

# Контрольно-счетная палата городского округа – город Волжский Волгоградской области

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### на исполнение бюджета городского округа – город Волжский за I полугодие 2024 года

Настоящее заключение составлено в соответствии с ч.1 ст.8 Городского Положения от 05.04.2012 № 265-ВГД «О Контрольно-счетной палате городского округа – город Волжский Волгоградской области», на основании отчета об исполнении бюджета городского округа – город Волжский на 1 июля 2024 года, предоставленного начальником управления финансов городского округа – г. Волжский Л.Р. Кузьминой 18.07.2024 № 42/506.

#### 1. Исполнение бюджета городского округа в целом

Исполнение бюджета городского округа за I полугодие 2024 года характеризуется следующими показателями:

|                           | Исполнение за I полугодие 2024 года | План на 2024 год | % исполнения к плану на 2024 год | Исполнение за I полугодие 2023 года | План на 2023 год | Отношение 2024 года к 2023 году, в % |
|---------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------------|-------------------------------------|------------------|--------------------------------------|
| Доходы                    | 3 784 203,4                         | 7 891 722,7      | 48,0                             | 3 838 683,9                         | 7 485 244,2      | 98,6                                 |
| Расходы                   | 3 788 634,5                         | 8 191 452,8      | 46,3                             | 3 880 872,4                         | 8 034 183,2      | 97,6                                 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -4 431,1                            | -299 730,1*      |                                  | -42 188,5                           | -548 939,0*      | -                                    |

\*разность плана доходов и расходов по отчету

Таким образом, исполнение бюджета городского округа за I полугодие 2024 года в абсолютных показателях по доходам и расходам ниже показателей аналогичного периода 2023 года. Процент исполнения бюджета городского округа к годовым назначениям 2024 года по доходам и по расходам также ниже аналогичных показателей 2023 года: в 2024 году по доходам – 48,0%, по расходам – 46,3%; в 2023 году по доходам – 51,3%, по расходам – 48,3%.

Дефицит, сложившийся по итогам исполнения городского бюджета за I полугодие 2024 года, составил 4 431,1 тыс. рублей.

#### 2. Исполнение доходной части бюджета городского округа

В I полугодии текущего года в бюджет городского округа поступило доходов в сумме 3 784 203,4 тыс. рублей или на 54 480,5 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2023 года.

Структура и динамика доходной части представлена на диаграмме 1.

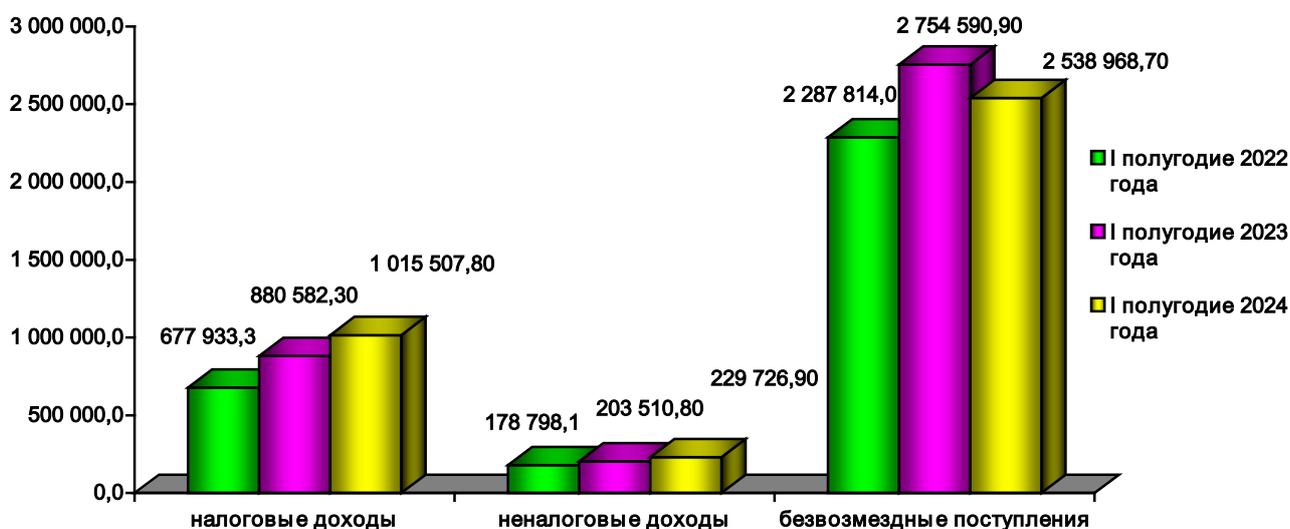
Уровень доходов в I полугодии текущего года отличается от доходов прошлого года в связи с:

- увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 66 515,0 тыс. рублей;
- уменьшением доходов от уплаты акцизов на сумму 656,5 тыс. рублей;
- увеличением поступлений по налогам на совокупный доход на общую сумму 42 129,1 тыс. рублей;
- увеличением поступлений по налогу на имущество физических лиц на сумму 33 407,6 тыс. рублей;
- уменьшением поступлений по земельному налогу на общую сумму 10 651,0 тыс. рублей;
- увеличением поступлений государственной пошлины на сумму 4 190,8 тыс. рублей;

- отсутствием поступлений задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным платежам на сумму 9,4 тыс. рублей;
  - уменьшением доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям на сумму 1 474,8 тыс. рублей;
  - увеличением поступлений по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 31 301,1 тыс. рублей;
  - уменьшением поступлений по арендной плате за земли, находящиеся в собственности городских округов, на 247,4 тыс. рублей;
  - увеличением поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов на сумму 1,9 тыс. рублей;
  - увеличением поступлений по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов на сумму 1 405,1 тыс. рублей;
  - уменьшением платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков на 41,1 тыс. рублей;
  - уменьшением платежей от МУПов на 0,3 тыс. рублей;
  - увеличением поступлений прочих доходов от использования имущества и прав на 729,7 тыс. рублей;
  - уменьшением платежей при пользовании природными ресурсами на 737,4 тыс. рублей;
  - уменьшением доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на общую сумму 9 214,5 тыс. рублей;
  - увеличением поступлений от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, на сумму 680,6 тыс. рублей;
  - уменьшением доходов от продаж земельных участков на общую сумму 2 830,8 тыс. рублей;
  - увеличением поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба и прочим неналоговым доходам на общую сумму 6 643,9 тыс. рублей;
  - уменьшением безвозмездных поступлений на общую сумму 215 622,2 тыс. рублей.
- Таким образом, основной причиной снижения доходов в I полугодии 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года явилось уменьшение безвозмездных поступлений.

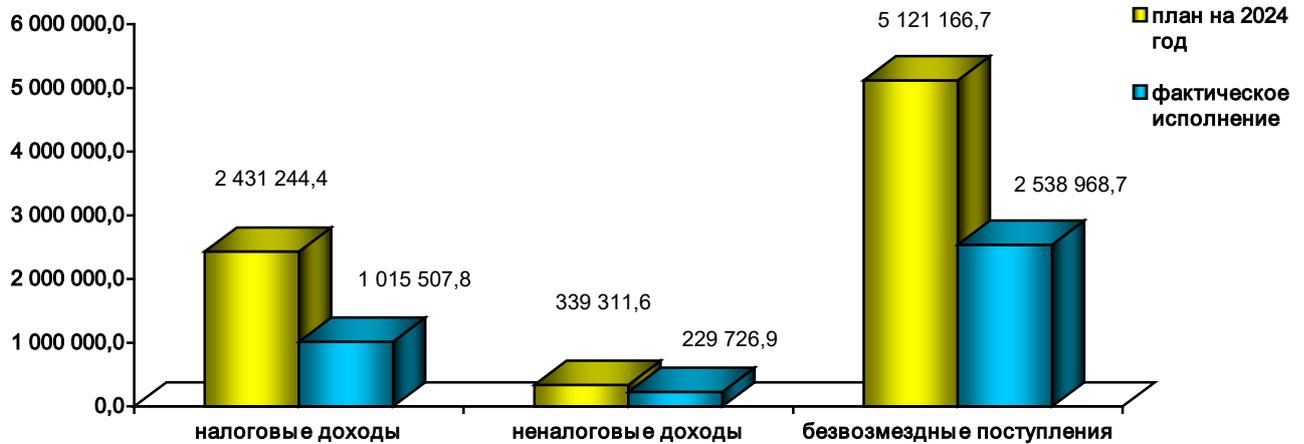
Диаграмма 1

**Исполнение доходной части бюджета городского округа за I полугодие 2024 года, I полугодие 2023 года и I полугодие 2022 года, тыс. рублей**



Плановые назначения на 2024 год по доходной части выполнены на 48,0%, фактическое поступление доходов составило 3 784 203,4 тыс. рублей при планируемом уровне на год 7 891 722,7 тыс. рублей (диаграмма 2), в том числе: налоговые доходы исполнены на 41,8%, неналоговые – на 67,7%, безвозмездные поступления – 49,6%.

### Исполнение доходной части бюджета городского округа – город Волжский за I полугодие 2024 года, тыс. рублей



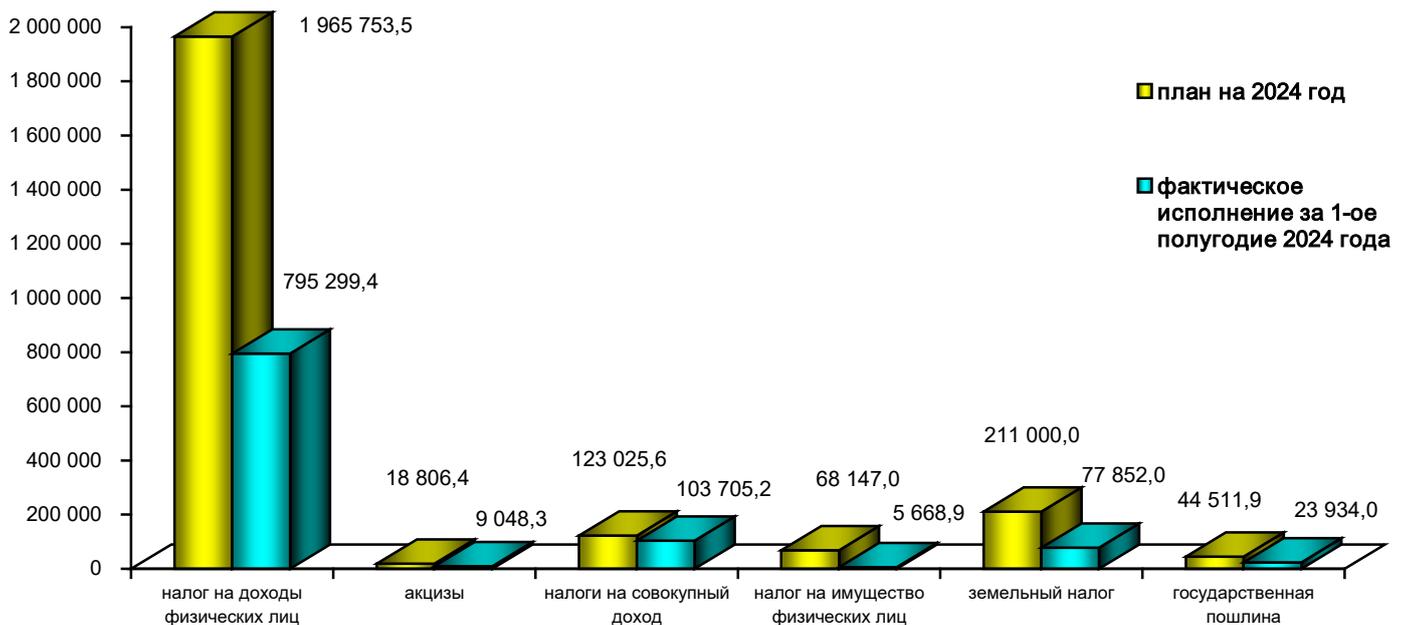
Выполнение годового плана по доходам составило:

- налоговые доходы: 41,8% к плану на 2024 год, что ниже показателя 2023 года на 2,2%;
- неналоговые доходы: 67,7% к плану на 2024 год, что выше показателя 2023 года на 1,2%;
- безвозмездные поступления: 49,6% к плану на 2024 год, что ниже показателя 2023 года на 3,6%.

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

Общее выполнение плана по налоговым поступлениям составило 1 015 507,8 тыс. рублей или 41,8% к годовому плану (диаграмма 3), что больше поступлений в 2023 году (880 582,3 тыс. рублей) на 134 925,5 тыс. рублей.

### Налоговые доходы бюджета городского округа – город Волжский за 1-ое полугодие 2024 года, тыс. рублей



Низкое исполнение плана (ниже 40%) произошло по:

- *налогу на имущество физических лиц* за отчетный период фактически поступило 5 668,9 тыс. рублей или 8,3% при плане 68 147,0 тыс. рублей. Срок уплаты данного налога за 2023 год - до 01.12.2024 года.

По результатам проведенной межведомственной комиссией по мобилизации доходов работы: выявлено 12 строений, помещений и сооружений, ранее не стоявших на налоговом учете; рассмотрено 26 материалов по задолженности НИФЛ на общую сумму 2 833,0 тыс. рублей; по результатам работы комиссии погашение задолженности не производилось.

По представленной к отчету информации (исх. № 64/166-сп от 29.07.2024 г.), по состоянию на 01.07.2024 год сумма задолженности по данному виду налога составила 15 975,0 тыс. рублей, что ниже уровня задолженности по состоянию на 01.01.2024 года, которая составляла 23 593,0 тыс. рублей.

- *по земельному налогу* исполнение составило 36,9%, в том числе: земельный налог с организаций исполнен на 43,8% или на 74 588,7 тыс. рублей при плане 170 200,0 тыс. рублей, а земельный налог с физических лиц – на 8,0% или на 3 263,3 тыс. рублей при плановых назначениях в размере 40 800,0 тыс. рублей. Низкое исполнение по земельному налогу с физических лиц связано с не наступлением срока уплаты данного налога за 2023 год - до 01.12.2024 года.

По результатам проведенной межведомственной комиссией по мобилизации доходов работы: поставлено на налоговый учет 287 земельных участков (из 300 выявленных участков в результате работы ОМС, не стоявших на налоговом учете); рассмотрено 18 материалов по задолженности земельного налога на сумму 8 058,0 тыс. рублей; по результатам работы комиссии погашение задолженности не производилось.

По представленной информации к отчету, по состоянию на 01.07.2024 года размер задолженности по земельному налогу с организаций составил 2 118,0 тыс. рублей, с физических лиц - 11 007,0 тыс. рублей, что ниже уровня задолженности по состоянию на 01.01.2024 года, которая составляла: по земельному налогу с организаций – 5 138,0 тыс. рублей, с физических лиц – 15 161,0 тыс. рублей.

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

- *налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения*. При плане на год в размере 67 443,6 тыс. рублей, фактическое выполнение составило 65% или 43 830,3 тыс. рублей. Поступления по УСН в 3 квартале 2024 года ожидаются в размере 15 280,0 тыс. рублей.

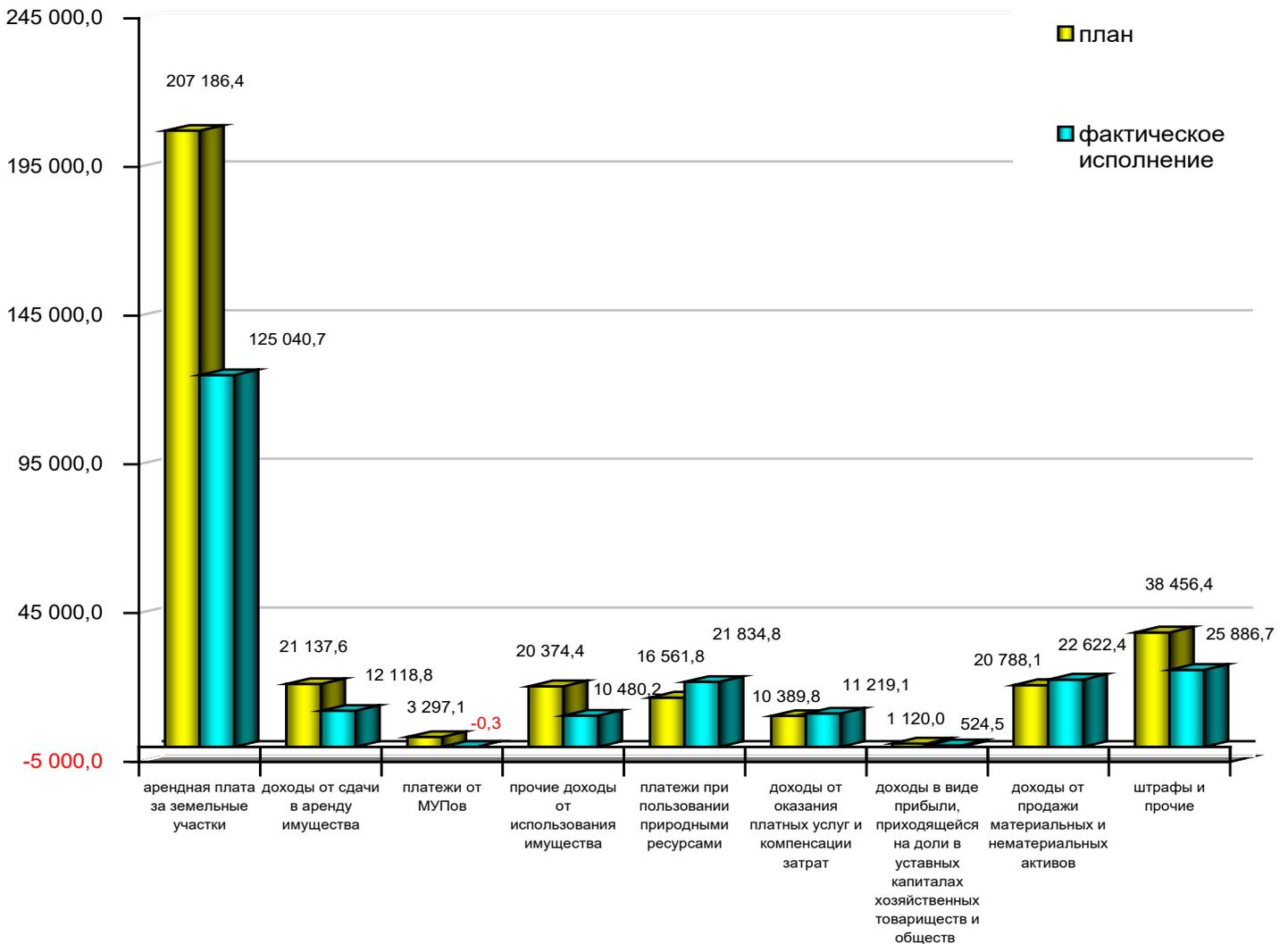
- *по единому сельскохозяйственному налогу*. При плане в сумме 14 000,0 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило доходов – 17 607,2 тыс. рублей или 125,8%. Перевыполнение плана связано с ростом текущих платежей в 2024 году у индивидуальных предпринимателей по причине увеличения объема реализации овощных культур. Поступления по данному виду доходов во 3 квартале 2024 года ожидаются в размере 119,8 тыс. рублей.

- *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения*, план выполнен на 42 128,5 тыс. рублей или на 101,3% к плановым назначениям в размере 41 582,0 тыс. рублей. Поступления по данному виду доходов во 3 квартале 2024 года прогнозируются в размере 300,0 тыс. рублей.

Без утвержденных плановых назначений поступили платежи по единому налогу на вмененный доход в размере 139,2 тыс. рублей, что по представленной информации связано с погашением задолженности. План не установлен в связи с отменой системы налогообложения в виде ЕНВД с 1 января 2021 года.

Исполнение доходной части бюджета городского округа – город Волжский **по неналоговым поступлениям** составило 229 726,9 тыс. рублей или 67,7% к плановым назначениям, что больше поступлений в 2023 году (203 510,8 тыс. рублей) на 26 216,1 тыс. рублей. План на 2024 год составил 339 311,6 тыс. рублей.

### Неналоговые доходы бюджета городского округа – город Волжский за I полугодие 2024 года, тыс. рублей



Как видно из диаграммы 4, по платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий сложилось отрицательное исполнение в сумме 0,3 тыс. рублей при плане в размере 3 297,1 тыс. рублей. По представленной информации, был осуществлен возврат переплаты за 2022 год МУП «ДТО» в сумме 0,3 рублей. Поступление доходов в бюджет городского округа по данному источнику планируется в 3 квартале 2024 года в соответствии с утвержденными размерами отчислений части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2023 год, и сроком, установленными постановлением Волжской городской Думы Волгоградской области от 11.07.2024 № 13/116 - не позднее 01.09.2024 года. Задолженность на 01.07.2024 года муниципальных предприятий по перечислению части прибыли в бюджет городского округа отсутствует.

Низкое исполнение (ниже 40%), сложилось по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю. План установлен в сумме 207 186,4 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило доходов – 125 040,7 тыс. рублей или 27,7%. По представленной информации причинами низкого поступления по данному виду доходов явились: уменьшение размера арендной платы за земельные участки, в связи с перерасчетом арендной платы по судебным решениям о признании недостоверной величины их

рыночной стоимости за 2024 год; расторжение договоров; изменение площади земельных участков, а также неплатежеспособность арендаторов.

По представленной к отчету информации (исх. № 64/166-сп от 29.07.2024 г.), по состоянию на 01.07.2024 год сумма задолженности по данному виду налога составила 8 753,8 тыс. рублей (без учета задолженности будущих периодов), что выше задолженности по состоянию на 01.01.2024 года на 2 269,2 тыс. рублей, которая составляла 6 484,6 тыс. рублей (без учета задолженности будущих периодов).

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

- *доходам, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.* План установлен в сумме 177 811,9 тыс. рублей, фактически в бюджет поступило 116 897,0 тыс. рублей. План выполнен на 65,7%. По представленной информации причинами роста данного вида доходов являются: погашение должниками задолженности по арендной плате за земельные участки в результате проведения мероприятий, направленных на снижение дебиторской задолженности; перечисление задатков после проведения аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков на общую сумму 3 397,8 тыс. рублей в счет исполнения обязательств по заключенным договорам; а также поступление в первом полугодии арендной платы за земельные участки по договорам под строительство многоэтажных жилых домов, заключенным в 2023 году с АО «Флагман», ООО «Специализированный застройщик ЮгСтройИнвест Плюс», ООО «Сити Групп» - на общую сумму 21 689,1 тыс. рублей. Также на рост поступлений повлияло повышение с 01.01.2024 размера арендной платы за земельные участки на 4,5% в результате применения коэффициента инфляции (№540-ФЗ от 27.11.2023). Прогноз поступлений по данному виду доходов в 3 квартале 2024 года – 34 900,0 тыс. рублей;

- *платежам при пользовании природными ресурсами.* При плане на 2024 год 16 561,8 тыс. рублей, исполнение составило 21 834,8 тыс. рублей или 131,8%, что, по представленной информации, обусловлено погашением дебиторской задолженности ООО «Волга-Бизнес» в сумме 9 900,4 тыс. рублей за 2022 год. Прогноз поступлений по данному виду доходов в 3 квартале 2024 года – 9 536,20 тыс. рублей.

- *доходам от компенсации затрат государства.* При установленном плане в сумме 7 390,6 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило 9 932,9 тыс. рублей. Причинами перевыполнения плана в размере 134,4% являются: возврат подрядчиком неиспользованного аванса, полученного на строительство водовода от микрорайона 27 до микрорайона 37 в сумме 2 789,0 тыс. рублей, взыскание убытков с Комитета финансов Волгоградской области за предоставление квартир гражданам, страдающим хроническими заболеваниями в сумме 1 797,0 тыс. рублей и возврат субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания прошлых лет муниципальными учреждениями КДМКиС на общую сумму 1 615,3 тыс. рублей. Согласно представленной информации к отчету, прогноз поступлений в 3 квартале 2024 года – 3 055,1 тыс. рублей;

- *доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.* План установлен в сумме 9 284,3 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило доходов – 8 196,8 тыс. рублей или 88,3%. Поступления в 1 полугодии 2024 года произведены в результате продажи 4 объектов (п.Краснооктябрьский, ул.О.Кошевого, 14б; ул.Машиностроителей, 19; пл.Труда, 19 пом.10 и 1 автомобиль), проданных на торгах, а также в результате оплаты по договорам, заключенным в рамках исполнения требований Федерального закона от 22.07.2008 №159-ФЗ на общую сумму 5 630,3 тыс. рублей. Кроме того, в отчетном периоде поступили доходы от реализации иного имущества, в части материальных запасов в сумме 13,5 тыс. рублей, НДС в сумме 2 553,0 рублей от реализации по решению суда объектов незавершенного строительства, расположенных в границах городского округа, изъятых у собственников и выставленных на торги. Согласно представленной информации к отчету о выполнении Программы приватизации, в целях исполнения плана поступлений по доходам от реализации муниципального имущества проведены следующие мероприятия:

проведено 9 заседаний комиссии по приватизации муниципального имущества;

проведено 11 торгов по продаже муниципального имущества (5 аукционов, 3 продажи посредством публичного предложения, 3 продажи без объявления цены);

заключено 4 договора купли-продажи (по результатам торгов), в рамках Федерального закона от 22.07.2008 №159-ФЗ – 5 договоров купли-продажи.

публикуются информационные сообщения о предстоящих торгах в средствах массовой информации (размещено 39 публикаций о проведении продажи муниципального имущества: на сайте администрации -13, на общероссийском сайте new.torgi.gov.ru -13, на электронной площадке – универсальная торговая платформа АО «Сбербанк-АСТ» - 13.

По представленной к отчету информации, в 3 квартале 2024 года поступления по доходам от реализации муниципального имущества (по договорам купли-продажи) прогнозируются в сумме 1 827,0 тыс. рублей;

- *доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.* План установлен в сумме 11 453,8 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило 13 448,8 тыс. рублей. Перевыполнение плана (117,4% от годовых назначений) обусловлено поступлением доходов от арендаторов, которые воспользовались своим правом на выкуп 91 арендуемого земельного участка в отчетном периоде.

- *доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов.* При установленном плане 50,0 тыс. рублей, исполнение составило 976,8 тыс. рублей. План перевыполнен свыше 100% (в 19,5 раза) от годовых назначений. Это связано с поступлением доходов от арендаторов, которые воспользовались своим правом на выкуп арендуемого земельного участка в отчетном периоде.

По представленной к отчету информации, в 3 квартале 2024 года поступления по доходам от продажи земельных участков прогнозируются в общей сумме 1 425,8 тыс. рублей;

- *штрафам, санкциям, возмещению ущерба.* При установленном плане 25 952,1 тыс. рублей, фактически поступило 18 456,3 тыс. рублей. Исполнение составило 71,1% от годовых назначений, в связи с назначением штрафов по факту выявленных нарушений и в связи с поступлением доходов от сумм пеней, неустоек, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) городского округа. Прогноз поступлений по данному виду доходов в 3 квартале 2024 года – 6 755,7 тыс. рублей;

- *прочим неналоговым доходам* по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций и размещение нестационарных торговых объектов. План установлен в размере 12 504,4 тыс. рублей, фактически поступило 7 514,8 тыс. рублей или 60,1% от плана в соответствии с условиями заключенных договоров и поступлением задолженности от УФССП по исполнительным листам.

Кроме того, в отчетном периоде поступили незапланированные инициативные платежи в сумме 32,0 тыс. рублей в целях обеспечения софинансирования за счет средств населения на реализацию проектов-победителей Волгоградского областного конкурса проектов местных инициатив в 2023 году на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области. Реализация проектов запланирована в 2024 году.

Прогноз поступлений по неналоговым доходам в 3 квартале 2024 года – 3 152,4 тыс. рублей.

Плановые назначения в размере 5 121 166,7 тыс. рублей **по безвозмездным поступлениям** выполнены в сумме 2 538 968,7 тыс. рублей или на 49,6%, в том числе по следующим видам:

1. *Субсидии:* план установлен в сумме 2 322 851,7 тыс. рублей. В отчетном периоде поступили субсидии в сумме 951 184,6 тыс. рублей или 40,9%. Поступление средств осуществляется согласно условиям соглашений о предоставлении субсидий, на основании направленных копий муниципальных контрактов и по факту выполненных работ, а также в соответствии с заявками главного администратора доходов.

Наиболее низкое исполнение плана (ниже 40%) сложилось по субсидиям:

- на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) – 24,5%.

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

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 65,4%. Согласно представленной информации к отчету, прогноз поступлений в 3 квартале 2024 года по данному виду доходов – 12 930,3 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей. План выполнен на 100%. В 3 квартале 2024 года поступлений не прогнозируется.

- на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров. План выполнен на 100%. В 3 квартале 2024 года поступлений не прогнозируется

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования. План выполнен на 83,2%. Согласно представленной информации к отчету, прогноз поступлений в 3 квартале 2024 года по данному виду доходов – 32 736,0 тыс. рублей;

Кроме того, в отчетном периоде без плановых назначений поступили субсидии на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» в размере 6 012,8 тыс. рублей. В 3 квартале 2024 года поступлений не прогнозируется.

По остальным видам субсидий сложилось исполнение – от 42,7% до 46,8%.

2. *Субвенции*: план установлен в сумме 2 668 213,7 тыс. рублей, исполнение составило 1 479 777,1 тыс. рублей или 55,5%.

Наиболее низкое исполнение плана (ниже 40%) сложилось по субвенциям:

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования (план выполнен на 20,8%), в связи с заявительным характером получения компенсации.

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (план выполнен на 24,9%).

По остальным видам субвенций сложилось исполнение – от 42,8% до 56,2%. Поступление средств осуществляется в соответствии с заявками на получение субвенций, направленными главным распорядителям средств областного бюджета и фактически произведенными расходами.

3. *Иные межбюджетные трансферты*: план установлен в сумме 130 101,3 тыс. рублей, за отчетный период доходы поступили в сумме 107 878,7 тыс. рублей или 82,9%. Поступление средств осуществляется в соответствии с заявками главного администратора доходов, направленных в профильные комитеты и по факту выполненных работ.

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

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – 69,0%. В 3 квартале 2024 года поступления прогнозируются в размере 14 165,8 тыс. рублей.

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов – 117,8%. В 3 квартале 2024 года поступления прогнозируются в размере 19 238,2 тыс. рублей.

Кроме того, в 1 полугодии 2024 года без плановых назначений поступили межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 3 381,91 тыс. рублей. В 3 квартале 2024 года поступления прогнозируются в размере 1 751,6 тыс. рублей.

4. *Доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет* поступили в бюджет в сумме 7 752,5 тыс. рублей. План не установлен. В 2024 году осуществляется возврат неиспользованной части субсидии в бюджет городского округа согласно требованию главного распорядителя средств бюджета городского округа по факту освоения средств на иные цели подведомственными муниципальными учреждениями в 2023 году (по: управлению образования – 3 132,6 тыс. рублей, комитету по делам молодежи, культуры и спорта – 3 631,9 тыс. рублей,

администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области – 8,0 тыс. рублей, комитету благоустройства и дорожного хозяйства – 980,0 тыс. рублей).

5. Кроме того, в первом полугодии были *возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджета городского округа*, не использованных в сумме 7 624,2 тыс. рублей (остаток, невостребованный учреждениями – 42,5 тыс. рублей, экономия заработной платы за счет выплаты пособия по временной нетрудоспособности – 0,005 тыс. рублей, заявительный характер – 3 593,50 тыс. рублей, невыполнение муниципального задания общеобразовательными учреждениями – 46,4 тыс. рублей, отсутствие потребности в связи с фактической посещаемостью детей – 919,6 тыс. рублей, отсутствие потребности на организацию отдыха детей в дневных лагерях – 0,2 тыс. рублей, отсутствие мероприятий по захоронению (перезахоронению) останков погибших при защите Отечества – 10,6 тыс. рублей, экономия по факту оказанных услуг – 59,5 тыс. рублей, остаток неиспользованных средств субсидии, на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 162,8 тыс. рублей, возврат авансового платежа подрядчиком – 2 789,0 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 22.12.2023 № 22-ВГД «О бюджете городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 25.04.2024 № 41-ВГД (далее – Решение о бюджете) составляет **8 016 722,7** тыс. рублей.

Согласно данным предоставленного отчета, план по исполнению расходов бюджета городского округа на 01.07.2024 года составил **8 191 452,8** тыс. рублей, что не соответствует бюджетным назначениям по расходам, утвержденным в бюджете городского округа на 2024 год.

В отчете за 1 полугодие годовой план по расходам бюджета представлен с учетом бюджетных ассигнований, не утвержденных постановлением Волжской городской Думы на сумму межбюджетных субвенций и субсидии, поступивших из областного и федерального бюджетов в размере **137 788,3** тыс. рублей, средства из резервного фонда на оказание материальной помощи в размере **23 352,0** тыс. рублей и средства бюджетного кредита на реализацию инфраструктурных проектов в размере **13 589,8** тыс. рублей.

Объемы бюджетных ассигнований в отчете об исполнении бюджета городского округа за 1 полугодие отчетного периода по разделам, подразделам не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Решением о бюджете, по причине перераспределения бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств (далее ГРБС) в пределах полномочий, установленных ст. 217 БК РФ.

Вместе с тем, отклонения по разделам составляют:

тыс. рублей

| Раздел   | Решение № 41-ВГД | Отчет за 1 полугодие | Отклонение, гр.3-гр.2 | Отклонение в %, гр.3/гр.2 |
|--|------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------|
| 1  | 2                | 3                    | 4                     | 5                         |
| 0100 «Общегосударственные вопросы»                                 | 691 968,3        | 686 740,3            | -5 228,0              | 99,2                      |
| 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 40 687,4         | 40 774,6             | 87,2                  | 100,2                     |
| 0400 «Национальная экономика»                                      | 2 242 839,0      | 2 067 880,4          | - 174 958,6           | 92,2                      |
| 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»                              | 674 449,7        | 921 347,0            | 246 897,3             | 136,6                     |
| 0600 «Охрана окружающей природной среды»                           | 12 447,6         | 12 447,6             | 0,0                   | 100,0                     |
| 0700 «Образование»   | 3 690 402,1      | 3 766 371,7          | 75 969,6              | 102,0                     |
| 0800 «Культура и кинематография»                                   | 210 496,6        | 225 652,5            | 15 155,9              | 107,2                     |
| 0900 «Здравоохранение»   | 1,0              | 1,0                  | 0,0                   | 100,0                     |
| 1000 «Социальная политика»   | 249 067,1        | 273 283,8            | 24 216,7              | 109,7                     |
| 1100 «Физическая культура и спорт»                                 | 166 407,8        | 158 174,1            | - 8 233,7             | 95,0                      |
| 1200 «Средства массовой информации»                                | 11 628,4         | 11 645,0             | 16,6                  | 100,1                     |

|   |                    |                    |                  |              |
|---|--------------------|--------------------|------------------|--------------|
| 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» | 26 327,7           | 27 134,8           | 807,1            | 103,0        |
| <b>ИТОГО</b>  | <b>8 016 722,7</b> | <b>8 191 452,8</b> | <b>174 730,1</b> | <b>102,2</b> |

Таким образом, наибольшее отклонение от плановых назначений, установленных Решением о бюджете № 22-ВГД (в редакции от 25.04.2024 № 41-ВГД), произошло по следующим разделам: 07 00 «Образование» на 75 969,6 тыс. рублей и 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 246 897,3 тыс. рублей.

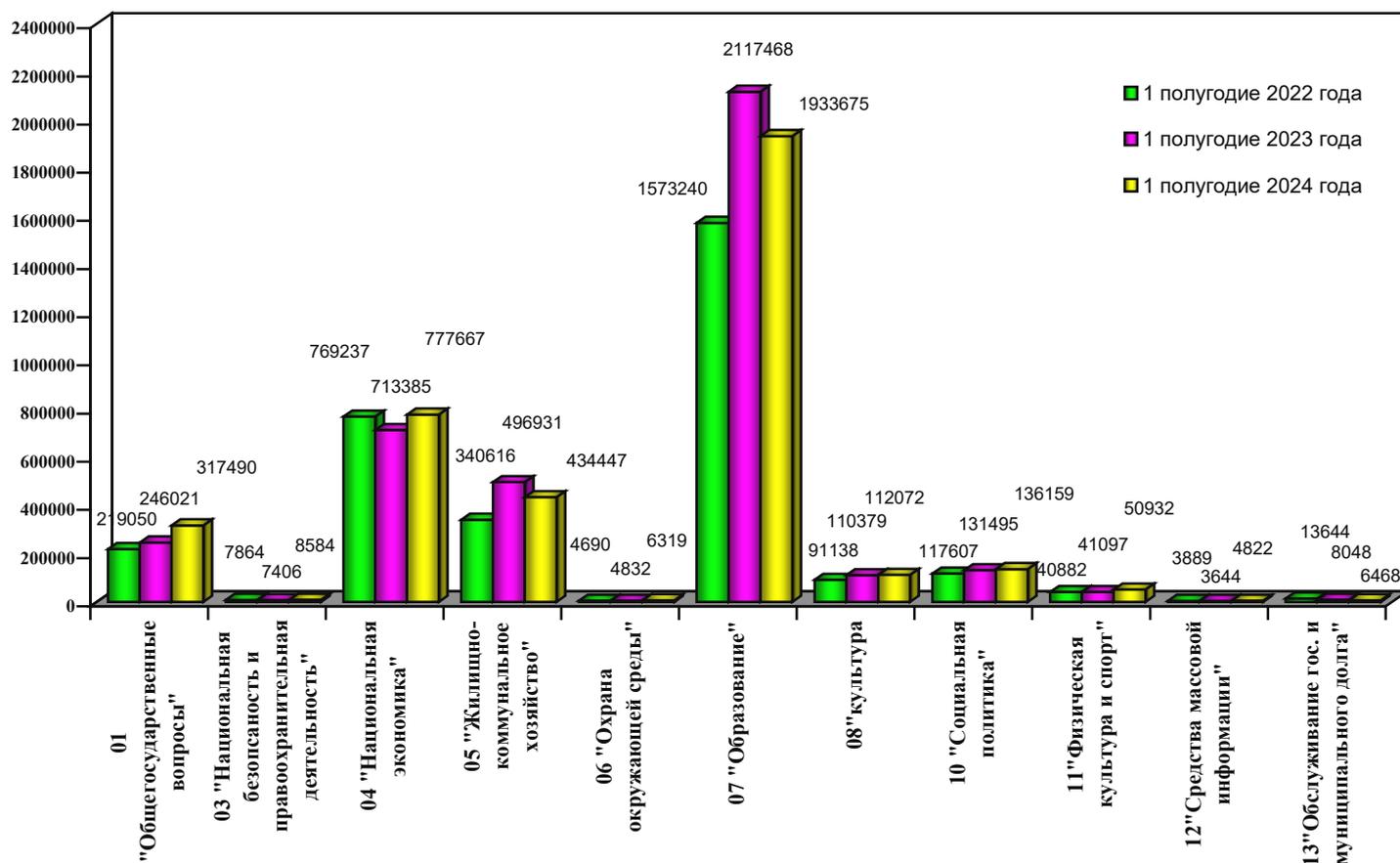
Расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2024 года составили **3 788 634,5** тыс. рублей или исполнены на **46,3%** к годовым бюджетным назначениям.

Исполнение расходов за отчетный период ниже исполнения расходов за аналогичный период 2023 года (3 880 872,4 тыс. рублей) на 92 237,9 тыс. рублей или на 2,4%.

Сравнительный анализ исполнения расходов по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2022-2024 годов представлен на диаграмме 5.

Диаграмма 5

*Исполнение по расходам  
за период 1 полугодие 2022 -2024 г., в тыс. рублей*



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

- 01 «Общегосударственные вопросы» – 46,2%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 21,1%;
- 04 «Национальная экономика» – 37,6%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 47,2%;
- 06 «Охрана окружающей среды» - 50,8%;
- 07 «Образование» - 51,3%;
- 08 «Культура и кинематография» - 49,7%;
- 09 «Здравоохранение» - 0,0%

- 10 «Социальная политика» - 49,8%;
- 11 «Физическая культура и спорт» - 32,2%;
- 12 «Средства массовой информации» - 41,4%;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 23,8%.

Таким образом, финансирование по разделам бюджета за 1 полугодие 2024 года осуществлялось неравномерно.

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

Самый низкий процент исполнения расходов бюджета отмечается по: Управлению капитального строительства – 11,9%; Контрольному управлению -23,9%; Управлению финансов – 37,0%; Комитету благоустройства и дорожного хозяйства - 38,0%; Управлению муниципального имущества- 39,8%. Наиболее высокий процент исполнения бюджета по Комитету по обеспечению жизнедеятельности города – 57,7%.

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

#### 01 «Общегосударственные вопросы»

Исполнение расходов по разделу составило 317 489,5 тыс. рублей или 46,2% к годовым назначениям в сумме 686 740,3 тыс. рублей.

В целом исполнение увеличилось на 71 468,9 тыс. рублей по сравнению с 1 полугодием 2023 года и по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 98 439,5 тыс. рублей.

При исполнении расходов согласно плану по разделу в целом по некоторым подразделам наблюдается исполнение ниже и выше плана, а именно по информации, предоставленной ГРБС:

- 24,9% по подразделу 0105 «Судебная система» - по Администрации основная часть муниципальных контрактов планируется к заключению в 3 квартале 2024 года;

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

- 42,7% по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»:

- 35,9% по Управлению финансов: в связи с перечислением заработной платы в июле 2024 года; расходы по оплате исполнительных документов, предъявленных в порядке субсидиарной ответственности, за счет средств казны, носят заявительный характер;

- 81,3% по Волжской городской Думе - в связи с закупкой по муниципальному контракту ценных подарков и сувениров;

- 19,1% по Комитету по обеспечению жизнедеятельности - в связи с перечислением заработной платы в июле 2024 года, расходы на материально-техническое обеспечение будут в 3-4 квартале 2024 года;

- 38,8 % по Управлению по работе с жилым фондом и социальным наймом, в связи с отсутствием работников и имеющихся вакантных мест.

#### 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение по данному разделу за 1 полугодие 2024 года при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 40 774,6 тыс. рублей составило 8 583,5 тыс. рублей, или 21,1%.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года исполнение расходов увеличилось на 1 177,0 тыс. рублей и на 719,8 тыс. рублей по сравнению с 2022 годом.

Причинами низкого исполнения по Администрации, явились:

- 21,0% по подразделу 0309 «Гражданская оборона», в связи с перечислением заработной платы в июле 2024 года, а так же оплата по заключенному контракту будет производиться в 3-4 кварталах 2024 года;

- 0% по подразделу 0310 «Защита населения и территории» - исполнение средств запланировано на 3 квартал 2024 года.

#### 04 «Национальная экономика»

Финансирование по разделу 04 «Национальная экономика» составило 777 667,3 тыс. рублей или 37,6% к годовым бюджетным назначениям в сумме 2 067 880,4тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 64 281,9 тыс. рублей и по сравнению с 1 полугодием 2022 на 8 430,3 тыс. рублей.

Причинами исполнения в размере 37,6% по информации, предоставленной ГРБС, явились:

- 61% по подразделу 0408 «Транспорт»:

82,9 % по Администрации кассовые расходы произведены на основании заключенного контракта и предоставленного акта выполненных работ;

61,0% по Комитету благоустройства и дорожного хозяйства произведены расходы по содержанию аппарата и в соответствии с актами приемки выполненных работ;

- 32,0% по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» - по Комитету благоустройства и дорожного хозяйства расходы осуществляются в соответствии с графиком перечисления субсидий по заключенному соглашению.

#### 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Финансирование расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в целом составило 434 446,6 тыс. рублей или 47,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 921 347,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу уменьшилось по сравнению с 1 полугодием 2023 года на 62 484,3 тыс. рублей и увеличилось по сравнению с 1 полугодием 2022 года на 93 830,6 тыс. рублей.

При исполнении расходов согласно плану по разделу в целом по некоторым подразделам наблюдается исполнение ниже и выше плана. По информации, предоставленной ГРБС:

- 0% по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» по Управлению капитального строительства – расходы не осуществлялись в связи с планированием осуществления расходов по сносу аварийных домов до конца 2024 года;

- 61,8% по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»:

0% - по Управлению капитального строительства по заключенному контракту не выставлены акты выполненных работ;

64,5% - по Комитету по обеспечению жизнедеятельности, кассовые расходы коммунальных ресурсов производились на основании фактических заявок.

- 41,6% по подразделу 0503 «Благоустройство»:

9,7% - по Управлению капитального строительства работы по заключенному контракту запланированы на 4 квартал 2024 года;

- 33,4% по подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ»:

24,1% - по Контрольному управлению, в связи с ликвидацией управления;

0% - по Управлению по работе с жилым фондом и социальным наймом, мероприятия по текущему ремонту муниципальных жилых незаселенных помещений не производились, в связи с передачей денежных средств из Управления муниципального имущества 30.05.2024 года;

72,8% - по Управлению муниципальным имуществом, в связи со сроком исполнения контрактов в 3-4 квартале 2024 года.

#### 06 «Охрана окружающей среды»

Финансирование по разделу 06 «Охрана окружающей среды» составило 6 319,3 тыс. рублей или 50,8% к годовым бюджетным назначениям в сумме 12 447,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу выросло по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 1 486,9 тыс. рублей и с 1 полугодием 2022 на 1 629,2 тыс. рублей.

Расходы по подразделам за 1 полугодие 2024г исполнены согласно плану.

#### 07 «Образование»

При утвержденных в бюджете ассигнованиях в сумме 3 766 371,7 тыс. рублей расходы исполнены на 51,3% или 1 933 675,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу уменьшилось по сравнению с 1 полугодием 2023 года на 183 792,5 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилось на 360 435,8 тыс. рублей.

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

- 20,7 % по подразделу 07 05 «Профессиональная подготовка»:

0% по: Комитету благоустройства и дорожного хозяйства, Управлению капитального строительства, Контрольному управлению расходы запланированы на второе полугодие 2024 года; 18,1 % по Администрации и 33,8 % по Комитету по обеспечению жизнедеятельности города в связи со сроками исполнения договора в 3-4 квартале 2024 года; 74,3 % по Управлению финансов - в связи с необходимостью проведения профессиональной переподготовки сотрудников в 1 квартале 2024 года;

- 40,2 % по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»:

- 40,5% по Управлению образования, в связи поступлением средств областного бюджета на организацию отдыха и оздоровления в пришкольных лагерях в июле 2024 года;

38,9% 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 составило 112 071,9 тыс. рублей или 49,7% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 225 652,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу увеличилось по сравнению с 1 полугодием 2023 года на 1 693,0 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 20 933,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделам за 1 полугодие 2024г исполнены согласно плану.

#### 09 «Здравоохранение»

Финансирование расходов по разделу не осуществлялось при плановых значениях 1,0 тыс. рублей.

Расходы в 1 квартале 2023-2022г не осуществлялись. Выполнение мероприятий запланировано на 3-4 квартал 2024 года (по УКС).

#### 10 Социальная политика

При утвержденных в бюджете ассигнованиях в сумме 273 283,8тыс. рублей расходы по разделу исполнены в сумме 136 159,2 тыс. рублей или на 49,8%.

Расходы по разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 4 664,1 тыс. рублей и на 18 552,1 тыс. рублей по сравнению с 2022 годом.

При исполнении расходов согласно плану по разделу в целом по некоторым подразделам наблюдается исполнение ниже и выше плана. По информации, предоставленной ГРБС:

- 62,5% по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» - по Администрации выплаты доплат к пенсиям муниципальных служащих произведены согласно фактическим начислениям.

- 35,1% по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» в том числе:

0% по Комитету по обеспечению жизнедеятельности поставка и установка подъемной платформы для инвалида запланирована на 3 квартал 2024 года;

35,7% по Администрации кассовый расход произведен на основании заявок за 1 полугодие 2024 года;

- 67,6% по подразделу 10 06 «Социальное обеспечение населения» в том числе:

32,6% по Управлению образования, заработная плата отделу опеки перечислен в июле 2024 года за июнь;

81,2% по Администрации средства фонда были израсходованы согласно фактическим начислениям, выплата носит заявительный характер.

#### 11 «Физическая культура и спорт»

Исполнение в целом по разделу 11 «Физическая культура и спорт» за отчетный период составило 50 932,4 тыс. рублей или 32,2% к годовым назначениям в сумме 158 174,1тыс. рублей.

Расходы по разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 9 835,2 тыс. рублей и на 10 050,5 тыс. рублей по сравнению с 1 полугодием 2022 года.

Основной причиной низкого исполнения явилось не исполнение расходов по подразделу 1101 «Физическая культура» по Комитету по делам молодежи культуры и спорту, в связи с перечислением средств в соответствии с утвержденным графиком перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и 0% по подразделу 1102 «Массовый спорт» по Управлению капитального строительства, при плане 3,0 тыс. рублей исполнение 0%, расходы запланированы в 3-4 квартале 2024 года.

#### 12 «Средства массовой информации»

Исполнение в целом по разделу 12 «Средства массовой информации» за 1 полугодие 2024 года составило 4 821,8 тыс. рублей или 41,4% к годовым назначениям в сумме 11 645,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 1 177,5 тыс. рублей и на 932,5 тыс. рублей по сравнению с 1 полугодием 2022 года.

Причинами низкого исполнения по информации, предоставленной ГРБС, явились:

- 25,4% по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание»:

24,0% по Администрации кассовые расходы произведены на основании заключенного контракта и предоставленного акта выполненных работ;

62,4 % по Волжской городской Думе, в связи с возникшей потребностью размещения информационных материалов ко «Дню города».

#### 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По данному разделу финансирование расходов составило 23,8% или 6 467,6 тыс. рублей при плане 27 134,8 тыс. рублей, в сравнении с исполнением за 1 полугодие 2023 г. расходы сократились на 1 580,6 тыс. рублей и на 7 176,8 тыс. рублей по сравнению за 1 полугодие 2022г.

По информации, предоставленной Управлением финансов отклонение исполнения от плановых показателей сложилось, в связи с экономией расходов на обслуживание муниципального долга за счет получения бюджетного кредита и привлечения временно свободных остатков средств муниципальных бюджетных (автономных) учреждений на пополнение остатка средств на едином счете бюджета городского округа.

### **4. Исполнение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ.**

Решением Волжской городской Думы Волгоградской области от 22.12.2023 № 22-ВГД «О бюджете городского округа - город Волжский Волгоградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 25.04.2024 года) предусмотрено финансирование 15 муниципальных программ.

Согласно отчетам о ходе реализации программ за 1 полугодие 2024 года, размещенным на официальном сайте администрации в разделе «Стратегическое планирование», количество программ, реализуемых на территории городского округа в расходной части бюджета, составило всего 16.

Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства городского округа – город Волжский Волгоградской области», финансируемая за счет внебюджетных средств Решением № 22-ВГД не предусмотрена.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа (форма 0503117) и бюджетной росписью, исполнение за 1 полугодие 2024 года по программам составило 45,4% или в сумме 3 054 882,6 тыс. рублей при доведенных бюджетных назначениях в сумме 6 730 057,4 тыс. рублей.

Данные о реализации программ представлены в приложении № 1.

Расходы в отчетном периоде из 15 программ осуществлялись по 12 программам.

В таблице представлены данные об исполнении программ к утвержденным Решением № 22-ВГД назначениям их соотношению к общему количеству программ:

| <b>% исполнения<br/>(к утвержденным Решением<br/>№ 22-ВГД ассигнованиям)</b> | <b>Количество программ</b> | <b>% соотношение к общему<br/>количеству программ</b> |
|--|----------------------------|---|
| от 0 до 10   | 3                          | 20,0  |
| от 10 до 20  | -                          | -   |
| от 20 до 30  | 2                          | 13,3  |
| от 30 до 40  | 1                          | 6,6   |
| от 40 до 50  | 4                          | 26,7  |
| от 50 и выше   | 5                          | 33,4  |

По итогам 1 полугодия 2024 года согласно отчету об исполнении бюджета и отчетам о ходе реализации программ за аналогичный отчетный период не финансировались:

- МП «Противодействие коррупции на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области» на 2024-2027 годы: при утвержденных назначениях по бюджету в сумме 80,0 тыс. рублей, фактические расходы не осуществлялись. Мероприятия в части направления муниципальных служащих на повышение квалификации планируются в 3 и 4 квартале 2024 года; по мероприятию «методическое обеспечение: издание печатной продукции (плакатов, листовок, календарей, буклетов)» изготовление печатного материала планируется в 4 квартале 2024 года;

- МП «Переселение граждан, проживающих на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области, из аварийного жилищного фонда» на 2022-2024 годы: при утвержденных назначениях по бюджету в сумме 2 929,4 тыс. рублей, кассовые и фактические расходы не осуществлялись. По мероприятию «снос аварийного жилищного фонда»: заключен муниципальный контракт от 31.05.2023 № 22 на сумму 59,06 тыс. рублей по разработке проектно-сметной документации на снос аварийного жилищного фонда, который необходим для проведения электронных аукционов.

- МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2024-2026 годы: при утвержденных назначениях по бюджету в сумме 25 943,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 5 260,0 тыс. рублей и средств бюджета городского округа – 20 683,0 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и 1 626,3 тыс. рублей (по Решению № 22-ВГД), кассовые расходы не осуществлялись, т.к.:

1) по мероприятию «модернизация и капитальный ремонт оборудования объектов инженерной инфраструктуры» - в соответствии с планом–графиком закупок проведение закупочных процедур запланировано на июль 2024 года;

2) по мероприятию «выявление бесхозных объектов недвижимого имущества, используемых для передачи энергоресурсов, их постановка на учет и организация управления данными объектами» - в отчетном периоде заключен договор на выполнение работ по техническому обслуживанию, текущему ремонту и аварийно-диспетчерскому обеспечению газопроводов, газорегуляторных пунктов, газоиспользующего и газового оборудования - бесхозных объектов на сумму 286,34 тыс. рубле, оплата производится по факту выполненных работ, от подрядчика документы на оплату не поступали; заключение договора на обслуживание тепловых бесхозных сетей запланировано в 3 квартале 2024 года;

3) по мероприятию «замена оконных блоков» - фактические расходы за отчетный период составили 643,0 тыс. рублей за счет областного бюджета или 12,2% от плана сводной бюджетной росписи (5 260,0 тыс. рублей) и 20,9% от плана Программы (318,4 тыс. рублей). По состоянию на 01.07.2024 года выполнена замена оконных блоков в 4-х дошкольных учреждениях: МБДОУ д/с №59, 66, 88, 95. Кредиторская задолженность, сложившаяся по состоянию на 01.07.2024 года, за счет средств областного бюджета составила 643,0 тыс. рублей;

4) по мероприятию «замена осветительных приборов» - предусмотрено Программой и сводной бюджетной росписью – 157,9 тыс. рублей; в отчетном периоде замена осветительных приборов не проводилась;

5) по мероприятию «внедрение энергоэффективных источников света в системе наружного освещения» - мероприятие запланировано на 3 квартал 2024 года.

Низкое исполнение (ниже 40,0%) в 1 полугодии 2024 сложилось по следующим Программам:

1) МП «Мероприятия по осуществлению дорожной деятельности, обеспечению безопасности дорожного движения и организации транспортного обслуживания населения» на 2023-2025 годы: утвержденные бюджетные назначения в сумме 2 150 551,0 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и в сумме 2 181 692,5 тыс. рублей (по Решению № 22-ВГД) исполнены в сумме 815 469,9 тыс. рублей или на 37,9% и 37,4% соответственно. Во 2-м полугодии 2024 года планируются мероприятия по ремонту дорог и дорожных сооружений по региональному проекту «Региональная и местная дорожная сеть (Волгоградская область)», а также аварийный ремонт дорожного покрытия автомобильных дорог, ремонт асфальтобетонного покрытия внутриквартальных дорог и ремонт, устройство тротуаров, и пешеходных дорожек.

2) МП «Развитие физической культуры и массового спорта на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области» на 2024-2026 годы: при утвержденных назначениях в сумме 136 236,3 тыс. рублей, в том числе: 130 910,6 тыс. рублей - за счет средств городского бюджета, 5 327,7 тыс. рублей - за счет средств областного бюджета (по отчету об исполнении бюджета) и 154 484,0 тыс. рублей, в том числе: за счет средств бюджета городского округа – 149 156,3 тыс. рублей и за счет средств областного бюджета – 5 327,7 тыс. рублей (по Решению № 22-ВГД) исполнение составило 45 745,7 тыс. рублей или 33,6% и 29,6% соответственно. В нарушение п.5.8. Постановления 17.07.2018 № 3653 (с учетом последних изменений) причины невыполнения мероприятий и мер, принятых по их устранению в отчете о ходе реализации Программы не указаны.

3) МП «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2020-2025 годы: утвержденные бюджетные назначения в сумме 242 277,2 тыс. рублей (по отчету об исполнении бюджета) и 242 801,2 тыс. рублей (по Решению № 22-ВГД) исполнены на 29,6% или в сумме 71 828,1 тыс. рублей. Во втором полугодии 2024 года планируется:

- по мероприятию «актуализация схемы теплоснабжения» согласно условиям заключенного в отчетном периоде муниципального контракта от 26.04.2024 № 69 на сумму 595,0 тыс. рублей оплата услуг в июле 2024 года;

- по мероприятию «Модернизация, реконструкция и техническое перевооружение муниципальных тепловых сетей, в том числе переданных по договорам аренды» заключение муниципального контракта на сумму 52 702,3 тыс. рублей в июле 2024 года;

- по мероприятию «Строительство кладбища по адресу: г. Волжский, ул. Александра, 99» работы по корректировке проектной и рабочей документации выполнены в соответствии с условиями контракта от 19.03.2024 года на сумму 478,7 тыс. рублей, оплата будет произведена в июле 2024 года; согласно контракту от 03.05.2024 года на сумму 599,7 тыс. рублей срок оказания услуг по выделению этапа проектно-сметной документации для строительства здания администрации и подъездных путей кладбища – 31.08.2024 года;

- по мероприятию «Строительство тепломагистрали от ввода 37 мкр (ТК-1) по ул. Пушкина до ул. Карбышева» кассовые и фактические расходы не осуществлялись, в связи с неисполнением подрядчиком условий контракта № 2/5538 от 26.02.2022 на разработку проектно-сметной документации, оставшаяся сумма после расторжения контракта составила 10 560,1 тыс. рублей и в ЕИС опубликовано извещение о проведении запроса котировок в электронной форме – НМЦК – 10 560,1 тыс. рублей.

Исполнение (выше 60,0%) в 1 полугодии 2024 года согласно отчету об исполнении бюджета сложилось по следующим Программам:

1) МП «Обеспечение жильем молодых семей» на 2021-2025 годы: при утвержденных назначениях в сумме 13 425,1 тыс. рублей (10 425,1 тыс. рублей – средства областного бюджета и 3 000,0 тыс. рублей – средства городского бюджета, из которых 2 650,0 тыс. рублей – предоставление дополнительных социальных выплат, 350,0 тыс. рублей – на предоставление дополнительных выплат при рождении одного ребенка в размере не менее 5% расчетной (средней) стоимости жилья) расходы по Программе составили 13 075,1 тыс. рублей, или 97,4%. За отчетный период выдано 7 свидетельств на получение социальной выплаты на приобретение жилья, из них реализовано 5 свидетельств на сумму 8 946,1 тыс. рублей.

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

Необходимо отметить, что из 15 отчетов о ходе реализации муниципальных программ, сформированными структурными подразделениями администрации и размещенными на официальном сайте администрации в разделе «Стратегическое планирование» за первое полугодие 2024 года, в нарушение требований постановления администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 17.07.2018 № 3653 (ред. от 24.06.2024) «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ», а также п.2 ст.179 БК РФ были допущены ошибки в 9 отчетах по программам (расхождение по плановым назначениям и кассовому исполнению между отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) и отчетами о ходе реализации программ, не соблюдение сроков приведения программ в соответствии с внесенными изменениями в бюджете городского округа, расхождение по плановым назначениям, утвержденными редакциями программ и отчетами о ходе реализации программ). Приложение №2.

Постановлением администрации городского округа от 17.07.2018 № 3653 (ред. от 24.06.2024), установлено, что разработчик муниципальной программы несет ответственность: за полноту, своевременность и достоверность информации, используемой при формировании отчетов о ходе реализации Программы (программных мероприятий), а также за своевременное исполнение решений в части внесения изменений в Программу.

### **Выводы:**

В соответствии с анализом, проведенным «Контрольно-счетной палатой» по информации об исполнении бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области за I полугодие 2024 года и информации, предоставленной главными распорядителями, о причинах отклонений плановых назначений от исполнения бюджета, можно сделать следующие выводы:

### **По доходам:**

1. Плановые назначения на 2024 год по доходной части выполнены на 48,0%, фактическое поступление доходов составило 3 784 203,4 тыс. рублей при планируемом уровне на год 7 891 722,7 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы исполнены на 41,8%, неналоговые – на 67,7%, безвозмездные поступления – 49,6%.

2. Основными причинами исполнения отдельных налоговых доходов не в полном объеме явились: сроки уплаты по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу с физических лиц (до 01.12.2024 года).

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

- по платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий, причиной неисполнения плановых значений явилось то, что размер и сроки перечислений части прибыли МУП по итогам деятельности за 2023 год были утверждены постановлением Волжской городской Думы Волгоградской области - 11.07.2024 № 13/116 «Об утверждении размеров отчислений части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей, за 2023 год в бюджет городского округа – город Волжский Волгоградской области» (срок перечисления - не позднее 01.09.2024 года);

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, причинами низкого поступления явились: уменьшение размера арендной платы за земельные участки, в связи с перерасчетом арендной платы по судебным решениям о признании недостоверной величины их рыночной стоимости за 2024 год; расторжение договоров; изменение площади земельных участков, а также неплатежеспособность арендаторов.

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

#### **По расходам:**

1. За I полугодие 2024 года расходы составили 3 788 634,5 тыс. рублей или исполнены на 46,3% к годовым бюджетным назначениям в сумме 8 191 452,8 тыс. рублей.

2. Исполнение плана не в полном объеме по отдельным разделам: 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 04 «Национальная экономика», 09 «Здравоохранение», 11 «Физическая культура и спорт», 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» и по некоторым подразделам объясняется следующими факторами:

- отсутствие потребности в средствах резервного фонда;
- перечисление заработной платы за июнь в июле 2024 года;
- финансирование по фактически оказанным услугам и произведенным работам;
- осуществление финансирования на основании актов выполненных работ и счетов;
- финансирование расходов по муниципальным учреждениям - в соответствии графиком перечисления субсидий по соглашениям на выполнение муниципального задания и соглашениям по субсидиям на иные цели;
- заявительный характер выплат;
- экономия расходов на обслуживание муниципального долга за счет получения бюджетного кредита и привлечения временно свободных остатков средств муниципальных бюджетных (автономных) учреждений на пополнение остатка средств на едином счете бюджета городского округа;
- и др.

#### ***По отчетам о ходе реализации программ:***

В нарушение требований постановления администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 17.07.2018 № 3653 (в ред. от 24.06.2024 № 3284), а также п.2 ст.179 БК РФ допущены ошибки в 9 отчетах по программам (расхождение по плановым назначениям и кассовому исполнению между отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) и отчетами о ходе реализации программ, не соблюдение сроков приведения программ в соответствии с внесенными изменениями в бюджете городского округа, расхождение по плановым назначениям, утвержденными редакциями программ и отчетами о ходе реализации программ). Кроме того, не во всех программах в пояснительной записке к отчету о ходе реализации Программы указаны причины невыполнения мероприятий и мер, принятых по их устранению.

Постановлением администрации городского округа от 17.07.2018 № 3653 (ред. от 24.06.2024), установлено, что разработчик муниципальной программы несет ответственность: за полноту, своевременность и достоверность информации, используемой при формировании отчетов о ходе реализации Программы (программных мероприятий), а также за своевременное исполнение решений в части внесения изменений в Программу.

#### ***Предложения:***

##### **Администрации городского округа:**

1. Обеспечивать исполнение бюджета городского округа в соответствии с плановыми назначениями.

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

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

4. Усилить контроль за правильностью составления отчетов о ходе реализации муниципальных программ, в соответствии с действующим законодательством. Принять меры по устранению и дальнейшему недопущению нарушений требований действующего законодательства при составлении отчетов о ходе реализации программ, а также привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения в данных отчетах.

5. Проводить мероприятия по сокращению задолженности в бюджет городского округа в 2024 году.

**Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты**

**В.В. Кирчев**

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

**С.А. Платонова**