

Контрольно-счетная палата городского округа – город Волжский

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на исполнение бюджета городского округа – город Волжский за I квартал 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 апреля 2023 года, предоставленного начальником Управления финансов администрации городского округа – г. Волжский Л.Р. Кузьминой 19.04.2023 № 42/422.

1. Исполнение бюджета городского округа в целом

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

	Исполнение за I квартал 2023 года	План на 2023 год	% исполнения к плану на 2023 год	Исполнение за I квартал 2022 года	План на 2022 год	Отношение исполнения I квартала 2023 года к I кварталу 2022 года, в %, раз
Доходы	1 721 190,6	7 360 285,0	23,4	1 092 051,5	6 177 720,6	157,6
Расходы	1 579 171,2	7 640 752,3	20,7	1 104 490,4	6 721 570,4	143,0
Дефицит (-), профицит (+)	142 019,4	-280 467,3*		-12 438,9	-543 849,8*	

* разность плана доходов и расходов по отчету

Таким образом, исполнение бюджета городского округа за I квартал 2023 года в абсолютных показателях по доходам и по расходам выше по сравнению с показателями аналогичного периода 2022 года. Процент исполнения бюджета городского округа к годовым назначениям 2023 года по доходам и по расходам также выше показателей 2022 года: в 2023 году по доходам – 23,4%, по расходам – 20,7%; в 2022 году по доходам – 17,7%, по расходам – 16,4%.

Профицит, сложившийся по итогам исполнения городского бюджета за I квартал 2023 года, составил 142 019,4 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета городского округа

В I квартале текущего года в бюджет городского округа поступило доходов в сумме 1 721 190,6 тыс. рублей, что на 629 139,1 тыс. рублей или на 57,6% больше, чем за аналогичный период 2022 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:

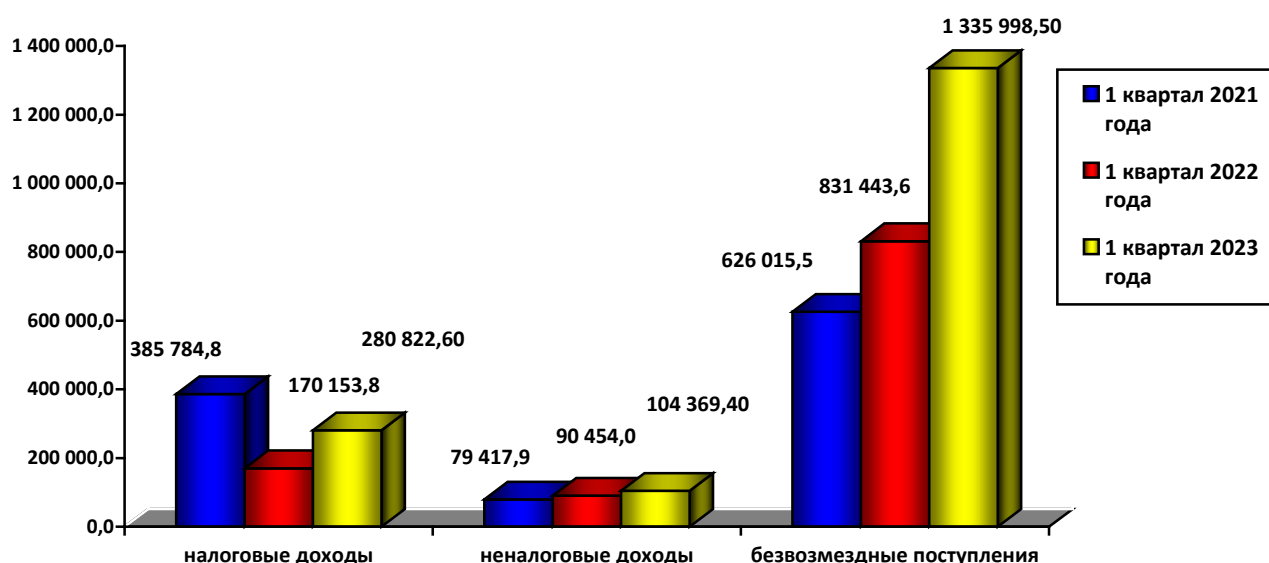
- увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 169 221,3 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по акцизам на 467,5 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по налогу по УСНО на 1 126,8 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по налогу на вмененный доход на сумму 1 899,2 тыс. рублей;
- увеличением поступлений по единому сельскохозяйственному налогу на сумму 8 560,2 тыс. рублей;

- уменьшением поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму 12 733,0 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по налогу на имущество физических лиц на сумму 30 421,4 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по земельному налогу на сумму 19 067,1 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений государственной пошлины на сумму 1 407,2 тыс. рублей;
- увеличением по доходам от задолженности и перерасчётам по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам на сумму 9,4 тыс. рублей;
- уменьшением 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;
- уменьшением поступлений по арендной плате за земельные участки на общую сумму 3 379,1 тыс. рублей;
- увеличением поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества на общую сумму 643,0 тыс. рублей;
- уменьшением прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, на сумму 113,6 тыс. рублей;
- увеличением платежей при пользовании природными ресурсами на 11 651,0 тыс. рублей;
- увеличением доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на общую сумму 11 168,9 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по доходам от реализации имущества, на общую сумму 7 832,1 тыс. рублей;
- уменьшением по доходам от продажи земельных участков на общую сумму 2 287,3 тыс. рублей;
- увеличением поступлений штрафов, санкций, возмещения на общую сумму 3 929,6 тыс. рублей;
- увеличением прочих неналоговых доходов на общую сумму 263,3 тыс. рублей;
- увеличением безвозмездных поступлений на общую сумму 504 554,9 тыс. рублей.

Таким образом, основной причиной увеличения доходов в I квартале 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года явилось увеличение безвозмездных поступлений и поступлений по налогу на доходы физических лиц.

Диаграмма 1

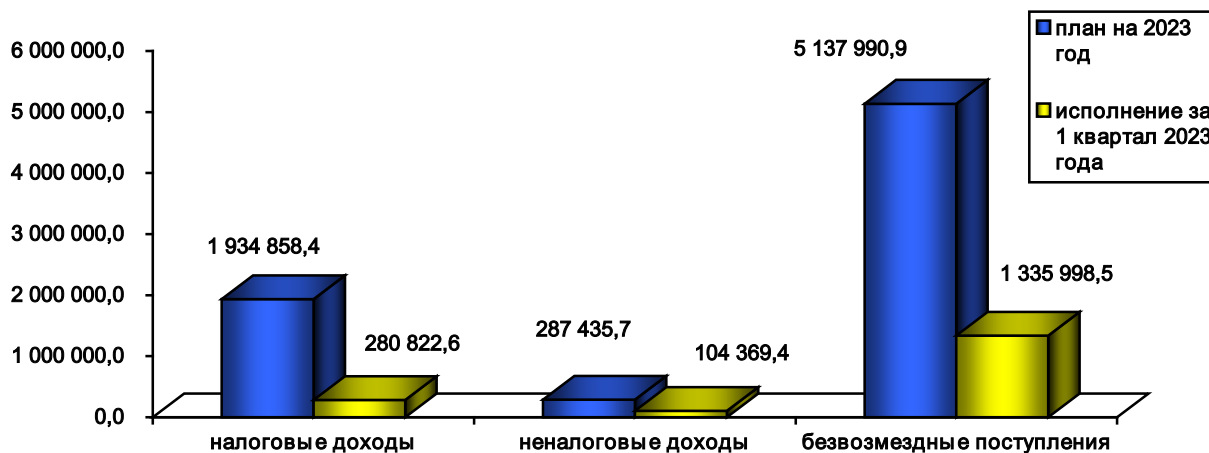
Исполнение доходной части бюджета городского округа за I квартал 2023 года, I квартал 2022 года и I квартал 2021 года, тыс. рублей.



Плановые назначения на 2023 год по доходной части выполнены на 23,4%, фактическое поступление доходов составило 1 721 190,6 тыс. рублей при планируемом уровне на год 7 360 285,0 тыс. рублей (диаграмма 2), в том числе: налоговые доходы исполнены на 14,5%, неналоговые – на 36,3%, безвозмездные поступления – 26%.

Диаграмма 2

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

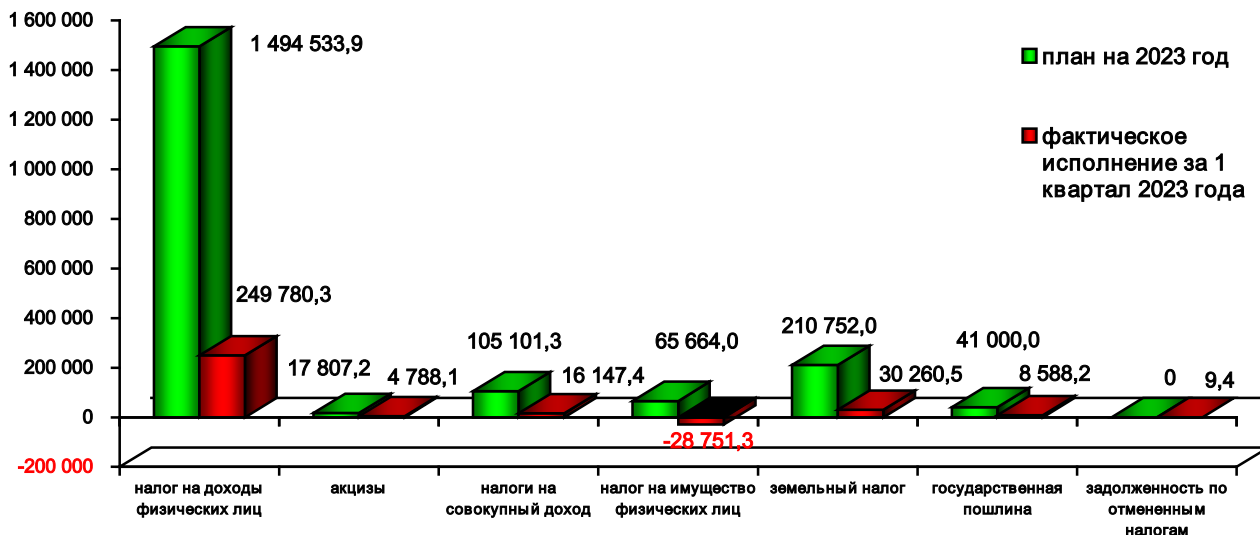


Таким образом, наиболее низкое исполнение по доходам в первом квартале текущего года к плановым назначениям произошло по налоговым доходам.

Общее выполнение плана по налоговым поступлениям составило 280 822,6 тыс. рублей или 14,5% к годовому плану (диаграмма 3), что больше поступлений в 2022 году (170 153,8 тыс. рублей) на 110 668,8 тыс. рублей.

Диаграмма 3

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



Невыполнение произошло по следующим налогам:

- по налогу на имущество физических лиц за отчетный период было фактически снято 28 751,3 тыс. рублей при плане 65 664,0 тыс. рублей. Срок уплаты данного налога за 2022 год - до 01.12.2023 года;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, фактически снято 1 744,1 тыс. рублей при плане 38 100,0 тыс. рублей.

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

- по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности фактически снято 1 743,2 тыс. рублей, что обусловлено возвратом переплаты налогоплательщикам. План не установлен, в связи с отменой ЕНВД с 01.01.2021 года.

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

- налогу на доходы физических лиц. Исполнение составило 16,7% или 249 780,3 тыс. рублей при плане 1 494 533,9 тыс. рублей;

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Исполнение составило 13,2% или 7 701,7 тыс. рублей при плане 58 501,3 тыс. рублей

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

- земельному налогу исполнение составило 14,4% или 30 260,5 тыс. рублей при плане 210 752,0 тыс. рублей, что обусловлено погашением задолженности прошлых лет и не наступлением срока уплаты налога.

Согласно дополнительно представленной к отчету информации от Управления финансов (исх. №42/466 от 02.05.2023 г.) информация о сумме задолженности в бюджет городского округа по налоговым доходам на 01.04.2022 года отсутствует согласно письму УФНС по Волгоградской области (исх. №18-25/5/09106@ от 26.04.2023 г.). В соответствии с данным письмом от УФНС по Волгоградской области предоставление информации о задолженности по налоговым доходам по состоянию на 01.04.2023 года невозможно, в связи с отсутствием по состоянию на текущую дату бюджетной и статистической налоговой отчетности на 01.04.2023 года.

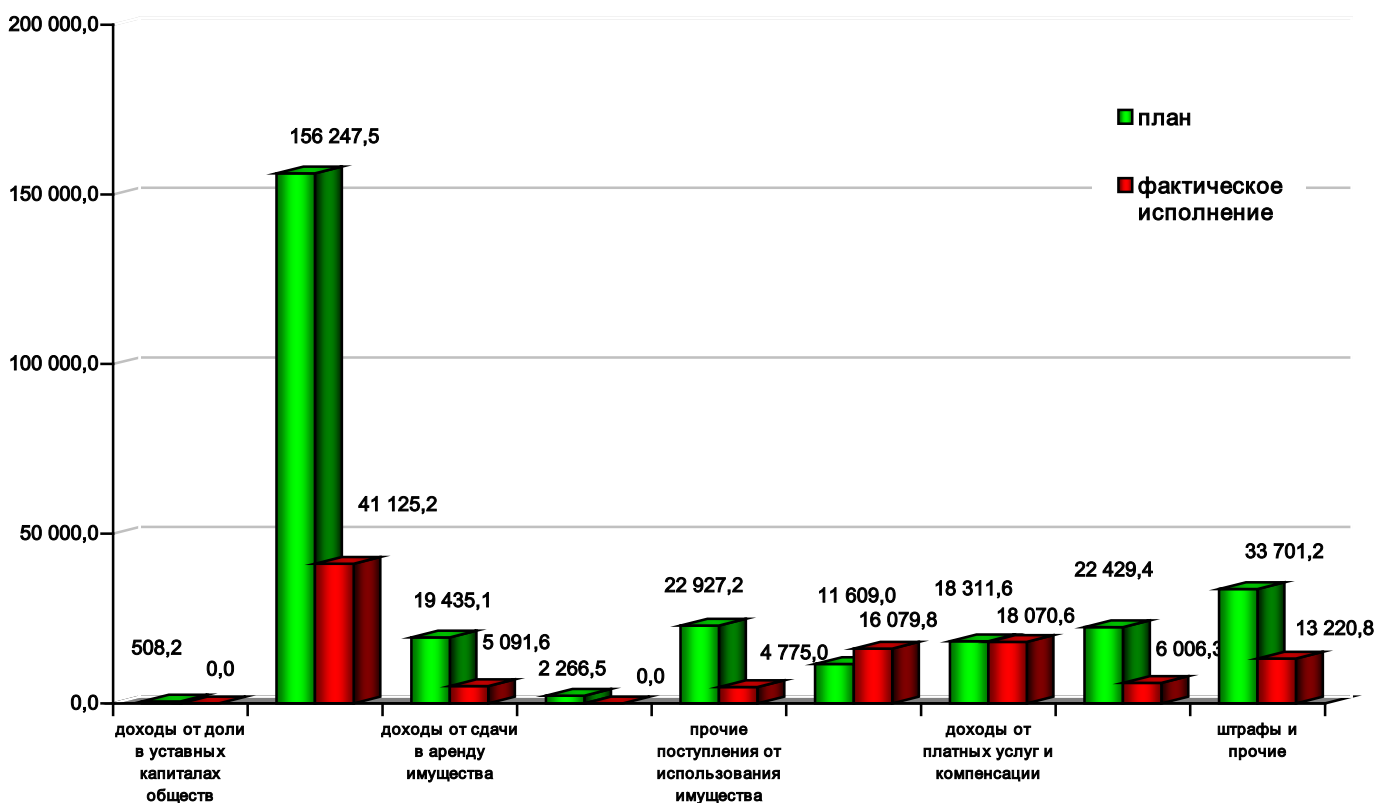
Исполнение налоговых доходов свыше 40% за 1 квартал 2023 года произошло по единому сельскохозяйственному налогу. При плане в сумме 8 500,0 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило доходов – 11 932,9 тыс. рублей или 140,4%. *Поступления по данному виду доходов во 2 квартале 2023 года не прогнозируются;*

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 104 369,4 тыс. рублей или 36,3% к плановым назначениям, что больше поступлений в 2022 году (90 454,0 тыс. рублей) на 13 915,4 тыс. рублей. План на 2023 год составил 287 435,7 тыс. рублей.

Диаграмма 4

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



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

- Доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам. Поступлений при плане в размере 508,2 тыс. рублей не было. По представленной информации к отчету часть прибыли ООО «Дом быта» планируется к поступлению в 3,4 кварталах 2023 года. *По состоянию на 01.04.2023 года задолженность по данному виду дохода отсутствует.*

- Доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов - при плане 18 348,5 тыс. рублей были исполнены на 3 211,6 тыс. рублей или на 17,5%. По представленной информации причиной низкого исполнения по данному виду доходов явилось уменьшение размера арендной платы за земельные участки в связи с перерасчетом арендной платы по судебным решениям о признании недостоверной величины их рыночной стоимости (МУП «Водоканал») и как следствие, образование переплаты по договорам аренды земельных участков. *По состоянию на 01.04.2023 года дебиторская задолженность (без учета задолженности будущих периодов) по данному виду доходов составила 5 327,8 тыс. рублей.*

- 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 – 21,2 тыс. рублей или 14,8%, в связи с представленной информацией о поступлении арендной платы за март в апреле 2023 года. *По состоянию на 01.04.2023 года сумма задолженности по данному виду дохода отсутствует.*

- Платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий. План на 2023 год в размере 2 266,5 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 01.04.2023 года муниципальных предприятий по перечислению части прибыли в бюджет городского округа отсутствует.

- Доходам от реализации муниципального имущества. Поступления составили в сумме 1 679,4 тыс. рублей или 13,9% при плане 12 059,5 тыс. рублей, в связи с фактической продажей объектов по Программе приватизации (2 объекта продано из 7 объектов, выставленных на торги, а также в результате оплаты по договорам, заключенным в рамках исполнения требований Федерального закона от 22.07.2008 №159-ФЗ). Причиной неисполнения плановых показателей является отсутствие интереса потенциальных покупателей к продаваемым объектам. Согласно представленной информации к отчету о выполнении Программы приватизации в целях исполнения плана поступлений по доходам от реализации муниципального имущества проведены следующие мероприятия:

проведено 7 заседаний комиссии по приватизации муниципального имущества;

проведено 5 торгов по продаже муниципального имущества (4 аукциона, 1 продажа посредством публичного предложения);

заключено 2 договора купли-продажи объекта недвижимости (по результатам торгов);

публикуются информационные сообщения о предстоящих торгах в средствах массовой информации (размещено 28 публикаций).

По представленной к отчету информации задолженность по доходам от реализации муниципального имущества (по договорам купли-продажи) на 01.04.2023 года составила 20 676,9 тыс. рублей, в том числе долгосрочная задолженность в сумме 19 791,6 тыс. рублей, в рамках Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ;

- Доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена: план установлен в общей сумме 10 320,0 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило 2 036,8 тыс. рублей или 19,7%, что по представленной информации, обусловлено поступлением доходов от арендаторов, которые по факту воспользовались своим правом на выкуп арендуемого земельного участка отчетном периоде. *По состоянию на 01.04.2023 года сумма задолженности по данному виду дохода составила 320,8 тыс. рублей.*

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

1. Платежам при пользовании природными ресурсами. При плане на 2023 год 11 609,0 тыс. рублей, исполнение составило 16 079,8 тыс. рублей или 138,5%, 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.

Прогноз поступлений по данному виду доходов во 2 квартале 2023 года – 1 594,7 тыс. рублей.

2. Доходам от компенсации затрат государства. При установленном плане в сумме 15 244,8 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило 17 419,3 тыс. рублей. Причиной выполнения плана в размере 114,3% является взыскание убытков с Комитета финансов Волгоградской области в размере 15 437,2 тыс. рублей за предоставление квартир гражданам, страдающими хроническими заболеваниями, а также возврат субсидий прошлых лет на выполнение муниципального задания подведомственными учреждениями Комитета по делам молодежи, культуры и спорта и Управления образования на общую сумму 976,3 тыс. рублей. *Прогноз поступлений по доходам от компенсации затрат государства во 2 квартале 2023 года составляет 1 188,9 тыс. рублей.*

3. Доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов: план установлен в сумме 50,0 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило 2 290,1 тыс. рублей или перевыполнен в 45,8 раз, что по представленной информации, обусловлено поступлением доходов от арендаторов, которые по факту воспользовались своим правом на выкуп арендуемого земельного участка отчетном периоде. *Прогноз поступлений по данному виду доходов во 2 квартале 2023 года – 3 000,00 тыс. рублей.*

4. Штрафы, санкции, возмещения ущерба. План установлен в общей сумме 21 568,8 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило – 9 807,1 тыс. рублей или 45,5% от годовых назначений, что обусловлено назначением штрафов по факту выявления нарушений и в связи с поступлением доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов РФ и направляемые в бюджет городского округа по нормативу, установленному Законом Волгоградской области от 05.12.2022 №122-ОД «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в размере 1,3658%. *Прогноз поступлений по данному виду доходов во 2 квартале 2023 года – 5 552,3 тыс. рублей.*

5. Кроме того, в отчетном периоде поступили: инициативные платежи в сумме 1,9 тыс. рублей в целях обеспечения софинансирования 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 5 137 990,9 тыс. рублей **по безвозмездным поступлениям** выполнены в сумме 1 335 998,5 тыс. рублей или 26,0%, в том числе по следующим видам:

1. Субсидии: план установлен в сумме 2 544 414,6 тыс. рублей. В отчетном периоде поступили субсидии на общую сумму 695 797,7 тыс. рублей или 27,3%.

В отчетном периоде низкое исполнение (невыполнение) сложилось по следующим видам субсидий: на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования – план выполнен на 19,7% (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 приведение в нормативное состояние автодорог и искусственных дорожных сооружений в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» – поступили в размере 13,9% от плана (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 проведение комплексных кадастровых работ при плане 923,7 тыс. рублей не поступали (поступления средств ожидается в 4 квартале 2023 года); на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров при плане 17 936,4 тыс. рублей не поступали (мероприятия планируются на 2 квартал 2023 года).

Без плановых назначений поступили субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в размере 12 145,5 тыс. рублей (в соответствии с условиями заключенного соглашения) и субсидии на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в размере 731,7 тыс. рублей (по представленной информации кассовые расходы будут уточнены в соответствии с установленным планом как межбюджетные трансферты на аналогичные цели).

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

2. Субвенции: план установлен в сумме 2 419 133,3 тыс. рублей, фактически в бюджет городского округа поступили доходы в сумме 600 840,8 тыс. рублей или 24,8%.

Низкое исполнение сложилось по следующим субвенциям:

- субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг – план выполнен на 19,0%, в соответствии с заявками на получение субвенций, направленными главным распорядителям средств областного бюджета;

- субвенции на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в детских садах – 18,2%, что обусловлено заявительным характером получения компенсации.

3. Межбюджетные трансферты: план установлен в сумме 174 443,0 тыс. рублей, фактически в бюджет городского округа поступили доходы в сумме 40 594,4 тыс. рублей или 23,3%.

План по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство (кураторство) педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы

среднего профессионального образования, в том числе программы профессионального обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья в размере 1 406,2 тыс. рублей выполнен на 6,5%, в соответствии с графиком перечисления средств.

Кроме того, низкое исполнение сложилось по прочим межбюджетным трансфертам в размере 15,7% в соответствии с заявками в финансовых средствах.

Без плановых назначений поступили межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в размере 1 630,2 тыс. рублей.

4. Кроме того, 1 квартале в бюджет городского округа поступили доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 2 001,3 тыс. рублей (без плановых назначений) по факту освоения средств на иные цели подведомственными муниципальными учреждениями в 2022 году (по управлению образования – 1 302,1 тыс. рублей, комитету по делам молодежи, культуры и спорта – 699,2 тыс. рублей), также были возвращены из бюджета городского округа остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 3 235,6 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 23.12.2023 № 234-ВГД «О бюджете городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» составляет 7 460 285,0 тыс. рублей.

Согласно данным отчета, представленным Управлением финансов администрации, план по исполнению расходов бюджета городского округа составил 7 640 752,3 тыс. рублей, что не соответствует бюджетным назначениям по расходам, утвержденным в бюджете городского округа на 2023 год на сумму 180 467,3 тыс. рублей, в связи с наличием ассигнований, не утвержденных Решением № 234-ВГД, а именно: 155 400,3 тыс. рублей – межбюджетные субсидии и субвенции, 25 067,0 тыс. рублей – остатки средств субсидий, субвенций, дотаций, полученных и неиспользованных в 2022 году.

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 № 234-ВГД	Отчет за 1 квартал	Отклонение, гр.3-гр.2	Отклонение в %, гр.3/гр.2
1	2	3	4	5
0100 «Общегосударственные вопросы»	587 500,0	584 671,3	- 2 828,7	99,5
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	17 694,7	17 783,7	89,0	100,5
0400 «Национальная экономика»	1 856 659,1	1 966 691,6	110 032,5	105,9
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	826 655,1	834 526,7	7 871,6	100,9
0600 «Охрана окружающей природной среды»	10 723,9	10 723,9	0,0	100,0
0700 «Образование»	3 508 272,8	3 541 627,1	33 354,3	100,9
0800 «Культура и кинематография»	189 417,4	194 909,8	5 492,4	102,9
0900 «Здравоохранение»	0,5	0,5	0,0	100,0
1000 «Социальная политика»	272 960,6	295 345,5	22 384,9	108,2
1100 «Физическая культура и спорт»	106 603,5	110 674,8	4 071,3	103,8
1200 «Средства массовой информации»	10 044,7	10 044,7	0,0	100,0
1300 «Обслуживание государственного и	73 752,5	73 752,5	0,0	100,0

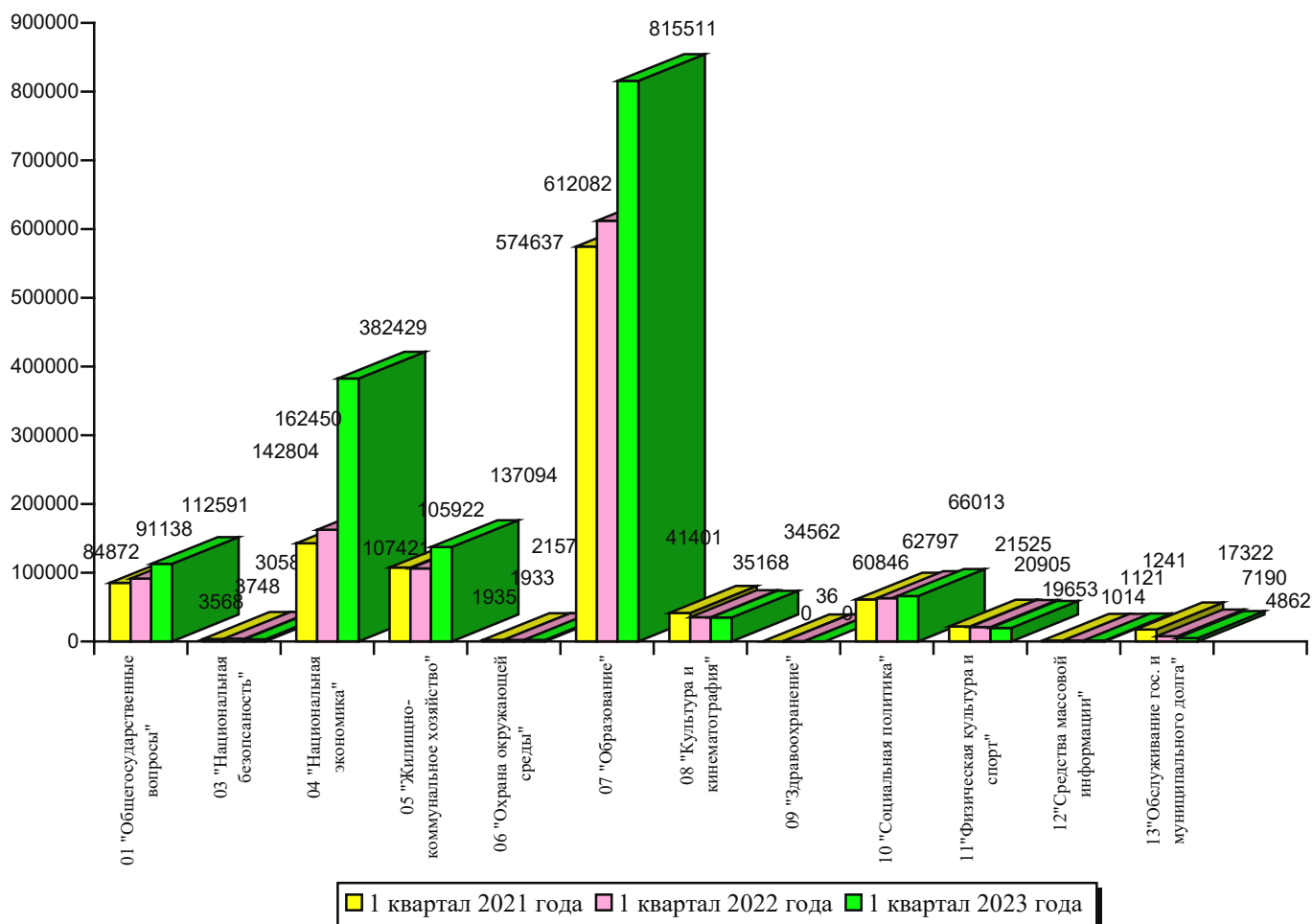
муниципального долга»				
ИТОГО	7 460 285,0	7 640 752,3	180 467,3	102,4

Таким образом, наибольшее отклонение от плановых назначений, установленных Решением № 234-ВГД, произошло по разделам: 0400 «Национальная экономика» больше на 110 032,5 тыс. рублей и по 0700 «Образование» на 33 354,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2023 года составили 1 579 171,2 тыс. рублей или исполнены на 21,2% к годовым бюджетным назначениям, установленным Решением № 234-ВГД и на 20,7% к назначениям, согласно отчета. Исполнение расходов за отчетный период выше исполнения расходов за аналогичный период 2022 года (1 104 490,4 тыс. рублей), а именно на 474 680,8 тыс. рублей или на 43,0%.

Сравнительный анализ исполнения расходов по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2021 года, 1 квартал 2022 года и 1 квартал 2023 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» – 19,2%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 17,2%;
- 04 «Национальная экономика» – 19,4%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,4%;
- 06 «Охрана окружающей среды» - 20,1%;
- 07 «Образование» - 23,0%;

- 08 «Культура и кинематография» - 17,7%;
- 09 «Здравоохранение» - 0,0%;
- 10 «Социальная политика» - 22,3%;
- 11 «Физическая культура и спорт» - 17,7%;
- 12 «Средства массовой информации» - 12,3%;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 6,6%.

Таким образом, финансирование по разделам бюджета за 1 квартал 2023 года осуществлялось неравномерно.

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

Самый низкий процент исполнения расходов бюджета отмечается по: Территориальной избирательной комиссии – 0,0%, Управлению финансов – 10,2%, Комитету по обеспечению жизнедеятельности – 14,7%.

Наиболее высокий процент исполнения бюджета по Управлению капитального строительства – 41,4%.

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

01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходов в целом по разделу составило 112 591,5 тыс. рублей или 19,3% к годовым назначениям в сумме 584 671,3 тыс. рублей и увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2022 года на 21 453,2 тыс. рублей и увеличилось по сравнению с исполнением 2021 года за аналогичный период на 27 719,6 тыс. рублей.

Причинами низкого исполнения по информации, предоставленной ГРБС, явились:

19,1% - по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов при плане 57 684,4 тыс. рублей в связи с выплатой заработной платы за март 2023 года и начислений на нее в апреле 2023 года (Дума);

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 (Администрация);

18,0% - по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»:

- по Управлению финансов (исполнение 6,7% при плане 70 964,0 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 2022 года» носят заявительный характер. По состоянию на 01.04.2023 года предъявленных и не оплаченных исполнительных документов о взыскании средств за счет казны нет;

- по Волжской городской Думе (исполнение 8,3% при плане 1 870,0 тыс. рублей) - в связи с осуществлением расходов во 2-4 квартале 2023 года;

- по Контрольно-счетной палате (исполнение 0,0% при плане 38,0 тыс. рублей) - в связи со сроком оплаты взносов в МКСО до сентября 2023 года;

- по Управлению муниципальным имуществом (исполнение 12,8% при плане 68 040,4 тыс. рублей) - в связи с планированием проведения конкурсных закупок и заключение контрактов во 2 квартале 2023 года.

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение по данному разделу за 1 квартал 2023 года при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 17 783,7 тыс. рублей составило 3 058,0 тыс. рублей, или 17,2%.

Исполнение расходов в целом по разделу снизилось по сравнению с 1 кварталом 2022 года на 689,6 тыс. рублей и снизилось на 510,0 тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

Причинами низкого исполнения по информации, предоставленной ГРБС, явились:

17,4% - по подразделу 0309 «Гражданская оборона» - в связи с выплатой заработной платы за март 2023 года и начислений на нее МКУ «ЕДДС» в апреле 2023 года, осуществления выплат согласно представленным актам.

0,0% - по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» 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 текущего года.

04 «Национальная экономика»

Финансирование по разделу 04 «Национальная экономика» составило 382 428,8 тыс. рублей или 19,4% к годовым бюджетным назначениям в сумме 1 966 691,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2022 года на 219 978,8 тыс. рублей и на 239 625,1 тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

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

16,8% при плане 1 645 185,1 - по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в связи со сложившимся низким исполнением по Комитету благоустройства и дорожного хозяйства (16,5% при плане 1 584 614,5 тыс. рублей) в рамках МП «Мероприятия по осуществлению дорожной деятельности...» – в связи со сроками исполнения мероприятий во 2-4 квартале 2023 года; осуществлением расходов в соответствии с графиком перечисления субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели МБУ «КБ» и МАУ «СГТ», заявительный характер мероприятий;

19,8% при плане 70 241,9 - по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в связи со сложившимся низким исполнением по Комитету благоустройства и дорожного хозяйства (16,7% при плане 20 550,7 тыс. рублей) – в связи со сроками исполнения мероприятий во 2-4 квартале 2023 года.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Финансирование расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в целом составило 137 094,4 тыс. рублей или 16,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 834 526,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2022 года на 31 172,6 тыс. рублей и увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 29 673,8 тыс. рублей.

Низкое исполнение сложилось по следующим подразделам в рамках ГРБС:

0% при плане 2 633,2 тыс. рублей по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» по Управлению капитального строительства – расходы не осуществлялись в связи с планированием осуществления расходов по сносу аварийных домов во 2-3 квартале 2023 года;

0% при плане 178 094,4 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 позже срока составления отчета, а так же в связи с планированием выполнения мероприятий во 2-4 кварталах 2023 года;

15,4% при плане 67 919,3 тыс. рублей по подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»:

14,0% при плане 39 053,6 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 2023 года, заключением договоров по мере необходимости;

16,6% при плане 27 984,9 тыс. рублей по Контрольному управлению в связи с наличием вакантных должностей;

5,2% при плане 331,8 тыс. рублей по Администрации в связи с планированием расходов во 2-4 кварталах 2023 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 2 156,8 тыс. рублей или 20,1% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 10 723,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2022 года на 224,0 тыс. рублей и по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 221,4 тыс. рублей.

07 «Образование»

Финансирование расходов по разделу 07 «Образование» в целом составило 815 510,7 тыс. рублей или 23,0% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 3 541 627,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2022 годом на 203 428,2 тыс. рублей и по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 240 873,7 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 1 184 156,7 тыс. рублей:

- по Управлению образования 17,7% при плане 1 184 155,2 тыс. рублей – в связи с непоступлением средств областного бюджета;

19,9% по подразделу 0703 «Дополнительное образование» при плане 139 997,1 тыс. рублей в связи с низким исполнением по Комитету по делам молодежи, культуры и спорта (18,1% при плане 87 517,7 тыс. рублей) в связи с перечислением средств подведомственным учреждениям в соответствии с графиком субсидий;

14,1% по подразделу 0704 «Среднее профессиональное образование» при плане 3 509,9 тыс. рублей по Управлению образования в связи с передачей МБОУ ВО «ВИЭПП»;

18,8% по подразделу 0706 «Высшее образование» при плане 5 135,4 тыс. рублей по Управлению образования в связи с передачей МБОУ ВО «ВИЭПП»;

18,7% по подразделу 0707 «Молодежная политика» при плане 26 476,6 тыс. рублей – по причине низкого исполнения по Комитету по делам молодежи, культуры и спорта (18,1% при плане 87 517,7 тыс. рублей) в связи с перечислением средств подведомственным учреждениям в соответствии с графиком субсидий;

15,7% по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» при плане 83 960,2 тыс. рублей:

16,0% при плане 67 077,9 тыс. рублей по Управлению образования в связи со сроками выплаты кредиторской задолженности за коммунальные услуги в апреле 2023 года, а так же планированием мероприятий на более поздние периоды

14,2% при плане 16 882,3 тыс. рублей по Комитету по делам молодежи, культуры и спорта в связи с перечислением средств подведомственным учреждениям в соответствии с графиком субсидий.

08 «Культура и кинематография»

Финансирование расходов по разделу исполнено на сумму 34 562,0 тыс. рублей или на 17,7%, от утвержденных ассигнований в сумме 194 909,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу снизилось по сравнению с 1 кварталом 2022 года на 606,0 тыс. рублей и по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 6 838,9 тыс. рублей.

Необходимо отметить низкое исполнение по подразделу 0801 «Культура» при плане 160 636,9 тыс. рублей, исполнение 26 996,7 тыс. рублей или 16,8%, по Комитету по делам молодежи, культуры и спорта в связи с перечислением средств подведомственным учреждениям в соответствии с графиком субсидий.

09 «Здравоохранение»

Финансирование расходов по разделу не осуществлялось при плановых значениях 0,5 тыс. рублей.

Расходы в 1 квартале 2022 составили 36,3 тыс. рублей, в 1 квартале 2021 года расходы не осуществлялись.

Выполнение мероприятий запланировано на 2-4 квартал 2023 года (УКС).

10 «Социальная политика»

Финансирование расходов по разделу 10 «Социальная политика» в целом составило 66 012,8 тыс. рублей или 22,3% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 295 345,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2022 года на 3 215,5 тыс. рублей и по сравнению с 1 кварталом 2021 года на 5 167,1 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» 12,6% при плане 86 344,4 тыс. рублей по Администрации (12,4% при плане 85 426,9 тыс. рублей), в связи с заявительным характером выплат.

11 «Физическая культура и спорт»

Исполнение в целом по разделу 11 «Физическая культура и спорт» за 1 квартал 2023 года составило 19 653,2 тыс. рублей или 17,7% к годовым назначениям 110 674,8 тыс. рублей.

Расходы уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 1 251,7 тыс. рублей и на 1 871,6 тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

Низкое исполнение по разделу связано с низким исполнением по подразделу 1101 «Физическая культура» 17,7% при плановых назначениях 110 673,3 тыс. рублей по Комитету по делам молодежи, культуры и спорта в связи с перечислением средств подведомственным учреждениям в соответствии с графиком субсидий.

12 «Средства массовой информации»

Исполнение по разделу за 1 квартал 2023 года составило 1 240,7 тыс. рублей или 12,3% к годовым назначениям 10 044,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 119,7 тыс. рублей и на 226,6 тыс. рублей по сравнению с 2021 годом.

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

0,0% по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» при плане 2 730,0 тыс. рублей:

по Администрации (0,0% при плане 2 670,0 тыс. рублей) расходы не осуществлялись в связи с заключением муниципальных контрактов во 2-4 кварталах 2023 года;

по Волжской городской Думе (0,0% при плане 60,0 тыс. рублей) расходы планируются на более поздний период;

17,0% по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» при плане 7 314,7 тыс. рублей:

по Администрации (16,8% при плане 6 914,7 тыс. рублей) в связи с перечислением средств на выполнение муниципального задания в соответствии с графиком перечисления субсидий АМУ «Редакция газеты «Волжская правда»; осуществлением расходов на основании предоставленных актов выполненных работ.

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

За 1 квартал 2023 года исполнение по разделу составило 4 862,3 тыс. рублей или 6,6% к годовым назначениям в сумме 73 752,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу сократилось по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 2 327,9 тыс. рублей и сократилось на 12 459,7 тыс. рублей по сравнению с 1 кварталом 2021 года.

Низкое исполнение сложилось в связи с экономией расходов на обслуживание муниципального долга: за счет привлечения 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 2023 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 2023 год по доходной части выполнены на 23,4%, фактическое поступление доходов составило 1 721 190,6 тыс. рублей при планируемом уровне на год 7 360 285,0 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы исполнены на 14,5%, неналоговые – на 36,3%, безвозмездные поступления – 26%.

В I квартале текущего года в бюджет городского округа поступило доходов в сумме 1 721 190,6 тыс. рублей, что на 629 139,1 тыс. рублей или на 57,6% больше, чем за аналогичный период 2022 года.

Основной причиной увеличения доходов в I квартале 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года явилось увеличение безвозмездных поступлений и поступлений по налогу на доходы физических лиц.

Наиболее низкое исполнение по доходам в первом квартале текущего года к плановым назначениям произошло по налоговым доходам – 14,5%.

Причинами низкого исполнения (неисполнения) по налоговым доходам явились:

- осуществление возврата средств по ст. 79 Налогового кодекса РФ согласно реестру перечисленных поступлений УФК по Тульской области по налогу на имущество физических лиц, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, по налогу на доходы физических лиц и налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

- 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.

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

- планируемое поступление части прибыли ООО «Дом быта» в 3,4 кварталах 2023 года;

- уменьшение размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городского округа, в связи с перерасчетом арендной платы по судебным решениям о признании недостоверной величины их рыночной стоимости и в связи с чем, образовалась переплата по договорам аренды земельных участков;

- поступление арендной платы по имуществу, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов, за март в апреле 2023 года;

- не установленные размеры отчислений части прибыли МУП, подлежащих перечислению в бюджет городского округа – город Волжский Волгоградской области за 2022 год;

- отсутствие интереса потенциальных покупателей к продаваемым объектам Программы приватизации;

- продажа земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и поступление доходов от арендаторов, которые по факту воспользовались своим правом на выкуп арендуемого земельного участка отчетном периоде;

- поступление субсидий согласно условиям соглашений о предоставлении субсидий и по факту выполненных работ; поступление некоторых видов субсидий и субвенций во 2-4 кварталах 2023 года; поступление субвенций и иных межбюджетных трансфертов в соответствии с заявками, направленными главным распорядителям средств областного бюджета и графиками предоставления средств.

По расходам:

За I квартал 2023 года расходы бюджета городского округа составили 1 579 171,2 тыс. рублей или исполнены на 21,2% к годовым бюджетным назначениям в сумме 7 640 752,3 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 2023 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 2023 года и начислений на нее по сроку - в апреле 2023 года;

- 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 2023 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 обслуживании кредитов кредитных организаций.

Профицит, сложившийся по итогам исполнения городского бюджета за 1 квартал 2023 года, составил 142 019,4 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 собственных доходов и 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 2023 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