

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 96-22**  
**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**  
**«Мониторинг исполнения бюджета Волоколамского городского округа**  
**Московской области за 9 месяцев 2022 года»**

г. Волоколамск

25 ноября 2022 года

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации<sup>1</sup>;

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<sup>2</sup>, 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<sup>3</sup> 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 01.11.2022 № 31-22.

**2. Объект мероприятия:** главные администраторы средств бюджета<sup>4</sup> – главные администраторы доходов бюджета, главные распорядители бюджетных средств<sup>5</sup>, 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 9 месяцев 2022 года<sup>6</sup>, утвержденный постановлением главы Волоколамского городского округа Московской области<sup>7</sup> от 31.10.2022 № 711.

**4. Исследуемый период:** 9 месяцев 2022 года.

**5. Сроки проведения мероприятия:** с 07.11.2022 по 25.11.2022 года.

**6. Цели и вопросы мероприятия:**

Целью оперативного контроля исполнения бюджета Волоколамского городского округа<sup>8</sup> (мониторинг исполнения бюджета городского округа) за 9 месяцев 2022 года является анализ исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

Вопросы мероприятия:

1. Анализ основных характеристик бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года.

2. Доходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года.

2.1. Налоговые доходы.

<sup>1</sup> Далее – БК РФ

<sup>2</sup> Далее – КСО

<sup>3</sup> Далее – Совет депутатов

<sup>4</sup> Далее – ГАБС

<sup>5</sup> Далее – ГРБС

<sup>6</sup> Далее – Отчет

<sup>7</sup> Далее – Глава

<sup>8</sup> Далее – бюджет городского округа

2.2. Неналоговые доходы.

2.3. Безвозмездные поступления.

3. Расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года.

3.1. Общая оценка расходов за 9 месяцев 2022 года.

3.2. Исполнение бюджета городского округа по разделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2022 года.

3.3. Исполнение бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года.

3.4. Исполнение бюджета городского округа по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2022 года.

3.5. Исполнение бюджета городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов, за 9 месяцев 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 9 месяцев 2022 года.

3.7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 9 месяцев 2022 года.

3.8. Исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, за 9 месяцев 2022 года.

3.9. Исполнение бюджета городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда, за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 31.10.2022 № 711 и направлен в Совет депутатов и КСО 31.10.2022 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»<sup>9</sup> 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 9 месяцев 2022 года<sup>10</sup> проведен на основании представленных администрацией Волоколамского городского округа<sup>11</sup> документов и сведений:

1. Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2022 года;
2. Кассового плана исполнения местного бюджета на текущий финансовый год;

<sup>9</sup> Далее – решение о бюджете, утвержденный бюджет

<sup>10</sup> Далее – отчетный период

<sup>11</sup> Далее – Администрация

3. Отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2022 (ф. 0503117);
4. Бюджетной отчетности финансового органа Администрации, ГРБС Волоколамского городского округа, получателей средств бюджета Волоколамского городского округа по состоянию на 01.10.2022 года;
5. Отчета о бюджетных обязательствах по состоянию на 01.10.2022 (ф. 0503128);
6. Сведений об объемах дебиторской и кредиторской задолженности по средствам бюджета Волоколамского городского округа по состоянию на 01.10.2022 года;
7. Информации о заключенных по состоянию на 01.10.2022 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-сентябрь 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 01.10.2022 год, причины не освоения средств;
10. Справки об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств на 01.10.2022 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 01.10.2022, 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.
15. Информации об исполнении национальных проектов Волоколамского городского округа по состоянию на 01.10.2022 года.

#### **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**<sup>12</sup>.

<sup>12</sup> 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 № 47-226, от 28.07.2022 № 48-227, от 25.08.2022 № 49-230, от 16.09.2022 № 50-236<sup>13</sup>.

В результате 6-го уточнения бюджета городского округа по сравнению с показателями первоначального бюджета общий **объем доходов** на 2022 год **увеличился на 255 930,8 тыс. руб. (5,5%), общий объем расходов** на 2022 год **увеличился на 287 059,1 тыс. руб. или на 6,1% (4 684 777,6 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 2 724 894,2 тыс. руб. или 59,0% утвержденного бюджета;

по расходам – 2 268 950,8 тыс. руб. или 48,5% сводной бюджетной росписи, с профицитом в размере 455 943,4 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 62 748,3 тыс. рублей.

Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств за 9 месяцев 2022 года, составил 7 287,2 тыс. руб. или 52,5% от утвержденных бюджетных назначений 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 9 месяцев 2022 года утверждена приложением № 3 к решению о бюджете.

Бюджетная отчетность за 9 месяцев 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.

Администрация:

По данным бюджетной отчетности (ф. 0503127) Администрации по доходам бюджета исполнение составило 693,8% от плановых назначений, исполнение за 9 месяцев 2022 года составило 828 391,0 тыс. руб. при плановых назначениях 119 398,5 тыс. рублей.

По некоторым доходам бюджета имеет место значительное перевыполнение плана:

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов – при плане 0,00 тыс. руб. поступило 772,2 тыс. руб., сумма отклонения – 772,2 тыс. руб., причины отклонения согласно Пояснительной записке (ф. 0503160)<sup>14</sup> – не отрегулирован план;

прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (дебиторская задолженность прошлых лет) – при плане 1 710,9 тыс. руб. поступило 1 805,9 тыс. руб., сумма отклонения – 94,9 тыс. руб., причины отклонения согласно Пояснительной записке – не отрегулирован план;

плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков,

<sup>13</sup> Далее – 3-е уточнение бюджета городского округа

<sup>14</sup> Далее – Пояснительная записка

государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – при плане 15 331,0 тыс. руб. поступило 17 077,3 тыс. руб., сумма отклонения – 1 746,3 тыс. руб., причины отклонения согласно Пояснительной записки – не отрегулирован план;

штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа – при плане 0,0 тыс. руб. поступило 693,8 тыс. руб., сумма отклонения – 693,8 тыс. руб., причины отклонения согласно Пояснительной записке – не отрегулирован план;

иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа – при плане 0,0 тыс. руб. поступило 23,1 тыс. руб., сумма отклонения – 23,1 тыс. руб., причины отклонения согласно Пояснительной записке – не отрегулирован план;

иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа (КУИ) – при плане 1 250,0 тыс. руб. поступило 1 354,7 тыс. руб., сумма отклонения – 104,7 тыс. руб., причины отклонения согласно Пояснительной записке – в связи с улучшением работы с арендаторами земельных участков по погашению пени за несвоевременную оплату арендной платы;

прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями) – при плане 200,0 тыс. руб. поступило 210,4 тыс. руб., сумма отклонения 10,4 тыс. руб., причины отклонения согласно Пояснительной записке – в связи с увеличением погашения задолженности за фактическое использование земельных участков физическими лицами по претензиям.

Утвержденный план по доходам бюджета на 2022 год составил 1 317 771,6 тыс. руб., в том числе по безвозмездным поступлениям 1 201 586,0 тыс. руб., по прочим неналоговым доходам 945,0 тыс. рублей. В бюджет поступило доходов 828 391,0 тыс. руб., в том числе безвозмездных поступлений – 729 096,0 тыс. рублей. Плановые назначения по доходам выполнены на 62,86 процента.

По расходам бюджета исполнение составило 1 423 119,1 тыс. руб. при утвержденных бюджетных обязательствах 3 305 434,4 тыс. руб. или 43,1 процента.

В рамках реализации национальных проектов комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) по бюджету Администрации сумма утвержденных бюджетных назначений на отчетную дату составила 620 836,3 тыс. руб., бюджетные обязательства на отчетную дату приняты на сумму 502 839,5 тыс. руб., исполнение за 9 месяцев 2022 года – 244 220,6 тыс. руб., сумма не исполненных назначений составила 376 615,8 тыс. рублей.

Процент исполнения бюджета по расходам в рамках реализации национальных проектов на отчетную дату составил 39,34 процента.

Дебиторская задолженность на 01.01.2022 составила 5 445 819,5 тыс. руб., на 01.10.2022 – 4 211 213,0 тыс. руб. с уменьшением на 1 234 606,5 тыс. руб., просроченная дебиторская задолженность не увеличилась и составляет 9 498,1 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке показатель просроченной дебиторской задолженности в сумме 9 498,1 тыс. руб. образовался за АО «Волоколамская УК» по перечислению в бюджет

собираемой платы за социальный найм жилого помещения с граждан, пользующимися муниципальным жильем, документы на взыскание задолженности переданы в суд.

Согласно сведений с сайта Арбитражного суда Московской области<sup>15</sup> (<http://asmo.arbitr.ru/>) Определением АСМО от 04.07.2022 по делу № А41-53172/18 заявление Администрации было оставлено без движения, заявителю было предложено в срок до 04.08.2022 устранить обстоятельства, послужившие основанием для оставления заявления без движения, а именно: Администрацией к заявлению не приложены уведомление о вручении или иные документы, подтверждающие направление конкурсному управляющему копий заявления и приложенных к нему документов, а также Администрацией не приложены к заявлению документы, подтверждающие обстоятельства, на которых заявитель основывает свои требования. Администрацией в срок, указанный в Определении от 04.07.2022, документы в суд не представлены. В связи с тем, что обстоятельства, послужившие основаниями для оставления заявления без движения, не устранены Администрацией, Определением от 28.10.2022 АСМО вернуло заявление Администрации.

КСО отмечает, что Администрацией не в полной мере проведены мероприятия по взысканию с АО «Волоколамская УК» дебиторской задолженности в размере 9 498,1 тыс. руб., а именно не истребованы документы, подтверждающие образование задолженности, у конкурсного управляющего АО «Волоколамская УК», в ООО «МосОблЕИРЦ», также Администрация не воспользовалась правом ознакомления с материалами дела № А41-53172/18 по заявлению администрации городского поселения Волоколамск Волоколамского муниципального района к АО «Волоколамская УК» о включении в реестр требований кредиторов (в данном деле содержатся документы, подтверждающие образование задолженности у АО «Волоколамская УК» по перечислению в бюджет собираемой платы за социальный найм жилого помещения с граждан, пользующимися муниципальным жильем).

Кредиторская задолженность Администрации на 01.01.2022 составила 26 649,1 тыс. руб., на 01.10.2022 года – 55 894,8 тыс. руб., с увеличением на 29 245,6 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2022 отсутствует.

Управление системой образования Администрации<sup>16</sup>:

По данным бюджетной отчетности УСО по доходам бюджета исполнение составило 79,5% от плановых назначений, исполнение за 9 месяцев 2022 года составило 735 399,7 тыс. руб. при плановых назначениях 924 493,4 тыс. рублей.

Исполнение по расходам УСО за 9 месяцев 2022 года составило 825 803,1 тыс. руб. при плановых назначениях 1 341 205,9 тыс. руб. (61,6%).

Дебиторская задолженность УСО на 01.01.2022 года составила 1 594 919,7 тыс. руб., на 01.10.2022 – 1 823 781,3 тыс. руб. с увеличением на 228 861,6 тыс. рублей или на 14 процентов.

Дебиторская задолженность на отчетную дату сформировалась на следующих счетах:

- 120531- в сумме 3 615,3 тыс. руб. по оплате за присмотр и уход за детьми;
- 120551 - в сумме 1 815 421,5 тыс. руб. по начислению сумм соглашений по МБТ;
- 120623 - в сумме 4 605,6 тыс. руб. по авансовым платежам по коммунальным услугам;
- 130305 - в сумме 0,003 тыс. руб. по транспортному налогу;
- 130312 - в сумме 138,9 тыс. руб. по налогу на имущество.

Кредиторская задолженность УСО на 01.01.2022 составляла 18 647,5 тыс. руб., на 01.10.2022 – 54 580,5 тыс. руб. с увеличением с начала года на 35 933,0 тыс. руб. (более 100%).

Кредиторская задолженность на отчетную дату сформировалась на следующих счетах:

<sup>15</sup> Далее - АСМО

<sup>16</sup> Далее - УСО

- 120531 - в сумме 481,8 тыс. руб. по оплате за присмотр и уход за детьми;  
 130211 - в сумме 25 989,5 тыс. руб. по выплате заработной платы;  
 130221 - в сумме 754,3 тыс. руб. по оплате за услуги связи и интернет;  
 130223 - в сумме 257,4 тыс. руб. по оплате коммунальных услуг;  
 130225 - в сумме 468,5 тыс. руб. за вывоз ТБО, обслуживание автоматической пожарной сигнализации, дератизацию и дезинсекцию, обслуживание кнопки тревожной сигнализации, техническое обслуживание транспортных средств;  
 130226 - в сумме 3 868,6 тыс. руб. за услуги охраны, сопровождение сайтов образовательных учреждений, гаражное хранение ТС, медосмотры водителей;  
 130231 - в сумме 33,8 тыс. руб. по расчетам за основные средства;  
 130234 - в сумме 4 288,6 тыс. руб. по расчетам за продукты питания и хозяйственные товары;  
 130266 - в сумме 175,6 тыс. руб. по оплате 3 дней нетрудоспособности за счет работодателя;  
 130301, 130302, 130306, 130307, 130310 - в сумме 15 171,2 тыс. руб. по начислениям на выплаты по оплате труда;  
 130305 - в сумме 14,9 тыс. руб. по транспортному налогу;  
 130312 - в сумме 2 766,8 тыс. руб. по налогу на имущество организаций за 3 квартал;  
 130403 - в сумме 309,4 тыс. руб. по удержаниям из заработной платы.

Просроченные дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Финансовое управление Администрации<sup>17</sup>:

По данным бюджетной отчетности Финансового управления за 9 месяцев 2022 года по доходам бюджета исполнение составило 13,6 тыс. руб. (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (дебиторская задолженность прошлых лет, компенсация затрат) при плановых назначениях 0,0 тыс. руб., по расходам освоено 14 945,2 тыс. руб. при плановых назначениях 24 095,5 тыс. руб. (62,0%).

Низкий процент кассового исполнения сложился по следующим причинам:

наличие вакансий в отчетном периоде;

в связи с выплатой заработной платы работникам и страховых взносов в бюджет за сентябрь 2022 года в октябре согласно утвержденным срокам выплаты;

оплата услуг за сентябрь 2022 года по муниципальным контрактам в октябре по установленному графику после отчетной даты.

Дебиторская задолженность Финансового управления за отчетный период снизилась на 12,4 тыс. рублей. Кредиторская задолженность увеличилась на 942,6 тыс. руб. по причине выплаты начисленной за сентябрь месяц заработной платы работникам и перечисления страховых взносов с нее по утвержденному графику в октябре 2022 года.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Совет депутатов:

По данным бюджетной отчетности Совета депутатов за 9 месяцев 2022 года освоено 2 597,0 тыс. руб. при плановых назначениях 3 785,0 тыс. руб. (68,6%). Дебиторская задолженность за отчетный период отсутствует, кредиторская задолженность выросла по сравнению с началом года на 237,9 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

КСО:

По данным бюджетной отчетности КСО за 9 месяцев 2022 года по доходам бюджета исполнение составило 40,0 тыс. руб. (административные штрафы, установленные главой

<sup>17</sup> Далее – Финансовое управление

15 КоАП РФ) при плановых назначениях 0,0 тыс. руб., освоено 2 486,4 тыс. руб. при плановых назначениях 3 539,2 тыс. руб. (70,3%). Дебиторская задолженность за отчетный период отсутствует, кредиторская задолженность выросла по сравнению с началом года на 162,1 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

## **7.2. Доходы бюджета Волоколамского городского округа за 9 месяцев 2022 года.**

Поступление доходов бюджета городского округа за отчетный период составило 2 724 894,2 тыс. руб. или 59,0% утвержденного бюджета, что выше на 18,7% по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

По налоговым и неналоговым доходам поступление составило 1 287 492,4 тыс. руб. или 69,9% утвержденного бюджета, что выше прогноза кассовых поступлений за январь-сентябрь 2022 года, установленных в Кассовом плане, на 31 879,7 тыс. руб. или на 2,3 процента.

Безвозмездные поступления составили 1 437 401,8 тыс. руб. или 51,7% утвержденного бюджета, что выше на 329 883,4 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:

задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательствам – налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты, мобилизуемый на территориях городских округов: план – 1,3 тыс. руб., фактически исполнено 1,9 тыс. руб., процент выполнения 146,2;

плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности: план – 15 331,0 тыс. руб., фактически исполнено 17 077,3 тыс. руб., процент выполнения – 111,4.

Согласно Пояснительной записке на 01.10.2022, представленной на экспертно-аналитическое мероприятие, причинами перевыполнения плановых назначений по указанным выше доходным источникам явилось следующее:

задолженность и перерасчеты по отмененным налогам – поступление задолженности за прошлые периоды;

плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – увеличение спроса на земельные участки.

Анализ структуры доходов показал, что по итогам отчетного периода доходы бюджета городского округа в первую очередь обеспечиваются безвозмездными поступлениями – 52,8%, налоговыми доходами – 42,3%, неналоговыми доходами – 4,9 процента.

### **7.2.1 Налоговые доходы.**

Поступления налоговых доходов в бюджет городского округа за отчетный период составили 1 154 329,7 тыс. руб. и исполнены на 76,7% утвержденного бюджета.

Основную долю в структуре налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц (75,3% в налоговых доходах бюджета городского округа).

Низкое выполнение плановых назначений (менее 70%) за отчетный период сложилось по следующим налоговым доходам:

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – при плане 0,0 тыс. руб. выполнены на (-) 164,3 тыс. руб. (согласно Пояснительной записке на 01.10.2022 причиной явились возвраты в текущем году налога налогоплательщикам;



поступления единого сельскохозяйственного налога – при плане 1,0 тыс. руб. выполнены на (-) 1 068,3 тыс. руб. (согласно Пояснительной записке на 01.10.2022 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 12 383,7 тыс. руб. (20,5%) – срок уплаты 1 декабря 2022 года, налог поступает в виде погашения задолженности, а также частичная оплата за 2021 год;

поступления земельного налога с физических лиц – при плане 90 361,0 тыс. руб. выполнены на 22 643,5 тыс. руб. (25,1%) – срок уплаты 1 декабря 2022 года, налог поступает в виде погашения задолженности, а также частичная оплата за 2021 год.

### 7.2.2. Неналоговые доходы.

Поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа за 9 месяцев 2022 года составили 133 162,7 тыс. руб. и исполнены на 81,4% утвержденного бюджета, что на 26 937,6 тыс. руб. больше исполнения за 9 месяцев 2021 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 35 484,2 тыс. руб. или 74,9% от утвержденных назначений, что на 9 591,2 тыс. руб. больше 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-сентябрь 2022 года	% выполнения
1	2	3	4
МДОУ «Детский сад Радуга»	2 628,0	1 868,7	71,1
МДОУ «Детский сад № 2 комбинированного вида»	3 825,0	2 409,3	62,9
МДОУ «Детский сад № 3»	2 160,0	1 991,8	92,2
МДОУ «Детский сад Сказка»	1 005,0	793,4	78,9
МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 5»	4 870,0	3 428,9	70,4
МДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 7»	3 730,0	2 402,4	64,4
МДОУ «Детский сад № 8 общеразвивающего вида»	1 735,0	2 032,9	117,2
МДОУ «Детский сад № 10 общеразвивающего вида»	1 780,0	1 298,2	72,9
МДОУ «Детский сад № 11»	485,0	446,2	91,9
МДОУ «Детский сад № 12»	401,0	224,5	55,9
МДОУ «Детский сад № 13 комбинированного вида»	1 840,0	1 841,2	100,1
МДОУ «Детский сад № 14 общеразвивающего вида»	1 670,0	1 498,1	89,7
Казенное муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 15»	713,0	341,8	47,9
МДОУ «Детский сад № 16»	600,0	455,4	75,9
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 17»	630,0	403,4	64,0
МДОУ «Детский сад № 18»	1 344,0	846,1	62,9
МДОУ «Детский сад № 19»	544,0	423,0	77,8
МДОУ «Детский сад № 20 общеразвивающего вида»	643,0	477,6	74,3
МДОУ «Детский сад № 21»	511,0	5,7	1,1
МДОУ «Детский сад № 24»	919,0	473,7	51,5
МДОУ «Детский сад № 26»	2 595,0	1 822,1	70,2
МДОУ «Большечевская основная общеобразовательная школа»	50,0	0,0	0,0
МДОУ «Волоколамская средняя общеобразовательная школа № 3»	100,0	103,1	103,1
МОУ «Кашинская основная общеобразовательная школа»	50,0	47,5	95,0
МОУ «Детгородковская средняя общеобразовательная школа»	90,0	0,0	0,0
МОУ для детей дошкольного и младшего школьного возраста «Курьяновская начальная школа – детский сад»	580,0	336,4	58,0
МОУ для детей дошкольного и младшего школьного возраста «Нелидовская начальная школа – детский сад»	1 110,0	673,4	60,7

МОУ «Осташевская средняя общеобразовательная школа»	33,9	4,1	12,0
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	88,2
МКУ «Сычевский дом культуры»	153,0	108,3	70,8
МКУ «Культурно-досуговый центр «Кашино»	80,0	36,4	45,5
МКУК «Осташевский культурно-досуговый центр»	160,5	153,2	95,5
МОУ «Волоколамская школа – интернат основного общего образования»	540,0	278,1	51,5
МКУ «Централизованная клубная система «Созвездие»»	182,0	164,0	90,1
МКУ «Теряевский дом культуры»	32,0	26,0	81,3
МКУ «Нелидовский дом культуры»	52,5	37,5	71,4
МКУ «Ярополецкий дом культуры»	60,0	14,3	23,8
МКУ «Служба по благоустройству и содержанию муниципального имущества»	50,0	0,0	0
МКУ «Теряевское комплексное благоустройство»	75,0	70,9	94,7
МКУ по благоустройству «Росток»	30,0	20,0	66,7
МКУ «Ярополецкая служба благоустройства»	50,0	0,0	0
МКУ «Кашинская специализированная служба»	25,0	0,0	0
МКУ «Спасская служба благоустройства»	50,0	30,0	60
МКУ «Специализированная ритуальная служба»	230,0	200,8	87,3
МКУ «Теряевское комплексное благоустройство» (содержание придомовой территории и КП МКД)	0,0	2,5	0,0
МКУ по благоустройству «Росток» (содержание придомовой территории и КП МКД)	0,0	631,9	0,0
МКУ «Ярополецкая служба благоустройства» (содержание придомовой территории и КП МКД)	0,0	4,3	0,0
МКУ «Кашинская специализированная служба» (содержание придомовой территории и КП МКД)	0,0	128,5	0,0
МКУ «Спасская служба благоустройства» (содержание придомовой территории и КП МКД)	0,0	4,9	0,0

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.

Решением Совета депутатов от 25.08.2022 № 49-230 «О внесении изменений в решение 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, внесенных решениями Совета депутатов Волоколамского городского округа от 28.02.2022 № 41-195, от 19.05.2022 № 45-215, от 30.06.2022 № 47-226, от 28.07.2022 № 48-227, приняты, в том числе следующие изменения в бюджет: увеличены ассигнования на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сфере благоустройства (на заработную плату с начислениями) в размере 8 000,3 тыс. рублей.

КСО в Заключениях от 29.06.2022 № 37-22, от 22.08.2022 № 57-22 отражена отрицательная позиция по поводу увеличения вышеуказанного расхода: КСО считает, что исполнение учреждениями благоустройства полномочий по уборке придомовой территории и контейнерных площадок МКД приведет к отрицательному финансовому результату деятельности учреждений, который планируется возмещать за счет средств местного бюджета. Возмещение за счет средств бюджета Волоколамского городского округа недополученных доходов муниципальными учреждениями благоустройства в рамках договоров с управляющими организациями окажет дополнительную нагрузку на бюджет.

При проведении финансово-экономической экспертизы на проект решения Совета депутатов о внесении изменений в бюджет Администрацией был представлен расчет денежных средств на заработную плату с начислениями для обеспечения муниципальных учреждений в сфере благоустройства для выполнения функций по содержанию придомовой территории и

контейнерных площадок МКД<sup>18</sup> на сумму 8 000,3 тыс. руб., которую необходимо было предусмотреть дополнительно в расходной части бюджета.

Проведя анализ полученных доходов учреждениями благоустройства за содержание придомовой территории и контейнерных площадок МКД, отраженных в Отчете об исполнении бюджета на 01.10.2022 (ф. 0503117), Расчета заработной платы (анализ приведен в таблице), КСО делает вывод о низкой собираемости платы за уборку придомовой территории и контейнерных площадок МКД – 772,1 тыс. руб. дохода получили 5 казенных учреждений благоустройства, одно бюджетное учреждение получило доход в размере 369,6 тыс. рублей.

тыс. руб.

Учреждение	Расход учреждения из Расчета заработной платы за июнь-сентябрь 2022 года	Полученный доход за содержание придомовой территории и контейнерных площадок МКД за июнь-сентябрь 2022 года	Финансовый результат
МКУ «Теряевское комплексное благоустройство»	486,5	2,5	-484,0
МКУ «РОСТОК»	580,3	631,9	51,6
МКУ «Кашинская специализированная служба»	541,5	128,5	-413,0
МКУ «Спасская служба благоустройства»	571,1	4,9	-566,2
МКУ «Ярополецкая служба благоустройства»	865,9	4,3	-861,6
МКУ «Служба благоустройства и содержания муниципального имущества»	209,7	0	-209,7
МБУ «Осташевская коммунальная служба»	823,8	369,6	-454,2
<b>Итого:</b>	<b>4078,8</b>	<b>1141,7</b>	<b>-2937,1</b>

Из приведенного анализа видно, что из семи учреждений благоустройства только одно за 4 месяца получило положительный финансовый результат деятельности, остальные шесть – отрицательный.

Тем самым, бюджет понесет дополнительную нагрузку при возмещении недополученных доходов муниципальными учреждениями благоустройства.

За отчетный период плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности перевыполнены на 1 746,3 тыс. руб. (на 11,4%).

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

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 0,02% от утвержденных плановых назначений (прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов – 945,0 тыс. руб.), за 9 месяцев 2022 года прочие неналоговые доходы поступили в размере 914,5 тыс. рублей.

### 7.2.3. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2022 года объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа без учета возврата средств в бюджет Московской области составил 1 442 203,8 тыс. руб. или 51,8%

<sup>18</sup> Далее – Расчет заработной платы

уточненного бюджета, что на 334 685,4 тыс. руб. 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.

тыс. руб.

Показатели	План 2022 года	Фактическое исполнение 9 месяцев 2022 года	% выполнения	Сумма отклонения
1	2	3	4	5
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b> , в том числе:	2 780 181,1	1 437 401,8	51,7	-1 342 779,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 784 983,1	1 442 203,8	51,8	-1 342 779,3
Дотации	182 035,0	136 526,0	75,0	-45 509,0
Субсидии	1 686 731,0	571 812,1	33,9	-1 114 918,9
Субвенции	904 003,1	729 143,8	80,7	-174 859,3
Межбюджетные трансферты	12 214,0	4 721,9	38,7	-7 492,1
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	- 4 802,0	- 4 802,0	100	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 510 488,9 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 180 605,5 тыс. рублей.

### 7.3. Расходы бюджета Волоколамского городского округа за 9 месяцев 2022 года.

#### 7.3.1. Общая оценка расходов за 9 месяцев 2022 года.

За отчетный период бюджет городского округа по расходам исполнен в объеме 2 268 950,8 тыс. руб. или 48,5% 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%).

тыс. руб.

Наименование	Уточненный план на 01.10.2022	Фактически исполнено на 01.10.2022	% исполнения уточненного плана
1	2	4	5
Муниципальные программы Волоколамского городского округа	4 647 660,5	2 253 790,0	48,5
Непрограммные расходы	30 399,4	15 160,7	49,9
<b>ВСЕГО расходов</b>	<b>4 678 060,0</b>	<b>2 268 950,8</b>	<b>48,5</b>

#### 7.3.2. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 9 месяцев 2022 года по разделам бюджетной классификации расходов.

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

тыс. руб.

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2022 год		Изменение объема бюджетных ассигнований	
	Первоначально утвержденный бюджет	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2022	(гр.3 – гр.2)	Изм., %
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы (0100)	384 968,7	420 136,0	+35 167,3	9,1
Национальная оборона (0200)	62,0	62,0	0,0	0,0

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	25 150,7	31 858,6	+6 707,9	26,7
Национальная экономика (0400)	347 881,2	400 775,3	+52 894,1	15,2
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	986 366,4	1 115 001,2	+128 634,8	13,0
Охрана окружающей среды (0600)	4 327,4	4 327,4	0,00	0,0
Образование (0700)	1 778 815,6	2 055 617,6	+276 802	15,6
Культура, кинематография (0800)	325 114,6	294 820,7	-30 293,9	9,3
Социальная политика (1000)	84 995,6	98 026,6	+13 031,0	15,3
Физическая культура и спорт (1100)	444 903,2	242 301,6	-202 601,6	45,5
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
<b>Итого расходов</b>	<b>4 397 718,5</b>	<b>4 678 060,0</b>	<b>+280 341,5</b>	<b>6,4</b>

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

тыс. руб.

Наименование	Уточненный план на 2022г.	Исполнено	Исполнение за 9 месяцев 2022г. (%)	Исполнение за 9 месяцев 2021г. (%)	Темп роста к соответствующему периоду 2021г. (%)	Удельный вес в общей структуре расходов
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	420 136,0	262 758,0	62,5	61,7	108,8	11,6
Национальная оборона	62,0	15,4	24,8	0,0	-	0,0007
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31 858,6	15 339,1	48,1	64,4	67,0	0,7
Национальная экономика	400 775,3	215 006,4	54,4	63,7	64,2	9,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 115 001,2	436 511,3	39,1	43,4	109,8	19,2
Охрана окружающей среды	4 327,4	2 636,5	60,9	2,7	99,6	0,1
Образование	2 055 617,6	939 116,2	45,7	63,4	106,9	41,4
Культура, кинематография	294 820,7	149 553,1	50,7	56,7	84,7	6,6
Социальная политика	98 026,6	55 346,1	56,5	74,3	71,5	2,4
Физическая культура и спорт	242 301,6	184 137,5	76,0	47,4	326,3	8,1
Средства массовой информации	10 000	5 531,2	55,3	64,4	66,6	0,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	5 133,0	0,0	0,0	18,4	0	0
<b>Итого расходов</b>	<b>4 678 060,0</b>	<b>2 268 950,8</b>	<b>48,5</b>	<b>56,2</b>	<b>103,2</b>	<b>x</b>

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 76% по разделу 1100 «Физическая культура и спорт».

Из 12 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи (47,8%) исполнены расходы по 4 разделам:

Национальная оборона – 24,8%;

Жилищно-коммунальное хозяйство – 39,1%;

Образование – 45,7%;

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

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета Волоколамского городского округа по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по разделам «Национальная оборона» (24,8%) 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2022 года по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа приведено в следующей таблице:

Код главы, наименование	Утвержденные бюджетные ассигнования на 01.10.2022	Кассовый план исполнения за 9 месяцев 2022 года	Исполнено на 01.10.2022	Исполнение от утвержденных бюджетных ассигнований (%)	Отклонение от кассового плана (+/-)
001 Администрация Волоколамского городского округа	3 305 434,4	3 305 434,4	1 423 119,1	43,1	-
017 Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа	1 341 205,9	1 341 205,9	825 803,1	61,6	-
031 Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа	24 095,5	24 095,5	14 945,2	62,0	-
033 Совет депутатов Волоколамского городского округа	3 785,0	3 785,0	2 597,0	68,6	-
037 Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа	3 539,2	3 539,2	2 486,4	70,2	-

тыс. руб.

#### 7.3.4. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 9 месяцев 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 4 647 660,5 тыс. руб. или 99,6% от общего объема расходов бюджета городского округа.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа, составило 2 253 790,0 тыс. руб. или 48,5% 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. руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Плановые назначения на 2022 год	Фактически исполнено на 01.10.2022	% выполнения плана	Фактически исполнено на 01.10.2021	Темп роста к соответствующему периоду 2021 года, %
1	Культура	337 083,0	175 728,2	52,1	203 748,7	86,2
2	Образование	1 860 258,8	861 228,0	46,3	819 246,1	105,1
3	Социальная защита населения	55 382,0	36 050,1	65,1	45 725,6	78,8
4	Спорт	89 301,6	60 503,4	67,8	56 433,2	107,2
5	Развитие сельского хозяйства	23 648,5	1 285,2	5,4	2 653,9	48,4
6	Экология и окружающая среда	9 164,1	5 102,2	55,7	3 192,2	159,8
7	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	79 685,8	32 551,1	40,9	35 929,4	90,6
8	Жилище	40 475,7	22 474,2	55,5	29 646,7	75,8
9	Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	156 592,6	91 197,2	58,2	40 872,4	223,1

10	Предпринимательство	1 010,4	250,8	24,8	64,6	388,2
11	Управление имуществом и муниципальными финансами	326 867,8	201 053,1	61,5	185 969,9	108,1
12	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	23 855,5	14 321,6	60,0	14 863,4	96,4
13	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	327 666,4	201 114,7	61,4	284 036,8	70,8
14	Цифровое муниципальное образование	74 696,1	48 900,7	65,5	38 817,7	125,9
15	Архитектура и градостроительство	3 798,2	1 265,4	33,3	1 305,4	96,9
16	Формирование современной комфортной городской среды	722 690,4	238 263,6	32,9	356 429,2	66,8
17	Строительство объектов социальной инфраструктуры	303 000,0	171 811,0	56,7	0,0	-
18	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	212 483,6	90 689,5	42,7	4 795,1	1891,3

Согласно анализу исполнения бюджета на реализацию муниципальных программ за отчетный период диапазон исполнения расходов составил от 5,4% по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» и до 67,8% по муниципальной программе «Спорт».

Выше уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа (49,2%) достигнуто по одиннадцати муниципальным программам: «Культура» – 52,1%, «Социальная защита населения» – 65,1%; «Спорт» – 67,8%; «Экология и окружающая среда» – 55,7%; «Жилище» – 55,5%; «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» – 58,2%; «Управление имуществом и муниципальными финансами» – 61,5%; «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» – 60,0%; «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» – 61,4%; «Цифровое муниципальное образование» – 65,5 процента.

Ниже уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа (49,2%) сложилось по семи муниципальным программам: «Образование» – 46,3%; «Развитие сельского хозяйства» – 5,4%; «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» – 4,9%; «Предпринимательство» – 24,8%; «Архитектура и градостроительство» – 33,3%; «Формирование современной комфортной городской среды» – 32,9%; «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» – 42,7 процента.

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 30 399,4 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 23 075,2 тыс. рублей.

Общий объем непрограммных расходов бюджета городского округа составляет 30 399,4 тыс. руб. или 0,6% от общего объема расходов бюджета городского округа.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по непрограммным расходам составило 15 160,7 тыс. руб. или 49,9 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 9 месяцев 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 0,06% 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 01.10.2022 составляет 3 000,0 тыс. руб. или 100% от первоначально установленного размера.

### 7.3.7. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 9 месяцев 2022 года по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

По состоянию на 01.10.2022 объем средств по контрактным видам расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью, составил 2 626 077,0 тыс. руб. или 56,1% от уточненного плана по расходам бюджета городского округа (4 678 060,0 тыс. руб.).

Кассовое исполнение расходов, предусмотренных на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 9 месяцев 2022 года составило 732 538,0 тыс. руб. или 32,3% от общего объема кассового исполнения расходов (2 268 950,8 тыс. руб.) и 27,9% от уточненного плана по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (2 626 077,0 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. руб.

Классификация КВР	Наименование вида расходов	Уточненный план на 2022г.	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года	
			тыс. руб.	% уточненного плана
243	Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	551 396,7	51 583,6	9,4
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	1 257 550,9	296 541,2	23,6
247	Закупка энергетических ресурсов	116 916,7	65 425,8	56,0
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	250 086,6	110 613,9	44,2
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	450 126,1	208 373,5	46,3
	<b>ИТОГО:</b>	<b>2 626 077,0</b>	<b>732 538,0</b>	<b>27,9</b>

В общем объеме контрактных расходов бюджета городского округа наибольший вес приходится на закупки товаров, работ и услуг (КВР 244) – 1 257 550,9 тыс. руб. или 47,9% уточненного плана по контрактным расходам (2 626 077,0 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) – 296 541,2 тыс. руб. (40,5%) и расходы на бюджетные



инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414) – 208 373,5 тыс. руб. (28,4%).

Анализ исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, показал низкое исполнение по контрактным расходам бюджета городского округа – 27,9 процента.

### 7.3.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 9 месяцев 2022 года.

Дебиторская и кредиторская задолженность ГРБС Волоколамского городского округа по состоянию на 01.10.2022 проанализирована на основании предоставленной Администрацией формы бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).

тыс. руб.

Код счета	Сумма задолженности на 01.01.2022	в т.ч. просроченная	Сумма задолженности на 01.10.2022	в т.ч. просроченная	Увеличение (+) Уменьшение (-)	в т.ч. просроченная увеличение (+) уменьшение (-)
20500 000	7 198 146,7	167 709,9	5 845 514,4	138 929,9	- 1 352 632,3	- 28 780,1
20600 000	2 765,6	0,00	379 622,6	0,0	376 856,9	0,0
209 00 000	300,2	100,0	995,1	0,0	694,9	-100,0
303 00 000	2 590,4	0,00	696,2	0,0	-1 894,2	0,0
Всего	7 203 802,9	167 809,9	6 226 828,3	138 929,9	-976 974,6	-28 880,1

В течение 9 месяцев 2022 года произошло снижение показателя дебиторской задолженности по сравнению с данными на начало года на сумму 976 974,6 тыс. руб., дебиторская задолженность на 01.10.2022 года сложилась в сумме 6 226 828,3 тыс. руб., из них наиболее крупные показатели отражены на аналитике счетов:

120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых платежей» 184 421,8 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» 1 188 905,5 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 1 254 821,8 тыс. руб.;

120551000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» 3 604 099,6 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» 780 791,9 тыс. руб. – приняты к учету расчеты с дебиторами, в т.ч. по доходам будущих периодов, в соответствии с решением о бюджете.

120628000 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений» дебиторская задолженность в сумме 236 398,5 тыс. руб. отражает сумму авансовых платежей ООО «Лидеринжиниринг» по условиям муниципального контракта за благоустройство Парка Победы, проводимого в рамках реализации на территории Волоколамского городского округа Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» по направлению расходов - «Реализация программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий».

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, а также с поступлением в бюджет городского

округа доходов от межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в соответствии с заключенными соглашениями с главными администраторами бюджетных средств Московской области.

На конец отчетного периода просроченная дебиторская задолженность сложилась в сумме 138 929,9 тыс. руб., из них по счетам:

20511000 показатель составляет 127 578,5 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;

20545000 показатель составил 1 853,3 тыс. руб., в том числе:

по данным отчетности УФНС России по Московской области 150,5 тыс. руб. – причины образования не приводятся;

по данным отчетности Управления по обеспечению деятельности мировых судей Московской области по состоянию на 01.10.2022 образовалась просроченная дебиторская задолженности в сумме 1 702,8 тыс. руб. (к просроченной дебиторской задолженности относится задолженность, по которой срок добровольной оплаты истек (60 дней со дня вступления в силу).

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 01.10.2022 кредиторская задолженность составила 180 018,3 тыс. руб. и увеличилась на 36 019,6 тыс. рублей.

тыс. руб.

Код счета	Сумма задолженности на 01.01.2022	в т.ч. просроченная	Сумма задолженности на 01.10.2022	в т.ч. просроченная	Увеличение (+) Уменьшение (-)	в т.ч. просроченная увеличение (+) уменьшение (-)
205 00 000	99 224,4	0,00	89 386,4	0,0	- 9 837,9	0,0
30200 000	35 889,5	0,00	81 795,4	0,0	45 905,9	0,0
303 00 000	8 884,8	0,00	29 181,4	0,0	20 296,6	0,0
304 00 000	0,00.	0,00	438,9	0,0	438,9	0,0
Всего	143 998,7	0,00	200 802,2	0,0	56 803,6	0,0

На 01.01.2022 кредиторская задолженность составляла 143 998,7 тыс. руб., показатель кредиторской задолженности на отчетную дату увеличился на 56 803,6 тыс. руб., и составил 200 802,2 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке кредиторская задолженность является текущей, увеличение показателя обусловлено состоянием расчетов по принятым денежным обязательствам за сентябрь 2022 года со сроками оплаты в октябре 2022 года.

### **7.3.9. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам за 9 месяцев 2022 года, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.**

Общий объем утвержденных расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренных сводной бюджетной росписью, составил 693 162,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2022 исполнено расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объеме 318 987,5 тыс. руб. (46,0% от утвержденных расходов) или 14,1% сводной бюджетной

росписи – бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность.

Принято бюджетных обязательств на 01.10.2022 в размере 456 834,5 тыс. руб., из них с применением конкурентных способов – 273 453,5 тыс. рублей.

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, 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 за 9 месяцев 2022 года по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда Волоколамского городского округа<sup>19</sup>.**

За отчетный период поступило в бюджет городского округа доходов, формирующих Дорожный фонд, 73 096,5 тыс. руб. при плановых назначениях 165 516,1 тыс. руб., что составляет 44,2 процента.

В аналогичном периоде 2021 года в бюджет Волоколамского городского округа поступило 239 518,2 тыс. руб., что на 166 421,7 тыс. руб. больше, чем за 9 месяцев 2022 года.

Объем утвержденных бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2022 год составляет 212 777,7 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусматриваются Администрации на финансирование мероприятий подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в размере 169 574,1 тыс. руб., подпрограммы «Благоустройство территорий» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» в размере 43 203,6 тыс. рублей.

---

<sup>19</sup> Далее – Дорожный фонд

В отчетный период фактически исполнено 82 992,8 тыс. руб., что составляет 39,0% от утвержденного показателя. Остаток бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 01.10.2022 составляет 129 784,9 тыс. рублей.

#### 7.4. Источники финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа.

За отчетный период бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 455 943,4 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:

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	Утвержденный бюджет	Исполнено
1	2	3
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе:</b>	<b>31 620,0</b>	<b>0,0</b>
Привлечение кредитов от кредитных организаций	31 620,0	0,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	0,0	0,0
<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов	0,0	0,0
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов	0,0	0,0
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе:</b>	<b>31 128,3</b>	<b>- 455 943,4</b>
Увеличение остатков средств	-4 653 649,3	-2 731 659,4
Уменьшение остатков средств	4 678 060,0	2 275 716,0

тыс. руб.

Утвержденным бюджетом предусмотрено привлечение в 2022 году муниципальных внутренних заимствований Волоколамского городского округа в объеме 31 620,0 тыс. руб., погашение заимствований не запланировано.

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.

#### 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 01.10.2022 года расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа составили 0,0 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке оплату процентных платежей по бюджетному кредиту планируется произвести в 4 квартале 2022 года.

#### 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».

E1 Региональный проект «Современная школа»

E4 Региональный проект «Цифровая образовательная среда»

**F - Национальный проект «Жилье и городская среда»**

F2-Региональный проект «Формирование комфортной городской среды».

F3 Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».

**Р Национальный проект «Демография».**

P5 – 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 650 023,1 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 83 933,9 тыс. руб., средства бюджета Московской области – 525 803,3 тыс. руб., средства местного бюджета – 40 285,9 тыс. рублей.

Бюджетные обязательства приняты в общей сумме 522 328,1 тыс. руб., из них в текущем году конкурентным способом принято на сумму 209 900,8 тыс. рублей. Денежных обязательства приняты в общей сумме на 275 599,3 тыс. рублей.

Исполнение в рамках реализации Национальных проектов за 9 месяцев 2022 года составило 259 068,3 тыс. руб. или 39,9% от утвержденных бюджетных назначений (650 023,1 тыс. руб.).

Анализ исполнения мероприятий в рамках реализации Национальных проектов, реализуемых на территории Волоколамского городского округа за 9 месяцев 2022 года, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование Национального проекта /регионального проекта	Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НП РП))	Сводная бюджетная роспись на 2022 год	Принятые бюджетные обязательства	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года		Отклонение от бюджетной росписи (гр.4-гр.5)
					тыс. руб.	% к бюджетной росписи	
1.	<b>Национальный проект «Культура»</b>	<b>A</b>	<b>56 593,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>56 593,0</b>
1.1.	Региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда») КБК 0801-025A1S0080-243	A1	56 593,0	0,0	0,0	0,0	56 593,0
2.	<b>Национальный проект «Образование»</b>	<b>E</b>	<b>29 186,7</b>	<b>19 488,6</b>	<b>14 847,7</b>	<b>50,9</b>	<b>14 339,0</b>
2.1.	Региональный проект «Современная школа» КБК 0702-032E1S1690-244 КБК 0702-03E1S2760-244	E1	6 431,9 4 000,0	5 778,1 3 355,7	5 778,1 496,4	89,8 12,4	653,8 3 503,6
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 3 438,0 1 491,0	10 354,7 0,0 0,0 0,0	8 573,2 0,0 0,0 0,0	67,9 0,0 0,0 0,0	4 053,4 1 199,2 3 438,0 1 491,0
3.	<b>Национальный проект «Жилье и городская среда»</b>	<b>F</b>	<b>411 243,3</b>	<b>292 168,1</b>	<b>120 586,5</b>	<b>29,3</b>	<b>290 656,8</b>
3.1.	Региональный проект «Формирование комфортной городской	F2	103 686,9 62 225,3		31 106,1 0,0	30,0 0,0	72 580,9 62 225,3

	среды» 0503-171F255551-244 0503-171F255559-244 0409-172F2S2740-244		39 543,5	103 686,9 62 225,3 36 775,5	0,0	0,0	39 543,5
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	149 836,2 44 950,9 8 439,6 2 560,9	66 097,5 19 829,3 2 203,3 1 350,4	66 097,5 19 829,3 2 203,3 1 350,4	44,1 44,1 26,1 52,7	83 738,7 25 121,6 6 236,3 1 210,5
4.	<b>Национальный проект «Демография»</b>	<b>P</b>	<b>153 700,0</b>	<b>149 583,0</b>	<b>123 634,0</b>	<b>80,8</b>	<b>29 366,0</b>
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» 1101-185P5S4220-414	P5	153 000,0	149 583,0	123 634,0	80,8	29 366,0
	<b>ИТОГО:</b>		<b>650 023,1</b>	<b>461 239,7</b>	<b>259 068,3</b>	<b>39,9</b>	<b>390 954,8</b>

Уровень исполнения бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории Волоколамского городского округа, за 9 месяцев 2022 года составил:

- по Национальному проекту «Культура» 0%;
- по Национальному проекту «Жилье и городская среда» 29,3%;
- по Национальному проекту «Образование» 50,9%;
- по Национальному проекту «Демография» 80,8%.

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года показал низкое исполнение бюджета по национальным проектам – 39,9 процента.

Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года не содержит причин низкого исполнения мероприятий в рамках национальных проектов.

#### **8. Основные выводы:**

1. Исполнение бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов 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, от 28.07.2022 № 48-227, от 25.08.2022 № 49-230, от 16.09.2022 № 50-236.

2. Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением Главы от 31.10.2022 № 711, представлен в КСО Волоколамского городского округа 31.10.2022 (вх. № 137-01-064Вх-234), 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.

3. Исполнение бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года по доходам составило 2 724 894,2 тыс. руб. или 59,0% к уточненному плану по доходам на 2022 год, по расходам

исполнение составило 2 268 950,8 тыс. руб. или 48,5% к уточненному плану по расходам на 2022 год, с профицитом в сумме 455 943,4 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 01.10.2022 расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа составили 0,0 тыс. рублей.

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 76% по разделу 1100 «Физическая культура и спорт».

6. Общий объем расходов бюджета городского округа, предусмотренных на реализацию 18-ти муниципальных программ Волоколамского городского округа, составляет 4 647 660,5 тыс. руб. или 99,6% от общего объема расходов бюджета городского округа. Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа, составило 2 253 790,0 тыс. руб. или 48,5% сводной бюджетной росписи.

Согласно анализу исполнения бюджета на реализацию муниципальных программ за отчетный период диапазон исполнения расходов составил от 5,4% по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» и до 67,8% по муниципальной программе «Спорт».

7. Общий объем непрограммных расходов бюджета городского округа составляет 30 399,4 тыс. руб. или 0,6% от общего объема расходов бюджета городского округа. Кассовое исполнение бюджета городского округа по непрограммным расходам составило 15 160,7 тыс. руб. или 49,9 процентов.

8. Исполнение в рамках реализации Национальных проектов за 9 месяцев 2022 года составило 259 068,3 тыс. руб. или 39,9% от утвержденных бюджетных назначений (650 023,1 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» до 80,8 % по Национальному проекту «Демография».

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года показал низкое исполнение бюджета по национальным проектам – 39,9 процента.

9. По состоянию на 01.10.2022 исполнено расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объеме 318 987,5 тыс. руб. (46,0% от утвержденных расходов) или 14,1% сводной бюджетной росписи – бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность. Принято бюджетных обязательств на 01.10.2022 в размере 456 834,5 тыс. руб., из них с применением конкурентных способов – 273 453,5 тыс. рублей.

10. Кассовое исполнение расходов, предусмотренных на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 9 месяцев 2022 года составило 732 538,0 тыс. руб. или 32,3% от общего объема кассового исполнения расходов (2 268 950,8 тыс. руб.) и 27,9% от уточненного плана по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (2 626 077,0 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и

услуг для государственных (муниципальных) нужд, показал низкое исполнение по контрактуемым расходам бюджета городского округа – 27,9 процента.

### **9. Предложения:**

По результатам анализа исполнения бюджета Волоколамского городского округа за 9 месяцев 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 ходе реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа обеспечить соблюдение Порядка разработки и реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа Московской области, в части контроля при реализации муниципальной программы;

ответственным исполнителям муниципальных программ обратить внимание на то, что низкий процент исполнения муниципальных программ по итогам 9 месяцев 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;

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

6) принять меры по включению в реестр требований кредиторов в рамках дела о несостоятельности (банкротстве) АО «Волоколамская УК» по взысканию просроченной дебиторской задолженности в размере 9 498,1 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия и анализа исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 9 месяцев 2022 года КСО предлагает:

1. Главным администраторам средств бюджета Волоколамского городского округа - Администрации Волоколамского городского округа, Совету депутатов Волоколамского городского округа, Финансовому управлению администрации Волоколамского городского округа Управлению, КСО Волоколамского городского округа:

принять к сведению информацию, изложенную в Заключении;

проанализировать текущую экономическую ситуацию, а также фактическое поступление в бюджет налоговых и неналоговых доходов;

обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ, Национальных проектов;

принять меры по своевременному исполнению основных мероприятий, показателей, а также расходов на реализацию муниципальных программ в целях исключения рисков их неисполнения в 2022 году;



принять меры по исполнению контрактных расходов и своевременной оплате выполненных обязательств по муниципальным контрактам в целях исключения образования кредиторской задолженности;

своевременно вносить изменения в плановые объемы расходов муниципальных программ при очередном уточнении бюджета.

2. Администрации Волоколамского городского округа, заказчикам муниципальных программ (подпрограмм) и ответственным за исполнение мероприятий муниципальных программ:

не допускать нарушение требований ч. 2 ст. 179 БК РФ, объемы расходов на реализацию муниципальных программ своевременно приводить в соответствие с решением о бюджете и с учетом положений ч. 3 ст. 217 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в Волоколамском городском округе, утвержденным решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 31.10.2019 № 6-36.

Председатель  
Контрольно-счетного органа  
Волоколамского городского округа



Л.Н. Зубарева

Инспектор  
Контрольно-счетного органа  
Волоколамского городского округа



Е.М. Цветкова