

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 4-22/ЭАМ
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Мониторинг исполнения бюджета Волоколамского городского округа
Московской области за 1 полугодие 2022 года»

г. Волоколамск

23 августа 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 области², 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 области³ от 31.10.2019 № 6-36 (с последующими изменениями и дополнениями);

п. 2.2 Плана работы КСО на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя КСО от 30.12.2021 № 55-21;

распоряжение председателя КСО от 25.07.2022 № 22-22.

2. Объект мероприятия: главные администраторы средств бюджета⁴ – главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители бюджетных средств⁵, 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 полугодие 2022 года⁶, утвержденный постановлением главы Волоколамского городского округа Московской области⁷ от 25.07.2022 № 483.

4. Исследуемый период: 1 полугодие 2022 года.

5. Сроки проведения мероприятия: с 01.08.2022 по 23.08.2022 года.

6. Цели и вопросы мероприятия:

Целью оперативного контроля исполнения бюджета Волоколамского городского округа⁸ (мониторинг исполнения бюджета городского округа) за 1 полугодие 2022 года является анализ исполнения бюджета городского округа за 1 полугодие 2022 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

Вопросы мероприятия:

1. Анализ основных характеристик бюджета городского округа за 1 полугодие 2022 года.
2. Доходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2022 года.

¹ Далее – БК РФ

² Далее – КСО

³ Далее – Совет депутатов

⁴ Далее - ГАБС

⁵ Далее – ГРБС

⁶ Далее – Отчет

⁷ Далее – Глава

⁸ Далее – бюджет городского округа

2.1. Налоговые доходы.

2.2. Неналоговые доходы.

2.3. Безвозмездные поступления.

3. Расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2022 года.

3.1. Общая оценка расходов за 1 полугодие 2022 года.

3.2. Исполнение бюджета городского округа по разделам бюджетной классификации расходов за 1 полугодие 2022 года.

3.3. Исполнение бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета за 1 полугодие 2022 года.

3.4. Исполнение бюджета городского округа по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности за 1 полугодие 2022 года.

3.5. Исполнение бюджета городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов, за 1 полугодие 2022 года.

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

3.7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 1 полугодие 2022 года.

3.8. Исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, за 1 полугодие 2022 года.

3.9. Исполнение бюджета городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда, за 1 полугодие 2022 года.

4. Источники финансирования дефицита бюджета городского округа.

5. Анализ муниципального долга Волоколамского городского округа.

6. Анализ исполнения национальных проектов.

7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

7.1. Анализ основных характеристик бюджета Волоколамского городского округа за 1 полугодие 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 утвержден постановлением Главы от 25.07.2022 № 483 и направлен в Совет депутатов и КСО 25.07.2022 года.

Решением Совета депутатов 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»⁹ утвержден бюджет городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

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

Анализ исполнения бюджета городского округа за 1 полугодие 2022 года¹⁰ проведен на основании представленных администрацией Волоколамского городского округа¹¹ документов и сведений:

⁹ Далее – решение о бюджете, утвержденный бюджет

¹⁰ Далее – отчетный период

¹¹ Далее – Администрация

1. Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2022 года;
2. Кассового плана исполнения местного бюджета на текущий финансовый год;
3. Отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2022 (ф. 0503117);
4. Бюджетной отчетности финансового органа Администрации, ГРБС Волоколамского городского округа, получателей средств бюджета Волоколамского городского округа по состоянию на 01.07.2022 года;
5. Отчета о бюджетных обязательствах по состоянию на 01.07.2022 (ф. 0503128);
6. Сведений об объемах дебиторской и кредиторской задолженности по средствам бюджета Волоколамского городского округа по состоянию на 01.07.2022 года;
7. Информации о заключенных по состоянию на 01.07.2022 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.
8. Оперативного отчета о реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа (свод) за январь-июнь 2022 года;
9. 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, на 01.07.2022 год, причины не освоения средств;
10. Справки об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств на 01.07.2022 года;
11. Информации о наличии кредиторской задолженности по муниципальным контрактам, заключенным главными распорядителями средств бюджета Волоколамского городского округа, по состоянию на 01.01.2022 и на 01.07.2022, причины ее образования;
12. 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);
13. Информации об объеме поступлений в отчетном периоде в бюджет Волоколамского городского округа доходов, формирующих Дорожный фонд Волоколамского городского округа в соответствии со ст. 179.4 БК РФ;
14. Информации об объеме использованных в отчетном периоде бюджетных ассигнований Дорожного фонда Волоколамского городского округа.

Характеристика основных показателей бюджета Волоколамского городского округа.

Решением о бюджете бюджет городского округа 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. рублей**¹².

¹² Далее – первоначальный бюджет

В отчетном периоде в первоначальный бюджет изменения внесены решениями Совета депутатов от 28.02.2022 № 41-195, от 19.05.2022 № 45-215, от 30.06.2022 № 47-226¹³.

В результате 3-го уточнения бюджета городского округа по сравнению с показателями первоначального бюджета **общий объем доходов на 2022 год уменьшился на 172 326,2 тыс. руб. (3,9%), общий объем расходов на 2022 год уменьшился на 141 197,9 тыс. руб. или на 3,2% (4 256 520,6 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 за отчетный период исполнен:

по доходам – в объеме 1 761 115,9 тыс. руб. или 42,0% утвержденного бюджета;

по расходам – 1 422 750,6 тыс. руб. или 31,4% сводной бюджетной росписи, с профицитом в размере 338 365,3 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 62 748,3 тыс. рублей.

Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 5 063,4 тыс. рублей или 36,5% сводной бюджетной росписи (13 885,0 тыс. руб.).

Решением о бюджете утверждены пять ГАБС, в том числе:

Администрация Волоколамского городского округа – код администратора 001;

Управление системой образования Администрации – код администратора 017;

Финансовое управление Администрации – 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 в КСО представлена бюджетная отчетность всех ГАБС. Ведомственная структура расходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2022 года утверждена приложением № 3 к решению о бюджете.

Бюджетная отчетность за 1 полугодие 2022 года, предусмотренная п. 3 ст. 264.1 БК РФ, представлена своевременно и в полном объеме всеми 5 ГАБС. Отчеты, 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 по доходам бюджета исполнение составило 45,2% от плановых назначений, освоено за 1 полугодие 2022 года 799 335,4 тыс. руб. при плановых назначениях 2 944 948,5 тыс. руб. (27,1%).

Дебиторская задолженность на 01.01.2022 года составила 5 445 819,5 тыс. руб., на 01.07.2022 – 3 942 160,2 тыс. руб. с уменьшением на 1 503 659,4 тыс. руб., однако просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 1 649,0 тыс. рублей. Кредиторская задолженность Администрации на 01.01.2022 составила 17 646,9 тыс. руб., на 01.07.2022 года – 13 769,1 тыс. руб., с уменьшением на 3 877,8 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности Управления системой образования Администрации¹⁴ по доходам бюджета исполнение составило 64,3% от плановых назначений, освоено бюджетных назначений за 1 полугодие 2022 года 611 589,8 тыс. руб. при плановых назначениях 1 294 036,8 тыс. руб. (47,3%). Дебиторская задолженность УСО на 01.01.2022 года составила 1 594 919,7 тыс. руб., на 01.07.2022 – 1 942 575,5 тыс. руб. с увеличением на 347 655,8 тыс. рублей. Кредиторская задолженность УСО на 01.01.2022 и на 01.07.2022 составила 35 486,5 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности Финансового управления Администрации¹⁵ за 1 полугодие 2022 года по доходам бюджета исполнение составило 13,6 тыс. руб. (прочие доходы

¹³ Далее – 3-е уточнение бюджета городского округа

¹⁴ Далее – УСО

¹⁵ Далее – Финансовое управление

от компенсации затрат бюджетов городских округов (дебиторская задолженность прошлых лет, компенсация затрат) при плановых назначениях 0,0 тыс. руб., освоено 8 624,4 тыс. руб. при плановых назначениях 24 095,5 тыс. руб. (35,8%). Дебиторская задолженность Финансового управления за отчетный период снизилась на 12,4 тыс. руб. Кредиторская задолженность увеличилась на 1 354,0 тыс. рубля.

По данным бюджетной отчетности Совета депутатов за 1 полугодие 2022 года освоено 1 780,9 тыс. руб. при плановых назначениях 3 785,0 тыс. руб. (47,1%). Дебиторская задолженность за отчетный период отсутствует, кредиторская задолженность выросла на 200,1 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности КСО за 1 полугодие 2022 года по доходам бюджета исполнение составило 10,0 тыс. руб. (административные штрафы, установленные главой 15 КоАП РФ) при плановых назначениях 0,0 тыс. руб., освоено 1 420,1 тыс. руб. при плановых назначениях 3 539,2 тыс. руб. (40,1%). Дебиторская задолженность за отчетный период отсутствует, кредиторская задолженность выросла на 185,9 тыс. рублей.

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

Поступление доходов бюджета городского округа за отчетный период составило 1 761 115,9 тыс. руб. или 42,0% утвержденного бюджета, что выше на 0,6% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

По налоговым и неналоговым доходам поступление составило 818 201,1 тыс. руб. или 45,6% утвержденного бюджета, что выше прогноза кассовых поступлений за январь-июнь 2022 года, установленных в Кассовом плане, на 44 037,9 тыс. руб. или на 5,4 процента.

Безвозмездные поступления составили 942 914,8 тыс. руб. или 39,3% утвержденного бюджета, что выше на 144 607,9 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа за отчетный период отмечается фактическое превышение плановых назначений отдельных видов доходов:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений): план – 3,0 тыс. руб., фактически исполнено 421,3 тыс. руб., процент выполнения свыше 200;

платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков): план – 2,0 тыс. руб., фактически исполнено 96,2 тыс. руб., процент выполнения – свыше 200;

платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда: план 1 099,0 тыс. руб., фактически исполнено 1 167,2 тыс. руб., процент выполнения – 106,2.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) на 01.07.2022, представленной на экспертно-аналитическое мероприятие, причинами перевыполнения плановых назначений по указанным выше доходным источникам явилось следующее:

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – в текущем финансовом году заключен новый договор аренды (ООО «Золотая Вертикаль – Волоколамск»);

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

штрафы – положительная работа администраторов.

Анализ структуры доходов показал, что по итогам отчетного периода доходы бюджета городского округа в первую очередь обеспечиваются безвозмездными поступлениями – 53,5%, налоговыми доходами – 41,5%, неналоговыми доходами – 4,9 процента.

7.2.1 Налоговые доходы.

Поступления налоговых доходов в бюджет городского округа за отчетный период составили 731 255,3 тыс. руб. и исполнены на 44,4% утвержденного бюджета.

Основную долю в структуре налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (74,3% в налоговых доходах бюджета городского округа).

Низкое выполнение плановых назначений за отчетный период сложилось по следующим налоговым доходам:

поступления единого сельскохозяйственного налога – при плане 1,0 тыс. руб. выполнены на (-)1 059,3 тыс. руб. (согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) на 01.07.2022 причиной невыполнения явились возвраты в текущем году налога налогоплательщикам, которые ранее не воспользовались ставкой 0% по данному налогу;

поступления налога на имущество физических лиц – при плане 60 517,0 тыс. руб. выполнены на 7 202,4 тыс. руб. (11,9 %) – срок уплаты 1 декабря 2022 года, налог поступает в виде погашения задолженности;

поступления земельного налога с физических лиц – при плане 90 361,0 тыс. руб. выполнены на 10 751,1 тыс. руб. (11,9%) – срок уплаты 1 декабря 2022 года, налог поступает в виде погашения задолженности.

7.2.2. Неналоговые доходы.

Поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа за 1 полугодие 2022 года составили 86 945,8 тыс. руб. и исполнены на 58,8% утвержденного бюджета, что на 7,4% больше исполнения за 1 полугодие 2021 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 21 362,2 тыс. руб. или 55,7% от утвержденных назначений, что на 4,3% меньше поступлений аналогичного периода 2021 года. Поступление прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование получателя средств бюджета городского округа	Утвержденные бюджетные назначения	Фактически исполнено за январь-июнь 2022г.	% выполнения
1	2	3	4
МДОУ «Детский сад Радуга»	2 628,0	1 520,6	57,9
МДОУ «Детский сад № 2 комбинированного вида»	3 825,0	1 796,9	46,9
МДОУ «Детский сад № 3»	2 160,0	1 451,7	67,2
МДОУ «Детский сад Сказка»	1 005,0	598,4	59,5
МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 5»	4 870,0	2 563,1	52,6
МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 7»	3 730,0	1 680,3	45,0
МДОУ «Детский сад № 8 общеразвивающего вида»	1 735,0	1 393,9	80,3
МДОУ «Детский сад № 10 общеразвивающего вида»	1 780,0	1 029,4	57,8
МДОУ «Детский сад № 11»	485,0	376,1	77,5
МДОУ «Детский сад № 12»	401,0	176,9	44,1
МДОУ «Детский сад № 13 комбинированного вида»	1 840,0	1 435,2	78
МДОУ «Детский сад № 14 общеразвивающего вида»	1 670,0	1 185,9	71,0
Казенное муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 15»	713,0	297,4	41,7
МДОУ «Детский сад № 16»	600,0	382,6	63,8
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 17»	630,0	325,0	51,6
МДОУ «Детский сад № 18»	1 344,0	678,2	50,5

МДОУ «Детский сад № 19»	544,0	368,2	67,7
МДОУ «Детский сад № 20 общеразвивающего вида»	643,0	398,0	61,9
МДОУ «Детский сад № 21»	511,0	5,7	1,1
МДОУ «Детский сад № 24»	919,0	414,1	45,1
МДОУ «Детский сад № 26»	2 595,0	1 322,8	50,9
МДОУ «Больчевская основная общеобразовательная школа»	50,0	0,00	0,0
МДОУ «Волоколамская средняя общеобразовательная школа № 3»	100,0	98,4	98,4
МОУ «Кашинская основная общеобразовательная школа»	50,0	45,3	90,6
МОУ «Детгородковская средняя общеобразовательная школа»	90,0	0,00	0,0
МОУ для детей дошкольного и младшего школьного возраста «Курьяновская начальная школа – детский сад»	580,0	261,7	45,1
МОУ для детей дошкольного и младшего школьного возраста «Нелидовская начальная школа – детский сад»	1 110,0	555,8	50,1
МОУ «Осташевская средняя общеобразовательная школа»	33,9	4,1	12,1
МОУ «Спасская средняя общеобразовательная школа»	50,0	6,5	13,0
МОУ «Судниковская основная общеобразовательная школа»	30,0	18,1	60,3
МОУ «Чисменская основная общеобразовательная школа»	33,6	29,6	88,1
МКУ «Сычевский дом культуры»	153,0	70,5	46,1
МКУ «Культурно-досуговый центр «Кашино»	80,0	36,4	45,5
МКУК «Осташевский культурно-досуговый центр»	150,5	151,2	100,5
МОУ «Волоколамская школа – интернат основного общего образования»	540,0	273,7	50,7
МКУ «Централизованная клубная система «Созвездие»»	157,0	149,0	94,9
МКУ «Теряевский дом культуры»	32,0	18,9	59,1
МКУ «Нелидовский дом культуры»	52,5	20,4	38,9
МКУ «Ярополецкий дом культуры»	60,0	14,3	23,8
МКУ «Служба по благоустройству и содержанию муниципального имущества»	50,0	0,00	0,0
МКУ «Теряевское комплексное благоустройство»	75,0	57,5	76,7
МКУ по благоустройству «Росток»	30,0	16,0	53,3
МКУ «Ярополецкая служба благоустройства»	50,0	0,0	0,0
МКУ «Кашинская специализированная служба»	25,0	0,0	0,0
МКУ «Спасская служба благоустройства»	20,0	25,0	125,0
МКУ «Специализированная ритуальная служба»	129,0	109,6	84,9

Анализ показал, что у 4 учреждений-получателей средств бюджета городского округа при утвержденном годовом плане отсутствует фактическое поступление доходов от оказания платных услуг (работ) в отчетном периоде.

За отчетный период доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) перевыполнены на 418,3 тыс. руб. (свыше 200%), платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, перевыполнены на 68,2 тыс. руб. (106,2%).

По некоторым неналоговым доходным источникам выполнение плановых назначений сложилось ниже 20 процентов:

плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, при плане 30,0 тыс. руб. поступило 0,0 тыс. руб.,

доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны, при плане 4 064,1 тыс. руб. поступило 0,0 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы в общем объеме неналоговых доходов бюджета городского округа составляют 0,4% от утвержденных плановых назначений (прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов – 641,0 тыс. руб.), за 1 полугодие 2022 года прочие неналоговые доходы поступили в размере 634,4 тыс. рублей.

7.2.3. Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2022 года объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа без учета возврата средств в бюджет Московской области составил 947 716,8 тыс. руб. или 39,4% уточненного бюджета, что на 15,8% 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 4 802,0 тыс. рублей.

Показатели	План 2022 года	Фактическое исполнение 1 полугодия 2022 года	% выполнения	Сумма отклонения
1	2	3	4	5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ , в том числе:	2 399 019,2	942 914,8	39,3	- 1 456 104,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 403 821,2	947 716,8	39,4	- 1 456 104,4
Дотации	182 035,0	91 017,3	50,0	- 91 017,7
Субсидии	1 345 778,1	298 986,7	22,2	- 1 046 791,4
Субвенции	865 114,1	554 961,0	64,1	- 310 153,1
Межбюджетные трансферты	10 894,0	2 751,8	25,3	- 8 142,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 4 802,0	- 4 802,0	100,0	0,0

Анализ кассового исполнения в целом по поступлениям в бюджет городского округа с кассовым исполнением предыдущего года показал, что в отчетном периоде поступило в бюджет доходов на 249 586,5 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период прошлого года. Рост поступлений наблюдается как по налоговым и неналоговым доходам, так и по безвозмездным поступлениям (дотации, субвенции, межбюджетные трансферты). Так, прирост поступлений по налоговым и неналоговым доходам составил 104 978,6 тыс. рублей.

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

7.3.1. Общая оценка расходов за 1 полугодие 2022 года.

За отчетный период бюджет городского округа по расходам исполнен в объеме 1 422 750,6 тыс. руб. или 31,4% сводной бюджетной росписи.

Сводной бюджетной росписью расходы утверждены по 18 муниципальным программам Волоколамского городского округа (99,4% от общего объема расходов), непрограммным направлениям деятельности (0,6%).

Наименование	Уточненный план на 01.07.2022	Фактически исполнено на 01.07.2022	% исполнения уточненного плана
1	2	4	5
Муниципальные программы Волоколамского городского округа	4 246 003,2	1 411 583,4	33,2
Непрограммные расходы	24 401,8	11 167,2	45,8
ВСЕГО расходов	4 270 405,0	1 422 750,6	33,3

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

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

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2022 год		Изменение объема бюджетных ассигнований	
	Первоначально утвержденный бюджет	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2022	(гр.3 – гр.2)	Изм., %
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы (0100)	384 968,7	409 814,2	+24 845,5	6,5
Национальная оборона (0200)	62,0	62,0	0,00	0,0
Национальная безопасность и	25 150,7	31 858,6	+6 707,9	26,7

правоохранительная деятельность (0300)				
Национальная экономика (0400)	347 881,2	391 157,5	+43 276,3	12,4
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	986 366,4	1 037 390,0	+51 023,6	5,2
Охрана окружающей среды (0600)	4 327,4	4 327,4	0,00	0,0
Образование (0700)	1 778 815,6	2 007 711,2	+228 895,6	12,9
Культура, кинематография (0800)	325 114,6	294 343,3	-30 771,3	9,5
Социальная политика (1000)	84 995,6	103 511,4	+18 515,8	21,8
Физическая культура и спорт (1100)	444 903,2	241 602,6	-203 300,6	45,7
Средства массовой информации (1200)	10 000,0	10 000,0	0,00	0,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга (1300)	5 133,0	5 133,0	0,00	0,0
Итого расходов	4 397 718,5	4 536 911,2	+139 192,8	3,2

Исполнение бюджета городского округа за отчетный период по разделам классификации расходов бюджетов приведено в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план на 2022г.	Исполнено	Исполнение за 1 полугодие 2022г. (%)	Исполнение за 1 полугодие 2021г. (%)	Темп роста к соответствующему периоду 2021г. (%)	Удельный вес в общей структуре расходов
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	409 180,5	167 474,1	40,9	39,6	111,4	11,8
Национальная оборона	62,0	15,4	24,8	0,0	0,0	0,001
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31 858,6	8 703,7	27,3	33,9	73,0	0,6
Национальная экономика	411 366,5	142 729,4	34,7	40,4	66,6	10
Жилищно-коммунальное хозяйство	977 352,6	244 587,9	25,0	24,9	114,6	17,2
Охрана окружающей среды	4 327,4	1 644,1	38,0	3,9	101,6	0,1
Образование	1 769 926,9	674 657,4	38,1	46,2	104,8	47,4
Культура, кинематография	300 291,3	102 541,7	34,1	33,9	97,6	7,2
Социальная политика	108 603,6	33 597,6	30,9	48,6	67,2	2,4
Физическая культура и спорт	242 302,6	43 648,1	18,0	33,2	110,2	3,1
Средства массовой информации	10 000,0	3 151,2	31,5	40,3	60,6	0,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	5 133,0	0,0	0,0	14,5	0,0	0
Итого расходов	4 270 405,0	1 422 750,6	33,3	37,9	99,0	x

Как следует из приведенных в таблице данных, за отчетный период диапазон освоения бюджетных средств Волоколамского городского округа по отношению к уточненному плану по разделам классификации расходов бюджета составил от 0% по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» до 40,9% по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».

Из 12 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи (28,6%) исполнены расходы по 5 разделам:

Национальная оборона – 24,8%;

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 27,3%;

Жилищно-коммунальное хозяйство – 25,0%;

Физическая культура и спорт – 18,0%;

Обслуживание государственного (муниципального) долга – 0,0 процентов.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета Волоколамского городского округа по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по разделам «Физическая культура и спорт» (18,0%) и «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (0%).

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 за 1 полугодие 2022 года по ведомственной структуре расходов бюджета.

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

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

тыс. руб.

Код главы, наименование	Утвержденные бюджетные ассигнования на 01.07.2022	Кассовый план исполнения за 1 полугодие 2022г.	Исполнено на 01.07.2022	Исполнение от утвержденных бюджетных ассигнований (%)	Отклонение от кассового плана (+/-)
001 Администрация Волоколамского городского округа	2 944 948,5	799 335,40	799 335,4	27,1	0,0
017 Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа	1 294 036,8	611 589,80	611 589,80	47,3	0,0
031 Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа	24 095,5	8 624,40	8 624,40	35,8	0,0
033 Совет депутатов Волоколамского городского округа	3 785,0	1 781,00	1 781,00	47,1	0,0
037 Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа	3 539,2	1 420,10	1 420,10	40,1	0,0

7.3.4. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 1 полугодие 2022 года по муниципальным программам Волоколамского городского округа и непрограммным направлениям деятельности.

Общий объем расходов бюджета городского округа, предусмотренных на реализацию 18-ти муниципальных программ Волоколамского городского округа, составляет 4 246 003,2 тыс. руб. или 93,6% от общего объема расходов бюджета городского округа.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа, составило 1 411 583,4 тыс. руб. или 31% сводной бюджетной росписи.

Данные по кассовому исполнению расходов по муниципальным программам Волоколамского городского округа за отчетный период и в сравнении с соответствующим периодом прошлого года приведены в таблице:

тыс. рублей

№ пп/п	Наименование муниципальной программы	Плановые назначения на 2022г.	Фактически исполнено на 01.07.2022	% выполнения плана	Фактически исполнено на 01.07.2021	Темп роста к соответствующему периоду 2021г., %
1	Культура	336 605,6	124 405,5	37,0	125 908,5	98,8
2	Образование	1 595 927,4	659 638,5	41,3	592 852,5	111,3
3	Социальная защита населения	65 959,0	26 946,6	40,9	28 515,9	94,5
4	Спорт	89 002,6	43 648,1	49,0	39 590,6	110,2
5	Развитие сельского хозяйства	23 648,5	809,6	3,4	1 015,1	79,8
6	Экология и окружающая среда	13 417,1	1 644,1	12,3	1 617,9	101,6
7	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	79 685,8	18 687,0	23,5	19 893,7	93,9
8	Жилище	40 475,7	6 228,6	15,4	17 729,7	35,1
9	Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	140 594,3	11 015,2	7,8	15 129,2	72,8

10	Предпринимательство	1 010,4	156,7	15,5	0,0	0,0
11	Управление имуществом и муниципальными финансами	326 234,2	126 342,1	38,7	113 596,9	111,2
12	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	21 553,5	7 958,2	36,9	8 703,1	91,4
13	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	345 994,4	134 782,4	39,0	206 684,0	65,2
14	Цифровое муниципальное образование	74 446,8	24 520,5	32,9	23 200,6	105,7
15	Архитектура и градостроительство	1 976,0	772,7	39,1	772,3	100,1
16	Формирование современной комфортной городской среды	638 011,6	157 694,5	24,7	188 059,8	83,9
17	Строительство объектов социальной инфраструктуры	287 688,5	0,0	0,0	40 086,7	0,0
18	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	163 771,8	66 333,1	40,5	0,0	0,0

Согласно анализу исполнения бюджета на реализацию муниципальных программ за отчетный период диапазон исполнения расходов составил от 0% по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» и до 49% по муниципальной программе «Спорт».

Выше уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа (27,7%) достигнуто по десяти муниципальным программам: «Культура» – 37%, «Образование» – 41,3%; «Социальная защита населения» – 40,9%; «Спорт» – 49,0%; «Управление имуществом и муниципальными финансами» – 38,7%; «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» – 36,9%; «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» – 39%; «Цифровое муниципальное образование» – 32,9%; «Архитектура и градостроительство» – 39,1%; «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» – 40,5%.

Ниже уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа (27,7%) сложилось по восьми муниципальным программам: «Развитие сельского хозяйства» – 3,4%; «Экология и окружающая среда» – 12,3%; «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» – 23,5%; «Жилище» – 15,4%; «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» – 7,8%; «Предпринимательство» – 15,5%; «Формирование современной комфортной городской среды» – 24,7%; «Строительство объектов социальной инфраструктуры» – 0%.

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

Кроме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в бюджете Волоколамского городского округа на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования на общую сумму 24 401,8 тыс. руб., в том числе:

руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 7 324,2 тыс. рублей;

непрограммные расходы в сумме 17 077,6 тыс. рублей.

Общий объем непрограммных расходов бюджета городского округа составляет 24 401,8 тыс. руб. или 0,6% от общего объема расходов бюджета городского округа.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по непрограммным расходам составило 11 167,2 тыс. руб. или 45,8 процентов.

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

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

Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утвержден решением о бюджете в размере 3 000,0 тыс. руб., что составляет 0,07% от общего объема утвержденных расходов бюджета городского округа, и не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ.

Согласно Отчету расходы за счет средств Резервного фонда не производились, остаток нераспределенных средств по состоянию на 01.07.2022 составляет 3 000,0 тыс. руб. или 100% от первоначально установленного размера.

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

По состоянию на 01.07.2022 объем средств по контрактным видам расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью, составил 2 283 206,5 тыс. руб. или 53,5% от уточненного плана по расходам бюджета городского округа (4 270 405,0 тыс. руб.).

Кассовое исполнение расходов, предусмотренных на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 1 полугодие 2022 года составило 518 175,7 тыс. руб. или 36,4% от общего объема кассового исполнения расходов (1 422 750,6 тыс. руб.) и 22,7% от уточненного плана по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (2 283 206,5 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, за отчетный период представлен в таблице:

тыс. рублей

Классификация КВР	Наименование вида расходов	Уточненный план на 2022г.	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года	
			тыс. руб.	% уточненного плана
243	Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	354 690,6	51 583,6	14,5
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	1 187 928,7	331 333,1	27,9
247	Закупка энергетических ресурсов	117 609,5	64 826,3	55,2
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	201 374,8	70 256,3	34,9
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	421 548,9	76,4	0,02
	ИТОГО:	2 283 206,5	518 175,7	22,7

В общем объеме контрактных расходов бюджета городского округа наибольший вес приходится на закупки товаров, работ и услуг (КВР 244) – 1 187 928,7 тыс. руб. или 52,0% уточненного плана по контрактным расходам (2 283 206,5 тыс. руб.).

По итогам исполнения бюджета городского округа за отчетный период по контрактным расходам наибольший вес в общем объеме контрактных расходов составили расходы на прочие закупки товаров, работ и услуг (КВР 244) – 331 333,1 тыс. руб. (63,9%) – и расходы на

осуществление бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (КВР 412) – 70 256,3 тыс. руб. (13,6%).

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

Дебиторская и кредиторская задолженность ГРБС Волоколамского городского округа по состоянию на 01.07.2022 проанализирована на основании предоставленной Администрацией формы бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).

тыс. рублей

Код счета	Сумма задолженности на 01.01.2022	в т.ч. просроченная	Сумма задолженности на 01.07.2022	в т.ч. просроченная	Увеличение (+) Уменьшение (-)	в т.ч. просроченная Увеличение (+) уменьшение (-)
20500 000	7 198 146,7	167 709,9	5 850 773,9	147 962,9	- 1 347 372,8	-19 747,0
20600 000	2 765,6	0,00	177 197,8	1 649,0	174 432,1	1 649,0
209 00 000	300,2	100,0	354,6	100,0	54,4	0,00
303 00 000	2 590,4	0,00	2 183,6	0,00	-406,8	0,00
Всего.	7 203 802,9	167 809,9	6 030 509,8	149 711,9	-1 173 293,1	-18 098,0

В течение 1 полугодия 2022 года произошло снижение показателя дебиторской задолженности по сравнению с данными на начало года на сумму 1 173 293,1 тыс. руб., дебиторская задолженность на 01.07.2022 года сложилась в сумме 6 030 509,8 тыс. руб., из них наиболее крупные показатели отражены на аналитике счетов:

120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых платежей» 136 983,9 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» 1 188 905,5 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 1 057 052,1 тыс. руб.;

120551000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» 3 525 634,6 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» 976 893,3 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 просроченная дебиторская задолженность сложилась в сумме 149 700,9 тыс. руб., из них по счетам:

20511000 показатель составляет 136 804,9 тыс. руб. (данные отчетности УФНС России по Московской области, причины не приводятся);

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

20697000 показатель 1 649,0 тыс. руб. образовался в результате того, что в 2021 году Администрацией на депозитный счет Арбитражного суда Московской области были перечислены денежные средства в размере 1 649,0 тыс. рублей, подлежащие выплате эксперту, а именно:

на основании определения суда по делу № А41-21714/21 от 09.06.2021 перечислены денежные средства в сумме 1 510,0 тыс. рублей;

на основании определения суда по делу № А41-71236/2021 от 20.12.2021 перечислены денежные средства в сумме 48,0 тыс. рублей;

на основании определения суда по делу № А41-70993/2021 от 06.12.2021 перечислены денежные средства в сумме 73,0 тыс. рублей. Проведение экспертизы по данным делам запланировано на 2022 год;

на основании определения суда по делу № А41-81476/2021 от 16.12.2021 перечислены денежные средства в сумме 18,0 тыс. руб., проведение экспертизы по данным делам запланировано на 2022 год;

20936000 показатель 100,0 тыс. руб. – на депозитном счете Арбитражного суда Московской области находятся денежные средства (в 2019 году Администрацией гп Волоколамск на депозитный счет суда были перечислены денежные средства в размере 1 300,0 тыс. руб., подлежащие выплате эксперту. Стоимость экспертизы составила 1 200,0 тыс. руб. На основании определения по делу № А41-47635/2018 от 23.05.2019 суд определил вернуть Администрации гп Волоколамск денежные средства в сумме 100,0 тыс. руб.);

20545000 показатель составил 1 660,0 тыс. руб., в том числе:

по данным отчетности УФНС России по Московской области 154,5 тыс. руб. – причины образования не приводятся;

по данным отчетности Управления по обеспечению деятельности мировых судей Московской области по состоянию на 01.07.2022 образовалась просроченная дебиторская задолженность в сумме 1 505,5 тыс. руб. (к просроченной дебиторской задолженности относится задолженность, по которой срок добровольной оплаты истек (60 дней со дня вступления в силу).

Увеличение дебиторской задолженности на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года составило 3 807 185,3 тыс. рублей. Причинами увеличения показателя послужили начисление доходов будущих периодов по поступлениям от межбюджетных трансфертов и по договорам аренды за пользование земельными участками (счет 20500000), а также перечисленные авансы за работы и услуги по муниципальным контрактам (счет 20600000).

По дебиторской задолженности КСО указывает на необходимость проведения анализа роста дебиторской задолженности, усиления контроля за полноценностью и своевременностью принятия мер по взысканию задолженности, а также максимального устранения причин роста задолженности. В свою очередь бездействие или неполноценные действия по 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 01.07.2022 кредиторская задолженность составила 180 018,3 тыс. руб. и увеличилась на 36 019,6 тыс. рублей.

тыс. рублей

Код счета	Сумма задолженности на 01.01.2022	в т.ч. просроченная	Сумма задолженности на 01.07.2022	в т.ч. просроченная	Увеличение (+) Уменьшение (-)	в т.ч.
						просроченная Увеличение (+) уменьшение (-)
205 00 000	99 224,4	0,00	79 469,5	0,00	-19 754,9	0,00
30200 000	35 889,5	0,00	61 160,5	0,00	25 270,9	0,00

303 00 000	8 884,8	0,00	38 781,8	0,00	29 897,1	0,00
304 00 000	0,00	0,00	606 ,5	0,00	606,5	0,00
Всего	143 998,7	0,00	180 018,3	0,00	36 019,6	0,00

На 01.01.2022 кредиторская задолженность составляла 143 998,7 тыс. руб., показатель кредиторской задолженности на отчетную дату увеличился на 36 019,6 тыс. руб., и составил 180 018,3 тыс. рублей.

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

Общий объем утвержденных расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренных сводной бюджетной росписью, составил 622 923,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2022 исполнено расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объеме 70 332,6 тыс. руб. (11,3% от утвержденных расходов) или 1,6% 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 01.07.2022 составили 552 591,0 тыс. руб. – приняты бюджетные обязательства в сумме 377 942,7 тыс. руб. (60,7%).

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 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, финансирование 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 за 1 полугодие 2022 года по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда Волоколамского городского округа¹⁶.

¹⁶ Далее – Дорожный фонд

За отчетный период поступило в бюджет городского округа доходов, формирующих Дорожный фонд, 26 134,1 тыс. руб. при плановых назначениях 48 256,3 тыс. руб., что составляет 54,2 процента.

В аналогичном периоде 2021 года в бюджет Волоколамского городского округа поступило 23 649,7 тыс. руб., что на 2 484,4 тыс. руб. меньше, чем в 1 полугодии 2022 года.

Объем утвержденных бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2022 год составляет 219 365,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусматриваются Администрации на финансирование мероприятий подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в размере 187 902,1 тыс. руб., подпрограммы «Благоустройство территорий» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» в размере 31 463,2 тыс. рублей.

В отчетный период фактически исполнено 28 803,4 тыс. руб., что составляет 13,1% от утвержденного показателя. Остаток бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 01.07.2022 составляет 190 561,9 тыс. рублей.

7.4. Источники финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа.

За отчетный период бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 338 365,3 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците в размере 62 748,3 тыс. рублей.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно данным Отчета приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	Утвержденный бюджет	Исполнено
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 кредитными организациями	0,0	0,0
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	-338 365,3
Увеличение остатков средств	-4 231 795,5	-1 766 300,5
Уменьшение остатков средств	4 276 808,2	1 427 935,2

Утвержденным бюджетом предусмотрено привлечение в 2022 году 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 Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) 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 Российской Федерации 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 0,0 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 01.07.2022 года расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа составили 0,0 тыс. рублей.

7.6. Анализ исполнения национальных проектов.

На 2022 год в бюджете городского округа предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по следующим национальным проектам:

А – Национальный проект «Культура».

А1 Региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»).

Е – Национальный проект «Образование».

Е1 Региональный проект «Современная школа»

Е4 Региональный проект «Цифровая образовательная среда»

Ф - Национальный проект «Жилье и городская среда»

Ф2-Региональный проект «Формирование комфортной городской среды».

Ф3 Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».

Р Национальный проект «Демография».

Р5 – Региональный проект «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва».

В рамках реализации национальных проектов по бюджету Волоколамского городского округа сумма утвержденных бюджетных назначений на 2022 год составляет 547 850,0 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 83 933,9 тыс. руб., средства бюджета Московской области – 433 465,3 тыс. руб., средства местного бюджета – 30 450,8 тыс. руб.

Бюджетные обязательства приняты в общей сумме 395 170,1 тыс. руб., из них в текущем году конкурентным способом принято на сумму 164 061,7 тыс. рублей. Денежных обязательств принято в общей сумме 103 470,3 тыс. рублей.

Исполнение в рамках реализации Национальных проектов за 1 полугодие 2022 года составило 103 470,2 тыс. руб. или 18,9% от утвержденных бюджетных назначений (547 849,9 тыс. руб.).

Анализ исполнения мероприятий в рамках реализации Национальных проектов, реализуемых на территории Волоколамского городского округа за 1 полугодие 2022 года, представлен в таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование Национального проекта /регионального проекта	Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НП РП))	Сводная бюджетная роспись на 2022 год	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года		Отклонение от бюджетной росписи (гр.4-гр.5)
				тыс. руб.	% к бюджетной росписи	
1.	Национальный проект «Культура»	А	62 541,0	0,0	0,0	62 541,0
1.1.	Региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда») КБК 0801-025А1S0080-243 КБК 182А1S4210-414	А1	56 593,0 5 948,0	0,0 0,0	0,0 0,0	56 593,0 5 948,0
2.	Национальный проект	Е	28 380,7	6 031,1	21,3	22 349,6

	«Образование»					
2.1.	Региональный проект «Современная школа» КБК 0702-032E151690-244 КБК 0702-03E1S2760-244	E1	6 431,9 4 000,0	5 778,1 179,9	89,8 4,5	653,7 3 820,1
2.2.	Региональный проект «Цифровая образовательная среда» 0709-152E4S2080-244 0709-152E4S1820-244 0410-152E4S2780-244 0709-152E4S2930-244	E4	12 626,6 1 199,2 2 632,0 1 491,0	73,1 0,0 0,0 0,0	0,6 0,0 0,0 0,0	12 553,6 1 199,2 2 632,0 1 491,0
3.	Национальный проект «Жилье и городская среда»	F	303 228,1	97 439,1	32,1	205 789,0
3.1.	Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» 0503-171F255551-244 0503-171F255559-244 0409-172F2S2740-244	F2	103 686,9 10 754,7 29 170,9	31 106,1 0,0 0,0	30,0 0,0 0,0	72 580,9 10 754,7 29 170,9
3.2.	Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» 0501-191F367483-412 0501-191F367484-412 0501-191F36748S-412 0501-192F3S7485-412	F3	108 700,4 43 518,9 4 835,4 2 560,9	9 749,8 14 924,9 1 658,3 0,0	45,8 34,3 34,3 0,0	58 950,6 28 593,9 3 177,1 0,0
4.	Национальный проект «Демография»	P	153 700,0	0,0	0,0	153 700,0
4.1.	Региональный проект «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва» 1101-051P5S2610-244 1101-185P5S4220-414	P5	700,0 153 000,0	0,0 0,0	0,0 0,0	700,0 153 000,0
	ИТОГО:		547 849,9	103 470,2	18,9	444 379,7

Уровень исполнения бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории Волоколамского городского округа, за 1 полугодие 2022 года составил:

- по Национальному проекту «Культура» 0%;
- по Национальному проекту «Демография» 0%;
- по Национальному проекту «Образование» 21,3%;
- по Национальному проекту «Жилье и городская среда» 32,1 %.

Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года (ф. 0503160) не содержит причин низкого исполнения мероприятий в рамках национальных проектов.

8. Основные выводы:

1. Исполнение бюджета городского округа за 1 полугодие 2022 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов Волоколамского городского округа от 24.12.2021 № 39-186 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом изменений от 28.02.2022 № 41-195, от 19.05.2022 № 45-215, от 30.06.2022 № 47-226.

2. Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года утвержден постановлением Главы от 25.07.2022 № 483, представлен в КСО Волоколамского городского округа 25.07.2022

(вх. № 137-01-064Вх-140), что соответствует требованиям ст. 8 Положения о бюджетном процессе в Волоколамском городском округе Московской области, утвержденного решением Совета депутатов от 31.10.2019 № 6-36 (с учетом изменений от 25.11.2021 № 37-182).

3. Исполнение бюджета городского округа за 1 полугодие 2022 года по доходам составило 1 761 115,9 тыс. руб. или 42,0% к уточненному плану по доходам на 2022 год, по расходам исполнение составило 1 422 750,6 тыс. руб. или 33,3% к уточненному плану по расходам на 2022 год, с профицитом в сумме 338 365,3 тыс. рублей.

4. На 2022 год расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа утверждены в объеме 5 133,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2022 расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа составили 0,0 тыс. руб.

5. Диапазон освоения бюджетных средств Волоколамского городского округа по отношению к уточненному плану по разделам классификации расходов бюджета составил от 0% по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» до 40,9% по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».

6. Общий объем расходов бюджета городского округа, предусмотренных на реализацию 18-ти муниципальных программ Волоколамского городского округа, составляет 4 246 003,2 тыс. руб. или 93,6% от общего объема расходов бюджета городского округа. Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа, составило 1 411 583,4 тыс. руб. или 31% сводной бюджетной росписи.

Согласно анализу исполнения бюджета на реализацию муниципальных программ за 1 полугодие 2022 года диапазон исполнения расходов составил от 0% по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» и до 49% по муниципальной программе «Спорт».

7. Общий объем непрограммных расходов бюджета городского округа составляет 24 401,8 тыс. руб. или 0,6% от общего объема расходов бюджета городского округа. Кассовое исполнение бюджета городского округа по непрограммным расходам составило 11 167,2 тыс. руб. или 45,8 процентов.

8. Исполнение в рамках реализации Национальных проектов за 1 полугодие 2022 года составило 103 470,2 тыс. руб. или 18,9% от утвержденных бюджетных назначений (547 849,9 тыс. руб.).

Диапазон освоения бюджетных средств по расходам на реализацию мероприятий по национальным проектам, реализуемых на территории Волоколамского городского округа, составил от 0% по Национальным проектам «Культура», «Демография» до 32,1 % по Национальному проекту «Жилье и городская среда».

9. Исполнение расходов на осуществление бюджетных инвестиций за 1 полугодие 2022 года составило в сумме 70 332,6 тыс. руб. (11,3% от утвержденных расходов) или 1,6% 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 01.07.2022 составили 552 591,0 тыс. руб., приняты бюджетные обязательства в сумме 377 942,7 тыс. руб. (60,7%).

10. Исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 1 полугодие 2022 года составило

518 175,7 тыс. руб. или 36,4% от общего объема кассового исполнения расходов (1 422 750,6 тыс. руб.) и 22,7% от уточненного плана по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (2 283 206,5 тыс. руб.).

9. Предложения:

По результатам анализа исполнения бюджета Волоколамского городского округа за 1 полугодие 2022 года КСО 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 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 полугодия 2022 года несет риски срыва реализации программных мероприятий и неосвоения 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;

5) обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ и национальных проектов.

И.о. председателя
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Т.А. Захарова

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Е.М. Цветкова