоставленной ГРБС, явились:

- 17,4% по подразделу «Физическая культура» при плане 114 889,2 тыс. рублей:

17,7% по Комитету по физической культуре и спорту (при плане 96 645,9 тыс. рублей) в связи с переносом сроков проведения спортивных мероприятий на 2-3 квартал 2021 года;

16,3% по Управлению культуры (при плане 18 243,3 тыс. рублей) в связи с перечислением средств в соответствии с графиком перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, а так же планированием расходов на 2-4 кварталы 2021 года;

- 0,0% по подразделу 1102 «Массовый спорт» (при плане 80,0 тыс. рублей) по Управлению капитального строительства — расходы не осуществлялись в связи с отсутствием средств софинансирования из областного и федерального бюджета, реализация мероприятия за счет средств городского бюджета является нецелесообразной.

12 «Средства массовой информации»

Исполнение по разделу за 1 квартал 2021 года составило 1 014,1 тыс. рублей или 8,8% к годовым назначениям 11 553,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 28,9 тыс. рублей и снизились на 322,8 тыс. рублей по сравнению с 2019 годом.

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

0,2% по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» при плане 3 686,5 тыс. рублей:

по Администрации (0,0% при плане 3 626,5 тыс. рублей) расходы не осуществлялись в связи с заключением муниципальных контрактов во 2-4 кварталах 2021 года;

по Волжской городской Думе (9,3% при плане 60,0 тыс. рублей) в связи с планируемым заключением договоров во 2,3,4 кварталах;

12,8% по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» при плане 7 856,2 тыс. рублей:

по Администрации (13,5% при плане 7 456,2 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 (0.0% при плане 400.0 тыс. рублей) – в связи с оплатой по заключенному контракту в более поздние периоды;

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

За 1 квартал 2021 года исполнение по разделу составило 17 322,0 тыс. рублей или 17,9% к годовым назначениям в сумме 96 560,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу сократилось по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 3 585,9 тыс. рублей и сократилось на 5 652,4 тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2019 года.

Низкое исполнение сложилось в связи с экономией расходов на обслуживание кредитов кредитных организаций в результате привлечения и использования временно свободных средств на лицевых счетах муниципальных учреждений (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 2021 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 2021 год по доходной части выполнены на 20,2%, фактическое поступление доходов составило $1\,091\,218,2\,$ тыс. рублей при планируемом уровне на год $5\,414\,824,8\,$ тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы исполнены на 23%, неналоговые — на 27,6%, безвозмездные поступления — 18,1%

В І квартале текущего года в бюджет городского округа поступило доходов в сумме 1 091 218,2 тыс. рублей или на 38 467,3 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2020 года.

Основной причиной увеличения доходов в I квартале 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года явилось увеличение безвозмездных поступлений.

Наиболее низкое исполнение по доходам в первом квартале текущего года к плановым назначениям произошло по безвозмездным поступлениям — 18,1%. Причинами низкого исполнения явились: поступление субсидий согласно условиям соглашений о предоставлении субсидий и по факту выполненных работ; кроме того, не заключены соглашения о предоставлении субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности; поступление некоторых видов субсидий и субвенций во 2-3 квартале 2021 года; поступление субвенций в соответствии с заявками, направленными главным распорядителям средств областного бюджета.

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

- По налогу на имущество физических лиц -5,2%, и земельному налогу с физических лиц -6,2%, по налогу УСНО -17,3%, что связано с погашением задолженности прошлых лет и сроками уплаты данных налогов за 2020 год;
- По доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам план (включающий погашенную в 2020 году задолженность по перечислениям части прибыли от ООО «Дом быта» за 2018 год) не выполнен, поступлений не было. Предложение Контрольно-счетной палаты, указанное в заключении на проект бюджета на 2021-2023 годы, о пересмотре прогноза на 2021-2023 годы, на момент написания настоящего заключения не учтено;

По доходам, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов -10.9%, что связано с уменьшением количества и суммы заключенных договоров аренды в 2021 году;

По платежам от МУП -0%, в связи с не установленными размерами отчислений части прибыли МУП, подлежащих перечислению в бюджет городского округа - город Волжский Волгоградской области за 2020 год;

По прочим неналоговым доходам - 19,6%, в связи с уменьшением количества заключенных договоров на размещение нестационарных торговых объектов.

По расходам:

За I квартал 2021 года расходы бюджета городского округа составили 1 057 344,1 тыс. рублей или исполнены на 18,8% к годовым бюджетным назначениям в сумме 5 626 936,4 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 2021 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 2021 года и начислений на нее по сроку в апреле 2021 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 2021 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;
- 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;
 - оплата фактически поступивших исполнительных документов.

По итогам исполнения городского бюджета за 1 квартал 2021 года сложился профицит, в размере 33 874,1 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 по доходной части (с учетом замечаний, указанных в настоящем заключении, и фактическим поступлением) и 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 2021 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.
 - 5. Проводить мероприятия по погашению задолженности в бюджет городского округа.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Ю.О. Жучков

Начальник инспекции по контролю за доходами и экспертизе проектов

С.А. Платонова

Главный инспектор инспекции по контролю за доходами и экспертизе проектов

А.С. Копнин