

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 108-23
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Оперативный контроль исполнения бюджета Волоколамского городского округа
Московской области за 9 месяцев 2023 года»

г. Волоколамск

28 ноября 2023 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, федеральных территорий и муниципальных образований»;

Положение о Контрольно-счетном органе Волоколамского городского округа Московской области², утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области³ от 30.01.2020 № 10-67;

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

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области на текущий финансовый год и плановый период» Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области, утвержденный распоряжением председателя КСО от 30.05.2023 № 46-23;

п. 2.3 Плана работы КСО на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя КСО от 30.12.2022 № 58-22;

распоряжение председателя КСО от 26.10.2023 № 70-23.

2. Объект мероприятия: главные администраторы бюджетных средств⁴ - главные распорядители бюджетных средств⁵, главные администраторы доходов бюджета⁶, 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 2023 года⁷, утвержденный постановлением главы Волоколамского городского округа Московской области⁸ от 25.10.2023 № 828.

4. Исследуемый период: 9 месяцев 2023 года.

5. Сроки проведения мероприятия: с 01.11.2023 по 28.11.2023 года.

6. Цели и вопросы мероприятия:

Целью оперативного контроля исполнения бюджета Волоколамского городского округа⁹ за 9 месяцев 2023 года является оперативный анализ исполнения и контроль за организацией

¹ далее - БК РФ

² далее - КСО

³ далее - Совет депутатов

⁴ далее - ГАБС

⁵ далее - ГРБС

⁶ далее - ГАДБ

⁷ далее - Отчет

⁸ далее - Глава

⁹ далее - бюджет городского округа

исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

Вопросы мероприятия:

1. Анализ основных характеристик бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года.
2. Доходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года.
 - 2.1. Налоговые доходы.
 - 2.2. Неналоговые доходы.
 - 2.3. Безвозмездные поступления.
3. Расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года.
 - 3.1. Общая оценка расходов за 9 месяцев 2023 года.
 - 3.2. Исполнение бюджета городского округа по разделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2023 года.
 - 3.3. Исполнение бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета за 9 месяцев 2023 года.
 - 3.4. Исполнение бюджета городского округа по национальным проектам, муниципальным программам и не программным направлениям деятельности за 9 месяцев 2023 года.
 - 3.6. Исполнение бюджета городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов, за 9 месяцев 2023 года.
 - 3.7. Исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, за 9 месяцев 2023 года.
 - 3.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 9 месяцев 2023 года.
 - 3.9. Исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, за 9 месяцев 2023 года.
 - 3.10. Исполнение бюджета городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда, за 9 месяцев 2023 года.
4. Источники финансирования дефицита бюджета городского округа.
5. Анализ муниципального долга Волоколамского городского округа.
- 7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия.**
 - 7.1. Анализ основных характеристик бюджета Волоколамского городского округа за 9 месяцев 2023 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 25.10.2023 № 828 и направлен в Совет депутатов Волоколамского городского округа и КСО 25.10.2023 года.

Решением Совета депутатов от 22.12.2022 № 54-252 «О принятии решения «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»¹⁰ утвержден бюджет городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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.

¹⁰ далее – бюджет, решение о бюджете, утвержденный бюджет

Анализ исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года¹¹ проведен на основании представленных администрацией Волоколамского городского округа¹² документов и сведений:

1. Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2023 года;
2. Кассового плана исполнения местного бюджета на текущий финансовый год;
3. Отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2023 (ф. 0503117);
4. Бюджетной отчетности финансового органа Администрации, ГРБС Волоколамского городского округа, получателей средств бюджета Волоколамского городского округа по состоянию на 01.10.2023 года;
5. Отчета о бюджетных обязательствах по состоянию на 01.10.2023 (ф. 0503128);
6. Сведений об объемах дебиторской и кредиторской задолженности по средствам бюджета Волоколамского городского округа по состоянию на 01.10.2023 года;
7. Информации о заключенных по состоянию на 01.10.2023 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 года.
8. Оперативного отчета о реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа (свод) за январь-сентябрь 2023 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 01.10.2023 год, причины не освоения средств;
10. Справки об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств на 01.10.2023 года;
11. Информации о наличии кредиторской задолженности по муниципальным контрактам, заключенным главными распорядителями средств бюджета Волоколамского городского округа, по состоянию на 01.01.2023 и на 01.10.2023, 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. Информация об исполнении нацпроектов (в форме таблицы).

Характеристика основных показателей бюджета Волоколамского городского округа.

Решением о бюджете бюджет городского округа на 2023 год в первоначальной редакции утвержден по доходам в сумме 5 276 703,9 тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных

¹¹далее – отчетный период

¹²далее – Администрация

трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 279 060,7 тыс. руб.), по расходам в сумме 5 342 703,9 тыс. руб., с дефицитом в размере 66 000,0 тыс. рублей¹³.

В отчетном периоде в первоначальный бюджет изменения внесены решениями Совета депутатов от 27.02.2023 № 56-261, от 30.03.2023 № 57-269, от 26.04.2023 № 58-283, от 14.06.2023 № 60-294, от 27.07.2023 № 62-303, от 31.08.2023 № 63-311¹⁴.

В результате 6-го уточнения бюджета городского округа по сравнению с показателями первоначального бюджета общий объем доходов на 2023 год увеличился на 358 529,5 тыс. руб. или на 6,4% (5 635 233,4 тыс. руб.), общий объем расходов на 2023 год увеличился на 713 962,3 тыс. руб. или на 11,8% (6 056 666,2 тыс. руб.), дефицит бюджета составил 414 747,8 тыс. руб., что на 348 747,8 тыс. руб. больше размера, утвержденного первоначальным бюджетом.

Бюджет городского округа за отчетный период исполнен:

по доходам - в объеме 3 294 519,8 тыс. руб. или 58,5% утвержденного бюджета;

по расходам – 3 143 115,7 тыс. руб. или 51,9% сводной бюджетной росписи, с профицитом в размере 151 404,1 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 414 747,8 тыс. рублей.

Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 8 171,3 тыс. руб. или 54,6% сводной бюджетной росписи (14 963,00 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 - код администратора 033;

КСО - 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 2023 года утверждена приложением № 3 к решению о бюджете.

Бюджетная отчетность за 9 месяцев 2023 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 52,9% от плановых назначений, освоено за 9 месяцев 2023 года по расходам бюджета 2 223 392,9 тыс. руб. при плановых назначениях 2 696 931,7 тыс. рублей.

По некоторым доходам бюджета имеет место значительное перевыполнение плана:

плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (плата за размещение объектов) – при плане 800,00 тыс. руб. поступило 872,5 тыс. руб., сумма отклонения – 72,5 тыс. руб., причины отклонения согласно Пояснительной записке – перевыполнение связано в связи с удаленной работой сотрудников и увеличением спроса на

¹³ далее – первоначальный бюджет

¹⁴ далее – 6-е уточнение бюджета городского округа

размещение антенно-мачтовых сооружений выдано больше разрешений на размещение объектов и соответственно увеличилась оплата.;

плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (плата на право организации ярмарок) – при плане 29,1 тыс. руб. поступило 61,7 тыс. руб., сумма отклонения – 32,6 тыс. руб., причины отклонения согласно Пояснительной записке – не указаны;

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (МКУ «Геряевский дом культуры») при плане 39,0 тыс. руб. поступило 42,4 тыс. руб., сумма отклонения – 3,4 тыс. руб., причины отклонения согласно Пояснительной записке – перевыполнение сложилось в связи с увеличением количества посетителей по платным мероприятиям;

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (плата за оформление родственных, почетных, воинских захоронений, созданных с 01.08.2004 по 30.06.2020 включительно, превышающих установленный органами местного самоуправления муниципальных образований Московской области размер данных мест захоронений, как семейные (родовые) захоронения – при плане 580,00 тыс. руб. поступило 589,9 тыс. руб., сумма отклонения – 9,9 тыс. руб., причины отклонения согласно Пояснительной записке – не указаны

прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (компенсация затрат) при плане 115,5 тыс. руб. поступило 2 361,4 тыс. руб., сумма отклонения составила 2 245,9 тыс. руб., причины отклонения согласно Пояснительной записке – не указаны

доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) при плане – 0,0 тыс. руб. поступило 44,8 тыс. руб., сумма отклонения составила 44,8 тыс. руб., причины отклонения согласно Пояснительной записке – не указаны

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (МКУК «Осташевский культурно-досуговый центр») – при плане 150,5 тыс. руб. поступило 153,1 тыс. руб., причины отклонения согласно Пояснительной записке – перевыполнение сложилось в связи с увеличением количества посетителей по платным мероприятиям;

прочее возмещение ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа (за исключением имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, унитарными предприятиями) – при плане 1 650,00 тыс. руб. поступило 1 755,1 тыс. руб., сумма отклонения составила 105,1 тыс. руб., причины отклонения согласно Пояснительной записке – не указаны

прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов – при плане 1 821,5 тыс. руб. поступило 2 168,4 тыс. руб., сумма отклонения составила 345,9 тыс. руб. причины отклонения согласно Пояснительной записке – не указаны

Утвержденный план по доходам бюджета на 2023 год составил 2 696 931,7 тыс. руб., в том числе по безвозмездным поступлениям 2 533 514,0 тыс. руб., по прочим неналоговым доходам 1 821,5 тыс. рублей. В бюджет поступило доходов 1 426 316,1 тыс. руб., в том числе безвозмездных поступлений – 1 294 395,9 тыс. рублей. Плановые назначения по доходам выполнены на 52,9 процента.

По расходам бюджета исполнение составило 2 223 392,9 тыс. руб. при утвержденных плановых значениях 4 561 968,7 тыс. руб. или 48,7 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 1 171 169,2 тыс. руб., бюджетные обязательства на отчетную дату приняты на сумму 1 036 472,4 тыс. руб., исполнение за 9 месяцев 2023 года – 571 173,6 тыс. руб., сумма не исполненных назначений составила 465 298,9 тыс. рублей.

Процент исполнения бюджета по расходам в рамках реализации национальных проектов на отчетную дату составил 48,77 процента.

Дебиторская задолженность на 01.01.2023 года составила 4 842 244,1 тыс. руб., на 01.10.2023 - 4 306 023,6 тыс. руб. с уменьшением на 536 220,5 тыс. руб., просроченная дебиторская задолженность не изменилась с начала года и составила 9 498,1 тыс. рублей. Кредиторская задолженность Администрации на 01.01.2023 составила 4 504,8 тыс. руб., на 01.10.2023 года – 43 134,6 тыс. руб., с увеличением на 38 629,8 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2023 отсутствует.

Управление системой образования Администрации:

По данным бюджетной отчетности Управления системой образования Администрации¹⁵ по доходам бюджета исполнение составило 71,7% от плановых назначений, исполнение за 9 месяцев составило 650 051,6 тыс. руб. при плановых назначениях 906 160,5 тыс. рублей.

Исполнение по расходам УСО за 9 месяцев 2023 года составило 896 790,2 тыс. руб. при плановых назначениях 1 460 236,3 тыс. руб. (61,4%).

Дебиторская задолженность УСО на 01.01.2023 года составила 2 839 433,3 тыс. руб., на 01.10.2023 – 2 151 177,5 тыс. руб. с уменьшением на 688 255,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на отчетную дату сформировалась на следующих счетах:

120531 - в сумме 1 925 ,9 тыс. руб. по расчетам по родительской плате за присмотр и уход за детьми;

120551 - в сумме 2 143 239,1 тыс. руб. по расчетам по межбюджетным трансфертам;

120561 - в сумме 5 242,2 тыс. руб. по расчетам по межбюджетным трансфертам капитального характера;

120623 - в сумме 330,8 тыс. руб. по расчетам по авансовым платежам за энергетические ресурсы;

120625 - в сумме 18,8 руб. по расчетам по авансовому платежу за присоединение к электросетям отремонтированной школы;

130314 - в сумме 420,7 тыс. руб. платежи по НДФЛ и страховым взносам, не вошедшие в уведомление за август 2023 года.

Кредиторская задолженность УСО на 01.01.2023 составила 71 478,6 тыс. руб., на 01.10.2023 – 6 573,2 тыс. руб. с уменьшением на 64 905,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на отчетную дату сформировалась на следующих счетах:

120531 - в сумме 21,7 тыс. руб. по расчетам за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных учреждениях;

130211 - в сумме 3 535,4 тыс. руб. - по выплате заработной платы за вторую половину сентября;

130234 - в сумме 33,5 тыс. руб. по расчетам за ГСМ;

130301 - в сумме 633,5 тыс. руб. НДФЛ за вторую половину сентября;

130305 - в сумме 2,0 тыс. руб. по расчетам по транспортному налогу;

130306 - в сумме 13,2 тыс. руб. по расчетам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев;

¹⁵ далее – УСО

130312 - в сумме 26,8 тыс. руб. по расчетам по налогу на имущество организаций;
 130315 - в сумме 2 262,2 тыс. руб. по расчетам по единому страховому тарифу;
 130403 - в сумме 44,9 тыс. руб. по удержаниям из заработной платы.

Просроченные дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Финансовое управление Администрации:

По данным бюджетной отчетности Финансового управления Администрации¹⁶ за 9 месяцев 2023 года исполнение по расходам составило 16 916,8 тыс. руб. при плановых назначениях 25 826,1 тыс. руб. (65,5%).

Дебиторская задолженность Финансового управления на 01.01.2023 составила 13,8 тыс. руб. на 01.10.2023 – 0,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 составила 0,02 тыс. руб., по состоянию на 01.10.2023 – 1 083,5 тыс. руб. с увеличением на 1 083,5 тыс. рублей.

Совет депутатов:

По данным бюджетной отчетности Совета депутатов за 9 месяцев 2023 года освоено 3 097,5 тыс. руб. при плановых назначениях 4 418,0 тыс. руб. (70,1%). Дебиторская задолженность за отчетный период отсутствует, кредиторская задолженность выросла по сравнению с началом года на 197,9 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

КСО:

По данным бюджетной отчетности КСО за 9 месяцев 2023 года по доходам бюджета исполнение составило 36,4 тыс. руб. (административные штрафы, установленные главой 15 КоАП РФ) при плановых назначениях 77,9 тыс. руб., освоено 2 918,2 тыс. руб. при плановых назначениях 4 217,1 тыс. руб. (69,2%). Дебиторская задолженность за отчетный период отсутствует, кредиторская задолженность по сравнению с началом года снизилась на 128,0 тыс. руб. или на 17,4 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

7.2. Доходы бюджета Волоколамского городского округа за 9 месяцев 2023 года.

Поступление доходов бюджета городского округа за отчетный период составило 3 294 519,8 тыс. руб. или 58,5% утвержденного бюджета, что больше на 569 625,6 тыс. руб. (20,9%) по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

По налоговым и неналоговым доходам поступление составило 1 363 106,8 тыс. руб. или 66,9% утвержденного бюджета, что больше поступлений за аналогичный период прошлого года на 75 614,4 тыс. руб., но ниже прогноза кассовых поступлений за январь-сентябрь 2023 года, установленных в Кассовом плане, на 24 121,3 тыс. руб. или на 1,7 процента.

Безвозмездные поступления составили 1 931 413,0 тыс. руб. или 53,7% утвержденного бюджета, что выше на 494 011,2 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

Поступления доходов в местный бюджет за 9 месяцев 2022-2023 годов приведены в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	2023 год			2022 год			Прирост (снижение) исполнения бюджета
		План	Факт	% выполнения	План	Факт	% выполнения	
								тыс. руб.

¹⁶ далее – Финансовое управление

							ня	
1	2	3	4	5	3	4	5	
1.	Налоговые доходы	1 845 804,1	1 202 402,9	65,1	1 678 203,2	1 154 329,7	44,4	+48 073,2
	в том числе:							
1.1.	Налоги на прибыль, доходы	1 347 731,0	922 643,5	68,5	1 205 023,4	869 440,1	72,2	+53 203,4
1.2.	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	54 053,0	40 105,3	74,2	48 256,3	41 511,1	86,0	-1 405,8
1.3.	Налоги на совокупный доход	168 913,9	120 012,5	71,0	165 946,2	118 754,7	71,6	+1 257,8
1.4.	Налоги на имущество	256 829,2	111 586,8	43,4	242 115,0	111 729,5	46,1	-142,7
1.5.	Государственная пошлина	18 277,0	8 054,8	44,1	16 860,9	12 892,3	76,5	-4 837,5
1.6.	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательствам	0,0	0,0	0,0	1,3	1,9	147,4	-1,-
2.	Неналоговые доходы	190 650,4	160 703,9	84,3	163 645,0	133 162,7	79,6	+27 541,2
	в том числе:							
2.1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	73 339,8	58 135,2	79,3	74 449,4	62 078,9	83,4	-3 943,7
2.2.	Платежи при пользовании природными ресурсами	3 063,5	929,0	30,3	3 299,8	2 943,1	89,2	-2 014,1
2.3.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	25 872,1	26 513,3	102,5	47 378,7	35 484,2	74,9	-8 970,9
2.4.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	71 000,0	57 276,4	80,7	29 294,1	25 520,8	87,1	+31 755,6
2.5.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	15 553,5	15 695,3	100,9	8 278,0	6 221,1	75,2	+9 474,2
2.6.	Прочие неналоговые доходы	1 821,5	2 154,7	118,3	945,0	914,5	96,8	+1 240,2
3.	Итого налоговые и неналоговые доходы	2 036 454,5	1 363 106,8	66,9	1 841 848,2	1 287 492,4	69,9	+75 614,4
4.	Безвозмездные поступления	3 598 778,9	1 931 413,0	53,7	2 780 181,1	1 437 401,8	51,7	+494 011,2
	в том числе:							
4.1.	Безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 656 434,5	1 989 068,6	54,4	2 784 983,1	1 442 203,8	51,8	+546 864,8
	в том числе:							
	Дотации	129 164,0	96 873,3	75,0	182 035,0	136 526,0	75,0	-39 652,7
	Субсидии	2 472 784,8	1 083 731,6	43,8	1 686 731,0	571 812,1	33,9	+511 919,5
	Субвенции	953 746,4	708 874,0	74,3	904 003,1	729 143,8	80,7	-20 269,8
	Иные межбюджетные трансферты	100 739,3	99 589,7	98,9	12 214,0	4 722,0	38,6	+94 867,7
4.2.	Прочие безвозмездные поступления	8 136,4	8 136,4	100,0	0,0	0,0	0,0	+8 136,4
4.3.	Возврат остатков	-65 792,0	-65 792,0	100,0	-4 802,0	-4 802,0	100,0	-60 990,0

субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет								
ВСЕГО ДОХОДОВ	5 635 233,4	3 294 519,8	58,5	4 622 029 3	2 724 894,2	58,9	+569 625,6	

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа за отчетный период отмечается фактическое превышение плановых назначений (свыше 5%) отдельных видов доходов: налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» при плане 44,0 тыс. руб. фактически исполнено 74,6 тыс. руб., процент выполнения 169,5;

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) план – 1 640,3 тыс. руб., фактически исполнено 1 442,5 тыс. руб., процент выполнения 87,9;

плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, план 2 895,5 тыс. руб., фактически исполнено 2 571,9 тыс. руб., процент исполнения 88,8;

прочие доходы от оказания платных услуг (работ), план 15 945,1 тыс. руб., фактически исполнено 14 020,3 тыс. руб., процент исполнения 87,9;

доходы от компенсации затрат государства, план 9 927,0 тыс. руб., фактически исполнено 12 493,0 тыс. руб., процент исполнения 125,8;

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена план 29 500,0 тыс. руб., фактически исполнено 24 155,8 тыс. руб., процент исполнения 81,9;

штрафы, санкции, возмещение ущерба, план 15 553,5, фактически исполнено 15 695,3 тыс. руб., процент исполнения 100,9;

прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов, план 1 821,5 тыс. руб., фактически исполнено 2 154,7 тыс. руб., процент выполнения – 118,3.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) на 01.10.2023, представленной на экспертно-аналитическое мероприятие, причинами перевыполнения плановых назначений по указанным выше доходным источникам явилось следующее:

налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» - востребованность данного режима налогообложения у налогоплательщиков;

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) – уплата задолженности за 2022 год (ООО «Золотая вертикаль»);

плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена) – за счет поступления платы за размещение объектов сверх утвержденного плана в связи с заключением нового договора (АО «ПБК»), а также уплаты авансом данного платежа (ООО «Пилар»);

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) – в связи с изменением типа образовательных учреждений с казенного на бюджетное в соответствии с постановлением главы Волоколамского городского округа Московской области от 06.03.2023 № 160, поступление задолженности;

доходы от компенсации затрат государства – перечисление в бюджет компенсации за питание детей, посещающих детские сады, по которым изменен тип учреждения с казенного на бюджетное в текущем финансовом году;

доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности - увеличение спроса на земельные участки, а также в связи с увеличением выкупной стоимости в ходе проведения торгов;

штрафы, санкции, возмещение ущерба – положительная работа администраторов;

прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов – перевыполнение за счет платы за вырубку зеленых насаждений, в связи с сезонностью работ по вырубке.

Анализ структуры доходов показал, что по итогам отчетного периода доходы бюджета городского округа в первую очередь обеспечиваются неналоговыми доходами – 84,3%; налоговыми доходами - 65,1%, безвозмездными поступлениями - 53,7 процента.

7.2.1 Налоговые доходы.

Поступления налоговых доходов в бюджет городского округа за отчетный период составили 1 202 402,9 тыс. руб. и исполнены на 65,1% утвержденного бюджета.

Основную долю в структуре налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц¹⁷ (67,7% в налоговых доходах бюджета городского округа).

Выполнение плановых назначений ниже 70 процентов за отчетный период сложилось по следующим налоговым доходам:

поступления НДФЛ - при плане 1 347 731,0 тыс. руб. выполнены на 922 643,5 тыс. руб. (68,5%).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) на 01.10.2023 причиной невыполнения НДФЛ явилось то, что в связи с изменением законодательства с 01.01.2023 в части зачисления налоговых платежей на единый налоговый счет имеет место недопонимание налогоплательщиков в процедуре перечисления налогов и подачи уведомлений в налоговый орган, а также уменьшение удержанного налога с физических лиц по причине снижения спроса на продукцию, простои, приостановление деятельности (ООО «Экостройпроект», ООО «Сычевский ПТК», АО «ЗМ Россия», ООО «Комплаинс Контрол»);

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - в связи с изменением законодательства с 01.01.2023 в части зачисления налоговых платежей на единый налоговый счет, а также со спецификой перечисления данного налога в бюджет;

налог на имущество физических лиц - срок уплаты 1 декабря 2023 года, налог поступает в виде погашения задолженности;

земельный налог с физических лиц – срок уплаты 1 декабря 2023 года, налог поступает в виде погашения задолженности;

государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – снижение обращений граждан в судебные органы;

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов - неуплата текущих платежей (Голубь В.В.);

плата за негативное воздействие на окружающую среду – неуплата платежей (ГБУЗ МО «Волоколамская ЦРБ», ООО «НПО «Слава»).

¹⁷ далее - НДФЛ

Неналоговые доходы.

Поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа за 9 месяцев 2023 года составили 160 703,9 тыс. руб. и исполнены на 84,3% утвержденного бюджета, что на 4,7% больше исполнения за 9 месяцев 2022 года.

Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 14 020,3 тыс. руб. или 87,9% от утвержденных назначений, что на 39,5% меньше поступлений аналогичного периода 2022 года. Поступление прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов представлено в таблице:

тыс. руб.			
Наименование получателя средств бюджета городского округа	Утвержденные бюджетные назначения	Фактически исполнено за январь-сентябрь 2023г.	% выполнения
1	2	3	4
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (прочие)	0,0	-45,7	--
МОУ ВСОШ № 3 (ДОУ-ДС № 2)	1 301,9	1 364,7	--
МОУ ВСОШ № 3 (ДОУ-ДС № 3)	604,0	757,3	--
МОУ Ярополецкая СОШ (ДОУ-ДС «Сказка»)	208,9	237,5	--
МОУ Осташевская СОШ (ДОУ-ДС № 7)	1 006,1	1 078,6	--
МОУ Детгородковская СОШ (ДОУ-ДС № 10)	491,2	593,8	--
МОУ Детгородковская СОШ (ДОУ-ДС № 11)	272,9	284,9	--
МОУ Привокзальная СОШ (ДОУ-ДС № 12)	125,4	140,3	--
МОУ Привокзальная СОШ (ДОУ-ДС № 13)	745,3	833,3	--
МОУ Ярополецкая СОШ (ДОУ-ДС № 14)	536,4	650,6	--
МОУ Детгородковская СОШ (ДОУ-ДС № 15)	142,3	169,7	--
МОУ Осташевская СОШ (ДОУ-ДС № 16)	177,7	191,8	--
МОУ Спасская СОШ (ДОУ-ДС № 17)	159,7	167,0	--
МОУ Спасская СОШ (ДОУ-ДС № 18)	370,7	390,8	--
МОУ Ярополецкая СОШ (ДОУ-ДС № 19)	168,5	202,4	--
МОУ Спасская СОШ (ДОУ-ДС № 20)	170,2	174,1	--
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 24»	261,3	300,4	--
МОУ Сычевская СОШ (ДОУ-ДС № 26)	779,0	972,9	--
МОУ Осташевская СОШ (Болычевская школа)	50,9	56,3	--
МОУ Ярополецкая СОШ (Кашинская школа)	33,9	33,9	--
МОУ Ярополецкая СОШ (Курьяновская школа-сад)	195,8	209,9	--
Муниципальное общеобразовательное учреждение «Осташевская средняя общеобразовательная школа»	9,4	9,5	--
Муниципальное общеобразовательное учреждение «Спасская средняя общеобразовательная школа»	6,5	8,7	--
МОУ Спасская СОШ (Судниковская школа)	15,8	15,8	--
Муниципальное общеобразовательное учреждение «Чисменская основная общеобразовательная школа»	29,6	81,2	--
МКУ «Сычевский дом культуры»	155,0	93,2	60,1
МКУ «Культурно-досуговый центр «Кашино»»	85,0	51,7	60,8
МКУК «Осташевский культурно-досуговый центр»	150,5	153,1	--

Муниципальное образовательное учреждение «Волоколамская школа – интернат основного общего образования»	526,5	302,9	57,5
МКУ «Спасская централизованная клубная система «Созвездие»»	185,0	90,4	48,9
МКУ «Теряевский дом культуры»	39,0	42,4	--
МКУ «Нелидовский дом культуры»	55,0	36,9	67,1
МКУ «Ярополецкий дом культуры»	65,0	25,5	39,2
МКУ «Служба по благоустройству и содержанию муниципального имущества»	50,0	0,00	0,0
МКУ «Теряевское комплексное благоустройство»	1 340,0	628,3	46,9
МКУ по благоустройству «Росток»	1 224,8	616,4	50,3
МКУ «Ярополецкая служба благоустройства»	1 072,0	816,3	76,1
МКУ «Кашинская специализированная служба»	810,0	587,4	72,5
МКУ «Спасская служба благоустройства»	1 500,0	919,4	61,3
Муниципальное казенное учреждение "Специализированная ритуальная служба"	243,8	186,4	76,5
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (плата за оформление родственных, почетных, воинских захоронений, созданных с 01.08.2004 по 30.06.2020 включительно, превышающих установленный органами местного самоуправления муниципальных образований Московской области размер данных мест захоронений, как семейные (родовые) захоронения)	580,0	589,9	---

Анализ показал, что у 1 учреждения - получателя средств бюджета городского округа при утвержденном годовом плане отсутствует фактическое поступление доходов от оказания платных услуг (работ) в отчетном периоде.

Выполнение плановых назначений ниже 45 процентов за отчетный период сложилось по следующим неналоговым доходам:

поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду, при плане 3 063,5 тыс. руб. поступило 929,0 тыс. руб. (30,3%) - неуплата платежей (ГБУЗ МО «Волоколамская ЦРБ», ООО «НПО «Слава»);

Прочие неналоговые доходы в общем объеме неналоговых доходов бюджета городского округа составляют 1,3% от утвержденных плановых назначений (прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов – 1 821,5 тыс. руб.), за 9 месяцев 2023 года прочие неналоговые доходы поступили в размере 2 154,7 тыс. рублей.

7.2.2. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2023 года объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа от других бюджетов бюджетной системы РФ без учета возврата средств в бюджет Московской области составил 1 989 068,6 тыс. руб. или 54,4% уточненного бюджета, что на 2,6% больше поступлений в аналогичном периоде 2022 года.

Из бюджета городского округа возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 65 792,0 тыс. рублей.

Поступления межбюджетных трансфертов в местный бюджет за 9 месяцев 2023 года приведены в таблице:

тыс. руб.

Показатели	Утвержденный бюджет (в ред. от 31.08.2023 № 63-311)	Поступило за 9 месяцев 2023 года	% выполнения	Сумма отклонения
1	2	3	4	5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе:	3 598 778,9	1 931 413,0	53,7	- 1 667 365,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 656 434,5	1 989 068,6	54,4	- 1 667 365,9
Дотации	129 164,0	96 873,3	75,0	- 32 290,7
Субсидии	2 472 784,8	1 083 731,6	43,8	- 1 389 053,2
Субвенции	953 746,4	708 874,0	74,3	- 244 872,4
Межбюджетные трансферты	100 739,3	99 589,7	98,9	- 1 149,6
Прочие безвозмездные поступления	8 136,4	8 136,4	100,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-65 792,0	-65 792,0	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 569 625,6 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 75 614,4 тыс. рублей.

7.3. Расходы бюджета Волоколамского городского округа за 9 месяцев 2023 года.

7.3.1. Общая оценка расходов за 9 месяцев 2023 года.

За отчетный период бюджет городского округа по расходам исполнен в объеме 3 143 115,7 тыс. руб. или 51,9% сводной бюджетной росписи.

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

тыс. руб.

Наименование	Уточненный план на 01.10.2023	Фактически исполнено на 01.10.2023	% исполнения уточненного плана
1	2	4	5
Муниципальные программы Волоколамского городского округа	6 035 623,0	3 130 654,7	51,9
Непрограммные расходы	21 043,1	12 461,0	59,2
ВСЕГО расходов	6 056 666,1	3 143 115,7	51,9

7.3.2. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 9 месяцев 2023 года по разделам бюджетной классификации расходов.

Данные об изменении бюджетных ассигнований за январь-сентябрь 2023 года по разделам классификации расходов бюджета приведены в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2023 год		Изменение объема бюджетных ассигнований	
	Первоначально утвержденный бюджет	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2023	(гр.3 – гр.2)	Изм., %
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы (0100)	425 914,1	476 419,1	+50 505,0	11,9
Национальная оборона (0200)	64,0	34,0	-30,0	46,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	34 494,3	44 426,9	+9 932,6	28,8

Национальная экономика (0400)	451 050,9	429 061,4	-21 989,5	4,9
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	774 254,3	925 748,3	+151 494,0	19,6
Охрана окружающей среды (0600)	4 376,1	2 777,0	-1 599,1	36,5
Образование (0700)	2 313 232,3	2 675 803,6	+362 571,3	15,7
Культура, кинематография (0800)	359 587,7	419 400,7	+59 813,0	16,6
Социальная политика (1000)	65 646,1	76 764,7	+11 118,6	16,9
Физическая культура и спорт (1100)	903 979,2	996 543,7	+92 564,5	10,2
Средства массовой информации (1200)	9 986,0	9 567,8	-418,2	4,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга (1300)	119,0	119,0	0,00	0,0
Итого расходов	5 342 703,9	6 056 666,2	+713 962,3	13,4

Исполнение местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2023 года приведено в следующей таблице:

Наименование	Уточненный план на 2023г.	Исполнено	Исполнение за 9 месяцев 2023г. (%)	Исполнение за 9 месяцев 2022г. (%)	Темп роста к соответствующему периоду 2022г. (%)	тыс. руб.
						Удельный вес в общей структуре расходов (%)
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	476 419,1	299 683,6	62,9	62,5	114,1	9,5
Национальная оборона	34,0	0,0	0,0	24,8	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	44 426,9	24 294,4	54,7	48,1	158,4	0,8
Национальная экономика	429 061,4	178 567,8	41,6	54,4	83,1	5,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	925 748,3	466 848,4	50,4	39,1	106,9	14,9
Охрана окружающей среды	2 777,0	424,2	15,3	60,9	16,1	0,01
Образование	2 675 803,6	1 408 992,9	52,7	45,7	150,0	44,8
Культура, кинематография	419 400,7	254 018,2	60,6	50,7	169,9	8,1
Социальная политика	76 764,7	49 253,0	64,2	56,5	89,0	1,6
Физическая культура и спорт	996 543,7	455 065,0	45,7	76,0	247,1	14,5
Средства массовой информации	9 567,8	5 978,2	62,5	55,3	108,1	0,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	119,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого расходов	6 056 666,2	3 143 115,7	51,9	48,5	138,5	x

Как следует из приведенных в таблице данных, за отчетный период диапазон освоения бюджетных средств городского округа по отношению к уточненному плану по разделам классификации расходов бюджета составил от 0% по разделам 0200 «Национальная оборона» и 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» до 64,2% по разделу 1000 «Социальная политика».

Из 12 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи (42,6%) исполнены расходы по 4 разделам:

Национальная оборона - 0%;

Национальная экономика – 41,6%;

Охрана окружающей среды – 15,3%

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» (0,0%), «Охрана окружающей среды» (15,3%) и «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (0%).

Размер утвержденного на 2023 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 2023 года по ведомственной структуре расходов бюджета.

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа на 2023 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 5-ти ГРБС Волоколамского городского округа.

Исполнение бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа приведено в следующей таблице:

тыс. руб.

Код главы, наименование	Утвержденные бюджетные ассигнования на 01.10.2023	Кассовый план исполнения за 9 месяцев 2023г.	Исполнено на 01.10.2023	Исполнение от утвержденных бюджетных ассигнований (%)	Отклонение от кассового плана (+/-)
001 Администрация Волоколамского городского округа	4 561 968,7	2 223 392,9	2 223 392,9	48,7	0,0
017 Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа	1 460 236,3	896 790,2	896 790,2	61,4	0,0
031 Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа	25 826,1	16 916,8	16 916,8	65,5	0,0
033 Совет депутатов Волоколамского городского округа	4 418,0	3 097,5	3 097,5	70,1	0,0
037 Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа	4 217,1	2 918,2	2 918,2	69,2	0,0

7.3.4. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по национальным проектам, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2023 года.

На 2023 год в бюджете городского округа предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по следующим национальным проектам:

А – Национальный проект «Культура».

A1 Федеральный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»).

A2 Федеральный проект «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»)

Е - Национальный проект «Образование»

E1 - Федеральный проект «Современная школа».

ЕВ - Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации».

Ф - Национальный проект «Жилье и городская среда»

F2 - Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды».

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

Р Национальный проект «Демография».

P5 - Федеральный 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 2023 год составляет 1 189 481,1 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 100 664,7 тыс. руб., средства бюджета Московской области - 1 023 876,7 тыс. руб., средства местного бюджета - 64 939,7 тыс. рублей.

Бюджетные обязательства приняты в общей сумме 1 052 313,6 тыс. руб., из них в текущем году конкурентным способом принято на сумму 140 978,7 тыс. рублей. Денежных обязательств на отчетную дату принято в общей сумме на 585 854,3 тыс. рублей.

Исполнение в рамках реализации Национальных проектов за 9 месяцев 2023 года составило 585 854,3 тыс. руб. или 49,3% от утвержденных бюджетных назначений (1 189 481,1 тыс. руб.).

Анализ исполнения мероприятий в рамках реализации Национальных проектов, реализуемых на территории Волоколамского городского округа за 9 месяцев 2023 года, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование Национального проекта /регионального проекта	Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НП РП))	Сводная бюджетная роспись на 2023 год	Принятые бюджетные обязательства	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года		Отклонение от бюджетной росписи (гр.4-гр.5)
					тыс. руб.	% к бюджетной росписи	
1.	Национальный проект «Культура»	А	113 500,4	102 284,6	50 356,4	44,4	11 215,8
1.1.	Федеральный проект "Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры" ("Культурная среда") 0801-025A1S0080-243	A1	113 367,1	102 151,3	50 223,1	44,3	11 215,8
1.2.	Федеральный проект «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»)	A2	133,3	133,3	133,3	100	0,0.
2.	Национальный проект «Образование»	Е	18 311,9	15 841,11	14 680,7	80,2	2 470,8
2.1.	Федеральный проект «Современная школа» 0702-031E1S1721-244 0702-031E1S2760-244	E1	9 000,0 4 000,0	8 255,4 2 273,9	8 255,4 2 273,9	91,7 56,8	744,6 1 726,1
2.2.	Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" 0709-031EB51791-111 0709-031EB51791-119 0709-031EB51791-612 0709-031EB57860-244	EB	1 232,1 371,7 3 211,1 497,0	1 232,1 371,7 3 211,1 496,9	1 079,8 325,7 2 249,0 496,9	87,7 87,6 70,0 99,9	0,0 0,0 0,0 0,0
3.	Национальный проект «Жилье и городская среда»	Ф	211 522,9	165 479,0	139 171,4	65,8	46 043,9
3.1.	Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" 0503-171F254240-244 0409-172F2S2740-244 0409-172F2S2740-244 0409-172F2S2740-244 0409-172F2S2740-244 0409-172F2S2740-244 0409-172F2S2740-244	F2	90 000,0 4 257,5 2 434,9 11 071,5 1 431,0 7 888,0 5 414,7	90 000,0 4 129,2 2 361,5 10 737,8 1 431,0 7 888,0 5 251,5	90 000,0 0,0 0,0 0,0 1 290,1 7 498,0 0,0	100,0 97,0 97,0 97,0 90,2 95,1 97,0	0,0 128,3 73,4 333,7 0,0 0,0 163,2
3.2.	Федеральный проект «Обеспечение устойчивого	F3			23 422,3 15 264,9	46,1 48,3	25 498,4 15 089,2

тыс. руб.

	сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» 0501-191F367483-412 0501-191F367484-412 0501-191F36748S-412 0501-192F3S7485-412		50 832,8 31 600,2 3 511,1 3 081,1	25 334,4 16 511,0 1 834,6 0,0	1 696,1 0,0	48,3 0,0	1 676,5 3 081,1
4.	Национальный проект «Демография»	Р	846 145,9	768 708,8	381 645,8	45,1	77 437,1
4.1.	Федеральный 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	52 149,5 793 996,5	52 149,5 716 559,4	0,0 381 645,8	0,0 48,1	0,0 77 437,1
	ИТОГО:		1 189 481,1	1 052 313,6	585 854,3	49,3	137 167,5

Уровень исполнения бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории Волоколамского городского округа, за 9 месяцев 2023 года составил:

- по Национальному проекту «Культура» 44,4%;
- по Национальному проекту «Образование» 80,2%;
- по Национальному проекту «Жилье и городская среда» 65,8%;
- по Национальному проекту «Демография» 45,1%.

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года показал невысокое исполнение бюджета по национальным проектам – 49,3 процента.

Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года (ф. 0503160) не содержит причин низкого исполнения мероприятий в рамках национальных проектов.

Общий объем расходов бюджета городского округа, предусмотренных на реализацию 18-ти муниципальных программ Волоколамского городского округа, составляет 6 035 623,0 тыс. руб. или 99,7% от общего объема расходов бюджета городского округа.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа, составило 3 130 654,7 тыс. руб. или 51,9% сводной бюджетной росписи.

Исполнение местного бюджета по муниципальным программам за 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 2022 года приведено в таблице:

№п/п	Наименование муниципальной программы	2023 год			2022 год		
		Плановые назначения на 2023г.	Фактически исполнено на 01.10.2023	% выполнения плана	Плановые назначения на 2022 год	Фактически исполнено на 01.10.2022	% выполнения плана
1	Культура и туризм	444 968,9	274 673,7	61,7	337 083,0	175 728,2	52,1
2	Образование	2 339 757,4	1 116 303,5	47,7	1 860 258,8	861 228,0	46,3
3	Социальная защита населения	24 830,3	17 965,2	72,4	55 382,0	36 050,1	65,1
4	Спорт	201 556,1	73 419,2	36,4	89 301,6	60 503,4	67,8

тыс. руб.

5	Развитие сельского хозяйства	27 201,9	1 955,5	7,2	23 648,5	1 285,2	5,4
6	Экология и окружающая среда	3 777,0	424,2	11,2	9 164,1	5 102,2	55,7
7	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	98 427,6	49 004,4	49,8	79 685,8	32 551,1	40,9
8	Жилище	47 716,1	31 966,2	67,0	40 475,7	22 474,2	55,5
9	Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	117 074,8	2 656,9	2,3	156 592,6	91 197,2	58,2
10	Предпринимательство	8 131,4	31,4	0,4	1 010,4	250,8	24,8
11	Управление имуществом и муниципальными финансами	386 387,8	244 038,5	63,2	326 867,8	201 053,1	61,5
12	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	30 615,8	10 424,1	34,1	23 855,5	14 321,6	60,0
13	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	365 791,3	154 205,5	42,2	327 666,4	201 114,7	61,4
14	Цифровое муниципальное образование	68 409,2	48 581,7	71,0	74 696,1	48 900,7	65,5
15	Архитектура и градостроительство	2 490,0	1 512,3	60,7	3 798,2	1 265,4	33,3
16	Формирование современной комфортной городской среды	666 365,1	407 531,3	61,2	722 690,4	238 263,6	32,9
17	Строительство объектов социальной инфраструктуры	1 103 924,9	654 244,8	59,3	303 000,0	171 811,0	56,7
18	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	98 197,3	41 716,4	42,5	212 483,6	90 689,5	42,7
	Итого по муниципальным программам	6 035 623,0	3 130 654,7	51,9	4 647 660,5	2 253 790,0	48,5

Согласно анализу исполнения бюджета на реализацию муниципальных программ за отчетный период диапазон исполнения расходов составил от 0,4% по муниципальной программе «Предпринимательство» и до 72,4% по муниципальной программе «Социальная защита населения».

Выше уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа (43,9%) достигнуто по девяти муниципальным программам: «Культура и туризм» - 61,7%, «Образование» - 47,7%; «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - 49,8%; «Жилище» - 67,0%; «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 63,2%; «Цифровое муниципальное образование» - 71,0%; «Архитектура и градостроительство» - 60,7%; «Формирование современной комфортной городской среды» - 61,2%, «Строительство объектов

социальной инфраструктуры» - 59,3 процента.

Ниже уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа (43,9%) сложилось по семи муниципальным программам: «Спорт» - 36,4%, «Развитие сельского хозяйства» - 7,2%; «Экология и окружающая среда» - 11,2%; «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 2,3%; «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - 34,1%; «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 42,2%, «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 42,5%.

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 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования на общую сумму 21 043,1 тыс. руб., в том числе:

руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 8 635,1 тыс. руб.;

непрограммные расходы в сумме 12 408,0 тыс. рублей.

Общий объем непрограммных расходов бюджета городского округа составляет 21 043,1 тыс. руб. или 0,3% от общего объема расходов бюджета городского округа.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по непрограммным расходам составило 12 461,0 тыс. руб. или 59,2 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 2023 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 0,05% 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 01.07.2023 составляет 3 000,0 тыс. руб. или 100% от первоначально установленного размера.

7.3.7. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 9 месяцев 2023 года по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

По состоянию на 01.10.2023 объем средств по контрактным видам расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью, составил 3 599 097,9 тыс. руб. или 59,4% от уточненного плана по расходам бюджета городского округа (6 056 666,2 тыс. руб.).

Кассовое исполнение расходов, предусмотренных на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 9 месяцев 2023 года составило 1 540 254,5 тыс. руб. или 49,0% от общего объема кассового исполнения расходов (3 143 115,7 тыс. руб.) и 42,8% от уточненного плана по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (3 599 097,9 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:

Классификация КВР	Наименование вида расходов	Уточненный план на 2023г.	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года	
			тыс. руб.	% уточненного плана
243	Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	982 062,6	279 085,3	28,4
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	1 192 032,2	485 946,4	40,8
247	Закупка энергетических ресурсов	89 586,5	58 788,3	65,6
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	130 744,3	62 067,6	47,5
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	1 204 672,3	654 366,9	54,3
	ИТОГО:	3 599 097,9	1 540 254,5	42,8

В общем объеме контрактных расходов бюджета городского округа наибольший вес приходится на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414 - 1 204 672,3 тыс. руб. или 33,5% уточненного плана по контрактным расходам (3 599 097,9 тыс. руб.).

По итогам исполнения бюджета городского округа за отчетный период по контрактным расходам наибольший вес в общем объеме контрактных расходов составили расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414) - 654 366,9 тыс. руб. (42,5%) - и расходы на прочие закупки товаров, работ и услуг (КВР 244) - 485 946,4 тыс. руб. (31,5%).

7.3.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 9 месяцев 2023 года.

Дебиторская и кредиторская задолженность ГРБС Волоколамского городского округа по состоянию на 01.10.2023 проанализирована на основании предоставленной Администрацией формы бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).

Код счета	Сумма задолженности на 01.01.2023	в т.ч. просроченная	Сумма задолженности на 01.10.2023	в т.ч. просроченная	тыс. руб.	
					Увеличение (+) Уменьшение (-)	в т.ч. просроченная Увеличение (+) уменьшение (-)
20500 000	7 431 069,3	133 600,7	6 178 454,4	95 330,7	-1 252 522,5	-38 270,0
20600 000	377 675,6	0,00	535 999,2	0,00	158 323,6	0,00
209 00 000	1 295,7	0,00	683,9	0,00	-611,9	0,00
303 00 000	879,8	0,00	715 5	0,00	-164,4	0,00
Всего.	7 810 920,5	133 600,7	6 715 853,0	95 330,7	-1 094 975,1	-38 270,0

В течение 9 месяцев 2023 года произошло снижение показателя дебиторской задолженности по сравнению с данными на начало года на сумму 1 094 975,1 тыс. руб., дебиторская задолженность на 01.10.2023 года сложилась в сумме 6 715 853,0 +тыс. руб., из них наиболее крупные показатели отражены на аналитике счетов:

120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых платежей» 251 320,8 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» 1 261 946,3 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 1 211 838,8 тыс. руб.;

120551000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» 3 607 699,2 тыс. руб. - приняты к учету расчеты с дебиторами, в т.ч. по доходам будущих периодов, в соответствии с решением о бюджете;

120561000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» 1 038 147,7 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 работам, услугам для целей капвложений» - 2 249 144,2 тыс. руб., отражает остаток авансовых платежей, в соответствии с условиями муниципальных контрактов на строительство детского сада на 125 мест и ФОКа с крытым катком.

Показатель дебиторской задолженности на отчетную дату увеличился по сравнению с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года в общей сумме на 489 024,7 тыс. рублей.

Указанное увеличение связано с начислением доходов будущих периодов по поступлениям от межбюджетных трансфертов, договорам аренды за пользование земельными участками (счет 205000000) на общую сумму 332 940,0 тыс. руб., а также, с перечисленными авансами за работы и услуги по муниципальным контрактам (счет 206000000) на общую сумму 43 599,2 тыс. рублей.

Показатель просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату уменьшился по сравнению с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года в общей сумме на 43 599,2 тыс. рублей.

На конец отчетного периода просроченная дебиторская задолженность сложилась в сумме 95 330,7 тыс. руб., из них по счетам:

20511000 показатель составляет 84 135,3 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 составляет 4 339,3 тыс. руб. (данные отчетности УФНС России по Московской области 150,5 тыс. руб. Управления по обеспечению деятельности мировых судей МО 1 457,8 тыс. руб. и Главного управления содержания территорий МО 89,0 тыс.руб., причины образования ГАДБ не приводятся).

КСО отмечает, что в разделе 2 сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) отражен аналитический показатель просроченной дебиторской задолженности в сумме 9 498,1 тыс. руб., который образовался за АО «Волоколамская УК» по перечислению в бюджет собираемой платы за социальный наем жилого помещения с граждан, пользующимися муниципальным жильем с отображением даты по правовому основанию и кода цели.

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 01.10.2023 кредиторская задолженность составила 81 118,8 тыс. руб. и уменьшилась на 87 550,8 тыс. рублей.

Код счета	Сумма задолженности на 01.01.2023	в т.ч. просроченная	Сумма задолженности на 01.10.2023	в т.ч. просроченная	тыс. руб.	
					Увеличение (+) Уменьшение (-)	в т.ч. просроченная Увеличение (+) уменьшение (-)
205 00 000	93 285,1	0,00	30 002,7	0,00	-63 282,4	0,00
209 00 000			243,8		243,8	
30200 000	5 214,5	0,00	35 473,4	0,00	30 258,9	0,00
303 00 000	70 169,4	0,00	14 673,4	0,00	-55 496,0	0,00
304 00 000	0,00	0,00	724,9	0,00	724,9	0,00
Всего	168 668,9	0,00	81 118,8	0,00	-87 550,8	0,00

На 01.01.2023 кредиторская задолженность составляла 168 668,9 тыс. руб., показатель кредиторской задолженности на отчетную дату сократился на 87 550,8 тыс. руб., и составил 81 118,8 тыс. рублей.

7.3.9. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам за 9 месяцев 2023 года, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Общий объем утвержденных расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренных сводной бюджетной росписью, составил 1 335 416,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2023 исполнено расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объеме 716 434,5 тыс. руб. (53,6% от утвержденных расходов) или 46,5% 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 01.10.2023 составили 618 982,1 тыс. руб. - приняты бюджетные обязательства в сумме 1 150 135,5 тыс. руб. (86,1%).

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, - бюджетные инвестиции не предоставлялись.

7.3.10. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 9 месяцев 2023 года по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда Волоколамского городского округа¹⁸.

За отчетный период поступило в бюджет городского округа доходов, формирующих Дорожный фонд, 40 105,3 тыс. руб. при плановых назначениях 54 053,0 тыс. руб., что составляет 74,2 процента.

В аналогичном периоде 2022 года в бюджет Волоколамского городского округа поступило 73 096,5 тыс. руб., что на 32 991,2 тыс. руб. больше, чем за 9 месяцев 2023 года.

Объем утвержденных бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год составляет 242 139,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусматриваются Администрацией на финансирование мероприятий подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в размере 209 641,3 тыс. руб., подпрограммы «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» в размере 32 497,6 тыс. рублей.

В отчетный период фактически исполнено 36 464,0 тыс. руб., что составляет 15,1% от утвержденного показателя. Остаток бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 01.10.2023 составляет 205 675,0 тыс. рублей.

7.4. Источники финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа.

За отчетный период бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 151 404,1 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците в размере 414 747,9 тыс. рублей.

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

тыс. руб.		
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	Утвержденный бюджет	Исполнено
1	2	3
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе:	87 439,3	0,0
Привлечение кредитов от кредитных организаций	87 439,3	0,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	0,0	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе	-10 565,3	43 862,7
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов	43 862,7,0	43 862,7
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов	-54 428,0	0,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-10 874,0	
Исполнение государственных и муниципальных гарантий	-10 874,0	
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе:	348 747,9	-195 266,8
Увеличение остатков средств	-5 766 535,4	-3 611 628,9
Уменьшение остатков средств	6 121 968,2	3 416 362,1

Утвержденным бюджетом предусмотрено привлечение в 2023 году муниципальных внутренних заимствований Волоколамского городского округа в объеме 87 439,3 тыс. руб., а также погашение заимствований в объеме 54 428,0 тыс. рублей.

¹⁸ далее – Дорожный фонд

Статьей 27 решения Совета депутатов от 22.12.2022 № 54-252 предусмотрено заключение администрацией Волоколамского городского округа Московской области договора с Управлением федерального казначейства по Московской области о предоставлении субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета, осуществляется в пределах лимита заимствований, установленного Программой муниципальных заимствований Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 43 862,7 тыс. руб., процентная ставка - в размере 0,1 процента годовых; срок погашения кредита не позднее 20 декабря текущего финансового года.

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 01.01.2024 в размере 164 016,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Волоколамского городского округа 66 000,0 тыс. рублей. В отчетном периоде размер верхнего предела муниципального внутреннего долга Волоколамского городского округа был установлен в размере 266 890,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Волоколамского городского округа Московской области 158 000,0 тыс. руб. (6-е уточнение бюджета).

На 2023 год расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа утверждены в объеме 119,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2023 года расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа составили 0,0 тыс. рублей.

8. Основные выводы:

1. Исполнение бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов Волоколамского городского округа от 22.12.2022 № 54-252 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом изменений, внесенных решениями Совета депутатов Волоколамского городского округа от 27.02.2023 № 56-261, от 30.03.2023 № 57-269, от 26.04.2023 № 58-283, от 14.06.2023 № 60-294, от 27.07.2023 № 62-303, от 31.08.2023 № 63-311.

2. Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением Главы от 25.10.2023 № 828, представлен в КСО Волоколамского городского округа 31.10.2023 (вх. № 104-01-090Вх-332), 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 последующими изменениями).

3. Исполнение бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года по доходам составило 3 294 519,8 тыс. руб. или 58,5% к уточненному плану по доходам на 2023 год, по расходам исполнение составило 3 143 115,7 тыс. руб. или 51,9% к уточненному плану по расходам на 2023 год, с профицитом в сумме 151 404,1 тыс. рублей.

4. Объем безвозмездных поступлений (дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, прочих межбюджетных трансфертов) в бюджет городского округа без учета возврата средств в бюджет Московской области составил 1 989 068,6 тыс. руб. или 54,4% уточненного бюджета, что на 2,6% больше поступлений в аналогичном периоде 2022 года.

5. На 2023 год расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа утверждены в объеме 119,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2023 расходы

на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа составили 0,0 тыс. руб.

6. Диапазон освоения бюджетных средств Волоколамского городского округа по отношению к уточненному плану по разделам классификации расходов бюджета составил от 0% по разделам 0200 «Национальная оборона» и 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» до 64,2% по разделу 1000 «Социальная политика».

7. Общий объем расходов бюджета городского округа, предусмотренных на реализацию 18-ти муниципальных программ Волоколамского городского округа, составляет 6 035 623,0 тыс. руб. или 99,7% от общего объема расходов бюджета городского округа. Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа, составило 3 130 654,7 тыс. руб. или 51,9% сводной бюджетной росписи.

Согласно анализу исполнения бюджета на реализацию муниципальных программ за отчетный период диапазон исполнения расходов составил от 0,4% по муниципальной программе «Предпринимательство» и до 72,4% по муниципальной программе «Социальная защита населения».

8. Общий объем непрограммных расходов бюджета городского округа составляет 21 043,1 тыс. руб. или 0,3% от общего объема расходов бюджета городского округа.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по непрограммным расходам составило 12 461,0 тыс. руб. или 59,2 процентов.

9. Исполнение в рамках реализации Национальных проектов за 9 месяцев 2023 года составило 585 854,3 тыс. руб. или 49,3% от утвержденных бюджетных назначений (1 189 481,1 тыс. руб.).

Диапазон освоения бюджетных средств по расходам на реализацию мероприятий по национальным проектам, реализуемых на территории Волоколамского городского округа, составил от 44,4% по Национальному проекту «Культура», до 80,2% по Национальному проекту «Образование».

10. По состоянию на 01.10.2023 исполнено расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объеме 716 434,5 тыс. руб. (53,6% от утвержденных расходов) или 46,5% сводной бюджетной росписи - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность. Принято бюджетные обязательства в сумме 1 150 135,5 тыс. руб., из них конкурентным способом - 69 006,4 тыс. рублей.

11. Кассовое исполнение расходов, предусмотренных на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 9 месяцев 2023 года составило 1 540 254,5 тыс. руб. или 49,0% от общего объема кассового исполнения расходов (3 143 115,7 тыс. руб.) и 42,8% от уточненного плана по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (3 599 097,9 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, показал невысокое исполнение по контрактным расходам бюджета городского округа - 42,8 процента.

12. Объем утвержденных бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год составляет 242 139,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусматриваются Администрацией на финансирование мероприятий подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы

«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в размере 209 641,3 тыс. руб., подпрограммы «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» в размере 32 497,6 тыс. рублей.

13. На 2023 год расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа утверждены в объеме 119,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2023 года расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа составили 0,0 тыс. рублей.

9. Предложения:

По результатам экспертно-аналитического мероприятия и анализа исполнения бюджета Волоколамского городского округа за 9 месяцев 2023 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, 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, утвержденным постановлением главы Волоколамского городского округа Московской области от 07.11.2022 № 731 (в ред. от 17.11.2022 № 772) и контроль при реализации мероприятий муниципальных программ;

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

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.

3) провести мероприятия по снижению дебиторской задолженности;

4) при исполнении бюджета в текущем 2023 году принять меры к исполнению плановых годовых показателей бюджета по доходам и расходам в полном объеме;

5) 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.В. Шуплецова