

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 23-22
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Мониторинг исполнения бюджета Волоколамского городского округа
Московской области за 1 квартал 2022 года»

г. Волоколамск

20 мая 2022 года

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Бюджетный кодекс Российской Федерации¹;

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Положение о Контрольно-счетном органе Волоколамского городского округа Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 30.01.2020 № 10-67;

Положение о бюджетном процессе в Волоколамском городском округе Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 31.10.2019 № 6-36 (с последующими изменениями и дополнениями);

п. 2.2. Плана работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа от 30.12.2021 № 55-21.

2. Объект мероприятия: главные администраторы средств бюджета – главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители бюджетных средств, получатели бюджетных средств, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета, а также Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа, организующее исполнение бюджета, иные организации и иные лица.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 1 квартал 2022 года, утвержденный постановлением главы Волоколамского городского округа Московской области от 25.04.2022 № 276.

4. Исследуемый период: 1 квартал 2022 года.

5. Сроки проведения мероприятия: с 11.05.2022 г. по 26.05.2022 г.

6. Цели и вопросы мероприятия:

Целью оперативного контроля исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области (мониторинг исполнения бюджета Волоколамского городского округа) за 1 квартал 2022 года является анализ исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 1 квартал 2022 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

Вопросы мероприятия:

1. Анализ основных характеристик бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2022 года.

2. Доходы бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2022 года.

¹ Далее – БК РФ

- 2.1. Налоговые доходы.
- 2.2. Неналоговые доходы.
- 2.3. Безвозмездные поступления.
3. Расходы бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2022 года.
 - 3.1. Общая оценка расходов за 1 квартал 2022 года.
 - 3.2. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по разделам бюджетной классификации расходов за 1 квартал 2022 года.
 - 3.3. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета за 1 квартал 2022 года.
 - 3.4. Межбюджетные трансферты.
 - 3.5. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности за 1 квартал 2022 года.
 - 3.6. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов, за 1 квартал 2022 года.
 - 3.7. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, за 1 квартал 2022 года.
 - 3.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 1 квартал 2022 года.
 - 3.9. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, за 1 квартал 2022 года.
 - 3.10. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда, за 1 квартал 2022 года.
4. Источники финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа.
5. Анализ муниципального долга Волоколамского городского округа.

7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

7.1. Анализ основных характеристик бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2022 года.

Согласно требованиям п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением главы Волоколамского городского округа от 25.04.2022 № 276 и направлен в Совет депутатов Волоколамского городского округа и КСО Волоколамского городского округа 25.04.2022 года.

Решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 24.12.2021 № 39-186 «О принятии решения «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»² утвержден бюджет Волоколамского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

² Далее – решение СД ВГО № 39-186

Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ.

Анализ исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 1 квартал 2022 года³ проведен на основании представленных администрацией Волоколамского городского округа Московской области документов и сведений по состоянию **на 01.04.2022:**

Сводной бюджетной росписи;
Кассового плана исполнения местного бюджета на текущий финансовый год;
Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117);
Бюджетной отчетности финансового органа администрации Волоколамского городского округа, главных распорядителей средств бюджета Волоколамского городского округа, получателей средств бюджета Волоколамского городского округа;
Отчета о бюджетных обязательствах (Форма 0503128 – не представляется);
Сведений об объемах дебиторской и кредиторской задолженности по средствам бюджета Волоколамского городского округа Московской области;

Информации о заключенных с профильными министерствами Московской области соглашениях, в рамках которых предоставляются субсидии бюджету Волоколамского городского округа (межбюджетные субсидии КБК 000 2 02 20000 00 0000 150) и иные межбюджетные трансферты (КБК 000 2 02 40000 00 0000 150), утвержденные решением о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года.

Оперативного отчета о реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа Московской области (свод) за январь-март 2022 года;

Информации об объеме непринятых бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, утвержденных сводной бюджетной росписью, причины не освоения средств;

Справки об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств;

Информации о наличии кредиторской задолженности по муниципальным контрактам, заключенным главными распорядителями средств бюджета Волоколамского городского округа, по состоянию на 01.01.2022 и на 01.04.2022, причины ее образования;

Информации об объеме бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение:

- муниципальных контрактов, заключенных в целях строительства (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения) и (или) приобретения объектов недвижимого имущества, приобретаемых в собственность Волоколамского городского округа (при наличии таковых);

- соглашений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (при наличии таковых);

Информации об объеме поступлений в отчетном периоде в бюджет Волоколамского городского округа доходов, формирующих Дорожный фонд Волоколамского городского округа в соответствии со статьей 179. 4 БК РФ;

³ Далее – отчетный период

Информации об объеме использованных в отчетном периоде бюджетных ассигнований Дорожного фонда Волоколамского городского округа.

Характеристика основных показателей бюджета Волоколамского городского округа Московской области.

Решением СД ВГО № 39-186 бюджет Волоколамского городского округа Московской области⁴ на 2022 год в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 4 366 098,5 тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 595 655,7 тыс. руб.), по расходам в сумме 4 397 718,5 тыс. руб., с дефицитом в размере 31 620,0 тыс. руб.⁵.

В отчетном периоде в первоначальный бюджет были внесены изменения решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 28.02.2022 № 41-195⁶.

В результате 1-го уточнения бюджета городского округа по сравнению с показателями первоначального бюджета общий объем доходов на 2022 год увеличился на 23 192,2 тыс. руб. (0,5%) за счет увеличения межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 16 369,2 тыс. руб. и составил 4 389 290,7 тыс. руб., общий объем расходов на 2022 год увеличился на 54 320,5 тыс. руб. или на 1,2% (4 452 039,0 тыс. руб.), дефицит бюджета составил 62 748,3 тыс. руб., что на 31 128,3 тыс. руб. больше размера, утвержденного первоначальным бюджетом.

Бюджет городского округа с учетом 1-го уточнения бюджета⁷ за отчетный период 2022 года исполнен:

по доходам – в объеме 789 621,4 тыс. руб. или 17,9% утвержденного бюджета, по расходам – 502 201,7 тыс. руб. или 11,3% сводной бюджетной росписи, с профицитом в размере 287 419,7 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 62 748,3 тыс. руб.. Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 1 604,6 тыс. руб. или 11,6% сводной бюджетной росписи (13 885,0 тыс. руб.).

В ходе проведения проверки сведений, содержащихся в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» в разделе 2 «Расходы бюджета» предоставленного отчета об исполнении бюджета на 01.04.2022 (ф. 0503117) КСО установлено, что данные об утвержденных бюджетных назначениях представленного отчета об исполнении бюджета на 01.04.2022 (ф. 0503117) по расходной части бюджета городского округа фактически уменьшены на 8 748,7 тыс. руб. и составили 4 443 290,3 тыс. рублей.

В отношении указанного уменьшения в предоставленной пояснительной записке (ф. 0503160) к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года даны разъяснения, касающиеся уменьшения на 8 748,7 тыс. руб. расходной части бюджета городского округа, а именно:

увеличены расходы на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 230 404,2 тыс. руб., основание - уведомления МЭФ Московской области от 14.02.2022 №№ 014/434-УЭФ-2, 014/434-УЭФ-3, 014/434-УЭФ-4;

⁴ Далее - бюджет городского округа

⁵ Далее - первоначальный бюджет

⁶ Далее – 1-е уточнение бюджета

⁷ Далее - утвержденный бюджет, решение о бюджете

уменьшены расходы на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций в сумме 258 800,47 тыс. руб., основание - уведомление МЭФ Московской области от 24.02.2022 № 014/5-УЭФ-5-22;

возврат остатков субвенции на выполнение передаваемых государственных полномочий по транспортировке тел умерших в морг в сумме 51,6 тыс. руб., основание - реестр перечисленных поступлений от 24.02.2022 № 1717190;

уменьшены расходов по государственной поддержке отрасли культуры в сумме 0,24686 тыс. руб., основание - уведомление МЭФ Московской области от 04.03.2022 № 018/0090-1-05;

увеличены расходы на организацию деятельности дежурно-диспетчерских служб в сумме 839,0 тыс. руб., основание - уведомление МЭФ Московской области от 05.03.2022 № 875/212-2;

увеличены расходы по софинансированию работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 18 758,0 тыс. руб., основание - уведомление МЭФ Московской области от 09.03.2022 № 851/0089-9;

уменьшены расходы по организации бесплатного горячего питания обучающихся в сумме 0,74 тыс. руб., основание - уведомление МЭФ Московской области от 25.03.2022 № 014/275-УЭФ-1.

Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета Волоколамского городского округа на 2022 год на момент составления отчетности не были утверждены в установленном порядке, в то же время уменьшение показателей расходной части бюджета городского округа по графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» в разделе 2 «Расходы бюджета» представленного отчета об исполнении бюджета на 01.04.2022 (ф. 0503117) на 8 748,7 тыс. руб., не противоречат требованиям абз. 8 п. 3 ст. 217 БК РФ.

Решением СД ВГО № 39-186 утверждены пять ГАБС, в том числе:

Администрация Волоколамского городского округа – код администратора 001;

Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа – код администратора 017;

Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа – код администратора 031;

Совет депутатов Волоколамского городского округа – код администратора 033;

Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа – код администратора 037.

Для проведения экспертно-аналитического мероприятия к отчету об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2022 года в КСО представлена бюджетная отчетность всех ГАБС. Ведомственная структура расходов бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2022 года утверждена приложением № 3 к решению о бюджете городского округа.

Бюджетная отчетность за 1 квартал 2022 года, предусмотренная п. 3 ст. 264.1 БК РФ, представлена своевременно и в полном объеме всеми пятью ГАБС.

Формы отчетности, предусмотренные п. 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, представлены полностью.

По данным бюджетной отчетности администрации Волоколамского городского округа⁸ по доходам бюджета исполнение составило 13% от плановых назначений, освоено за 1 квартал 2022 года 279 056,7 тыс. руб. при плановых назначениях 3 113 982,5 тыс. руб. (8,9%). Дебиторская задолженность на начало 2022 года составила 5 445 819,5 тыс. руб., на 01.04.2022 – 4 066 501,1 тыс. руб. с уменьшением на 1 379 318,4 тыс. руб., однако, просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 1 558,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Администрации на 01.01.2022 составила 17 646,9 тыс. руб., на 01.04.2022 - 17 322,5 тыс. руб., уменьшение составило 324,4 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности Управления системой образования администрации Волоколамского городского округа⁹ по доходам бюджета исполнение составило 26% от плановых назначений, освоено бюджетных назначений за 1 квартал 2022 года 218 748,8 тыс. руб. при плановых назначениях 1 297 888,0 тыс. руб. (16,9%). Дебиторская задолженность УСО на начало 2022 года составила 1 594 919,7 тыс. руб., на 01.04.2022 – 2 263 098,9 тыс. руб. с увеличением на 668 179,2 тыс. рублей. Кредиторская задолженность УСО на 01.01.2022 составила 35 486,5 тыс. руб., на 01.04.2022 - без изменений.

В ходе проведения проверки сведений, содержащихся в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» в разделе 2 «Расходы бюджета» предоставленного отчета об исполнении бюджета на 01.04.2022 (ф. 0503127) Администрации установлено, что данные по ф. 0503127 Администрации по расходной части бюджета городского округа фактически уменьшены на 11 904,0 тыс. руб. и составили 3 113 982,5 тыс. рублей. Бюджетные назначения по расходной части УСО увеличены на 3 155,2 тыс. руб. и составили 1 297 888,0 тыс. рублей.

В данном случае предлагаемые изменения в расходную часть бюджета Волоколамского городского округа на 2022 год на момент составления отчетности не были утверждены в установленном порядке, в то же время уменьшение (увеличение) показателей расходной части бюджета городского округа по графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» в разделе 2 «Расходы бюджета» представленных отчетов об исполнении бюджета на 01.04.2022 (ф. 0503127) Администрации и УСО, не противоречат требованиям абз. 8 п. 3 ст. 217 БК РФ.

По данным бюджетной отчетности Финансового управления администрации Волоколамского городского округа¹⁰ за 1 квартал 2022 года освоено 3 188,5 тыс. руб. при плановых назначениях 24 095,5 тыс. руб. (13,2%). Дебиторская задолженность Финансового управления за отчетный период снизилась на 12,4 тыс. рублей. Кредиторская задолженность увеличилась на 1 209,5 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности Совета депутатов Волоколамского городского округа¹¹ за 1 квартал 2022 года освоено 624,9 тыс. руб. при плановых назначениях 3 785,0 тыс. руб. (16,5%). За отчетный период дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность выросла на 251,4 тыс. рублей.

⁸ Далее - Администрация

⁹ Далее - УСО

¹⁰ Далее - Финансовое управление

¹¹ Далее - Совет депутатов

По данным бюджетной отчетности Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа за отчетный период освоено 582,9 тыс. руб. при плановых назначениях 3 539,2 тыс. руб. (16,5%). За отчетный период дебиторская задолженность отсутствует, кредиторская задолженность выросла на 170,2 тыс. рублей.

7.2. Доходы бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2022 года.

Поступление доходов бюджета городского округа за отчетный период составило 789 621,4 тыс. руб. или 17,9% утвержденного бюджета, что выше на 32,2% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

По налоговым и неналоговым доходам – 379 509,8 тыс. руб. или 21,3% утвержденного бюджета, что выше прогноза кассовых поступлений за январь-март 2022 года, установленных в Кассовом плане, на 48 681,5 тыс. руб. или на 14,7 процента.

По безвозмездным поступлениям – 410 111,6 тыс. руб. или 15,7% утвержденного бюджета, что выше на 46,1% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года отмечается фактическое превышение плановых назначений отдельных видов доходов (единый сельскохозяйственный налог при плане – 1,0 тыс. руб. фактически исполнен на 4,8 тыс. руб. или 480%; доходы от компенсации затрат государства при плане – 2 005,0 тыс. руб. фактически исполнены на 4 051,3 тыс. руб. или 202,1%, платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, при плане – 9,0 тыс. руб. фактически исполнены на 483,0 тыс. руб. или 5366,7 процента.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) на 01.04.2022, представленной к проведению экспертно-аналитического мероприятия, причинами перевыполнения плановых назначений по указанным выше доходным источникам явилось следующее:

единый сельскохозяйственный налог – некоторые налогоплательщики не воспользовались ставкой 0% (КФХ «Фермерское подворье»);

прочие доходы от компенсации затрат государства - поступление в бюджет денежных средств в виде возмещения расходов за электроэнергию в соответствии с соглашением от 02.02.2022 № 13 (ГБУ МО «Мосавтодор»);

штрафы – положительная работа администраторов доходов бюджета.

Анализ структуры доходов показывает, что по итогам 1 квартала 2022 года доходы бюджета городского округа в первую очередь обеспечиваются безвозмездными поступлениями – 51,9%, налоговыми доходами – 42,8%, неналоговыми доходами – 5,3 процента.

7.2.1 Налоговые доходы.

Поступления налоговых доходов в бюджет городского округа за 1 квартал 2022 года составили 337 791,4 тыс. руб. и исполнены на 20,5% утвержденного бюджета.

Основную долю в структуре налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (64,3% в налоговых доходах бюджета городского округа).

За 1 квартал 2022 года поступления единого сельскохозяйственного налога перевыполнены на 3,8 тыс. руб. (480,0%).

По следующим налоговым доходам допущено выполнение плановых назначений ниже 20 процентов (причинами невыполнения плановых назначений явилось то, что срок уплаты налога 1 декабря 2022 года, налог поступает в виде погашения задолженности):

:

налог на имущество физических лиц при плане 60 517,0 тыс. руб. в отчетном периоде поступил в размере 5 735,6 тыс. руб. (9,5%);

земельный налог с физических лиц при плане 90 361,0 тыс. руб. за 1 квартал 2022 года поступил в размере 6 731,1 тыс. руб. (7,4%).

Неналоговые доходы

Поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа за отчетный период составили 41 718,4 тыс. руб. и исполнены на 30,9% от утвержденного бюджета, что на 59% больше исполнения за 1 квартал 2021 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 9 519,7 тыс. руб. или 24,9% от утвержденных назначений, что на 2% меньше поступлений аналогичного периода 2021 года. Поступление прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов представлено в таблице:

тыс. руб.			
Наименование получателя средств бюджета городского округа	Утвержденные бюджетные назначения	Фактически исполнено за январь-март 2022 г..	% выполнения
1	2	3	4
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад Радуга»	2 628,0	621,9	23,7
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2 комбинированного вида»	3 825,0	730,4	19,1
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 3»	2 160,0	640,8	30
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад Сказка»	1 005,0	233,6	23,2
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка - детский сад № 5»	4 870,0	1 128,3	23,2
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Центр развития ребенка - детский сад № 7»	3 730,0	655,3	17,6
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 8 общеразвивающего вида»	1 735,0	661,9	38,1
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 10 общеразвивающего вида»	1 780,0	437,1	24,6
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 11»	485,0	167,0	34,4
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 12»	401,0	76,7	19,1
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский	1 840,0	626,7	

сад № 13 комбинированного вида»			34,1
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 14 общеразвивающего вида»	1 670,0	533,4	31,9
Казенное муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 15»	713,0	129,4	18,1
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 16»	600,0	193,6	32,3
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 17»	630,0	125,4	19,9
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 18»	1 344,0	309,9	23,1
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 19»	544,0	209,2	38,5
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 20 общеразвивающего вида»	643,0	188,5	29,3
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 21»	511,0	5,7	1,1
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 24»	919,0	161,6	17,6
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 26»	2 595,0	587,6	22,6
Муниципальное общеобразовательное учреждение «Болычевская основная общеобразовательная школа»	50,0	0,00	0,0
Муниципальное общеобразовательное учреждение «Волоколамская средняя общеобразовательная школа № 3»	100,0	0,00	0,0
Муниципальное общеобразовательное учреждение «Кашинская основная общеобразовательная школа»	50,0	27,2	54,4
Муниципальное общеобразовательное учреждение «Детгородковская средняя общеобразовательная школа»	90,0	0,00	0,0
Муниципальное общеобразовательное учреждение для детей дошкольного и младшего школьного возраста «Курьяновская начальная школа – детский сад»	580,0	102,6	17,7
Муниципальное общеобразовательное учреждение для детей дошкольного и	1 110,0	266,8	

младшего школьного возраста «Нелидовская начальная школа – детский сад»			24,0
Муниципальное образовательное учреждение «Осташевская средняя общеобразовательная школа»	0,00	4,1	---
Муниципальное общеобразовательное учреждение «Спасская средняя общеобразовательная школа»	50,0	6,5	13
Муниципальное общеобразовательное учреждение «Судниковская основная общеобразовательная школа»	30,0	18,1	60,3
Муниципальное общеобразовательное учреждение «Чисменская основная общеобразовательная школа»	0,00	29,6	-
МКУ «Сычевский дом культуры»	153,0	70,5	46,1
МКУ «Культурно-досуговый центр «Кашино»	80,0	17,6	22
МКУК «Осташевский культурно- досуговый центр»	150,5	111,7	74,2
Муниципальное образовательное учреждение «Волоколамская школа – интернат основного общего образования»	540,0	145,5	26,9
МКУ «Централизованная клубная система «Созвездие»»	157,0	137,0	87,3
МКУ «Теряевский дом культуры»	32,0	12,3	38,4
МКУ «Нелидовский дом культуры»	52,5	9,0	17,1
МКУ «Ярополецкий дом культуры»	60,0	0,00	0,0
МКУ «Служба по благоустройству и содержанию муниципального имущества»	50,0	0,00	0,0
МКУ «Теряевское комплексное благоустройство»	75,0	52,2	69,6
МКУ по благоустройству «Росток»	30,0	16,0	53,3
МКУ «Служба благоустройства Ярополецкого поселения»	50,0	0,0	0,0
МКУ «Кашинская специализированная служба»	25,0	0,0	0,0
МКУ «Спасская служба благоустройства»	20,0	18,0	90
МКУ «Специализированная ритуальная служба»	129,0	51,0	39,5

Анализ показал, что по отдельным учреждениям - получателям средств бюджета городского округа, при утвержденном годовом плане отсутствует фактическое поступление доходов от оказания платных услуг (работ) в отчетном периоде, а по некоторым поступление доходов имеется, но не утвержден план.

За 1 квартал 2022 года доходы от компенсации затрат государства перевыполнены на 2 046,3 тыс. руб. (202,1%), платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, перевыполнены на 174,0 тыс. руб. (5366,7%).

По отдельным неналоговым доходным источникам допущено выполнение плановых назначений ниже 20 процентов:

прочие неналоговые доходы (вырубка зеленых насаждений) при плане 72,0 тыс. руб. поступило 0,0 тыс. руб., причинами невыполнения явилось то, что поступление доходов связано с сезонностью.

Прочие неналоговые доходы в общем объеме неналоговых доходов бюджета городского округа составляют 0,004% от утвержденных плановых назначений (прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов – 72,0 тыс. руб.), за 1 квартал 2022 года прочие неналоговые доходы не поступили.

7.2.2. Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2022 года объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа без учета возврата средств в бюджет Московской области составил 413 926,0 тыс. руб. или 15,8% уточненного бюджета, что на 47,5% больше поступлений в аналогичном периоде 2021 года.

Из бюджета городского округа возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 3 814,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2022 не поступили запланированные средства от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 2 198 098,9 тыс. руб., в том числе:

дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации в сумме 136 526,4 тыс. руб.;

субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на сумму 1 451 642,7 тыс. руб., из них прочие субсидии бюджетам городских округов на сумму 929 570,2 тыс. руб.;

субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 608 768,8 тыс. руб.;

иные межбюджетные трансферты на сумму 1 161,0 тыс. рублей.

Показатели	План 2022 года	Фактическое исполнение 1 квартала 2022 года	% выполнения	Сумма отклонения
1	2	3	4	5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе:	2 608 159,0	410 111,6	15,7	- 2 198 047,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 612 024,9	413 926,0	15,8	- 2 198 098,9
Дотации	182 035,0	45 508,6	25,0	- 136 526,4
Субсидии	1 586 746,8	135 104,1	8,5	- 1 451 642,7
Субвенции	841 243,1	232 474,3	27,6	- 608 768,8
Межбюджетные трансферты	2 000,0	839,0	42,0	- 1 161,0

тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 3 865,9	- 3 814,4	98,7	51,5
--	-----------	-----------	------	------

В целом, объем поступлений доходов в бюджет городского округа за отчетный период больше показателя исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2021 года на 192 536,8 тыс. рублей.

7.3. Расходы бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2022 года.

7.3.1. Общая оценка расходов за 1 квартал 2022 года.

За 1 квартал 2022 года бюджет Волоколамского городского округа по расходам исполнен в объеме 502 201,7 тыс. руб. или 11,3% сводной бюджетной росписи.

Сводной бюджетной росписью расходы предусмотрены по 18 муниципальным программам Волоколамского городского округа (99,7% от общего объема расходов), непрограммным направлениям деятельности (0,3%).

Наименование	Уточненный план на 01.04.2022	Фактически исполнено на 01.04.2022	% исполнения уточненного плана
1	2	4	5
Муниципальные программы Волоколамского городского округа	4 427 930,6	497 210,4	11,2
Непрограммные расходы	15 359,7	4 991,3	32,5
ВСЕГО расходов	4 443 290,3	502 201,7	11,3

тыс. руб.

7.3.2. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по разделам бюджетной классификации расходов за 1 квартал 2022 года.

Данные об изменении бюджетных ассигнований за январь-март 2022 года по разделам классификации расходов бюджетов приведены в следующей таблице:

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2022 год		Изменение объема бюджетных ассигнований	
	Первоначально утвержденный бюджет, тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.04.2022, тыс. руб.	тыс. руб. (гр.3 – гр.2)	Изм., %
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	384 968,7	402 678,7	+17 710,0	4,6
Национальная оборона	62,0	62,0	0,00	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная	25 150,7	26 612,4		

деятельность			+1 461,7	5,8
Национальная экономика	347 881,2	368 448,4	+20 567,2	5,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	986 366,4	992 117,3	+5 750,9	0,6
Охрана окружающей среды	4 327,4	4 327,4	0,00	0,0
Образование	1 778 815,6	1 812 841,0	+34 026,4	1,9
Культура, кинематография	325 114,6	290 843,4	-34 271,2	10,5
Социальная политика	84 995,6	85 223,5	+227,9	0,3
Физическая культура и спорт	444 903,2	445 003,2	+100,0	0,02
Средства массовой информации	10 000,0	10 000,0	0,00	0,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	5 133,0	5 133,0	0,00	0,0
Итого расходов	4 397 718,5	4 443 290,3	+45 571,8	1,04

Исполнение бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года по разделам классификации расходов бюджетов приведено в следующей таблице:

Наименование	Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.04.2022, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Исполнение за 1 квартал 2022 г, в %	Исполнение за 1 квартал 2021 г, в %
1	2	3	4	
Общегосударственные вопросы	402 678,7	70 258,6	17,4	16,9
Национальная оборона	62,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 612,4	3 647,7	13,7	16,2
Национальная экономика	368 448,4	72 701,9	19,7	12,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	992 117,3	59 372,8	6,0	7,8
Охрана окружающей среды	4 327,4	807,3	18,7	1,7
Образование	1 812 841,0	223 300,2	12,3	18,8
Культура, кинематография	290 843,4	40 705,3	14,0	16,6
Социальная политика	85 223,5	14 038,5	16,5	19,9
Физическая культура и спорт	445 003,2	15 669,4	3,5	20,5
Средства массовой информации	10 000,0	1 700,0	17,0	15,5
Обслуживание государственного (муниципального) долга	5 133,0	0,0	0,0	7,2
Итого расходов	4 443 290,3	502 201,7	11,3	15,1

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета Волоколамского городского округа по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по разделам «Охрана

окружающей среды» (1,7%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (7,8%), «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (7,2%).

Размер утвержденного на 2022 год резервного фонда составляет 3 000 тыс. рублей. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

7.3.3. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета за 1 квартал 2022 года.

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа на 2022 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 5-ти главным распорядителям бюджетных средств Волоколамского городского округа.

Исполнение бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа приведено в следующей таблице:

Код главы, наименование	Утвержденные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.04.2022, тыс. руб.	Кассовый план исполнения за 1 квартал 2022 г. тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2022, тыс. руб.	Исполнение от утвержденных бюджетных ассигнований в %	Отклонение от кассового плана (+/-) тыс. руб.
001 Администрация Волоколамского городского округа Московской области	3 113 982,5	226 978,3	279 056,7	8,9	+52 078,4
017 Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа	1 297 888,0	84 820,6	218 748,8	16,9	+133 928,2
031 Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа	24 095,5	3 188,5	3 188,5	13,2	0,0
033 Совет депутатов Волоколамского городского округа Московской области	3 785,0	624,9	624,9	16,5	0,0
037 Контрольно-счетный орган Волоколамского	3 539,2	582,9	582,9	16,5	0,0

городского округа Московской области					
---	--	--	--	--	--

7.3.4. Межбюджетные трансферты.

В бюджете Волоколамского городского округа на 2022 год расходы в форме межбюджетных трансфертов не предусмотрены.

7.3.5. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по муниципальным программам Волоколамского городского округа и не программным направлениям деятельности за 1 квартал 2022 года.

Общий объем расходов бюджета Волоколамского городского округа, предусмотренных на реализацию 18-ти муниципальных программ Волоколамского городского округа, составляет 4 427 930,6 тыс. руб. или 99,7% от общего объема расходов бюджета Волоколамского городского округа.

Кассовое исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа, составило 497 210,4 тыс. руб. или 11,2 % сводной бюджетной росписи.

Данные по кассовому исполнению расходов по муниципальным программам Волоколамского городского округа за 1 квартал 2022 года приведены в таблице:

№ /п	Наименование муниципальной программы	Плановые назначения на 2022 год, тыс. руб.	Принятые на учет бюджетные обязательства за 1 квартал 2022		Исполнено за 1 квартал 2022 г.	
			тыс. руб.	% от плана	тыс. руб.	% от плана
1	«Культура»	331 308,8	264 596,0	79,9	49 484,9	14,9
2	«Образование»	1 587 960,2	1 135 161,7	71,5	217 462,2	13,7
3	«Социальная защита населения»	65 959,0	6 790,5	10,3	11 590,2	17,6
4	«Спорт»	95 302,6	85 433,9	89,6	15 669,4	16,4
5	«Развитие сельского хозяйства»	23 048,5	1 265,0	5,5	212,5	0,9
6	«Экология и окружающая среда»	6 328,1	3 596,6	56,8	807,3	12,8
7	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	74 439,6	42 267,5	56,8	7 403,7	9,9
8	«Жилище»	17 095,6	2 668,6	15,6	2 026,8	11,9
9	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективност и»	130 732,3	27 757,0	21,2	5 076,4	3,9
10	«Предпринимательс тво»	1 010,4	188,1	18,6	62,7	6,2
11	«Управление имуществом и	325 875,8	273 455,5	83,9	50 913,5	15,6

	муниципальными финансами»					
12	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	21 353,5	15 552,4	72,8	4 059,9	19,0
13	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	336 689,1	181 807,2	53,9	69 935,7	20,8
14	«Цифровое муниципальное образование»	86 598,4	50 611,3	58,4	11 487,9	13,3
15	«Архитектура и градостроительство»	1 976,0	1 568,4	79,4	268,6	13,6
16	«Формирование современной комфортной городской среды»	606 636,9	349 830,8	57,7	50 748,5	8,4
17	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	522 198,8	160 589,9	30,8	0,0	0,0
18	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	193 417,2	0,0	0,0	0,0	0,0

Уровень принятых на учет бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий муниципальных программ Волоколамского городского округа за 1 квартал 2022 года составил от 0% по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» до 89,6% по муниципальной программе «Спорт».

По муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» бюджетные обязательства не приняты и расходов по муниципальной программе в 1 квартале 2022 года не производилось.

По 17-ти муниципальным программам Волоколамского городского округа в отчетном периоде приняты бюджетные обязательства. Низкий процент принятых на учет бюджетных обязательств по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» (5,5%), процент исполнения по данной муниципальной программе составляет 0,9%, также низкий процент исполнения по следующим муниципальным программам: «Строительство объектов социальной инфраструктуры» (0%), «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (9,9%), «Развитие инженерной инфраструктуры и

энергоэффективности» (3,9%), «Предпринимательство» (6,2%), «Формирование современной комфортной городской среды» (8,4%).

В ходе мониторинга установлено, что в муниципальных программах есть запланированные мероприятия без финансирования на весь период реализации, по которым предусмотрены показатели реализации. Данный факт ставит под сомнение достижение целей муниципальных программ.

Общий объем непрограммных расходов бюджета городского округа составляет 15 359,7 тыс. руб. или 0,3% от общего объема расходов бюджета городского округа.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по непрограммным расходам составило 4 991,3 тыс. руб. или 32,5 процентов.

Непрограммные направления деятельности включают в себя расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, резервный фонд и оплата исполнительных листов, судебных издержек.

7.3.6. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов, за 1 квартал 2022 года.

В соответствии со ст. 81 БК РФ и решением СД ВГО № 39-186 утвержден Резервный фонд в размере 3 000,0 тыс. руб. на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,07% от общего объема утвержденных расходов бюджета Волоколамского городского округа.

Размер Резервного фонда не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 81 БК РФ.

Согласно отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года расходы за счет средств Резервного фонда не производились, остаток нераспределенных средств по состоянию на 01.04.2022 составляет 3 000,0 тыс. руб. или 100% от первоначально установленного размера.

7.3.7. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, за 1 квартал 2022 года.

Согласно Справкам об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств на 01.04.2022, представленным Администрацией, распределенные на лицевой счет получателей бюджетных средств лимиты бюджетных обязательств на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд составляют 1 058 269,9 тыс. руб., принятые на учет обязательства составляют 645 207,2 тыс. руб., исполнение составляет 160 399,9 тыс. руб. или 24,9% от принятых обязательств, неиспользованный остаток лимитов бюджетных обязательств на 01.04.2022 – 412 941,9 тыс. руб. или 39% от доведенного объема лимитов бюджетных обязательств.

По муниципальным контрактам, заключенным главными распорядителями средств бюджета Волоколамского городского округа по состоянию на 01.01.2022 числилась кредиторская задолженность в сумме 28 206,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность являлась текущей. Причины образования - предоставление контрагентами документов, подтверждающих исполнение обязательств по муниципальным контрактам по истечении срока завершения платежных операций по исполнению бюджета за отчетный финансовый год.

По муниципальным контрактам, заключенным главными распорядителями средств бюджета Волоколамского городского округа, по состоянию на 01.04.2022 числится кредиторская задолженность в сумме 14 840,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность является текущей. Причины образования - предоставление контрагентами документов, подтверждающих исполнение обязательств по муниципальным контрактам со сроками оплаты после отчетной даты.

Соглашения о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальным бюджетным и автономным учреждениям не заключались.

7.3.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 1 квартал 2022 года.

Дебиторская и кредиторская задолженность главных распорядителей бюджетных средств Волоколамского городского округа по состоянию на 01.04.2022 проанализирована на основании предоставленной Администрацией формы бюджетной отчетности (0503169).

тыс. руб.

Код счета.	Сумма задолженности на 01.01.2022	В т.ч. просроченная.	Сумма задолженности на 01.04.2022	В т.ч. просроченная	Увеличение (+). Уменьшение (-)	В т.ч. просроченная Увеличение (+) уменьшение (-).
20500 000.	7 198 146,7	167 709,9	6 426 190,3.	168 803,5	-771 956,4	1 093,4
20600 000.	2 765,6	0,00	64 686,9	1 558,0	61 921,3	1 558,0
209 00 000.	300,2	100,0	112,5	100,0	-187,6	0,00.
303 00 000.	2 590,4	0,00.	2 212,8	0,00.	-377,6	0,00.
Всего.	7 203 802,9	167 809,9	6 493 202,6	170 461,5	-710 600,3	2 651,3

В течение 1 квартала 2022 года произошло снижение показателя дебиторской задолженности по сравнению с данными на начало года на сумму 710 600,3 тыс. руб., дебиторская задолженность на 01.04.2022 сложилась в сумме 6 493 202,6 тыс. руб., наиболее крупные показатели отражены по аналитике счетов:

120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых платежей» 157 594,8 тыс. руб. - данные УФНС России по Московской области. Причины образования в представленной отчетности не приводятся;

120523000 «Расчеты по доходам от платежей за пользование природными ресурсами» 1 066 319,7 тыс. руб., в том числе учтены доходы будущих периодов по арендным платежам на весь срок действия договоров аренды земельных участков право собственности на которые не разграничено и находящихся в муниципальной собственности 933 668,1 тыс. руб.;

120551000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» 4 012 960,1 тыс. руб. - приняты к учету расчеты с дебиторами, в т.ч. по доходам будущих периодов, в соответствии с Решением о бюджете;

120561000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» 1 169 543,2 тыс. руб. приняты к учету расчеты с дебиторами, в т.ч. по доходам будущих периодов, в соответствии с Решением о бюджете.

Снижение показателя дебиторской задолженности на отчетную дату связано с корректировкой начислений доходов будущих периодов по поступлениям от межбюджетных трансфертов в соответствии с Решением о бюджете.

На конец отчетного периода (01.04.2022) просроченная дебиторская задолженность сложилась в сумме 170 461,5 тыс. руб., из них:

по счету 20511000 показатель составляет 157 428,4 тыс. руб. (данные отчетности УФНС России по Московской области, причины не приводятся);

по счету 20521000 показатель составляет 9 498,1 тыс. руб., который образовался за АО «Волоколамская УК» по перечислению в бюджет собираемой платы за социальный наем жилого помещения с граждан, пользующимися муниципальным жильем;

по счету 20697000 показатель 1 558,0 тыс. руб. образовался в результате того, что Администрацией в 2021 году на депозитный счет Арбитражного суда Московской области (далее – АСМО) были перечислены денежные средства в размере 1 558,0 тыс. руб., подлежащие выплате экспертам.

На основании определений АСМО: от 09.06.2021 по делу № А41-21714/21, от 20.12.2021 по делу № А41-71236/2021 перечислено 1 510,0 тыс. руб. и 48,0 тыс. руб. соответственно. Проведение экспертизы по данным делам запланировано на 2022 год;

по счету 20936000 показатель 100,0 тыс. руб., в том числе: на депозитном счете АСМО находятся денежные средства (Администрацией ГП Волоколамск в 2019 году на депозитный счет АСМО были перечислены денежные средства в размере 1 300,0 тыс. руб., подлежащие выплате эксперту). Стоимость экспертизы составила 1 200,0 тыс. рублей.

На основании определения АСМО от 23.05.2019 по делу № А41-47635/2018 Администрации ГП Волоколамск надлежит возвратить денежные средства в сумме 100,0 тыс. рублей.

по счету 20545000 показатель составил 1 876,9 тыс. руб. (данные отчетности УФНС России по Московской области 172,2 тыс. руб. и Управления по обеспечению деятельности мировых судей Московской области 1 704,8 тыс. руб., причины образования не указаны).

Увеличение дебиторской задолженности на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года составило 4 139 815,6 тыс. рублей.

Причинами увеличения показателя послужили начисление доходов будущих периодов по поступлениям от межбюджетных трансфертов и по договорам аренды за пользование земельными участками (счет 205000000), а также перечисленные авансы за работы и услуги по муниципальным контрактам (счет 206000000).

По дебиторской задолженности КСО отмечает, что ГАБС необходимо проводить анализ роста дебиторской задолженности, применять действенные меры по своевременному и полному взысканию задолженности, а также максимальному устранению причин роста задолженности.

В свою очередь бездействие, а также формальное отношение к недопущению образования и взысканию задолженности не позволяют обеспечить гарантированное поступление собственных доходов в местный бюджет, что в условиях дотационности местного бюджета особенно актуально.

По состоянию на 01.04.2022 кредиторская задолженность составила 204 963,4 тыс. руб. и увеличилась на 60 964,7 тыс. рублей.

Код счета.	Сумма задолженности на 01.01.2022	В том числе просроченная	Сумма задолженности на 01.04.2022	В том числе просроченная	Увеличение (+). Уменьшение (-).	В том числе просроченная Увеличение (+) уменьшение (-)
205 00 000.	99 224,4	0,00.	99 031,1	0,00.	-193,3	0,00.
30200 000.	35 889,5	0,00.	73 591,9	0,00.	37 702,4	0,00.
303 00 000.	8 884,8	0,00.	31 819,6	0,00.	22 934,8	0,00.
304 00 000.	0,00.	0,00.	520,8	0,00.	520,8	0,00.
Всего.	143 998,7.	0,00.	204 963,4	0,00.	60 964,7	0,00.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 составляла 143 998,7 тыс. руб., показатель кредиторской задолженности на отчетную дату увеличился на 60 964,7 тыс. руб. и на 01.04.2022 составил 204 963,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность является текущей, увеличение показателя обусловлено состоянием расчетов по принятым денежным обязательствам за март 2022 года со сроками оплаты в апреле 2022 года.

7.3.9. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, за 1 квартал 2022 года.

Общий объем утвержденных расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренных сводной бюджетной росписью составил 864 346,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2022 исполнено расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объеме 76,4 тыс. руб. или 0,009% сводной бюджетной росписи - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность,

Неисполненные назначения расходов на осуществление бюджетных инвестиций на 01.04.2022 составили 864 269,8 тыс. руб. (99,9% сводной бюджетной росписи), приняты бюджетные обязательства в сумме 160 719,7 тыс. руб. (18,6%).

В отчетном периоде соблюдены требования ст. 79 БК РФ по осуществлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Волоколамского городского округа или объекты недвижимого имущества, приобретенные в муниципальную собственность Волоколамского городского округа:

постановлением главы Волоколамского городского округа Московской области от 02.03.2021 № 130 утвержден Порядок принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Волоколамского городского округа Московской области и (или) приобретении объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность Волоколамского городского округа Московской области;

соблюден запрет на предоставление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Волоколамского городского округа, по которым принято решение о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Волоколамского городского округа.

В отчетном периоде соблюдены требования ст. 79.1 БК РФ в части исполнения расходов, предусмотренных на осуществление капитальных вложений, софинансирование которых осуществляется за счет субсидий из бюджета Московской области:

соблюден запрет на осуществление бюджетных инвестиций из бюджета Волоколамского городского округа в объекты муниципальной собственности Волоколамского городского округа, которые не относятся (не могут быть отнесены) к муниципальной собственности Волоколамского городского округа (бюджетные инвестиции не производились).

В отчетном периоде соблюдены требования ст. 80 БК РФ по предоставлению бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями (в отчетном периоде бюджетные инвестиции не предоставлялись).

7.3.10. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда, за 1 квартал 2022 года.

За 1 квартал 2022 года поступило в бюджет городского округа доходов, формирующих Дорожный фонд Волоколамского городского округа, 12 445,3 тыс. руб. при плановых назначениях 48 256,3 тыс. руб., что составляет 25,8 процентов.

В аналогичном периоде 2021 года поступило в бюджет Волоколамского городского округа 11 271,9 тыс. руб., что на 1 173,4 тыс. руб. меньше, чем в 1 квартале 2022 года.

Объем утвержденных бюджетных ассигнований Дорожного фонда Волоколамского городского округа Московской области на 2022 год составляет 183 384,4 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусматриваются Администрации на финансирование мероприятий подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в размере 178 277,1 тыс. руб., подпрограммы «Благоустройство территорий» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» в размере 5 107,3 тыс. рублей.

В 1 квартале 2022 года фактически исполнено 22 508,0 тыс. руб., что составляет 12,3% от утвержденного показателя. Остаток бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 01.04.2022 составляет 160 876,4 тыс. рублей.

7.4. Источники финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа.

За 1 квартал 2022 года бюджет Волоколамского городского округа исполнен с профицитом в размере 287 419,7 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците в размере 62 748,3 тыс. рублей.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно данным отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа по состоянию на 01.04.2022 приведена в следующей таблице:

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	Утвержденный бюджет, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.
1	2	3
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе:	38 023,2	0,0
Привлечение кредитов от кредитных организаций	38 023,2	0,0
Погашение кредитов, предоставленных	0,0	0,0

кредитными организациями		
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе	-6 403,2	0,0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов	0,0	0,0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов	-6 403,2	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе:	31 128,3	-287 419,7
Увеличение остатков средств	-4 427 313,9	-793 489,1
Уменьшение остатков средств	4 449 693,5	506 069,4

Утвержденным бюджетом предусмотрено привлечение в 2022 г. муниципальных внутренних заимствований Волоколамского городского округа в объеме 38 023,2 тыс. руб., а также погашение заимствований в объеме 6 403,2 тыс. рублей.

Согласно отчета об исполнении бюджета (форма 0305117) в отчетном периоде привлечение кредитов от кредитных организаций не осуществлялось, погашение кредитов от кредитных организаций бюджетом городского округа не предусмотрено. В отчетном периоде привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ не запланировано, запланированное погашение бюджетных кредитов в размере 6 403,2 тыс. руб. в отчетном периоде не осуществлялось.

7.5. Анализ муниципального долга Волоколамского городского округа.

В соответствии со ст. 107 БК РФ утвержденным бюджетом установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Волоколамского городского округа по состоянию на 01.01.2023 в размере 63 636,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Волоколамского городского округа Московской области 0 тыс. рублей. В отчетном периоде установленный размер верхнего предела муниципального внутреннего долга Волоколамского городского округа не изменялся.

На 2022 год расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа утверждены в объеме 5 133,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2022 расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа составили 0,0 тыс. рублей.

8. Основные выводы:

Рассмотрев представленный отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2022 года, Контрольно-счетный орган отмечает следующее.

В соответствии с требованиями п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением главы Волоколамского городского округа от 25.04.2022 № 276 с общим объемом доходов 789 621,4 тыс. руб. (18% от утвержденного бюджета), с общим объемом расходов 502 201,7 тыс. руб. (11,3% сводной бюджетной росписи), с профицитом в размере 287 419,7 тыс. руб. при утвержденном годе дефиците 62 748,3 тыс. рублей.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года отмечается фактическое превышение плановых назначений отдельных видов доходов (единый сельскохозяйственный налог – 480,0%; доходы от компенсации затрат государства план – 202,1%, платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда – 5366,7%).

Анализ показал, что по отдельным учреждениям - получателям средств бюджета городского округа, при утвержденном годовом плане отсутствует фактическое поступление доходов от оказания платных услуг (работ) в отчетном периоде, а по некоторым поступление доходов имеется, но не утвержден план.

За 1 квартал 2022 года объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа без учета возврата средств в бюджет Московской области составил 413 926,0 тыс. руб. или 15,8% уточненного бюджета, что на 47,5% больше поступлений в аналогичном периоде 2021 года.

В целом, объем поступлений доходов в бюджет городского округа за отчетный период больше показателя исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2021 года на 192 536,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде значительно уменьшена доля бюджетных ассигнований по разделу «Культура, кинематография» на 10,5% от первоначально утвержденного бюджета.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2022 года по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по разделам «Охрана окружающей среды» (1,7%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (7,8%), «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (7,2%).

Ведомственной структурой расходов бюджета Волоколамского городского округа на 2022 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 5-ти главным распорядителям бюджетных средств Волоколамского городского округа.

Общий объем расходов бюджета Волоколамского городского округа, предусмотренных на реализацию 18-ти муниципальных программ Волоколамского городского округа, составляет 4 427 930,6 тыс. руб. или 99,7% от общего объема расходов бюджета Волоколамского городского округа.

Кассовое исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа, составило 497 210,4 тыс. руб. или 11,2 % сводной бюджетной росписи.

Уровень принятых на учет бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий муниципальных программ Волоколамского городского округа за 1 квартал 2022 года составил от 0% по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» до 89,6% по муниципальной программе «Спорт».

По муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» бюджетные обязательства не приняты и расходов по муниципальной программе в 1 квартале 2022 года не производилось.

По всем 17-ти муниципальным программам Волоколамского городского округа в отчетном периоде приняты бюджетные обязательства.

Отмечается низкий процент принятых на учет бюджетных обязательств по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» (5,5%), процент исполнения по данной муниципальной программе составляет 0,9 процентов.

Также низкий процент исполнения имеется по следующим муниципальным программам: «Строительство объектов социальной инфраструктуры» (0%), «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (9,9%), «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (3,9%), «Предпринимательство» (6,2%), «Формирование современной комфортной городской среды» (8,4%).

В ходе мониторинга установлено, что в муниципальных программах есть

запланированные мероприятия без финансирования на весь период реализации, по которым предусмотрены показатели реализации. Данный факт ставит под сомнение достижение целей муниципальных программ.

Общий объем утвержденных расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренных сводной бюджетной росписью составил 864 346,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2022 исполнено расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объеме 76,4 тыс. руб. или 0,009% сводной бюджетной росписи - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность.

Неисполненные назначения расходов на осуществление бюджетных инвестиций на 01.04.2022 составили 864 269,8 тыс. руб. (99,9% сводной бюджетной росписи), приняты бюджетные обязательства в сумме 160 719,7 тыс. руб. (18,6%).

Приоритетом расходной части бюджета городского округа за 1 квартал 2022 года, как и в предшествующем периоде, остается социальная направленность – 59,3% или 2 633 911,1 тыс. руб. в расходах бюджета занимают расходы, направленные на образование и социальную политику, культуру и спорт, процент исполнения за 1 квартал 2022 года 58,5% от исполненных расходов.

Следует отметить, что в сравнении с прошлогодним показателем исполнения бюджета городского округа по расходам социальной направленности, общий объем расходов за 1 квартал 2022 года увеличился на 44% или на 805 176,2 тыс. рублей.

Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 1 604,6 тыс. руб. или 11,6% сводной бюджетной росписи (13 885,0 тыс. рублей).

По состоянию на 01.04.2022 дебиторская задолженность составила 6 493 202,6 тыс. руб. и уменьшилась на 710 600,3 тыс. руб. или на 9,9% по сравнению с показателем на 01.01.2022 года.

По дебиторской задолженности КСО отмечает, что ГАБС необходимо проводить анализ роста дебиторской задолженности, применять действенные меры по своевременному и полному взысканию задолженности, а также максимальному устранению причин роста задолженности.

В свою очередь бездействие, а также формальное отношение к недопущению образования и взысканию задолженности не позволяют обеспечить гарантированное поступление собственных доходов в местный бюджет, что в условиях дотационности местного бюджета особенно актуально.

По состоянию на 01.04.2022 кредиторская задолженность составила 204 963,4 тыс. руб. и увеличилась на 60 964,7 тыс. руб. или на 42,3% по сравнению с показателем на 01.01.2022 года.

9. Предложения:

По результатам анализа исполнения бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2022 года КСО Волоколамского городского округа предлагает:

1) в части доходов бюджета:

принять меры по своевременному и полному поступлению в местный бюджет в запланированном объеме всех доходных источников, в том числе налоговых поступлений;

в рамках бюджетных полномочий, предусмотренных ст. 160.1. БК РФ, усилить контроль главным администратором (администратором) доходов бюджета в части доходов от оказания платных услуг (работ) учреждениями сферы культуры, образования, благоустройства.

2) в части расходов бюджета:

принять меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств;

в части реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа обеспечить соблюдение Порядка разработки и реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа Московской области, утвержденного постановлением главы Волоколамского городского округа Московской области от 27.03.2020 № 206, в части контроля при реализации муниципальной программы;

ответственным исполнителям муниципальных программ обратить внимание на то, что низкий процент исполнения муниципальных программ по итогам 1 квартала 2022 года несет риски срыва реализации программных мероприятий и не освоения предусмотренных на их реализацию бюджетных средств.

В целях повышения эффективности реализации муниципальных программ усилить контроль со стороны ответственных исполнителей за исполнением мероприятий муниципальных программ.

3) провести мероприятия по снижению дебиторской задолженности.

4) при исполнении бюджета в текущем 2022 году необходимо принять меры к исполнению плановых годовых показателей бюджета по доходам и расходам в полном объеме.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа
Московской области



Л.Н. Зубарева

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа
Московской области



Е.М. Цветкова