

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 41-24
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Оперативный контроль исполнения бюджета Волоколамского городского округа и подготовка информации о ходе исполнения бюджета Волоколамского городского округа за 3 месяца 2024 года»

г. Волоколамск

22 мая 2024 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 области, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 30.01.2020 № 10-67;

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

п. 2.5. Плана работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа от 29.12.2023 № 75-23, распоряжение председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа от 19.04.2024 № 14-24.

2. Предмет мероприятия: постановление главы Волоколамского городского округа Московской области от 11.04.2024 № 270 «Отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2024 года».

3. Цели мероприятия: оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 3 месяца 2024 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

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

5. Вопросы мероприятия:

5.1. Анализ основных характеристик бюджета Волоколамского городского округа за 3 месяца 2024 года.

5.2. Доходы бюджета Волоколамского городского округа за 3 месяца 2024 года.

5.2.1. Налоговые доходы.

5.2.2. Неналоговые доходы.

5.2.3. Безвозмездные поступления.

5.3. Расходы бюджета Волоколамского городского округа за 3 месяца 2024 года.

¹ далее - БК РФ

5.3.1. Общая оценка расходов за 3 месяца 2024 года.

5.3.2. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по разделам бюджетной классификации расходов за 3 месяца 2024 года.

5.3.3. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета за 3 месяца 2024 года.

5.3.4. Межбюджетные трансферты.

5.3.5. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по национальным проектам, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности за 3 месяца 2024 года.

5.3.6. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов, за 3 месяца 2024 года.

5.3.7. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, за 3 месяца 2024 года.

5.3.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 3 месяца 2024 года.

5.3.9. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, за 3 месяца 2024 года.

5.3.10. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда, за 3 месяца 2024 года.

5.4. Источники финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа.

5.5. Анализ муниципального долга Волоколамского городского округа.

6. Исследуемый период: 3 месяца 2024 года.

7. Сроки проведения мероприятия: с 02.05.2024 по 21.05.2024 года.

8. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

8.1. Анализ основных характеристик бюджета Волоколамского городского округа за 3 месяца 2024 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 представительный орган и созданный им орган внешнего муниципального финансового контроля.

Отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением главы Волоколамского городского округа от 11.04.2024 № 270 и направлен в Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа² 11.04.2024 года.

Решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 22.12.2023 № 70-346 «О принятии решения «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»³ утвержден бюджет Волоколамского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов⁴.

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

² далее - КСО

³ далее - решение СД ВГО № 70-346

⁴ далее - бюджет городского округа, бюджет

Анализ исполнения бюджета городского округа за 3 месяца 2024 года⁵ проведен на основании представленных администрацией Волоколамского городского округа Московской области⁶ документов и сведений по состоянию на **01.04.2024**:

Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2024 года;

Кассового плана исполнения местного бюджета на текущий финансовый год (форма);

Отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2024 (форма 0503117);

Бюджетной отчетности финансового органа администрации Волоколамского городского округа, главных распорядителей средств бюджета Волоколамского городского округа, получателей средств бюджета Волоколамского городского округа по состоянию на 01.04.2024 года;

Отчета о бюджетных обязательствах по состоянию на 01.04.2024 (форма 0503128);

Сведения об объемах дебиторской и кредиторской задолженности по средствам бюджета Волоколамского городского округа Московской области на 01.04.2024 года (форма № 0503169);

Информации о заключенных по состоянию на 01.04.2024 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

Оперативного отчёта о реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа Московской области (свод) за январь-март 2024 года;

Объема 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 01.04.2024 год, причины не освоения средств;

Справок об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств на 01.04.2024 года;

Информации о наличие кредиторской задолженности по муниципальным контрактам, заключенным главными распорядителями средств бюджета Волоколамского городского округа, по состоянию на 01.04.2024, причины ее образования;

Информации об объеме бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение:

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

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

Информации об объеме поступлений в отчетном периоде в бюджет Волоколамского городского округа доходов, формирующих Дорожный фонд Волоколамского городского округа в соответствии со ст. 179.4 БК РФ;

⁵ далее - отчетный период

⁶ далее - Администрация

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

Информации об исполнении нацпроектов за 3 месяца 2024 года;

Характеристика основных показателей бюджета Волоколамского городского округа Московской области.

Решением СД ВГО № 70-346 бюджет городского округа на 2024 год в первоначальной редакции⁷ утвержден по доходам в сумме 3 958 883,4 тыс. руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 796 760,2 тыс. руб.), по расходам в сумме 4 050 883,4 тыс. руб., с дефицитом в размере 92 000,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде в первоначальный бюджет были внесены изменения решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 29.02.2024 № 72-355 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Волоколамского городского округа от 22.12.2023 № 70-346 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

В результате уточнения бюджета городского округа по сравнению с показателями первоначального бюджета общий объем доходов на 2024 год увеличился на 158 083,8 тыс. руб. (3,8%) за счет увеличения безвозмездных поступлений на 82 845,4 тыс. руб. (1 879 605,6 тыс. руб.), по налоговым и неналоговым доходам - на 75 238,4 тыс. руб. (2 237 361,6 тыс. руб.) и составил 4 116 967,2 тыс. руб., общий объем расходов на 2024 год увеличился на 470 778,1 тыс. руб. или на 10,4% (4 521 661,5 тыс. руб.), дефицит бюджета составил 404 694,3 тыс. руб., что на 312 694,3 тыс. руб. больше размера, утвержденного первоначальным бюджетом.

Кроме того, согласно ответу первого заместителя главы Волоколамского городского округа Агаповой А.В от 16.05.2024 № 104Исх-3429 на запрос КСО от 14.05.2024 № 104-01-090Исх-202 о причинах расхождения в Отчете об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2024 года показателей утвержденных расходов с показателями решения СД ВГО № 70-346 с изменениями от 29.02.2024 № 72-355 указано, что «Расхождение показателей расходов бюджета в «Отчете об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2024 года» с решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 29.02.2024 № 72-355 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 22.12.2023г. № 70-346 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» имеет место быть, согласно ст.217, ст.219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решения Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 31.10.2019 № 6-36 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Волоколамском городском округе Московской области».

Таким образом, утвержденные плановые назначения по расходам бюджета городского округа на 2024 год (по состоянию на 01.04.2024) составили **4 877 187,7 тыс. рублей.**

Решением о бюджете утверждено пять главных администраторов бюджетных средств, в том числе:

Администрация Волоколамского городского округа - код администратора 001;

Управление системой образования Администрации - код администратора 017;

⁷ далее - первоначальный бюджет

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 об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2024 года в КСО представлена бюджетная отчетность всех главных администраторов бюджетных средств.

Ведомственная структура расходов бюджета Волоколамского городского округа за 2024 год утверждена приложением № 3 к решению о бюджете городского округа.

Бюджетная отчетность за 3 месяца 2024 года, предусмотренная п. 3 ст. 264.1 БК РФ, представлена своевременно и в полном объеме всеми пятью главными администраторами бюджетных средств.

Формы отчетности, предусмотренные п. 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, представлены полностью.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по средствам бюджета Волоколамского городского округа Московской области по состоянию на 01.04.2024 (ф. 0503169) не формируются и не предоставляются.

По данным бюджетной отчетности:

Администрации - исполнение бюджета за отчетный период по доходам составило 41,4% от плановых назначений (542 351,9 тыс. руб.), освоено бюджетных назначений 401 027,1 тыс. руб. при плане 3 163 861,9 тыс. руб. (12,7%);

Управления системой образования Администрации - исполнение бюджета по доходам составило 23,76% от плановых назначений (1 066 538,7 тыс. руб.), освоено бюджетных назначений 280 981,7 тыс. руб. при плане 1 677 449,4 тыс. руб. (16,8%).

Финансового управления Администрации - освоено 4 409,7 тыс. руб. при плане 26 920,9 тыс. руб. (16,38%).

Совета депутатов Волоколамского городского округа - освоено 1 157,2 тыс. руб. при плане 4 705,0 тыс. руб. (24,6%).

Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа - исполнение бюджета по доходам составило 46,2% от плановых назначений (170,0 тыс. руб.), освоено 619,3 тыс. руб. при плане 4 250,5 тыс. руб. (14,57%).

8.2. Доходы бюджета Волоколамского городского округа за 3 месяца 2024 года.

Поступление доходов в бюджет городского округа за отчетный период составило 842 868,2 тыс. руб. или 20,5% утвержденного бюджета, что выше на 13,9% по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

По налоговым и неналоговым доходам - 410 514,7 тыс. руб. или 18,3% утвержденного бюджета, что выше поступлений аналогичного периода 2023 года на 35,2% и выше прогноза кассовых поступлений за январь-март 2024 года, установленных в Кассовом плане (402 970,2 тыс. руб.) на 1,9 процента.

По безвозмездным поступлениям - 432 353,5 тыс. руб. или 23,0% утвержденного бюджета, что ниже поступлений аналогичного периода 2023 года на 0,9% и ниже прогноза кассовых поступлений за январь-март 2024 года, установленных в Кассовом плане (438 405 232,7 тыс. руб.) на 1,4 процента.

Анализ исполнения бюджета городского округа за 3 месяца 2024 года показал, что по некоторым доходам бюджета имеет место значительное перевыполнение плана свыше 5% процентов.

| Доходы бюджета | План 2024 года | Факт 3 месяцев 2024 года | % выполнения | Причины перевыполнения |
|--|-------------------|--------------------------------|-----------------|---|
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 30 075,0 | 9 579,5 | 31,9 | в связи с переносом последнего срока уплаты налога за 2023 год (31.12.2023) на январь 2024 года (09.01.2024); |
| 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) | 1 804,0 | 749,4 | 41,5 | уплата задолженности за 2023 год (ООО «Золотая вертикаль»); |
| плата по соглашениям об установлении сервитута | 4,0 | 4,3 | 107,5 | заключение в текущем году нового договора (ИП Руденко Е.В.). |

8.2.1 Налоговые доходы.

Поступления налоговых доходов в бюджет городского округа за 3 месяца 2024 года составили 362 970,6 тыс. руб. (18% утвержденного бюджета), что выше аналогичного периода 2023 года (258 236,5 тыс. руб.) на 40,6 процента.

Основную долю в структуре налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц⁸ (78,9%).

За 3 месяца 2024 года выполнение плановых назначений обеспечено доходными источниками:

НДФЛ при плане 1 442 065,4 тыс. руб. за 2024 год поступил за отчетный период в размере 286 550,8 тыс. руб. (19,9%);

доход от уплаты акцизов при плане 59 025,0 тыс. руб. поступил в размере 14 615,6 тыс. руб. (24,8%);

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при плане 168 204,4 тыс. руб. поступил в размере 18 507,7 тыс. руб. (11,0%);

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности при плане 0 тыс. руб. поступил в размере 22,3 тыс. руб.;

⁸ далее - НДФЛ

единый сельскохозяйственный налог при плане 0 тыс. руб. поступил в размере 27,3 тыс. руб.;

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, при плане 30 075,0 тыс. руб. поступил в размере 9 579,5 тыс. руб. (31,9%);

налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», при плане 146,0 тыс. руб. поступил в размере 34,7 тыс. руб. (23,8%);

налог на имущество физических лиц при плане 87 098,0 тыс. руб. поступил в размере 6 340,9 тыс. руб. (7,3%);

земельный налог с организаций при плане 112 727,0 тыс. руб. поступил в размере 17 651,7 тыс. руб. (15,7%);

земельный налог с физических лиц при плане 106 587,0 тыс. руб. поступил в размере 6 700,6 тыс. руб. (6,3%);

госпошлина при плане 12 471,0 тыс. руб. поступила в размере 2 939,5 тыс. руб. (23,7%);

госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной продукции при плане 100,0 тыс. руб. поступила в размере 10,0 тыс. руб. (10,0%).

Причинами невыполнения плановых назначений (ниже 20%) явилось следующее:

НДФЛ - снижение количества налогоплательщиков НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со ст.227.1 Налогового кодекса Российской Федерации;

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - снижение налогооблагаемой базы (ООО «Дионис», Волоколамское райпо, ООО «Дофи»);

налог на имущество физических лиц – срок уплаты 1 декабря 2024 года, налог поступает в виде погашения задолженности;

земельный налог с организаций - возврат из бюджета земельного налога по причине перерасчета на основании заявления на предоставление льготы за 2022-2023 годы (ГКУ МО «Московская областная специализированная аварийно-восстановительная служба»), а также неуплата налога садоводческими товариществами, у которых не зарегистрированы земельные участки в Росреестре;

земельный налог с физических лиц - срок уплаты 1 декабря 2024 года, налог поступает в виде погашения задолженности.

8.2.2. Неналоговые доходы.

Поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа за отчетный период составили 47 544,1 тыс. руб. и исполнены на 21,7% от утвержденного бюджета, что на 4,8% выше исполнения за 3 месяца 2023 года.

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

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) при плане 1 980,0 тыс. руб. поступили в сумме 282,3 тыс. руб. (14,3%); причинами невыполнения явилось расторжение договора аренды и заключение договора безвозмездного пользования (Волоколамская территориальная организация МОООО профсоюза жизнеобеспечения), неуплата текущих платежей (ИП Голубь В.В.);

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), при плане 3 052,0 тыс. руб. поступила в сумме 566,2 тыс. руб. (18,6%); причинами невыполнения явилась неуплата текущих платежей (ИП Петрова А.В., ООО «Восток-Медиа»);

прочие доходы от оказания платных услуг при плане 7 385,0 тыс. руб. поступили в сумме 464,4 тыс. руб. (6,3%) - отсутствие спроса на услуги;

доходы от компенсации затрат при плане 3 874,4 тыс. руб. поступили в сумме 518,4 тыс. руб. (13,4%) - не поступление в бюджет ожидаемой суммы в виде компенсации расходов;

плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность за которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, при плане 56 130,0 тыс. руб. поступила в сумме 10 803,5 тыс. руб. (19,2%) - снижен спрос на услугу.

доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 464,4 тыс. руб. (510,2 тыс. руб. - 45,8 тыс. руб. (возврат родительской платы)) или 6,3% от утвержденных назначений, что на 94,2% меньше поступлений аналогичного периода 2023 года.

Поступление прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов представлено в таблице:

| | | | тыс. руб. |
|--|-----------------------------------|---|--------------|
| Наименование получателя средств бюджета городского округа | Утвержденные бюджетные назначения | Фактически исполнено за январь-март 2024 г. | % выполнения |
| 1 | 2 | 3 | |
| Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 21» | 170,0 | 141,2 | 83,0 |
| Муниципальное образовательное учреждение «Волоколамская школа-интернат основного общего образования» | 600,0 | 132,2 | 22,0 |
| МКУ «Служба по благоустройству и содержанию муниципального имущества» | 16,0 | 24,0 | 150 |
| МКУ «Теряевское комплексное благоустройство» | 1 315,0 | 17,0 | 1,29 |
| МКУ по благоустройству «Росток» | 1 583,0 | 0,00 | --- |
| МКУ «Ярополецкая служба благоустройства» | 1 272,0 | 0,00 | --- |
| МКУ «Кашинская специализированная служба» | 800,0 | 0,00 | 0,0 |
| МКУ «Спасская служба благоустройства» | 500,0 | 60,0 | 12,0 |
| МКУ «Специализированная ритуальная служба» | 329,0 | 89,4 | 27,2 |

| | | | |
|--|--------|-------|-----|
| 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) | 800,00 | 46,4 | 5,8 |
| ИТОГО | 7385 | 510,2 | 6,9 |

Анализ показал, что по отдельным учреждениям - получателям средств бюджета городского округа, при утвержденном годовом плане отсутствует фактическое поступление доходов от оказания платных услуг (работ) в отчетном периоде, что имеет постоянную отрицательную тенденцию.

Исходя из анализа кассового исполнения по поступлениям в бюджет городского округа за 3 месяца 2024 года и аналогичного периода прошлого года следует, что в отчетном периоде текущего года поступило в бюджет доходов на 103 175,8 тыс. руб. больше, чем в 2023 году (842 868,2-739 692,4), в том числе по налоговым и неналоговым доходам - увеличение на 106 918,9 тыс. руб. (410 514,7-303 595,8).

Значительный рост поступлений налоговых и неналоговых доходов за период отчетного периода финансового года произошел по следующим доходным источникам (более чем в 1,5 раза):

| Доходы бюджета | Кассовое исполнение за 3 месяца 2023 года | Кассовое исполнение за 3 месяца 2024 года | % выполнения | Отклонение |
|---|---|---|--------------|------------|
| НДФЛ | 188 999,6 | 286 550,8 | 151,6 | +97 551,2 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 748,8 | 9 579,5 | свыше 200,8% | 830,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» | 15,1 | 34,7 | свыше 200% | +19,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 3 858,6 | 6 340,9 | 164,3 | +2 482,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за | 472,6 | 749,4 | 158,6 | + 276,8 |

| | | | | |
|---|---------|----------|-------|-----------|
| земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | | | | |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута | 0,0 | 4,3 | | +4,3 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 8 076,3 | 13 718,9 | 169,9 | +5 642,6 |
| Плата за увеличение площади земельных участков | 5 945,7 | 10 803,5 | 181,7 | + 4 857,8 |

Увеличение поступлений доходов в бюджет обусловлено следующими факторами:

НДФЛ - в связи с изменением законодательства с 01.01.2023 в части зачисления налоговых платежей на единый налоговый счет (ЕНС), в 1 квартале 2023 года произошел возврат налога из бюджета на ЕНС, далее налоговые платежи возвращены в бюджет округа в течение 2023 года, рост фонда оплаты труда и рост поступлений налога с выплаченных дивидендов физическим лицам (ООО «Комплаинс контрол», ООО «Торговый дом «Ростагровет»);

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, - в связи с переносом последнего срока уплаты налога за 2023 год на январь 2024 года;

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

налог на имущество физических лиц - уплата задолженности за прошлые периоды;

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 в текущем году за 2023 год (ООО «Золотая вертикаль»);

плата по соглашениям об установлении сервитута - заключение в текущем году нового договора (ИП Руденко Е.В.);

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

плата за увеличение площади земельных участков - увеличение спроса на услугу.

Наибольшие поступления в бюджет в отчетном периоде обеспечили следующие организации: ООО «КЭН-ПАК ЗАВОД УПАКОВКИ», ООО «КОМПЛАЙНС КОНТРОЛ», ООО «ВЫБОР-ОБД СТОЛИЦА», ООО «КОМПЛАЙНС СОФТ», АО «ВОЛОКОЛАМСКОЕ ПТП РЖКХ», ООО «ТИЭЙЧ-РУС МИЛК ФУД».

8.2.3. Безвозмездные поступления

За 3 месяца 2024 года объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа без учета возврата средств в бюджет Московской области составил 445 128,1 тыс. руб. или 23,6% уточненного бюджета, что на 11,3% меньше поступлений в аналогичном периоде 2023 года.

Из бюджета городского округа возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 12 809,7 тыс. рублей.

| тыс. руб. | | | | |
|--|-------------------|---|-----------------|---------------------|
| Показатели | План 2024 года | Фактическое исполнение за 3 месяца 2024 года | % выполнения | Сумма отклонения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе: | 1 879 605,6 | 432 353,5 | 23,0 | -1 447 252,1 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 1 886 327,2 | 445 128,1 | 23,6 | -1 441 199,1 |
| Дотации | 185 164,0 | 46 291,2 | 25,0 | -138 872,8 |
| Субсидии | 639 816,2 | 142 010,8 | 22,2 | -497 805,4 |
| Субвенции | 1 061 347,0 | 256 826,1 | 24,2 | -804 520,9 |
| Межбюджетные трансферты | 435,2 | 35,1 | 8,1 | -400,1 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -7 156,8 | -12 809,7 | 179,0 | 0,0 |

8.3. Расходы бюджета Волоколамского городского округа за 3 месяца 2024 года.

8.3.1. Общая оценка расходов за 3 месяца 2024 года.

Согласно отчету об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2024 года бюджет городского округа по расходам исполнен в объеме 688 195,1 тыс. руб. при плане 4 877 187,7 тыс. руб. или 14,1% сводной бюджетной росписи.

Сводной бюджетной росписью предусмотрены расходы в сумме 4 842 598,1 тыс. руб. по 18 муниципальным программам Волоколамского городского округа (99,7% от общего объема расходов).

| тыс. руб. | | | |
|--------------|-------------------------------------|--|--------------------------------------|
| Наименование | Уточненный план на 01.04.2024 | Фактически исполнено на 01.04.2024 | % исполнения уточненного плана |

| 1 | 2 | 4 | 5 |
|--|--------------------|------------------|-------------|
| Муниципальные программы Волоколамского городского округа | 4 842 598,1 | 685 167,0 | 14,1 |
| Непрограммные расходы | 34 589,6 | 3 028,1 | 0,9 |
| ВСЕГО расходов | 4 877 187,7 | 688 195,1 | 14,1 |

В ходе экспертно-аналитического мероприятия КСО направлен запрос в Администрацию от 25.04.2024 № 104-01-090Исх-183 о предоставлении оборотно-сальдовых ведомостей и карточек счетов 302 97 000, 302 96 000, 303 05 000 за 1 квартал 2024 года.

Письмом от 02.05.2024 № 104Исх-3044 Администрацией была представлена запрашиваемая информация.

С целью уточнения произведенных платежей из бюджета городского округа КСО письмами от 08.05.2024 № 104-01-090Исх198, от 13.05.2024 № 104-01-090Исх-201 запросил пояснения по административным штрафам и исполнительскому сбору, оплаченными Администрацией в исследуемом периоде.

По результатам проведенного анализа КСО было установлен факт неэффективного использования бюджетных средств, а именно оплата административных штрафов, судебных издержек, неустоек, госпошлины по проигранным судебным делам, исполнительского сбора за несвоевременное исполнение решений судебных органов из средств местного бюджета:

по счету 302 97 000 «Расчеты по иным выплатам текущего характера организации» в сумме **73,4 тыс. руб.** (неустойка, госпошлина);

по счету 302 96 000 «Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам» в сумме **55,6 тыс. руб.** (судебные издержки);

по счету 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме **2 920,0 тыс. руб.** (административные штрафы (ненадлежащее состояние и содержание, несвоевременная и (или) некачественная уборка мест общественного пользования; невыполнение работ по уборке снега, наледей, ледяных образований; нарушение порядка обращения с отходами строительства, сноса зданий и сооружений, в том числе грунтами; несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения при строительстве, реконструкции, ремонте и содержании дорог), исполнительский сбор).

Расшифровка сумм по счетам отражена в приложении к настоящему заключению в виде таблиц №№ 1, 2, 3.

Следует отметить, что по ст. 6.26 Кодекса Московской области об административных правонарушениях - Нарушение порядка обращения с отходами строительства, сноса зданий и сооружений, в том числе грунтами, на территории Московской области Администрацией оплачено штрафов на сумму **1 200,0 тыс. руб.** за нарушения (6 нарушений), допущенные МБУ «Центр развития городского хозяйства» при вывозе строительных отходов на транспорте, переданном ему в оперативное управление согласно постановлению главы Волоколамского городского округа от 12.08.2020 № 493 «Об изъятии движимого имущества, прекращении права оперативного управления муниципальных бюджетных (казенных) учреждений, о принятии данного имущества в казну с последующей передачей его в оперативное управление муниципальным бюджетным (казенным) учреждениям».

По ответу Главного управления регионального государственного жилищного надзора и содержания территорий Московской области территориального управления север территориальный отдел № 6 от 16.05.2024 № бисх-ТО6-12212/18.06-10 на запрос

КСО от 16.05.2024 № 104-01-090Исх-203 нарушения по вышеуказанной статье были зафиксированы по транспортному средству марки КАМАЗ 65115-А5, государственный регистрационный знак Т 035 ХУ 750, который в ГИБДД числится за Администрацией, но находится в оперативном управлении МБУ «Центр развития городского хозяйства».

В связи с чем, Администрация уплачивает штрафы за фактически не совершенные ею административные нарушения.

Таким образом, за 3 месяца 2024 года Администрацией в нарушение ст. 34 БК РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств - произведена оплата административных штрафов, судебных издержек, неустоек, исполнительского сбора за счет средств бюджета Волоколамского городского округа в общей сумме **3 049,0 тыс. рублей.**

Согласно Методическим указаниям «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 22.12.2021, протокол № 11-СКСО» с учетом региональных особенностей, утвержденных распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.03.2024 № 37Р-17 выявленное нарушение квалифицируется по **п. 1.2.128 Классификатора нарушений - неэффективное использование бюджетных средств в ходе исполнения бюджетов.**

8.3.2. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по разделам бюджетной классификации расходов за 3 месяца 2024 года.

Данные об изменении бюджетных ассигнований за январь-март 2024 года по разделам классификации расходов бюджетов приведены в следующей таблице:

| Наименование | Бюджетные ассигнования на 2024 год | | Изменение объема бюджетных ассигнований | |
|---|--|---|---|-------------|
| | Первоначально утвержденный бюджет, тыс. руб. | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.04.2024, тыс. руб. | тыс. руб. (гр.3-гр.2) | Изм., % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 504 709,1 | 673 856,4 | +169 147,3 | 33,5 |
| Национальная оборона | 35,0 | 35,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 47 922,8 | 49 622,8 | +1 700,0 | 3,5 |
| Национальная экономика | 342 981,0 | 372 352,9 | +29 371,9 | 8,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 901 388,4 | 1 437 246,9 | +535 858,5 | 59,4 |
| Охрана окружающей среды | 192,0 | 192,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 1 618 184,5 | 1 694 098,1 | +75 913,6 | 4,7 |
| Культура, кинематография | 264 103,0 | 265 391,8 | +1 288,8 | 0,5 |
| Социальная политика | 69 799,9 | 69 799,9 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 292 518,8 | 305 543,1 | +13 024,3 | 4,5 |
| Средства массовой информации | 8 883,8 | 8 883,8 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 165,0 | 165,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого расходов | 4 050 883,4 | 4 877 187,7 | +826 304,4 | 20,4 |

Исполнение бюджета городского округа за 3 месяца 2024 года по разделам классификации расходов бюджетов приведено в следующей таблице:

| Наименование | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.04.2024, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | Исполнение за 3 месяца 2024 г, в % | Исполнение за 3 месяца 2023 г, в % |
|---|---|----------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| Общегосударственные вопросы | 673 856,5 | 88 375,5 | 13,1 | 15,8 |
| Национальная оборона | 35,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 49 622,8 | 9 750,7 | 19,6 | 15,8 |
| Национальная экономика | 372 352,9 | 88 447,9 | 23,8 | 11,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 437 246,9 | 104 786,0 | 7,3 | 9,6 |
| Охрана окружающей среды | 192,0 | 0,0 | 0,0 | 6,4 |
| Образование | 1 694 098,1 | 286 249,6 | 16,9 | 11,5 |
| Культура, кинематография | 265 391,8 | 59 261,7 | 22,3 | 20,0 |
| Социальная политика | 69 799,9 | 19 107,3 | 27,4 | 11,3 |
| Физическая культура и спорт | 305 543,1 | 30 801,5 | 10,1 | 12,4 |
| Средства массовой информации | 8 883,08 | 1 414,9 | 15,9 | 17,8 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 165,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Итого расходов | 4 877 187,7 | 688 195,1 | 14,1 | 12,3 |

Из 12 разделов классификации расходов бюджета наиболее низкий уровень исполнения бюджета городского округа по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по 4 разделам:

Национальная оборона - 0,0%;

Жилищно-коммунальное хозяйство - 7,3%;

Охрана окружающей среды - 0,0%;

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

8.3.3. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета за 3 месяца 2024 года.

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа на 2024 год бюджетные назначения в отчетном периоде предусмотрены 5-ти главным распорядителям бюджетных средств Волоколамского городского округа.

Исполнение бюджета городского округа за 3 месяца 2024 года по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа приведено в следующей таблице:

| Код главы, наименование | Утвержденные бюджетные ассигнования по состоянию на 01.04.2024, тыс. руб. | Кассовый план исполнения за 3 месяца 2024 г. тыс. руб. | Исполнено на 01.04.2024, тыс. руб. | Исполнение от утвержденных бюджетных ассигнований в % | Отклонение от кассового плана (+/-) тыс. руб. |
|-------------------------|---|--|------------------------------------|---|---|
| 001 Администрация | 3 163 861,9 | 401 027,1 | 401 027,1 | 12,7 | 0,0 |

| | | | | | |
|--|-------------|-----------|-----------|------|-----|
| 017 Управление системой образования Администрации | 1 677 449,4 | 280 981,7 | 280 981,7 | 16,8 | 0,0 |
| 031 Финансовое управление Администрации | 26 920,9 | 4 409,7 | 4 409,7 | 16,4 | 0,0 |
| 033 Совет депутатов Волоколамского городского округа Московской области | 4 705,0 | 1 157,2 | 1 157,2 | 24,6 | 0,0 |
| 037 Контрольно- счетный орган Волоколамского городского округа Московской области | 4 250,1 | 619,3 | 619,3 | 14,6 | 0,0 |

8.3.4. Межбюджетные трансферты.

В бюджете Волоколамского городского округа на 2024 год расходы в форме межбюджетных трансфертов не предусмотрены.

8.3.5. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по национальным проектам, муниципальным программам Волоколамского городского округа и не программным направлениям деятельности за 3 месяца 2024 года.

На 2024 год в бюджете городского округа предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по следующим национальным проектам:

Е - Национальный проект «Образование»

Е4 - Федеральный проект «Цифровая образовательная среда».

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

Г - Национальный проект «Жилье и городская среда»

Г2-Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды».

Г3 - Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».

Р - Национальный проект «Демография».

Р5 - 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»;

У - Национальный проект «Беспилотные авиационные системы».

В рамках реализации национальных проектов по бюджету городского округа сумма утвержденных бюджетных назначений на 2024 год составляет 251 113,2 тыс. руб., из них средства федерального бюджета - 12 580,7 тыс. руб., средства бюджета Московской области - 192 772,3 тыс. руб., средства местного бюджета - 43 760,0 тыс. рублей.

Бюджетные обязательства приняты в общей сумме 74 323,6 тыс. руб., из них в текущем году конкурентным способом принято на сумму 0,0 тыс. рублей. Денежных обязательств на отчетную дату принято в общей сумме на 1 182,6 тыс. рублей.

Исполнение в рамках реализации Национальных проектов за 3 месяца 2024 года составило 1 182,6 тыс. руб. или 0,47% от утвержденных бюджетных назначений (251 113,0 тыс. руб.).

Анализ исполнения мероприятий в рамках реализации Национальных проектов, реализуемых на территории Волоколамского городского округа за 3 месяца 2024 года, представлен в таблице:

| № п/п | Наименование Национального проекта /регионального проекта | ЦСР | Сводная бюджетная роспись на 2024 год | Принятые бюджетные обязательства | Кассовое исполнение за 3 месяца 2024 года | | Отклонение от бюджетной росписи (гр.4-гр.5) |
|-------|--|-----|---------------------------------------|----------------------------------|---|-----------------------|---|
| | | | | | тыс. руб. | % к бюджетной росписи | |
| 1. | Национальный проект «Беспилотные авиационные системы» | V | 12 743,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 12 743,6 |
| 1.1. | Федеральный проект «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы» | V4 | 12 743,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 12 743,6 |
| 2. | Национальный проект «Образование» | E | 4 289,0 | 3 845,4 | 1 047,0 | 24,4 | 3 242,0 |
| 2.1. | Федеральный проект «Цифровая образовательная среда» 0702-152E481690-244 | E4 | 101,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 101,0 |
| 2.2. | Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» 0709-031EB51791-244 | EB | 4 188,0 | 3 845,4 | 1 047,0 | 25,0 | 3 141,0 |
| 3. | Национальный проект «Жилье и городская среда» | F | 113 944,7 | 70 000,0 | 0,0 | 0,0 | 113 944,7 |
| 3.1. | Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» 0503-1712F254249-612 | F2 | 70 000,0 | | 0,0 | 0,0 | 70 000,0 |
| | | | 2 805,6 | | 0,0 | 0,0 | 2 805,6 |
| | | | 9 357,8 | | 0,0 | 0,0 | 9 357,8 |
| | | | 9 547,0 | 70 000,0 | 0,0 | 0,0 | 9 547,0 |
| | | | 2 401,7 | | 0,0 | 0,0 | 2 401,7 |
| | 0409-172F282740-244 | | | 0,0 | | | |

тыс. руб.

| | | | | | | | |
|------|---|----------|------------------|-------------------|----------------|-------------|------------------|
| | | | | 0,0 0,0 0,0 | | | |
| 3.2. | Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | F3 | | | | | |
| | 0501-191F367484-412 | | 15 271,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 15 271,7 |
| | 0501-191F36748S-412 | | 1 479,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1 479,9 |
| | 0501-192F3S7485-412 | | 3 081,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3 081,1 |
| 4. | Национальный проект «Демография» | P | 120 135,6 | 0,0 | 135,6 | 0,11 | 120 000,0 |
| 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» | P5 | 120 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 120 000,0 |
| | 1101-185P5S2610-244 | | 135,6 | 135,6 | 135,6 | 1,0 | 0,0 |
| | Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры» | | | | | | |
| | 1101-185P5S4220-414 | | | | | | |
| | ИТОГО: | | 251 113,0 | 73 981,0 | 1 182,6 | 0,47 | 249 930,4 |

Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года не содержит причин низкого исполнения мероприятий в рамках национальных проектов.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа, составило 685 167,0 тыс. руб. или 14,1% сводной бюджетной росписи.

Данные по кассовому исполнению расходов по муниципальным программам Волоколамского городского округа за 3 месяца 2024 года приведены в таблице:

| № /п | Наименование муниципальной программы | Плановые назначения на 2024 год, тыс. руб. | Принятые на учет бюджетные обязательства за 3 месяца 2024 | Исполнено за 3 месяца 2024 г. |
|------|--------------------------------------|--|---|-------------------------------|
|------|--------------------------------------|--|---|-------------------------------|

| | | | тыс. руб. | % от плана | тыс. руб. | % от плана |
|----|---|-------------|--------------|---------------|-----------|---------------|
| 1 | «Культура» | 298 591,8 | 292 001,3 | 97,8 | 67 261,7 | 22,5 |
| 2 | «Образование» | 1 666 267,1 | 1 561 689,9 | 93,7 | 280 495,9 | 16,8 |
| 3 | «Социальная защита населения» | 26 795,5 | 3 378,0 | 12,6 | 3 074,4 | 11,5 |
| 4 | «Спорт» | 305 407,5 | 170 235,1 | 55,7 | 30 665,9 | 10,0 |
| 5 | «Развитие сельского хозяйства» | 30 420,3 | 2 700,1 | 8,9 | 346,7 | 1,1 |
| 6 | «Экология и окружающая среда» | 5 549,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 7 | «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» | 106 540,5 | 58 971,3 | 55,3 | 14 257,4 | 13,4 |
| 8 | «Жилище» | 40 005,4 | 14 557,6 | 36,4 | 14 557,6 | 36,4 |
| 9 | «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» | 606 169,7 | 112,9 | 0,02 | 0,0 | 0,0 |
| 10 | «Предпринимательство» | 600,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | «Управление имуществом и муниципальными финансами» | 580 666,8 | 360 910,6 | 62,2 | 73 644,4 | 12,7 |
| 12 | «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 20 033,8 | 16 276,3 | 81,2 | 4 328,9 | 21,6 |
| 13 | «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | 292 887,0 | 166 049,6 | 56,7 | 84 821,5 | 29,0 |
| 14 | «Цифровое муниципальное образование» | 63 198,3 | 52 172,5 | 82,6 | 10 034,4 | 15,9 |
| 15 | «Архитектура и градостроительство» | 5 000,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 16 | «Формирование современной комфортной городской среды» | 650 879,3 | 462 428,3 | 71,0 | 101 542,7 | 15,6 |
| 17 | «Строительство объектов социальной инфраструктуры» | 135,6 | 135,6 | 100,0 | 135,6 | 100,0 |
| 18 | «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» | 144 449,7 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 |
| | | 4 842 598,1 | 3 161 619,91 | 65,3 | 685 167,0 | 14,2 |

Уровень принятых на учет бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий муниципальных программ Волоколамского городского округа за 3 месяца 2024 года составил от 0% по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» до 97,8% по муниципальной программе «Культура» (по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» 100%, но объем принятых бюджетных обязательств незначителен).

По муниципальным программам: «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда», «Архитектура и градостроительство», «Экология и окружающая среда», «Предпринимательство» не приняты бюджетные обязательства и расходов по муниципальным программам за 3 месяца 2024 года не производилось.

Бюджетные обязательства в отчетном периоде приняты по 14-ти муниципальным программам.

Низкий процент принятых на учет бюджетных обязательств по следующим муниципальным программам: «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (0,02%), «Развитие сельского хозяйства» (8,9%), «Социальная защита населения» (12,6%), «Жилище» (36,4%).

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

Общий объем непрограммных расходов бюджета городского округа составляет 34 589,6 тыс. руб. или 0,71% от общего объема расходов бюджета городского округа.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по непрограммным расходам составило 3 028,1 тыс. руб. или 8,8 процентов.

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

8.3.6. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов, за 3 месяца 2024 года.

В соответствии со ст. 81 БК РФ и решением СД ВГО № 54-252 утвержден Резервный фонд в размере 3 000,0 тыс. руб. на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, что составляет 0,05% от общего объема утвержденных расходов бюджета Волоколамского городского округа.

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

Согласно отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года расходы за счет средств Резервного фонда не производились, остаток нераспределенных средств по состоянию на 01.04.2024 составляет 3 000,0 тыс. руб. или 100% от первоначально установленного размера.

8.3.7. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, за 3 месяца 2024 года.

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

По состоянию на 01.04.2024 объем средств по контрактным видам расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью, составил 2 090 889,9 тыс. руб. или 42,9% от уточненного плана по расходам бюджета городского округа (4 877 187,7 тыс. руб.).

Кассовое исполнение расходов, предусмотренных на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 3 месяца 2024 года составило 311 837,5 тыс. руб. или 45,3% от общего объема кассового исполнения расходов (688 195,1 тыс. руб.) и 14,9% от уточненного плана по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (2 090 889,9 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:

тыс. руб.

| Классификация КВР | Наименование вида расходов | Уточненный план на 2024 год. | Кассовое исполнение за 3 месяца 2024 года | |
|-------------------|---|------------------------------|---|---------------------|
| | | | тыс. руб. | % уточненного плана |
| 243 | Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 477 109,8 | 1 446,1 | 0,3 |
| 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг | 1 056 574,6 | 153 524,2 | 14,5 |
| 247 | Закупка энергетических ресурсов | 79 264,1 | 21 267,5 | 26,8 |
| 412 | Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность | 306 411,7 | 0,0 | 0,0 |
| 414 | Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности | 171 529,7 | 135,6 | 0,1 |
| | ИТОГО: | 2 090 889,9 | 176 373,4 | 8,4 |

В общем объеме контрактных расходов бюджета городского округа наибольший вес приходится на закупки товаров, работ и услуг (КВР 244) - 1 056 574,6 тыс. руб. или 50,5% уточненного плана по контрактным расходам (2 090 889,9 тыс. руб.).

По итогам исполнения бюджета городского округа за отчетный период по контрактным расходам наибольший вес в общем объеме исполненных контрактных расходов составили расходы на прочие закупки товаров, работ и услуг (КВР 244) - 153 524,2 тыс. руб. (49,2%) и расходы на закупку энергетических ресурсов (КВР 247) - 21 267,5 тыс. руб. (6,8%).

8.3.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 3 месяца 2024 года.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности по средствам бюджета Волоколамского городского округа по состоянию на 01.04.2024 (форма 0503169) не формируются и не предоставляются согласно п. 167 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н.

8.3.9. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций. за 3 месяца 2024 года.

Общий объем утвержденных расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренных сводной бюджетной росписью, составил 477 941,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 исполнено расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объеме 135,6 тыс. руб. или 0,3% сводной бюджетной росписи - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность,

Неисполненные назначения расходов на осуществление бюджетных инвестиций на 01.04.2024 составили 477 805,8 тыс. руб. (99,97% сводной бюджетной росписи), утверждены бюджетные обязательства в сумме 19 968,3 тыс. руб. (4,2%), за период с 01.01.2024 по 31.03.2024 принято бюджетных обязательств на сумму 135 6, тыс. руб. (0,03% от общего объема утвержденных расходов на осуществление бюджетных инвестиций).

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

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

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

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

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

В отчетном периоде бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, не предоставлялись.

8.3.10. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда, за 3 месяца 2024 года.

За 3 месяца 2024 года поступило в бюджет городского округа доходов, формирующих Дорожный фонд Волоколамского городского округа, 14 615,6 тыс. руб. при плановых назначениях 59 025,0 тыс. руб., что составляет 24,8 процентов.

В аналогичном периоде 2023 года поступило в бюджет городского округа 12 804,5 тыс. руб., что на 1 811 ,1 тыс. руб. меньше, чем за 3 месяца 2024 года.

Объем утвержденных бюджетных ассигнований Дорожного фонда Волоколамского городского округа Московской области на 2024 год составляет 185 144,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусматриваются на финансирование мероприятий подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в размере 134 361,0 тыс. руб., подпрограммы «Благоустройство территорий» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» в размере 50 783,8 тыс. рублей.

За 3 месяца 2024 года фактически исполнено 6 558,6 тыс. руб., что составляет 3,5% от утвержденного показателя. Остаток бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 01.04.2024 составляет 178 586,2 тыс. рублей.

8.4. Источники финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа.

За 3 месяца 2024 года бюджет Волоколамского городского округа исполнен с профицитом в размере -154 673,1 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците в размере 404 694,3 тыс. рублей.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета согласно данным отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа по состоянию на 01.04.2024 приведена в следующей таблице:

| Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | Утвержденный бюджет, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. |
|--|--------------------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе: | 145 168,3 | 0,0 |
| Привлечение кредитов от кредитных организаций | 145 168,3 | 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 | 0,0 |
| Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов | 0,0 | 0,0 |
| Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов | -10 565,3 | 0,0 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | -42 603,0 | 0,0 |
| Исполнение государственных и муниципальных гарантий | -42 603,0 | 0,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе: | 312 694,3 | -154 673,1 |
| Увеличение остатков средств | -4 262 135,5 | -862 597,6 |
| Уменьшение остатков средств | 4 930 356,0 | 707 924,5 |

Утвержденным бюджетом предусмотрено привлечение в 2024 году муниципальных внутренних заимствований Волоколамского городского округа в объеме 145 168,3 тыс. руб., а также погашение заимствований в объеме 10 565,3 тыс. рублей.

8.5. Анализ муниципального долга Волоколамского городского округа.

Утвержденным бюджетом городского округа в соответствии со ст. 107 БК РФ установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Волоколамского городского округа по состоянию на 01.01.2025 в размере 124 016,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Волоколамского городского округа Московской области 111 219,2 тыс. рублей.

В отчетном периоде установленный размер верхнего предела муниципального внутреннего долга Волоколамского городского округа был установлен в размере 281 619,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Волоколамского городского округа Московской области 111 219,2 тыс. рублей. (1-е уточнение бюджета).

На 2024 год расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа утверждены в объеме 165,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2024 расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа составили 0,0 тыс. рублей.

9. Основные выводы:

В соответствии с требованиями п. 5 ст. 264.2 БК РФ отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 1 квартал 2024 года утвержден постановлением главы Волоколамского городского округа от 11.04.2024 № 270 с общим объемом полученных доходов 842 868,2 тыс. руб. (20,5% от утвержденного бюджета), с общим объемом расходов 688 195,1 тыс. руб. (14,1% сводной бюджетной росписи), с профицитом в размере - 154 673,1 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 404 694,0 тыс. рублей.

Поступления по некоторым доходным источникам бюджета перевыполнены на 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) - 41,5%; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения исполнены - 31,9%, плата по соглашениям об установлении сервитута - 107,5%).

По отдельным учреждениям - получателям средств бюджета городского округа, при утвержденном годовом плане отсутствует фактическое поступление доходов от оказания платных услуг (работ) в отчетном периоде.

За отчетный период объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа без учета возврата средств в бюджет Московской области составил 445 128,1 тыс. руб. или 23,6% уточненного бюджета, что на 11,3% меньше поступлений в аналогичном периоде 2023 года.

В целом, объем поступлений доходов в бюджет городского округа за отчетный период больше показателя исполнения доходной части бюджета за 3 месяца 2023 года на 103 175,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде значительно увеличена доля бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» - на 4,5% от первоначально утвержденного бюджета; по разделу «Национальная экономика» - на 8,6 %; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 3,5 %; «Образование» - на 4,7 %; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 59,4 %; «Общегосударственные вопросы» - на 33,5 процента.

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета городского округа по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по разделам «Национальная оборона» (0,0%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,3%; «Охрана окружающей среды» - 0,0%; «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - 0,0 процентов.

Исполнение в рамках реализации Национальных проектов за 3 месяца 2024 года составило 1 182,6 тыс. руб. или 0,47% от утвержденных бюджетных назначений.

Общий объем расходов бюджета городского округа, предусмотренных на реализацию 18-ти муниципальных программ Волоколамского городского округа, составляет 4 842 598,1 тыс. руб. или 99,6% от общего объема расходов бюджета.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа, составило 685 167,0 тыс. руб. или 14,1% сводной бюджетной росписи.

Уровень принятых на учет бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий муниципальных программ Волоколамского городского округа за 3 месяца 2024 года составил от 0% по муниципальным программам: «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда». «Архитектура и градостроительство». «Экология и окружающая среда», «Предпринимательство» до 100% по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Бюджетные обязательства в отчетном периоде приняты по 14-ти муниципальным программам Волоколамского городского округа.

Низкий процент принятых на учет бюджетных обязательств имеют следующие муниципальные программы: «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (0,02%), «Развитие сельского хозяйства» (8,9%), «Социальная защита населения» (12,6%), «Жилище» (36,4%).

Общий объем утвержденных расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренных сводной бюджетной росписью, составил 477 941,4 тыс. руб., исполнено за отчетный период - 135,6 тыс. руб. или 0,03% сводной бюджетной росписи (бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность).

Неисполненные назначения расходов на осуществление бюджетных инвестиций на 01.04.2024 составили 477 805,8 тыс. руб. или 99,97% сводной бюджетной росписи.

Приоритетом расходной части бюджета городского округа за 3 месяца 2024 года, как и в предшествующем периоде, остается социальная направленность – 47,9% или 2 334 832,9 тыс. руб. в расходах бюджета.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года показатель исполнения бюджета городского округа по расходам социальной направленности за 3 месяца 2024 года уменьшился на 38,7% или на 1 473 131,2 тыс. рублей.

Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 2 097,6 тыс. руб. или 6,8% сводной бюджетной росписи.

В ходе исполнения бюджета за 3 месяца 2024 года Администрацией допущено неэффективное использование бюджетных средств в виде оплаты административных штрафов, неустойки, судебных издержек, исполнительского сбора на общую сумму 3 04,9,0 тыс. рублей.

10. Предложения:

По результатам анализа исполнения бюджета Волоколамского городского округа за 3 месяца 2024 года КСО Волоколамского городского округа предлагает:

1. Главным администраторам (администраторам) доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.

2. 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.

3. С целью исключения рисков срыва реализации программных мероприятий и не освоения предусмотренных на их реализацию бюджетных средств главным распорядителем (распорядителям) средств бюджета, координаторам, муниципальным заказчикам муниципальных программ и исполнителям муниципальных программ и подпрограмм принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами; обеспечить контроль за исполнением муниципальных контрактов и своевременную оплату денежных обязательств в 2024 году.

4. Предъявить регрессные требования к МБУ «Центр развития городского хозяйства» в сумме уплаченных административных штрафов (1 200,0 тыс. руб.) по ст. 6.26 Кодекса Московской области об административных нарушениях.

5. В целях недопущения неэффективного использования бюджетных средств в виде оплаты административных штрафов за нарушения законодательства, допускаемые МБУ «Центр развития городского хозяйства» обязать МБУ «Центр развития городского хозяйства» до **01.08.2024** года поставить на учет в органах ГИБДД переданные в оперативное управление транспортные средства.

Приложение: таблицы №№ 1, 2, 3 в эл. виде.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа
Московской области

Л.Н. Зубарева

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа
Московской области

Т.П. Ильина