

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 67-24
о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Оперативный контроль исполнения бюджета Волоколамского городского округа и
подготовка информации о ходе исполнения бюджета Волоколамского городского округа
за 6 месяцев 2024 года»

г. Волоколамск

31 июля 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 области², утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 30.01.2020 № 10-67;

Положение о бюджетном процессе в Волоколамском городском округе Московской области, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской 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. 2.6 Плана работы КСО на 2024 год, утвержденного распоряжением председателя КСО от 29.12.2023 № 75-23;

распоряжение председателя КСО от 11.07.2024 № 25-24.

2. Объект мероприятия: главные администраторы средств бюджета - главные распорядители бюджетных средств³, главные администраторы доходов бюджета⁴, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета, а также Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа, организующее исполнение бюджета, иные организации и иные лица.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 1 полугодие 2024 года⁵, утвержденный постановлением главы Волоколамского городского округа Московской области⁶ от 10.07.2023 № 478.

4. Исследуемый период: 6 месяцев 2024 года.

5. Сроки проведения мероприятия: с 17.07.2024 по 31.07.2024 года.

6. Цели и вопросы мероприятия:

¹ далее - БК РФ

² далее - КСО

³ далее - ГРБС

⁴ далее - ГАДБ

⁵ далее - Отчет

⁶ далее - Глава

Целью оперативного контроля исполнения бюджета Волоколамского городского округа⁷ за 6 месяцев 2024 года является оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета городского округа за 6 месяцев 2024 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

Вопросы мероприятия:

1. Анализ основных характеристик бюджета Волоколамского городского округа за 6 месяцев 2024 года.
2. Доходы бюджета Волоколамского городского округа за 6 месяцев 2024 года.
 - 2.1. Налоговые доходы.
 - 2.2. Неналоговые доходы.
 - 2.3. Безвозмездные поступления.
3. Расходы бюджета Волоколамского городского округа за 6 месяцев 2024 года.
 - 3.1. Общая оценка расходов за 6 месяцев 2024 года.
 - 3.2. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по разделам бюджетной классификации расходов за 6 месяцев 2024 года.
 - 3.3. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета за 6 месяцев 2024 года.
 - 3.4. Межбюджетные трансферты.
 - 3.5. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по национальным проектам, муниципальным программам и не программным направлениям деятельности за 6 месяцев 2024 года.
 - 3.6. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов, за 6 месяцев 2024 года.
 - 3.7. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, за 6 месяцев 2024 года.
 - 3.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 6 месяцев 2024 года.
 - 3.9. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, за 6 месяцев 2024 года.
 - 3.10. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда, за 6 месяцев 2024 года.
4. Источники финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа.
5. Анализ муниципального долга Волоколамского городского округа.
- 7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия.**
 - 7.1. Анализ основных характеристик бюджета Волоколамского городского округа за 6 месяцев 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 законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Отчет утвержден постановлением Главы от 10.07.2024 № 478 и направлен в Совет депутатов Волоколамского городского округа⁸ и КСО 11.07.2024 года.

⁷ далее - бюджет городского округа

⁸ далее – Совет депутатов

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»⁹ утвержден бюджет Волоколамского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов¹⁰.

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

Анализ исполнения бюджета городского округа за 6 месяцев 2024 года¹¹ проведен на основании представленных администрацией Волоколамского городского округа¹² документов и сведений:

1. Сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2024 года;
2. Кассового плана исполнения местного бюджета на текущий финансовый год;
3. Отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2024 (ф. 0503117);
4. Бюджетной отчетности финансового органа Администрации, ГРБС Волоколамского городского округа, получателей средств бюджета Волоколамского городского округа по состоянию на 01.07.2024 года;
5. Отчета о бюджетных обязательствах по состоянию на 01.07.2024 (ф. 0503128);
6. Сведений об объемах дебиторской и кредиторской задолженности по средствам бюджета Волоколамского городского округа по состоянию на 01.07.2024 года;
7. Информации о заключенных по состоянию на 01.07.2024 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 года.
8. Оперативного отчета о реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа (свод) за январь-июнь 2024 года;
9. Информации об объеме непринятых бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, утвержденных сводной бюджетной росписью, на 01.07.2024 год, причины не освоения средств;
10. Справки об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств на 01.07.2024 года;
11. Информации о наличии кредиторской задолженности по муниципальным контрактам, заключенным главными распорядителями средств бюджета Волоколамского городского округа, по состоянию на 01.01.2024 и на 01.07.2024, 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);

⁹ далее - решение СД ВГО № 70-346

¹⁰ далее - бюджет городского округа, бюджет

¹¹ далее – отчетный период

¹² далее – Администрация

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

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

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

15. Информации об исполнении нацпроектов за 6 месяцев 2024 года;

16. Оборотно-сальдовых ведомостей и карточек счетов 30297000, 30296000, 30305000 за 2 квартал 2024 года (без учета данных 1 квартала 2024 года).

Характеристика основных показателей бюджета Волоколамского городского округа.

Решением о бюджете бюджет городского округа на 2024 год в первоначальной редакции¹³ 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 изменения внесены решениями Совета депутатов от 29.02.2024 № 72-355, от 23.05.2024 № 74-367, от 27.06.2024 № 76-374.¹⁴

В результате 4-го уточнения бюджета городского округа по сравнению с показателями первоначального бюджета общий объем доходов на 2024 год увеличился на 1 012 268,0 тыс. руб. или на 20,4% (4 971 151,4 тыс. руб.), общий объем расходов на 2024 год увеличился на 1 324 962,3 тыс. руб. или на 24,6% (5 375 845,7 тыс. руб.), дефицит бюджета составил 404 694,3 тыс. руб., что на 312 694,3 тыс. руб. больше размера, утвержденного первоначальным бюджетом.

Бюджет городского округа за отчетный период исполнен:

по доходам - в объеме 2 088 416,4 тыс. руб. или 42,0% утвержденного бюджета;

по расходам - 1 621 842,6 тыс. руб. или 30,2% сводной бюджетной росписи, с профицитом в размере 466 573,8 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците 404 694,3 тыс. рублей.

Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 5 574,7 тыс. руб. или 39,3% сводной бюджетной росписи (14 188,0 тыс. руб.).

Решением о бюджете утверждены пять ГАБС, в том числе:

Администрация Волоколамского городского округа - код администратора 001;

Управление системой образования Администрации - код администратора 017;

Финансовое управление Администрации - код администратора 031;

Совет депутатов - 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 6 месяцев 2024 года утверждена приложением № 3 к решению о бюджете.

Бюджетная отчетность за 6 месяцев 2024 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

¹³ далее - первоначальный бюджет

¹⁴ далее - 4-е уточнение бюджета городского округа

отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, представлены полностью.

По данным бюджетной отчетности Администрации по доходам бюджета исполнение составило 403 826,7 тыс. руб. (39,2%) от плановых назначений (1 029 913,0 тыс. руб.), освоено за 6 месяцев 2024 года по расходам бюджета 896 506,7 тыс. руб. при плановых назначениях 3 660 715,5 тыс. руб. (24,5%).

Дебиторская задолженность на 01.01.2024 года составила 3 502 726,4 тыс. руб., на 01.07.2024 – 4 462 849,8 тыс. руб. с увеличением на 960 123,3 тыс. руб., просроченная дебиторская задолженность уменьшилась с начала года на 9 498,1 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 отсутствует. Кредиторская задолженность Администрации на 01.01.2024 составила 7 332,5 тыс. руб., на 01.07.2024 года – 36 718,4 тыс. руб., с увеличением на 29 385,9 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности Управления системой образования Администрации¹⁵ по доходам бюджета исполнение составило 638 215,6 тыс. руб. (58,9%) от плановых назначений (1 082 469,4 тыс. руб.), освоено бюджетных назначений по расходам бюджета за 6 месяцев 2024 года 709 954,1 тыс. руб. при плановых назначениях 1 648 728,5 тыс. руб. (42,3%). Дебиторская задолженность УСО на 01.01.2024 года составила 3 158 908,8 тыс. руб., на 01.07.2024 – 2 537 305,1 тыс. руб. с уменьшением на 621 603,7 тыс. рублей (19,7%). Кредиторская задолженность УСО на 01.01.2024 составила 509,2 тыс. руб., на 01.07.2024 – 10 187,9 тыс. руб. с увеличением на 9 678,7 тыс. рублей (95,0%).

По данным бюджетной отчетности Финансового управления Администрации¹⁶ за 6 месяцев 2024 года освоено 11 068,5 тыс. руб. при плановых назначениях 27 446,2 тыс. руб. (40,3%). Дебиторская задолженность Финансового управления на 01.01.2024 составила 0,1 тыс. руб. на 01.07.2024 – 0,0 тыс. рублей. Кредиторская задолженность увеличилась на 968,3 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности Совета депутатов за 6 месяцев 2024 года освоено 2 538,4 тыс. руб. при плановых назначениях 4 705,0 тыс. руб. (53,9%). Дебиторская задолженность за отчетный период отсутствует, кредиторская задолженность выросла на 171,0 тыс. рублей.

По данным бюджетной отчетности КСО за 6 месяцев 2024 года по доходам бюджета исполнение составило 78,6 тыс. руб. (административные штрафы, установленные главой 15 КоАП РФ) при плановых назначениях 170,0 тыс. руб. (46,2%), освоено 1 774,9 тыс. руб. при плановых назначениях 4 250,5 тыс. руб. (41,8%). Дебиторская задолженность за отчетный период отсутствует, кредиторская задолженность увеличилась на 254,8 тыс. рублей.

7.2. Доходы бюджета Волоколамского городского округа за 6 месяцев 2024 года.

Поступление доходов бюджета городского округа за отчетный период составило 2 088 416,4 тыс. руб. или 42,0% утвержденного бюджета, что меньше на 86 073,0 тыс. руб. (4,0%) по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

По налоговым и неналоговым доходам поступление составило 1 152 784,5 тыс. руб. или 47,7% утвержденного бюджета, что больше поступлений за аналогичный период прошлого года на 325 126,1 тыс. руб., а также выше прогноза кассовых поступлений за январь-июнь 2024 года, установленных в Кассовом плане, на 143 788,2 тыс. руб. или на 14,3 процента.

¹⁵ далее – УСО

¹⁶ далее – Финансовое управление

Безвозмездные поступления составили 935 631,9 тыс. руб. или 36,6% утвержденного бюджета, что ниже на 411 199,1 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

Поступления доходов в местный бюджет за 6 месяцев 2023-2024 годов приведены в таблице:

№ п/п	Наименование доходов	2024 год			2023 год			Прирост (снижение) исполнения бюджета
		План	Факт	% выполнения	План	Факт	% выполнения	
1	2	3	4	5	3	4	5	6
1.	Налоговые доходы	2 186 659,6	1 042 534,6	47,7	1 842 664,0	732 234,4	39,7	+310 300,2
	в том числе:							
1.1.	Налоги на прибыль, доходы	1 583 865,4	825 778,1	52,1	1 347 731,0	553 135,5	41,0	+ 272642,6
1.2.	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	59 025,0	27 651,8	46,8	54 053,0	25 953,3	48,0	+ 1 698,5
1.3.	Налоги на совокупный доход	218 998,6	114 457,6	52,3	175 317,0	77 624,5	44,3	+ 36 833,1
1.4.	Налоги на имущество	312 299,6	68 758,5	22,0	247 371,0	70 617,0	28,5	-1 858,5
1.5.	Государственная пошлина	12 471,0	5 888,6	47,2	18 192,0	4 904,3	27,0	+984,3
2.	Неналоговые доходы	230 105,5	110 249,9	47,9	173 843,3	95 424,0	54,9	+14 825,9
	в том числе:							
2.1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	84 447,0	44 739,3	53,0	72 557,1	37 048,7	51,1	+ 7 690,6
2.2.	Платежи при пользовании природными ресурсами	1 032,3	647,8	62,8	4 663,8	817,5	17,5	-169,7
2.3.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	22 646,1	12 775,7	56,4	39 049,9	15 797,1	40,5	-3 021,4
2.4.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	111 230,0	47 313,0	42,5	43 000,0	33 047,4	76,9	+14 265,6
2.5.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 463,1	4 532,1	43,3	12 704,5	6 874,8	54,1	-2 342,7
2.6.	Прочие неналоговые доходы	287,0	242,0	84,3	1 868,0	1 838,5	98,4	-1 596,5
3.	Итого налоговые и неналоговые доходы	2 416 765,1	1 152 784,5	47,7	2 016 507,3	827 658,4	41,0	+325 126,1
4.	Безвозмездные поступления	2 554 386,3	935 631,9	36,6	3 503 876,8	1 346 831,0	38,4	-411 199,1
	в том числе:							
4.1.	Безвозмездные поступления от	2 567 481,2	948 726,8	37,0	3 561 532,4	1 404 486,6	39,4	-455 759,8

	бюджетов бюджетной системы Российской Федерации							
	в том числе:							
	Дотации	185 164,0	92 582,4	50,0	129 164,0	64 582,2	50,0	+28 000,2
	Субсидии	1 287 996,5	214 915,8	16,7	2 386 552,1	781 658,0	32,8	-566 742,2
	Субвенции	1 062 687,0	632 334,3	59,5	953 097,0	558 113,1	58,6	+74 221,2
	Иные межбюджетные трансферты	31 633,7	8 894,3	28,1	92 719,3	133,3	0,1	+8 761,0
	Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	8 136,4	8 136,4	100,0	-8 136,4
4.2.	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	35,1	35,1	100,0	-	-	-	+35,1
4.3.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-13 130,0	-13 130,0	100,0	-65 792,0	-65 792,0	100,0	52 662,0
	ВСЕГО ДОХОДОВ	4 971 151,4	2 088 416,4	42,0	5 520 384,1	2 174 489,4	39,4	-86 073,0

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 патентной системы налогообложения при плане 30,1 тыс. руб. фактически исполнено 19,7 тыс. руб., процент выполнения 65,5;

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 – 1 804,0 тыс. руб., фактически исполнено 1 153,1 тыс. руб., процент выполнения 63,9;

плата по соглашениям об установлении сервитута, план 9,0 тыс. руб., фактически исполнено 14,1 тыс. руб., процент исполнения 156,7;

плата за негативное воздействие на окружающую среду, план 1 032,3 тыс. руб., фактически исполнено 647,8 тыс. руб., процент исполнения 62,8;

прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов, план 15 247,1 тыс. руб., фактически исполнено 11 573,6 тыс. руб., процент исполнения 75,9;

прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов – план 287,0 тыс. руб., фактически исполнено 242,0 тыс. руб., процент исполнения 84,3.

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) на 01.07.2024, представленной на экспертно-аналитическое мероприятие, причинами перевыполнения плановых назначений по указанным выше доходным источникам явилось следующее:

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 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) – уплата задолженности за 2023 год (ООО «Золотая вертикаль»);

плата по соглашениям об установлении сервитута – заключение в текущем году новых договоров (ИП Руденко Е.В., Московский филиал АО «Газпром газораспределение»);

плата за негативное воздействие на окружающую среду – специфика уплаты платы за негативное воздействие (плательщиками, в основном, являются представители субъектов среднего и малого предпринимательства);

прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов – возврат денежных средств по муниципальному контракту (АО «ОЙКУМЕНА»);

прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов – перевыполнение за счет спроса на услугу «вырубка зеленых насаждений».

Анализ структуры доходов показал, что по итогам отчетного периода доходы бюджета городского округа в первую очередь обеспечиваются налоговыми доходами – 49,9%, безвозмездными поступлениями – 44,8%, неналоговыми доходами – 5,3 процента.

7.2.1 Налоговые доходы.

Поступления налоговых доходов в бюджет городского округа за отчетный период составили 1 042 534,6 тыс. руб. и исполнены на 47,7% утвержденного бюджета, что на 8,0% больше исполнения за 6 месяцев 2023 года.

Основную долю в структуре налоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц¹⁷ (79,2% в налоговых доходах бюджета городского округа).

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

налог на имущество физических лиц, при плане 87 098,0 тыс. руб. фактически исполнено 9,1 тыс. руб., процент выполнения 10,4;

земельный налог с организаций, при плане 112 727,0 тыс. руб. фактически исполнено 48 829,7 тыс. руб., процент выполнения 43,3;

земельный налог с физических лиц, при плане 112 474,6 тыс. руб. фактически исполнено 10 878,0 тыс. руб., процент выполнения 9,7;

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) на 01.07.2024 причиной невыполнения явилось следующее:

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.

7.2.2. Неналоговые доходы.

Поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа за 6 месяцев 2024 года составили 110 249,9 тыс. руб. и исполнены на 47,9% утвержденного бюджета.

Доходы от оказания платных услуг (работ) поступили в сумме 12 775,7 тыс. руб. или 56,4% от утвержденных назначений, что на 0,3% больше поступлений аналогичного периода

¹⁷ далее - НДФЛ

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-июнь 2024г.	% выполнения
1	2	3	4
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов (прочие)	7 399,00	1 202,1	16,2
Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 21»	170,0	96,4	56,7
Муниципальное образовательное учреждение «Волоколамская школа-интернат основного общего образования»	600,0	229,1	38,2
МКУ «Служба по благоустройству и содержанию муниципального имущества»	30,0	24,0	80,0
МКУ «Теряевское комплексное благоустройство»	1 315,0	128,9	9,8
МКУ по благоустройству «Росток»	1 583,0	111,9	7,1
МКУ «Ярополецкая служба благоустройства»	1 272,0	148,7	11,7
МКУ «Кашинская специализированная служба»	800,0	111,9	14,0
МКУ «Спасская служба благоустройства»	500,0	208,7	41,7
МКУ «Специализированная ритуальная служба»	329,0	145,7	44,3
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)	800,0	93,8	11,7

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

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), при плане 1 980,0 тыс. руб. фактически исполнено 592,9 тыс. руб., процент выполнения 29,9;

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, при плане 3 052,0 тыс. руб. фактически исполнено 1 358,7 тыс. руб., процент выполнения 44,5;

прочие доходы от оказания платных услуг, при плане 7 399,0 тыс. руб. фактически исполнено 1 202,1 тыс. руб., процент выполнения 16,2;

плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах

городских округов, при плане 56 130,0 тыс. руб. фактически исполнено 21 940,4 тыс. руб., процент выполнения 39,1;

штрафы, санкции, возмещение ущерба, при плане 10 463,1 тыс. руб. фактически исполнено 4 532,1 тыс. руб., процент выполнения 43,3.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) на 01.07.2024 причиной невыполнения явилось следующее:

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – 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 – неуплата текущих платежей (ООО «Интер-Алви»), а также во втором полугодии планируется проведение торгов электронного аукциона на 61 рекламное место;

прочие доходы от оказания платных услуг - отсутствие спроса на услуги;

плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – снижен спрос на услугу;

штрафы, санкции, возмещение ущерба – неуплата платежей.

Прочие неналоговые доходы в общем объеме неналоговых доходов бюджета городского округа составляют 0,1% от утвержденных плановых назначений (прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов – 287,0 тыс. руб.), за 6 месяцев 2024 года прочие неналоговые доходы поступили в размере 242,0 тыс. руб. или 0,2% от объема неналоговых поступлений.

7.2.3. Безвозмездные поступления

За 6 месяцев 2024 года объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа без учета возврата средств в бюджет Московской области составил 935 631,9 тыс. руб. или 44,8% уточненного бюджета, что на 30,5% 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 13 130,0 тыс. рублей.

Поступления межбюджетных трансфертов в местный бюджет за 6 месяцев 2024 года приведены в таблице:

тыс. руб.

Показатели	Утвержденный бюджет (в ред. от 27.06.2024 № 76-374)	Поступило за I полугодие 2024 года	% выполнения	Сумма отклонения
1	2	3	4	5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе:	2 554 386,3	935 631,9	36,6	- 1 618 754,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 567 481,2	948 726,8	37,0	- 1 618 754,4
Дотации	185 164,0	92 582,4	50,0	- 92 581,6
Субсидии	1 287 996,5	214 915,8	16,7	- 1 073 080,7
Субвенции	1 062 687,0	632 334,3	59,5	- 430 352,7

Иные межбюджетные трансферты	31 633,7	8 894,3	28,1	- 22 739,4
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	35,1	35,1	100,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-13 130,0	-13 130,0	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 86 073,0 тыс. руб. меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

Рост поступлений наблюдается как по налоговым и неналоговым доходам, однако по безвозмездным поступлениям (дотации, субвенции, межбюджетные трансферты) наблюдается снижение поступлений.

Так, прирост поступлений по налоговым и неналоговым доходам составил 325 126,1 тыс. рублей.

7.3. Расходы бюджета Волоколамского городского округа за 6 месяцев 2024 года.

7.3.1. Общая оценка расходов за 6 месяцев 2024 года.

За отчетный период бюджет городского округа по расходам исполнен в объеме 1 621 842,6 тыс. руб. или 30,2% сводной бюджетной росписи.

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

тыс. руб.

Наименование	Уточненный план на 01.07.2024	Фактически исполнено на 01.07.2023	% исполнения уточненного плана
1	2	4	5
Муниципальные программы Волоколамского городского округа	5 339 649,8	1 598 451,0	29,9
Непрограммные расходы	36 195,9	23 391,6	64,6
ВСЕГО расходов	5 375 845,7	1 621 842,6	330,2

На проверку Администрацией были также представлены оборотно-сальдовые ведомости и карточки счетов 302 97 000, 302 96 000, 303 05 000 за 2 квартал 2024 года.

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 **70,0 тыс. руб.** (судебные издержки);

по счету 302 96 000 «Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам» в сумме **30,3 тыс. руб.** (госпошлина);

по счету 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме **47,0 тыс. руб.** (исполнительский сбор).

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

Таким образом, за 2 квартал 2024 года Администрацией в нарушение ст. 34 БК РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств - произведена оплата судебных издержек, госпошлины, исполнительского сбора за счет средств бюджета Волоколамского городского округа в общей сумме **147,3 тыс. рублей.**

В итоге за 6 месяцев 2024 года Администрацией допущено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме **3 196,3 тыс. рублей** (3 049,0 тыс. руб. за 1 квартал 2024 года, Заключение КСО от 22.05.2024 № 41-24).

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.**

7.3.2. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 6 месяцев 2024 года по разделам бюджетной классификации расходов.

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

тыс. руб.

Наименование	Бюджетные ассигнования на 2024 год		Изменение объема бюджетных ассигнований	
	Первоначально утвержденный бюджет	Сводная бюджетная роспись на 01.07.2024	(гр.3 – гр.2)	Изм., %
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы (0100)	504 709,1	674 706,2	+169 997,1	25,2
Национальная оборона (0200)	35,0	35,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	47 922,8	49 622,8	+1 700,0	3,4
Национальная экономика (0400)	342 981,0	376 551,1	+33 570,1	8,9
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	901 388,4	1 882 788,6	+981 400,2	52,1
Охрана окружающей среды (0600)	192,0	192,0	0,0	0,0
Образование (0700)	1 618 184,5	1 695 377,2	+77 192,7	4,6
Культура, кинематография (0800)	264 103,0	271 217,0	+7 114,0	2,6
Социальная политика (1000)	69 799,9	76 911,4	+7 111,5	92
Физическая культура и спорт (1100)	292 518,8	345 654,7	+53 135,9	15,4
Средства массовой информации (1200)	8 883,8	8 883,8	0,00	0,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга (1300)	165,0	165,0	0,00	0,0
Итого расходов	4 050 883,4	5 375 845,7	+1 324 962,3	24,6

Исполнение местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов за 6 месяцев 2024 года приведено в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование	Уточненный план на 2024г.	Исполнено	Исполнение за 6 месяцев 2024г. (%)	Исполнение за 6 месяцев 2023г. (%)	Темп роста к соответствующему периоду 2023г. (%)	Удельный вес в общей структуре расходов
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	674 706,2	219 553,6	32,5	38,3	116,9	13,5
Национальная оборона	35,0	6,4	18,3	0,0	-	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	49622,8	22 214,5	44,8	38,8	134,2	1,4
Национальная экономика	376551,1	114 211,5	30,3	32,6	78,3	7,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 882 788,6	306 145,4	16,3	23,4	139,1	18,9
Охрана окружающей среды	192,0	75,2	39,2	6,4	27,0	0,0
Образование	1 695 377,2	723 550,5	42,7	42,8	67,8	44,6
Культура, кинематография	271 217,0	128 298,8	47,3	40,0	79,2	7,9

Социальная политика	70 652,3	29 478,8	41,7	29,5	129,9	1,8
Физическая культура и спорт	345 654,7	74 880,8	21,7	19,4	37,7	4,6
Средства массовой информации	8 883,8	3 427,1	38,6	42,4	80,9	0,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	165,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого расходов	5 375 845,7	1 621 842,6	30,2	34,1	80,1	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 разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» до 47,3% по разделу 0800 «Культура, кинематография».

Из 12 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи (39,7%) исполнены расходы по 8 разделам:

Общегосударственные вопросы – 32,5%;

Национальная оборона – 18,3%;

Национальная экономика – 30,3%;

Жилищно-коммунальное хозяйство – 16,3%;

Охрана окружающей среды – 39,2%;

Физическая культура и спорт – 21,7%;

Средства массовой информации – 38,6%;

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

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета Волоколамского городского округа по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по разделам «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (0%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (16,3%), «Национальная оборона» (18,3%).

Размер утвержденного на 2024 год резервного фонда составляет 3 000,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда в отчетном периоде не использовались.

7.3.3. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 6 месяцев 2024 года по ведомственной структуре расходов бюджета.

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

Исполнение бюджета городского округа за 6 месяцев 2024 года по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа приведено в следующей таблице:

тыс. руб.

Код главы, наименование	Утвержденные бюджетные ассигнования на 01.07.2024	Кассовый план исполнения за 1 полугодие 2024г.	Исполнено на 01.07.2024	Исполнение от утвержденных бюджетных ассигнований (%)	Отклонение от кассового плана (+/-)
001 Администрация Волоколамского городского округа	3 660 715,5	896 506,7	896 506,7	24,5	0,0
017 Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа	1 678 728,5	709 954,1	709 954,1	42,3	0,0
031 Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа	27 446,2	11 068,5	11 068,5	40,3	0,0
033 Совет депутатов Волоколамского городского округа	4 705,0	2 538,4	2 538,4	53,9	0,0

округа					
037 Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа	4 250,5	1 774,9	1 774,9	41,8	0,0

7.3.4 Межбюджетные трансферты.

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

7.3.5. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по национальным проектам, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности за 6 месяцев 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»

У4 - Федеральный проект «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы».

В рамках реализации национальных проектов по бюджету Волоколамского городского округа сумма утвержденных бюджетных назначений на 2024 год составляет 591 309,8 тыс. руб., из них средства федерального бюджета – 12 580,7 тыс. руб., средства бюджета Московской области – 517 753,1 тыс. руб., средства местного бюджета – 60 975,9 тыс. рублей.

Бюджетные обязательства приняты в общей сумме 567 260,8 тыс. руб., из них в текущем году конкурентным способом принято на сумму 152 663,9 тыс. рублей. Денежных обязательств на отчетную дату принято в общей сумме на 2 878,8 тыс. рублей.

Исполнение в рамках реализации Национальных проектов за 6 месяцев 2024 года составило 2 878,8 тыс. руб. или 0,5% от утвержденных бюджетных назначений (591 309,7 тыс. руб.).

Анализ исполнения мероприятий в рамках реализации Национальных проектов, реализуемых на территории Волоколамского городского округа за 6 месяцев 2024 года, представлен в таблице:

№ п/п	Наименование Национального проекта /регионального проекта	Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НП РП))	Сводная бюджетная роспись на 2024 год	Принятые бюджетные обязательства	Кассовое исполнение за 6 месяцев 2024 года		Отклонение от бюджетной росписи (гр.4-гр.5)
					тыс. руб.	% к бюджетной росписи	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Национальный проект «Образование»	Е	4 289,0	3 845,4	2 443,0	56,9	443,6
1.1.	Федеральный проект	Е4	101,0	0,0	0,0	0,0	101,0

тыс. руб.

	«Цифровая образовательная среда»						
1.2	Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	ЕВ	4 188,0	3 845,4	2 443,0	58,3	342,6
2.	Национальный проект «Жилье и городская среда»	F	454 141,5	433 179,7	0,0	0,0	20 961,8
2.1.	Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» 0503-171F254249-612 0409-172F282740-244	F2	409 979,8 24 112,0	409 979,8 23 199,9	0,0 0,0	0,0 0,0	0,0 912,1
2.2.	Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» 0501-191F367484-412 0501-191F36748S-412 0501-192F3S7485-412	F3	15 271,7 1696,9 3081,1	0,0 0,0 0,0	0,0 0,0 0,0	0,0 0,0 0,0	15 271,7 1696,9 3081,1
3.	Национальный проект «Демография»	P	120 135,6	119 263,3	135,6	0,1	872,3
3.1.	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	120 000,0 135,6	119 127,7 135,6	0,0 135,6	0,0 100,0	872,3 0,0
4.	Национальный проект «Беспилотные авиационные системы»	У	12 743,6	10 629,8	300,2	2,4	2 113,8
4.1.	Федеральный проект «Стимулирование спроса на отечественные беспилотные авиационные системы»	У4	12 743,6	10 629,8	300,2	2,4	2 113,8
	ИТОГО:		591 309,7	566 918,2	2 878,8	0,5	24 391,5

Уровень исполнения бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории Волоколамского городского округа, за 6 месяцев 2024 года составил:

- по Национальному проекту «Образование» 56,9%;
- по Национальному проекту «Жилье и городская среда» 0,0%;
- по Национальному проекту «Демография» 0,1%;
- по Национальному проекту «Беспилотные авиационные системы» - 2,4%.

Анализ исполнения бюджета за 6 месяцев 2024 года показал низкое исполнение бюджета по национальным проектам – 0,5 процента.

Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 6 месяцев 2024 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 5 359 773,5 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 1 990 925,3 тыс. руб. или 37,1% сводной бюджетной росписи.

Исполнение местного бюджета по муниципальным программам за бмесяцев 2024 года и 6 месяцев 2023года приведено в таблице:

№п/п	Наименование муниципальной программы	2024 год			2023 год		
		Плановые назначения на 2024г.	Фактически исполнено на 01.07.2024	% выполнения плана	Плановые назначения на 2023г.	Фактически исполнено на 01.07.2023	% выполнения плана
1	Культура	304 241,4	171833 2	56,5	435 825,7	178 737,0	41,0
2	Образование	1 667 195,9	709 120,0	42,5	2 199 789,5	858 827,4	39,0
3	Социальная защита населения	25 990,5	7 803,0	30,0	24 830,3	7 996,1	32,2
4	Спорт	278 238,7	62521,9	22,5	225 979,5	47 510,9	21,0
5	Развитие сельского хозяйства	28 220,3	898,9	3,2	27 201,9	1 441,6	5,3
6	Экология и окружающая среда	6 849,7	75,2	1,1	23 906,8	278,9	1,2
7	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	105 780,5	36919,5	34,9	96 696,5	26 643,8	27,6
8	Жилище	40857,8	17 644,3	43,2	47 716,1	11 561,5	24,2
9	Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	699 781,0	81620,4	11,7	146 217,8	2 468,2	1,7
10	Предпринимательство	600,0	0,0	0,0	8 131,4	31,4	0,4
11	Управление имуществом и муниципальными финансами	579 587,3	169829,4	29,3	399 147,5	155 061,1	38,8
12	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	21 310,3	8 980,3	42,1	23 138,0	6 556,4	28,3
13	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	296 887,0	100 245,0	33,8	361 919,4	135 950,5	37,6
14	Цифровое муниципальное образование	62 998,3	29045,8	46,1	71 717,4	30 752,1	42,9
15	Архитектура и градостроительство	2 322,3	0,0	0,0	2 490,0	950,8	38,2
16	Формирование современной комфортной городской среды	1 007 350,7	210237,3	20,9	658 750,5	188 954,8	28,7
17	Строительство объектов социальной инфраструктуры	66 988,4	12358,9	18,4	1 066 884,8	346 732,6	32,5
18	Переселение граждан	144 449,7	3683,4	2,5	94 395,4	19 283,1	20,4

тыс. руб.

из аварийного жилищного фонда							
Итого по муниципальным программам	5 339 649,8	1 598 451,0	29,9	5 914 738,3	2 019 738,1	34,1	

Согласно анализу исполнения бюджета на реализацию муниципальных программ за отчетный период диапазон исполнения расходов составил от 0,0% по муниципальным программам «Предпринимательство», «Архитектура и градостроительство» и до 56,5% по муниципальной программе «Культура».

Выше уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа (40,1%) достигнуто по пяти муниципальным программам: «Культура» - 56,5%, «Образование» - 42,5%; «Жилище» - 43,2%, «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - 42,1%; «Цифровое муниципальное образование» - 46,1 процента.

Ниже уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа (25,7%) сложилось по тринадцати муниципальным программам: «Социальная защита населения» - 30,0%; «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - 34,9%; «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 29,3%; «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 33,8%; «Спорт» - 22,5%, «Развитие сельского хозяйства» - 3,2%; «Экология и окружающая среда» - 1,1%; «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 11,7%; «Предпринимательство» - 0,0%; «Архитектура и градостроительство» - 0,0%, «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 18,4%, «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 2,5%, «Формирование современной комфортной городской среды» - 20,9% процента.

Кроме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в бюджете Волоколамского городского округа на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования на общую сумму 36 195,9 тыс. руб., в том числе:

руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 8 955,5 тыс. руб.;

непрограммные расходы в сумме 27 240,4 тыс. рублей.

Общий объем непрограммных расходов бюджета городского округа составляет 36 195,9 тыс. руб. или 0,7% от общего объема расходов бюджета городского округа.

Кассовое исполнение бюджета городского округа по непрограммным расходам составило 23 391,6 тыс. руб. или 64,6 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 6 месяцев 2024 года по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов.

Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утвержден решением о бюджете в размере 3 000,0 тыс. руб., что составляет 0,06% от общего объема утвержденных расходов бюджета городского округа, и не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ.

Согласно Отчету расходы за счет средств Резервного фонда не производились, остаток нераспределенных средств по состоянию на 01.07.2024 составляет 3 000,0 тыс. руб. или 100% от первоначально установленного размера.

7.3.7. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 6 месяцев 2024 года по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

По состоянию на 01.07.2024 объем средств по контрактным видам расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью, составил 2 069 690,5 тыс. руб. или 38,5% от уточненного плана по расходам бюджета городского округа (5 375 845,7 тыс. руб.).

Кассовое исполнение расходов, предусмотренных на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 6 месяцев 2024 года составило 404 344,9 тыс. руб. или 24,9% от общего объема кассового исполнения расходов (1 621 842,6 тыс. руб.) и 19,5% от уточненного плана по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (2 069 690,5 тыс. руб.).

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

Классификация КВР	Наименование вида расходов	Уточненный план на 2024г.	Кассовое исполнение за 6 месяцев 2024 года	
			тыс. руб.	% уточненного плана
243	Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	540 693,8	92 056,7	17,0
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	1 001 709,9	277 625,2	27,7
247	Закупка энергетических ресурсов	72 903,1	30 844,0	42,3
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	284 803,7	3 683,4	1,3
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	169 580,0	135,6	0,1
	ИТОГО:	2 069 690,5	404 344,9	19,5

тыс. руб.

В общем объеме контрактных расходов бюджета городского округа наибольший вес приходится на прочие закупки товаров, работ и услуг (КВР 244 – 1 001 709,9 тыс. руб. или 48,4% уточненного плана по контрактным расходам (2 069 690,5 тыс. руб.).

По итогам исполнения бюджета городского округа за отчетный период по контрактным расходам наибольший вес в общем объеме контрактных расходов составили расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг (КВР 244) 277 625,2 тыс. руб. (27,7%) и расходы на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (КВР 243) – 92056,7 тыс. руб. (17,0%).

7.3.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 6 месяцев 2024 года.

Дебиторская и кредиторская задолженность ГРБС Волоколамского городского округа по состоянию на 01.07.2024 проанализирована на основании предоставленной Администрацией формы бюджетной отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).

тыс. руб.

Код счета	Сумма задолженности на 01.01.2024	в т.ч. просроченная	Сумма задолженности на 01.07.2024	в т.ч. просроченная	Увеличение (+) Уменьшение	
					в т.ч. просроченная	Увеличение (+)

					(-)	уменьшение (-)
205 00 000	6 705 200,1	121 920,6	6 851 064,4	81 188,6	145 864,3	-40 032,0
206 00 000	83 353,7	0,00	240 085,2	0,00	156 731,5	0,00
209 00 000	325,7	0,00	0,3	0,00	-325,4	0,00
303 00 000	58,6	0,00	157,8	0,00	99,2	0,00
Всего.	6 788 938,1	121 920,6	7 091 307,6	81 188,6	302 369,5	-40 032,0

В течение 6 месяцев 2024 года произошло увеличение показателя дебиторской задолженности по сравнению с данными на начало года на сумму 302 369,5 тыс. рублей.

Увеличение показателя дебиторской задолженности на отчетную дату обусловлено начислениями доходов по счету 20523000 «Расчеты по доходам от платежей за пользование природными ресурсами» - показатель вырос на 285 658,1 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, а также перечисленным авансам за работы и услуги по муниципальным контрактам (счет 206000000), в том числе за счет расчетов по авансам по оплате транспортных услуг (перевозка пассажиров по регулярным маршрутам) показатель вырос относительно остатка на начало года на сумму 59 752,7 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.07.2024 сложилась в сумме 7 091 307,6 тыс. руб., из них наиболее высокие показатели отражены на аналитике счетов:

120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых платежей» 81 129,4 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» 1 468 369,9 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;

120551000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» 3 444 585,8 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» 1 844 739,3 тыс. руб. - приняты к учету расчеты с дебиторами, в т.ч. по доходам будущих периодов, в соответствии с решением о бюджете;

Показатель дебиторской задолженности на отчетную дату увеличился по сравнению с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года в общей сумме на 74 099,5 тыс. рублей.

Указанное увеличение связано с начислением доходов будущих периодов по поступлениям от межбюджетных трансфертов, договорам аренды за пользование земельными участками (счет 205000000). Показатель просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату уменьшился по сравнению с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года в общей сумме на 30 097,7 тыс. рублей.

На конец отчетного периода просроченная дебиторская задолженность сложилась в сумме 81 188,6 тыс. руб., из них по счетам:

20511000 показатель составляет 77 812,0 тыс. руб. (данные отчетности УФНС, причины образования задолженности администратором не представлены);

20545000 – показатель составляет 3 376,6 тыс. руб. (данные УФНС 150,5 тыс. руб., Управления по обеспечению деятельности мировых судей МО 3 148,1 тыс. руб., Главного управления содержания территорий МО 78,0 тыс. руб.). Причины образования - отсутствие поступлений платежей по наложенным штрафным санкциям в добровольном порядке.

По состоянию на 01.07.2024 кредиторская задолженность составила 61 495,1 тыс. руб. и увеличилась на 38 088,1 тыс. рублей.

Код счета	Сумма задолженности на 01.01.2024	в т.ч. просроченная	Сумма задолженности на 01.07.2024	в т.ч. просроченная	тыс. руб.	
					Увеличение (+) Уменьшение (-)	в т.ч. просроченная Увеличение (+) уменьшение (-)
205 00 000	15 693,7	0,00	13 194,6	0,00	-2 499,1	0,00
209 00 000	146,3		121,3		-25,0	
30200 000	135,6	0,00	30 946,7	0,00	30 811,1	0,00
303 00 000	7 431,4	0,00	17 056,7	0,00	9 625,3	0,00
304 00 000	0,00	0,00	175,8	0,00	175,8	0,00
Всего	23 407,0	0,00	61 495,1	0,00	38 088,1	0,00

На 01.01.2024 кредиторская задолженность составляла 23 407,0 тыс. руб., показатель кредиторской задолженности на отчетную дату увеличился на 38 088,1 тыс. руб., и составил 61 495,1 тыс. рублей.

Причины роста кредиторской задолженности обусловлены увеличением показателя по счету:

30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» на сумму 30 811,1 тыс. руб. (за счет расчетов по оплате труда за вторую половину июня со сроками выплаты в июле месяце);

30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (расчеты по страховым взносам и НДФЛ со сроками уплаты до 28 июля 2024) на сумму 13 302,1 тыс. рублей.

7.3.9. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам за 6 месяцев 2024 года, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Общий объем утвержденных расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренных сводной бюджетной росписью, составил 454 383,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2024 исполнено расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объеме 3 819,0 тыс. руб. (0,8% от утвержденных расходов) или 0,9% сводной бюджетной росписи - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность,

Неисполненные назначения расходов на осуществление бюджетных инвестиций на 01.07.2024 составили 450 564,7 тыс. руб. - бюджетные обязательства по состоянию на 01.07.2024 не приняты.

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 6 месяцев 2024 года по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда Волоколамского городского округа¹⁸.

За отчетный период поступило в бюджет городского округа доходов, формирующих Дорожный фонд, 27 651,8 тыс. руб. при плановых назначениях 59 025,0 тыс. руб., что составляет 46,8 процентов.

В аналогичном периоде 2023 года в бюджет Волоколамского городского округа поступило 25 953,3 тыс. руб., что на 1 698,5 тыс. руб. меньше чем за 6 месяцев 2024 года.

Объем утвержденных бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2024 год составляет 188 243,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусматриваются Администрации на финансирование мероприятий подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в размере 138 361,0 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 49 882,1 тыс. рублей.

В отчетный период фактически исполнено 10 136,6 тыс. руб., что составляет 5,4% от утвержденного показателя. Остаток бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 01.07.2024 составляет 178 106,5 тыс. рублей.

7.4. Источники финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа.

За отчетный период бюджет городского округа исполнен с профицитом в размере 466 573,8 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците в размере 404 694,3 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

¹⁸ далее – Дорожный фонд

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
Получение 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	
Исполнение государственных и муниципальных гарантий	- 42 603,0	
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в том числе:	312 694,3	-466 573,8
Увеличение остатков средств	- 5116 319,7	-2 158 866,2
Уменьшение остатков средств	5 429 014,0	1 692 292,4

Утвержденным бюджетом предусмотрено привлечение в 2024 году кредитов кредитных организаций в объеме 145 168,3 тыс. руб., а также погашение бюджетных кредитов в объеме 10 565,3 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2024 года Волоколамским городским округом Московской области муниципальные заимствования не привлекались.

7.5. Анализ муниципального долга Волоколамского городского округа.

Утвержденным бюджетом 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 111 219,2 тыс. рублей. В отчетном периоде 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. руб. (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 01.07.2024 года расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа составили 0,0 тыс. руб., в связи с тем, что оплату процентных платежей по бюджетному кредиту планируется произвести в 3 квартале 2024 года.

8. Основные выводы:

1. Исполнение бюджета городского округа за 6 месяцев года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов Волоколамского городского округа от 22.12.2023 № 70-346 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом изменений, внесенных решениями Совета депутатов Волоколамского городского округа от 29.02.2024 № 72-355, от 23.05.2024 № 74-367, от 27.06.2024 № 76-374.

2. Отчет об исполнении бюджета за 6 месяцев 2024 года утвержден постановлением Главы от 10.07.2024 № 478, представлен в КСО Волоколамского городского округа 11.07.2024 (вх. № 104-01-090Вх-213), что соответствует требованиям ст. 8.2.2 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 6 месяцев 2024 года по доходам составило 2 088 416,4 тыс. руб. или 42,0% к уточненному плану по доходам на 2024 год, по расходам исполнение составило 1 621 842,6 тыс. руб. или 30,2% к уточненному плану по расходам на 2024 год, с профицитом в сумме 466 573,8 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 935 631,9 тыс. руб. или 36,6% уточненного бюджета, что на 33,4% меньше поступлений в аналогичном периоде 2023 года.

5. На 2024 год расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа утверждены в объеме 165,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2024 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 разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» до 47,3% по разделу 0800 «Культура, кинематография».

7. Общий объем расходов бюджета городского округа, предусмотренных на реализацию 18-ти муниципальных программ Волоколамского городского округа, составляет 5 339 649,8 тыс. руб. или 99,3% от общего объема расходов бюджета городского округа. Кассовое исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ Волоколамского городского округа, составило 1 598 451,0 тыс. руб. или 29,9% сводной бюджетной росписи.

Диапазон исполнения расходов составил от 0,0% по муниципальным программам «Предпринимательство» и «Архитектура и градостроительство» и до 56,5% по муниципальной программе «Культура».

8. Общий объем непрограммных расходов бюджета городского округа составляет 36 195,9 тыс. руб. или 0,7% от общего объема расходов бюджета городского округа. Кассовое исполнение бюджета городского округа по непрограммным расходам составило 23 391,6 тыс. руб. или 64,6 процентов.

9. Исполнение в рамках реализации Национальных проектов за 6 месяцев 2024 года составило 2 878,8 тыс. руб. или 0,5% от утвержденных бюджетных назначений (591 309,7 тыс. руб.).

Диапазон освоения бюджетных средств по расходам на реализацию мероприятий по национальным проектам, реализуемых на территории Волоколамского городского округа, составил от 0,0% по Национальным проектам «Жилье и городская среда», до 56,9% по Национальному проекту «Образование».

10. Исполнение расходов на осуществление бюджетных инвестиций за 6 месяцев 2024 года составило 3 819,0 тыс. руб. (0,8% от утвержденных расходов 454 383,7 тыс. руб.) или 0,9% сводной бюджетной росписи - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность,

Неисполненные назначения расходов на осуществление бюджетных инвестиций на 01.07.2024 составили 450 564,7 тыс. руб. - бюджетные обязательства по состоянию на 01.07.2024 не приняты.

11. Исполнение бюджета городского округа по расходам, предусмотренным на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 6 месяцев 2024 года составило 404 344,9 тыс. руб. или 24,9% от общего объема кассового исполнения расходов (1 621 842,6 тыс. руб.) и 19,5% от уточненного плана по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (2 069 690,5 тыс. руб.).

12. В ходе исполнения бюджета за 6 месяцев 2024 года Администрацией допущено неэффективное использование бюджетных средств в виде оплаты судебных издержек, госпошлины, исполнительского сбора на общую сумму 147,0 тыс. рублей.

9. Предложения:

По результатам анализа исполнения бюджета Волоколамского городского округа за 6 месяцев 2024 года КСО предлагает:

1) в части доходов бюджета:

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

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

2) в части расходов бюджета:

принять меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств;

в части реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа обеспечить соблюдение Порядка разработки и реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа Московской области, 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;

ответственным исполнителям муниципальных программ обратить внимание на то, что низкий процент исполнения муниципальных программ по итогам 6 месяцев 2024 года несет риски срыва реализации программных мероприятий и не освоения предусмотренных на их реализацию бюджетных средств. В целях повышения эффективности реализации муниципальных программ усилить контроль со стороны ответственных исполнителей за исполнением мероприятий муниципальных программ;

3) провести мероприятия по снижению дебиторской задолженности;

4) при исполнении бюджета в текущем 2024 году необходимо принять меры к исполнению плановых годовых показателей бюджета по доходам и расходам в полном объеме;

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

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

Председатель
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Л.Н. Зубарева

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Е.В. Шуплецова