Информация Контрольно-счетного органа Волчанского муниципального округа по исполнению бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области за первый квартал 2026 года

г. Волчанск 19 мая 2026 года

Экспертиза проведена на основании ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 34.1. Устава Волчанского муниципального округа, п.п. 8.1. Положения «О Контрольно-счетном органе Волчанского муниципального округа», ст.12, 58 Положения о бюджетном процессе в Волчанском муниципальном округе, утвержденного решением Думы Волчанского муниципального округа от 25.02.2026 года № 213.

В ходе работы над информацией проанализированы: отчет об исполнении бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области за первый квартал 2026 года (далее – отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2026 года).

Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2026 года утвержден постановлением Администрации Волчанского муниципального округа от 24.04.2026 г. №250. К указанному постановлению прилагаются приложения:

1. Отчет об исполнении бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области по доходам за первый квартал 2026 года;
2. Отчет об исполнении бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области по расходам за первый квартал 2026 года;
3. Отчет об исполнении бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области по ведомственной структуре расходов за первый квартал 2026 года;
4. Отчет об исполнении муниципальных программ Волчанского муниципального округа Свердловской области за первый квартал 2026 года.
5. Отчет об исполнении источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области за первый квартал 2026 года.

1. Основные итоги исполнения бюджета Волчанского муниципального округа Свердловской области за первый квартал 2026 года

Показатели бюджета Волчанского муниципального округа на 2026 год утверждены решением Думы Волчанского муниципального округа (далее – Дума) от 22.12.2025 года № 198 «О бюджете Волчанского муниципального округа Свердловской области на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» (далее - решение о бюджете):

- доходов на 2026 год – 1 057 072 600,00 рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 749 938 600,00 рублей;
- расходов на 2026 год – 1 057 072 600,00 рублей;

Дефицит бюджета муниципального округа на 2026 год не предусмотрен.

В течение первого квартала 2026 года вносились изменения в решение о бюджете. С учетом изменений основные характеристики бюджета установлены:

- сумма расходов бюджета утверждена в сумме 1 311 757 138,35 рублей;
- дефицит бюджета – 254 684 538,35 рублей;
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию муниципальных программ, подлежащих финансированию в 2026 году, утвержден в сумме 1 298 605 464,35 рублей;
- бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям на 2026 год – 12 000 000,00 рублей.

Остальные характеристики бюджета на 2026 год в течение первого квартала не изменялись.

Исполнение основных характеристик местного бюджета за первый квартал 2026 года составило:

- по доходам в сумме 110 180 954,00 рубля или 10,4%, в том числе межбюджетные трансферты в сумме – 74 767 384,91 рубля или 10,0 %;
- по расходам в сумме 209 458 320,85 рублей или 15,9%, в том числе по муниципальным программам – 207 470 431,89 рубль или 15,98%;
- дефицит бюджета в сумме 99 277 366,85 рублей.

2. Исполнение бюджета за первый квартал 2026 года по доходам

В бюджет муниципального округа по состоянию на 1 апреля 2026 года поступило ***доходов*** 110 180 954,00 рубля или 10,4% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2025 года доходов поступило меньше на 10 083 тысяч рублей или 8,4%.

В общем объеме поступивших доходов 50% занимают безвозмездные поступления и 50% налоговые и неналоговые (собственные) доходы.

Таблица 1.

Исполнение бюджета Волчанского муниципального округа по налоговым и неналоговым доходам за первый квартал 2026 года

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2026 год	Исполнение за I квартал 2026г.		Исполнено за I квартал 2025г.	Разница (+,-) (гр.3-гр.5)
		рублей	% к годовым назнач.		
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы:	**293 018 000**	**51 911 770,04**	**17,7**	**58 845 847,0**	**-6 934 076,96**
Налог на доходы физических лиц	***251 707 000***	***44 601 010,61***	***17,7***	***51 941 852,48***	***-7 340 841,87***
Акцизы по подакцизным товарам	***24 124 000***	***5 447 662,87***	***22,6***	***5 394 507,30***	***53 155,57***
Налоги на совокупный доход	***12 000 000***	***1 258 725,85***	***10,5***	***681 911,32***	***576 814,53***
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	11 489 000	1 351 734,45	11,8	369 799,06	981 935,39

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	-	-	19 215,60	-
Налог, в связи с патентной системой налогообложения	511 000	-93 008,60	-18,2	292 896,66	-385 905,26
Налоги на имущество	***5 187 000***	***607 625,71***	***11,7***	***815 575,89***	***-207 950,18***
Налог на имущество физических лиц	2 138 000	53 474,31	2,5	126 194,97	-72 720,66
Земельный налог	3 049 000	554 151,40	18,2	689 380,92	-135 229,52
Государственная пошлина	***0,0***	***-3 255,00***		***12 000,0***	***-15 255,00***
Неналоговые доходы:	**14 116 000**	**3 168 592,06**	22,4	**7 469 755,03**	**-4 301 162,97**
Доходы от использования имущества	***10 729 000***	***2 167 850,84***	***20,2***	***2 946 520,86***	***-778 670,02***
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	2 651 000	654 802,57	24,4	689 547,9	-34 745,33
Доходы от сдачи в аренду имущества казны	3 337 000	558 747,70	16,7	1 419 121,62	-860 373,92
Прочие поступления от использования имущества (плата за наем, предоставление права нестанц. торгового объекта)	4 741 000	954 300,57	20,1	837 851,34	116 449,23
Плата за негативное воздействии на окружающую среду	***0,0***	***0,0***	***0***	***43 419,06***	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов городских округов	***2 855 000***	***851 560,96***	***29,8***	***4 412 282,77***	***-3 560 721,81***
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	***37 000***	***14 334,23***	***38,7***	***45 790,84***	***-31 456,61***
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	***379 000***	***120 709,45***	***31,8***	***5 409,74***	***115 299,71***
Прочие неналоговые доходы	***116 000***	***14 136,58***	***12,2***	***16 331,76***	***-2 195,18***
ИТОГО:	**307 134 000**	**55 080 362,1**	17,9	**66 315 602,02**	**-11 235 239,92**

Налоговых и неналоговых доходов за первый квартал 2026 года поступило в бюджет 55 080 362 рубля или 17,9% от годовых назначений, что меньше на 11 235 239,92 рублей или на 16,9% по сравнению с 1 кварталом 2025 года.

Налоговые доходы за первый квартал 2026 года исполнены в сумме 51 911 770,04 рублей или 17,7 % к годовым назначениям средств. По сравнению с 1 кварталом 2025 года поступление налоговых доходов уменьшилось на 6 930 076,96 рублей или на 11,8%.

Основными доходными источниками в структуре поступлений налоговых доходов являются налог на доходы физических лиц – 85,9% в общем объеме налоговых доходов и составили 44 601 010,61 рублей. В первом

квартале 2025 года в бюджет ВМО поступил налог в сумме 7 651 тысяча рублей ошибочно от Нижнетагильского МУП Тагильский трамвай.

Неналоговые доходы бюджета исполнены за первый квартал 2026 года в сумме 3 168 592,06 рубля или 22;4 % от плановых назначений.

Безвозмездные поступления за первый квартал 2026 года поступили в сумме 74 767 384,91 рубля или 10,0 % к годовым назначениям.

За 1 квартал 2026 года из местного бюджета возвращено в областной бюджет 19 667 тысяч рублей остатков субсидий и субвенций прошлых лет.

3. Источники финансирования дефицита бюджета и муниципальный долг ВМО

По состоянию на 01.04.2026 года дефицит бюджета ВМО предусмотрен в сумме 254 684 538,35 рублей. При исполнении за 1 квартал сложился дефицит бюджета в сумме 99 277 366,85 рублей.

По состоянию на 01.04.2026 года муниципальный внутренний долг составил 12 000 000,00 рублей, в том числе основной долг по бюджетным кредитам, предоставленным из областного бюджета – 0 рублей, по муниципальным гарантиям – 12 000 000,00 рублей.

Получено бюджетных кредитов из областного бюджета за 1 квартал 2026 года - 0 рублей, объем предоставленных муниципальных гарантий – 0 рублей, объем исполненных муниципальных гарантий – 0 рублей, объем расходов на обслуживание муниципального долга не предусмотрен.

4. Исполнение бюджета за первый квартал 2026 года по расходам.

Исполнение расходов местного бюджета за 1 квартал 2026 года осуществлялось в соответствии с решением о бюджете, сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений (далее - сводная роспись).

Исполнение по расходам за 1 квартал 2026 года составило 209 458 320,85 рублей или 15,97 % от плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2025 года расходов произведено меньше на 22 174 675,76 рублей или на 11,8%.

Таблица 2

Анализ исполнения расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Код разд., подразд	*Наименование показателя*	*Утверждено на 2026 год (рублей)*	*Исполнено за 1 квартал 2026 года*		*Исполнено за I квартал 2025 года (рублей)*	*Отклонение (гр.4-6)*	*Уд. Вес от кассовых расходов 2026г.*
			Рублей	*%*			
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
0100	Общегосударственные расходы	115 968 122	12 403 465,06	10,7	11 566 722,78	836 742,28	5,9
0200	Национальная оборона	1 308 500	146 568,43	11,2	136 307,51	10 260,92	0,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 812 500	2 270 387,95	19,2	1 958 427,95	311 960,00	1,1
0400	Национальная	97 403 640	10 572 083,59	10,9	9 550 666,57	1 021 417,02	5,0

	экономика						
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	218 029 918	42 294 471,39	19,4	32 191 630,27	10 102 841,12	20,2
0600	Охрана окружающей среды	2 379 384	2 620,00	0,1	0,0	2 620,00	0,0
0700	Образование	719 653 230	107 703 820,0	15	102 161 209,2	5 542 610,77	51,4
0800	Культура, кинематография	66 624 000	17 000 000,0	25,5	14 205 142,00	2 794 858,0	8,1
0900	Здравоохранение	400 000	13 414,93	3,4	189 620,0	-176 205,07	0,0
1000	Социальная политика	39 165 934,35	10 502 092,25	26,8	9 172 216,78	1 329 875,47	5,0
1100	Физическая культура и спорт	37 594 660	6 420 774,02	17,1	5 891 750,0	529 024,02	3,1
1200	Средства массовой информации	1 417 250	128 623,2	9,1	259 803,0	-131 179,80	0,1
1300	Обслуживание муниципального долга	0,0	0,0	0,0	148,97	-148,97	
ИТОГО:		**1 311 757 138,35**	**209 458 320,85**	**15,97**	**187 283 645,09**	**22 174 675,76**	**100**

Наибольшую долю за первый квартал 2026 года составили расходы на образование 51,4%, жилищно-коммунальное хозяйство 20,2%, на общегосударственные расходы 5,9%.

Наименьшее исполнение (менее 10%) составило по следующим разделам бюджета:

- *охрана окружающей среды – 0,1%* исполнены в сумме 2 620,00 рублей при плановых назначениях 2 379 384,00 рубля;

- *здравоохранение – 3,4 %* исполнены в сумме 13 414,93 рублей при плановых назначениях 400 000,00 рублей:

- *средства массовой информации – 9,1 %* исполнены в сумме 128 623,20 рубля при плановых назначениях 1 417 250,00 рублей.

Все запланированные расходы будут произведены в следующих периодах 2026 года в соответствии с заключенными муниципальными контрактами и потребностями.

Наибольшее исполнение составило по следующим разделам бюджета:

- *социальная политика* – 26,8%

- *культура, кинематография* – 25,5%.

На финансирование расходов учреждений и мероприятий в социальной сфере направлено 141 639 101,23 рубль или 67,6 % от общего объема расходов, в том числе на:

- Образование – 107 703 820,03 рублей;
- Социальную политику – 10 502 092,25 рубля;
- Культуру – 17 000 000,00 рублей;
- Физическую культуру и спорт – 6 420 774,02 рубля;
- Здравоохранение – 13 414,93 рубля.

Таблица 3

Исполнение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в ведомственной классификации расходов бюджета

Код ГРБС	*Главные распорядители бюджетных средств*	*Утверждено на 2026год*	*Исполнено за 1 квартал 2026 года*		*Исполнено за I квартал 2025года*	*Отклонение (гр.4-6)*	*Уд. вес от кассовых расходов 2026г*
			рублей	*%*			
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*
901	Администрация ВМО	573 501 598,35	100 906 126,32	17 ,59	72 607 489,86	28 298 636,46	48,2%
902	Комитет по управлению имуществом ВМО	13 507 600,00	1 575 707,95	11,67	3 355 369,78	-1 779 661,83	0,8%
906	Управление образования ВМО	706 258 766,00	102 975 948,83	14,58	107 922 650,50	-4 946 701,67	49,2%
912	Дума Волчанского муниципального округа	2 329 274,00	396 956,78	17,04	402 927,55	-5 970,77	0,2%
913	Контрольно-счетный орган ВМО	3 444 000,00	721 452,03	20,95	495 055,94	226 396,09	0,3%
919	Финансовое управление Администрации ВМО	12 715 900,00	2 882 128,94	22,67	2 500 151,46	381 977,48	1,4%
	ИТОГО:	**1 311 757 138, 35**	**209 458 320,85**	**15,97**	**187 283 645,09**	**22 174 675,76**	**100**

Наибольшая доля расходов приходится на Управление образования ВМО 49,2 % в общей сумме произведенных расходов, на Администрацию ВМО 48,2%.

Низкое исполнение отмечается у Комитета по управлению имуществом ВМО – 11,67%. Наибольшее исполнение отмечается у Финансового управления Администрации ВМО – 22,67%

4.1. Исполнение муниципальных программ Волчанского муниципального округа за первый квартал 2026 года.

На реализацию мероприятий 17 муниципальных программ запланировано 1 298 605 464,35 рубля бюджетных назначений, что составляет 98,99% к общим годовым бюджетным назначениям. Исполнение за 1 квартал 2026 года по муниципальным программам составило 207 470 431,89 рубль или 15,98 % к годовым бюджетным назначениям.

Выводы:

В бюджет муниципального округа по состоянию на 1 апреля 2026 года поступило ***доходов*** 110 180 954,00 рубля или 10,4% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с соответствующим периодом 2025 года доходов поступило меньше на 10 083 тысяч рублей или 8,4%.

В общем объеме поступивших доходов 50% занимают безвозмездные поступления и 50% налоговые и неналоговые (собственные) доходы.

Налоговых и неналоговых доходов за первый квартал 2026 года поступило в бюджет 55 080 362 рубля или 17,9% от годовых назначений, что меньше на 11 235 239,92 рублей или на 16,9% по сравнению с 1 кварталом 2025 года.

Налоговые доходы за первый квартал 2026 года исполнены в сумме 51 911 770,04 рублей или 17,7 % к годовым назначениям средств. По сравнению с 1 кварталом 2025 года поступление налоговых доходов уменьшилось на 6 930 076,96 рублей или на 11,8%.

Неналоговые доходы бюджета исполнены за первый квартал 2026 года в сумме 3 168 592,06 рубля или 22,4 % от плановых назначений.

Безвозмездные поступления за первый квартал 2026 года поступили в сумме 74 767 384,91 рубля или 10,0 % к годовым назначениям.

За 1 квартал 2026 года из местного бюджета возвращено в областной бюджет 19 667 тысяч рублей остатков субсидий и субвенций прошлых лет.

По состоянию на 01.04.2026 года дефицит бюджета ВМО предусмотрен в сумме 254 684 538,35 рублей. При исполнении за 1 квартал сложился дефицит бюджета в сумме 99 277 366,85 рублей.

По состоянию на 01.04.2026 года муниципальный внутренний долг составил 12 000 000,00 рублей, в том числе основной долг по бюджетным кредитам, предоставленным из областного бюджета – 0 рублей, по муниципальным гарантиям – 12 000 000,00 рублей.

Получено бюджетных кредитов из областного бюджета за 1 квартал 2026 года - 0 рублей, объем предоставленных муниципальных гарантий – 0 рублей, объем исполненных муниципальных гарантий – 0 рублей, объем расходов на обслуживание муниципального долга не предусмотрен.

Исполнение по ***расходам*** за 1 квартал 2026 года составило 209 458 320,85 рублей или 15,97 % от плановых назначений. По сравнению с 1 кварталом 2025 года расходов произведено меньше на 22 174 675,76 рублей или на 11,8%.

Наибольшую долю за первый квартал 2026 года составили расходы на образование 51,4%, жилищно-коммунальное хозяйство 20,2%, на общегосударственные расходы 5,9%.

Наименьшее исполнение (менее 10%) составило по следующим разделам бюджета:

- *охрана окружающей среды – 0,1%* исполнены в сумме 2 620,00 рублей при плановых назначениях 2 379 384,00 рубля;

- *здравоохранение – 3,4 %* исполнены в сумме 13 414,93 рублей при плановых назначениях 400 000,00 рублей:

- *средства массовой информации – 9,1 %* исполнены в сумме 128 623,20 рубля при плановых назначениях 1 417 250,00 рублей.

Все запланированные расходы будут произведены в следующих периодах 2026 года в соответствии с заключенными муниципальными контрактами и потребностями.

Наибольшее исполнение составило по следующим разделам бюджета:

- *социальная политика* – 26,8%
- *культура, кинематография* – 25,5%.

На финансирование расходов учреждений и мероприятий в социальной сфере направлено 141 639 101,23 рубль или 67,6 % от общего объема расходов.

Наибольшая доля расходов приходится на Управление образования ВМО 49,2 % в общей сумме произведенных расходов, на Администрацию ВМО 48,2%.

Низкое исполнение отмечается у Комитета по управлению имуществом ВМО – 11,67%. Наибольшее исполнение отмечается у Финансового управления Администрации ВМО – 22,67%.

На реализацию мероприятий 17 муниципальных программ запланировано 1 298 605 464,35 рубля бюджетных назначений, что составляет 98,99% к общим годовым бюджетным назначениям. Исполнение за 1 квартал 2026 года по муниципальным программам составило 207 470 431,89 рубль или 15,98 % к годовым бюджетным назначениям.

Непрограммные расходы бюджета ВМО составили 1 987 888,96 рублей или 15,12 % к годовым назначениям.

Председатель Контрольно-счетного органа Т.Н. Криницына