

Заключение № 38-21
Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа
Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета
Волоколамского городского округа Московской области
за 2020 год

г. Волоколамск

29 апреля 2021 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 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 области², утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области от 31.10.2019 № 6-36;

п. 2.1 Плана работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа от 30.12.2020 № 77-20.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

2.1. Процесс и результаты исполнения решения о бюджете Волоколамского городского округа Московской области за 2020 год, в том числе деятельность в процессе составления и представления годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

2.2. Деятельность объекта контроля по:

исполнению бюджета Волоколамского городского округа по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

исполнению публичных нормативных обязательств;

исполнению мероприятий муниципальных программ Волоколамского городского округа;

исполнению непрограммных направлений деятельности;

реализации программы муниципальных внутренних заимствований Волоколамского городского округа.

3. Объект мероприятия:

Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа, организующее исполнение бюджета округа за отчетный финансовый год (Положение о Финансовом управлении администрации Волоколамского городского округа, утвержденное решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 11.11.2019 № 7-47);

главные администраторы бюджетных средств с учетом внешней проверки бюджетной отчетности, назначенной распоряжением Председателя КСО Волоколамского городского округа от 01.03.2021 № 14-21 с учетом изменений от 12.04.2021 № 26-21.

4. Целями внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета являются:

¹ Далее – БК РФ

² Далее – Положение о бюджетном процессе

4.1. определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета муниципального образования показателям, утвержденным решением о бюджете муниципального образования на 2020 год;

4.2. определение полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования;

4.3. выявление отклонений и недостатков в исполнении бюджета муниципального образования и подготовка предложений по их устранению.

5. Исследуемый период: 2020 год.

6. Сроки проведения мероприятия: с 01.04.2021 по 29.04.2021 года.

7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

7.1. Общие положения.

Отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год представлен в Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа³ 29.03.2021 в соответствии с требованиями ст. 264.4 БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с проектом решения об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год в КСО были представлены и анализировались следующие документы:

1) пояснительная записка к годовому отчету «Об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год»;

2) годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (п. 3 ст. 264.1 БК РФ);

3) отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Волоколамского городского округа на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий за 2020 год;

4) сведения о состоянии муниципального внутреннего долга по состоянию на начало и конец 2020 года;

5) отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества;

6) уточненная сводная бюджетная роспись бюджета Волоколамского городского округа на 2020 год;

7) сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений Волоколамского городского округа и фактических затратах на их денежное содержание на 1 января 2021 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год осуществлялась в соответствии с Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волоколамского муниципального района, утвержденным решением Совета депутатов Волоколамского муниципального района от 12.04.2012 № 14-2⁴, со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета», утвержденного распоряжением Председателя КСО от 26.02.2021 № 9-21.

Статьей 264.4 БК РФ установлена обязательность внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета до рассмотрения его в представительном органе. Разделом 7 Положения о бюджетном процессе также утверждены порядок представления и сроки внешней проверки в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

³ Далее – КСО

⁴ Далее – Порядок проведения внешней проверки

Годовой отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год для проведения внешней проверки представлен 29.03.2021 Финансовым управлением администрации Волоколамского городского округа⁵ без нарушения установленного срока.

В ходе внешней проверки исследованы показатели доходной и расходной части местного бюджета за 2020 год, источники финансирования дефицита местного бюджета. Дана оценка соблюдения законодательства Российской Федерации, в том числе 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, осуществлен анализ общих характеристик местного бюджета, а также полноты и достоверности данных годового отчета.

Проверкой установлено, что администрацией Волоколамского городского округа в нарушение пункта 7.1.2 Положения о бюджетном процессе в Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа не были представлены утвержденные отчеты об исполнении бюджета за полугодие и девять месяцев 2020 года для проведения мониторинга.

7.2 Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 7.2 Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета округа до его рассмотрения в Совете депутатов Волоколамского городского округа подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств⁶ и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа. Администрация Волоколамского городского округа⁷ не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, представляет отчет об исполнении бюджета округа. Срок представления отчетности для проведения внешней проверки соблюден всеми ГАБС.

Решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 23.12.2019 № 9-54 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»⁸ утверждены пять главных администраторов бюджетных средств, в том числе:

Администрация Волоколамского городского округа – 001;

Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа – 031;

Совет депутатов Волоколамского городского округа - 033;

Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа – 017;

Учреждение «Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа Московской области» - 037 (согласно выписке из ЕГРЮЛ «Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа Московской области»).

Годовая бюджетная отчетность проверена у четырех ГАБС в рамках контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности (главных администраторов бюджетных средств)» за 2020 год на предмет:

соответствия форм отчетности требованиям бюджетного законодательства;

соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения местного бюджета;

⁵ Далее – Финансовое управление

⁶ Далее – ГАБС

⁷ Далее – Администрация

⁸ Далее – Решение о бюджете

внутренней согласованности соответствующих форм отчетности;
соответствия показателей баланса с данными бухгалтерского учета главной книги.

Бюджетная отчетность формировалась в соответствии с приказами Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в редакции, действующей на момент составления отчетности⁹ и от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бюджетной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»¹⁰.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС проведена в части соблюдения корректности консолидации отчетности и соотношений между формами отчетности по отдельным показателям.

Проверено соответствие отдельных показателей отчетности ГАБС показателям отчета об исполнении бюджета городского округа. Проведена проверка достоверности данных, отраженных в представленной к проверке отчетности, путем перерасчета отдельных данных, исходя из суммирования согласованных показателей.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС фактов недостоверности показателей годовой бюджетной отчетности не выявлено. Годовая бюджетная отчетность представлена своевременно.

Однако выявлен ряд недостатков и нарушений, в том числе те, которые могли повлиять на достоверность показателей годового отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности оформлено 4 акта.

Основные замечания отмечены в части состава и содержания форм годовой бюджетной отчетности, выражающиеся в следующем:

- заполнение форм отчетности, не имеющих числовых показателей;
- неполное заполнение форм бюджетной отчетности;
- неотражение в текстовой части Пояснительной записки форм отчетности, имеющих нулевые показатели.

Нарушения по итогам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2020 год:

- неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета;

- неэффективное управление дебиторской задолженностью по доходам бюджета;

- отсутствие внутреннего финансового аудита в отношении бюджетной отчетности за 2020 год.

Установленные нарушения отражены в Актах проверок от 12.04.2021 № 7-21, № 8-21, № 9-21, от 28.04.2021 № 10-21, которые направлены руководителям объектов контрольного мероприятия.

По результатам проверок ГАБС внесены представления.

7.3. В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2020 год проверено:

- соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям, утвержденным Решением о бюджете на 2020 год, с учетом внесенных в ходе его исполнения изменений;

- соответствие показателей исполнения бюджетных назначений, указанных в отчетности ГАБС, показателям консолидированной отчетности за 2020 год;

⁹ Далее – Инструкция № 191н

¹⁰ Далее – Инструкция № 33н

внутренняя согласованность показателей соответствующих форм годовой отчетности.

Годовой отчет об исполнении бюджета представлен Финансовым управлением в составе следующих консолидированных форм:

1) Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317);

2) Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320);

3) Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321);

4) Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323);

5) Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360)¹¹ с приложениями:

Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369);

Сведения о финансовых вложениях (ф.0503371);

Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф.0503372);

Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф.0503373);

Отчет об исполнении бюджета по национальным проектам (ф.0503117-НП);

Отчет о бюджетных обязательствах по национальным проектам (ф.0503128-НП).

Проверкой соответствия показателей отчетности установлено:

Форма 0503317 «Отчет об исполнении бюджета» соответствует требованиям Инструкции № 191н и содержит показатели доходов, расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета. Плановые бюджетные назначения по разделу «Доходы бюджета», отраженные в отчете об исполнении бюджета, соответствуют сумме доходов, утвержденных Решением о бюджете (с учетом изменений). Плановые бюджетные назначения по разделу «Расходы бюджета», отраженные в отчете об исполнении бюджета, не соответствуют сумме расходов, утвержденных решением о бюджете, в отчете 5 274 731,0 тыс. руб., в бюджете - 5 282 097,4 тыс. руб., расхождение на сумму 7 366,4 тыс. рублей. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете осуществлено на основании абз. 8 п. 3 ст. 217 БК РФ.

При сопоставлении плановых расходных бюджетных назначений, указанных в бюджетной отчетности ГАБС (ф. 0503127) и годовом отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) расхождений не выявлено.

Соответственно, в фактическом исполнении плановых значений, отраженных в бюджетной отчетности ГАБС (ф. 0503127) и годовом отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317) расхождения не выявлены.

Форма 0503320 «Баланс исполнения бюджета» сформирован по состоянию на 01.01.2021 в соответствии с Инструкцией № 191н путем суммирования одноименных показателей по одинаковым строкам и графам Балансов финансового органа и ГАБС. Расхождения не выявлены.

Форма 0503321 «Консолидированный отчет о движении денежных средств» содержит фактические результаты финансовой деятельности городского округа за 2020 год, сформирован по состоянию на 01.01.2021 в соответствии с Инструкцией № 191н, при суммировании

¹¹ Далее – Пояснительная записка

одноименных показателей соответствующих форм бюджетной отчетности ГРБС, расхождения не выявлены.

Форма 0503323 «Консолидированный отчет о движении денежных средств» содержит информацию о движении денежных средств на бюджетном счете Волоколамского городского округа, сформирован по состоянию на 01.01.2021 в соответствии с Инструкцией № 191н, замечания отсутствуют.

Форма 0503360 «Пояснительная записка» сформирована в соответствии с п. 217 Инструкции № 191н в структуре предусмотренных разделов (п. 152 Инструкции № 191н), без формирования сводных таблиц, предусмотренных в составе разделов. В текстовой части Пояснительной записки отражена иная информация, существенно характеризующая исполнение консолидированного бюджета и не отраженная в приложениях.

Показатели Сведений о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369), Сведений о финансовых вложениях (ф.0503371) не имеют расхождений по соответствующим показателям Баланса исполнения консолидированного бюджета (ф.0503320).

7.4. Общая характеристика исполнения местного бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год.

Бюджет на 2020 год утвержден до начала финансового года решением Совета депутатов Волоколамского городского округа от 23.12.2019 № 9-54 «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в соответствии со статьей 184.1 БК РФ.

Первоначально бюджет на 2020 год был принят со следующими основными характеристиками:

общий объем доходов в сумме 5 000 022,3 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 5 076 806,8 тыс. рублей;

дефицит бюджета Волоколамского городского округа на 2020 год планировался в сумме 76 784,5 тыс. рублей.

В течение 2020 года изменения и дополнения в бюджет по основным характеристикам бюджета вносились решениями Совета депутатов Волоколамского городского округа 8 раз и представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит (+) Профицит
Первоначальная редакция			
Решение о бюджете от 23.12.2019 № 9-54	5 000 022,3	5 076 806,8	-76 784,5
Внесение изменений			
Решение о бюджете в ред. от 05.03.2020 г. № 11-17	4 980 722,4	5 308 810,5	-328 088,1
Решение о бюджете в ред. от 10.04.2020 г. № 13-82	4 980 722,4	5 308 810,5	-328 088,1
Решение о бюджете в ред. от 28.05.2020 г. № 14-96	5 197 020,4	5 587 760,0	-390 739,6
Решение о бюджете в ред. от 16.07.2020 г. № 15-97	5 196 932,7	5 587 672,3	-390 739,6
Решение о бюджете в ред. от 30.07.2020 г. № 16-99	5 196 932,7	5 587 672,3	-390 739,6
Решение о бюджете в ред. от 24.09.2020 г. № 17-105	5 214 041,4	5 604 781,0	-390 739,6
Решение о бюджете в ред. от 26.11.2020 г. № 18-116	5 047 105,2	5 437 844,8	-390 739,6
Решение о бюджете в ред. от 29.12.2020 г. № 20-127	4 891 357,8	5 282 097,4	-390 739,6
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в тыс. рублей)	- 108 664,5	+ 205 290,6	X
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	97,8	104,04	X

Уточненные основные характеристики бюджета на 2020 год имеют следующие значения:

общий объем доходов в сумме 4 891 357,8 тыс. рублей;
общий объем расходов в сумме 5 282 097,4 тыс. рублей;
дефицит бюджета Волоколамского городского округа в сумме 390 739,6 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет Волоколамского городского округа доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями уменьшилась на 108 664,5 тыс. руб., расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 205 290,6 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2020 год доходы бюджета составили 4 593 968,4 тыс. руб. или 93,9% к уточненным годовым назначениям, расходная часть бюджета исполнена в сумме 4 749 060,1 тыс. руб., или на 90,0% от годовых назначений. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 155 091,7 тыс. рублей.

Размер резервного фонда Администрации на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2020 год утвержден в сумме 3 000,0 тыс. рублей и не превышает установленного п. 3 ст. 81 БК РФ размера (3% от утвержденного общего объема расходов бюджета).

Муниципальный внутренний долг на конец 2020 года составляет 32 016,0 тыс. рублей, в том числе:

по кредитам, полученным в кредитных организациях 32 016,0 тыс. рублей;
по муниципальным гарантиям Волоколамского городского округа 0 тыс. рублей.

7.5. Анализ исполнения доходной части бюджета Волоколамского городского округа.

Решением о бюджете первоначально утвержденный план по доходам бюджета на 2020 год составил 5 000 022,3 тыс. руб., в том числе по безвозмездным поступлениям – 3 411 495,6 тыс. руб., по налоговым и неналоговым доходам – 1 588 526,7 тыс. рублей.

В связи с изменением объема безвозмездных поступлений из областного бюджета, а также в целях уточнения плана по налоговым и неналоговым доходам в течение отчетного периода 6 раз вносились уточнения в доходную часть бюджета.

В результате внесенных изменений плановые назначения по доходам снизились на 108 664,5 тыс. руб. (2,2 %) и составили 4 891 357,8 тыс. руб., в том числе:

в соответствии с фактическими поступлениями налоговые и неналоговые доходы снижены на 20 375,5 тыс. руб. (1,3%) и составили 1 568 151,2 тыс. рублей;

в связи с уменьшением финансирования из областного бюджета безвозмездные поступления снижены на 88 289,0 тыс. руб. (2,6%) и составили 3 323 206,6 тыс. рублей.

Доля собственных доходов в составе доходных источников бюджета составила 32,6%, безвозмездных поступлений – 67,9%, при этом в сравнении с показателями 2019 года доля собственных доходов местного бюджета увеличилась на 789 413,2 тыс. рублей или на 49,7 процентов.

Наибольшую долю поступлений в структуре доходов бюджета за 2020 год имеют безвозмездные поступления, в сравнении с 2019 годом они увеличились на 796 296,0 тыс. руб., или в 1,3 раза.

Фактически поступило в бюджет округа 4 593 968,4 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 3 059 472,0 тыс. рублей.

Плановые назначения в целом по доходам выполнены на 93,9% (в том числе по безвозмездным поступлениям на 92,1%, по налоговым и неналоговым доходам на 97,9%).

По сравнению с 2019 годом в отчетном финансовом году в бюджет Волоколамского городского округа поступило доходов и безвозмездных поступлений на 764 548,3 тыс. руб. больше, в том числе:

налоговые и неналоговые доходы возросли на 271 235,9 тыс. рублей;

по безвозмездным поступлениям на 493 312,4 тыс. рублей.

Практически по всем доходным источникам обеспечено выполнение плановых назначений 2020 года в пределах допустимых отклонений.

Вместе с тем, по некоторым доходам бюджета Волоколамского городского округа имеет место *значительное перевыполнение* плана (свыше 5%), в том числе:

тыс. руб.

№ п/п	Доходы бюджета	План	Факт	% выполнения	Отклонение
1	Плата за негативное воздействие	7 100,0	8 058,5	113,5	+ 958,5
2	Доходы от продажи земельных участков	3 090,0	3 639,3	117,8	+ 549,3
3	Плата за увеличение площади земли	6 800,0	8 038,9	118,2	+ 1 238,9

Однако по некоторым источникам доходов допущено выполнение плановых назначений *ниже 95%*:

тыс. руб.

№ п/п	Доходы бюджета	План	Факт	% выполнения	Отклонение
1	Единый сельскохозяйственный налог	193,0	131,2	68,0	- 61,8
2	Земельный налог с физических лиц	110 528,0	98 945,6	89,5	- 11 582,4
3	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов	50,0	27,1	54,2	- 22,9
4	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений	114,0	98,1	86,1	-15,9
5	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов	1 570,0	1 344,7	85,6	- 225,3
6	Плата по соглашениям об установлении сервитута	80,0	66,2	82,8	- 13,8
7	Прочие доходы от оказания услуг казенными учреждениями	31 831,0	24 049,1	75,6	- 7 781,9
8	Прочие неналоговые доходы	16 612,8	1 753,3	10,6	-14 859,5

Анализом кассового исполнения 2020 года с кассовым исполнением 2019 года установлен значительный рост (более чем в 1,5раза) поступления доходов по следующим доходным источникам:

тыс. руб.

№ п/п	Доходы бюджета	Кассовое исполнение 2019 год	Кассовое исполнение 2020 год	% исполнения	Отклонение
1	Акцизы	28 579,6	47 052,3	164,6	+18 472,7
2	Доходы от размещения временно свободных средств	80,3	126,1	157,0	+45,8
3	Плата по соглашениям об установлении сервитута	13,2	66,2	более 200%	+53,0
4	Доходы от компенсации затрат	11 536,3	40 400,7	более 200%	+28 864,4
5	Штрафы	9 988,5	23 455,1	более 200%	+13 466,6
6	Прочие неналоговые доходы	233,4	1 753,3	более 200%	+1 519,9

В бюджет Волоколамского городского округа в 2020 году перечислено безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 067 198,7 тыс. руб., что составляет 92,1% от плановых назначений.

тыс. руб.

Показатели	План 2020 год	Фактическое исполнение 2020 год	% выполнения	Сумма отклонения
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ , в том числе:	3 323 206,6	3 059 472,0	92,1	-263 734,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 330 933,2	3 067 198,7	92,1	-263 734,5
Дотации	682,0	682,0	100,0	0,0
Субсидии	2 083 719,6	1 846 951,0	88,6	-236 768,6
Субвенции	843 282,0	823 164,2	97,4	-20 117,8
Межбюджетные трансферты	403 249,6	396 401,5	98,3	-6 848,1
Прочие безвозмездные поступления	1,0	1,0	100,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	71,9	71,8	100,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 7 799,5	-7 799,5	100,0	0,0

Субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты, полученные в 2020 году из областного бюджета, израсходованы по целевому назначению.

Неиспользованные остатки субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов в сумме 54 917,8 тыс. руб. возвращены в областной бюджет в январе 2021 года, из них:

субвенции - 12 355,20 тыс. рублей;

субсидии - 42 562,48 тыс. рублей;

прочие межбюджетные трансферты - 0,12 тыс. рублей.

7.6. Анализ исполнения расходной части бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год.

В ходе проверки бюджетной отчетности ГАБС установлено нарушение Финансовым управлением требований пп. 2.1 п. 2 ст. 217 БК РФ, выраженное во внесении изменений в сводную бюджетную роспись ранее, чем эти изменения утверждались решением Совета депутатов о внесении изменений в бюджет городского округа (**п. 01.02.042 Классификатора нарушений**, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСО с учетом региональных особенностей¹²).

Расходы бюджета в 2020 году исполнены в сумме 4 749 060,1 тыс. руб. при уточненном годовом плане 5 274 731,1 тыс. руб., что составило 90 процентов.

Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год в разрезе разделов бюджетной классификации сложилось следующим образом:

¹² Далее – Классификатор нарушений

тыс. руб.

Раздел	Наименование расходов	Уточненный план 2020 год	Исполнение 2020 год	% исполнения	Исполнение за 2019 год	+ (-) к 2019 году
01	Общегосударственные вопросы	355 633,7	332 652,5	93,5	242 401,7	+90 250,8
02	Национальная оборона	12,0	10,0	83,3	42,3	-32,3
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25 409,1	22 768,3	89,6	43 678,6	-20 910,3
04	Национальная экономика	526 850,1	368 413,0	69,9	240 970,1	+127442,9
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	715 924,9	635 415,8	88,8	331 588,4	+303 827,4
06	Охрана окружающей среды	4 540,0	3 057,3	67,3	24 378,7	-21 321,4
007	Образование	3 139 575,2	2 961 529,9	94,3	1 896 403,1	+1 065 126,8
08	Культура, кинематография	271 837,2	223 906,7	82,4	83 906,5	+140 000,2
10	Социальная политика	99 239,0	97 352,8	98,1	93 172,9	+4 179,9
11	Физическая культура и спорт	116 959,9	87 524,2	74,8	58 824,9	+28 699,3
12	Средства массовой информации	14 350,0	14 105,0	98,3	5 775,9	+8 329,1
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	4 400,0	2 324,6	52,8	2 293,2	+31,4
	Итого	5 274 731,1	4 749 060,1	90,0	3 029 255,9	+1 719 804,2

7.6.1. Исполнение местного бюджета в части программных и непрограммных расходов бюджета.

В общей структуре расходной части местного бюджета расходы на финансовое обеспечение 19 муниципальных программ на 2020 год (с учетом изменений) утверждены в сумме 5 241 658,5 тыс. рублей и составляют 99,4% от общей суммы расходов.

Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год в рамках муниципальных программ сложилось следующим образом:

тыс. руб.

№ программы	Наименование муниципальной программы	Уточненный план на 2020 год	Исполнено за 2020 год	Отклонения (+/-)	% выполнения
1	Муниципальная программа «Здравоохранение» на 2020-2024 годы	0	0	0	0
2	Муниципальная программа «Культура» на 2020 – 2024 годы	276 400,2	228 308,9	-48 091,3	82,6
3	Муниципальная программа «Образование» на 2020-2024 годы	1 557 787,4	1 457 048,6	-100 738,8	93,5
4	Муниципальная программа «Социальная защита населения» на 2020-2024 годы	61 205,9	60 909,8	-296,1	99,5
5	Муниципальная программа «Спорт» на 2020-2024 годы	80 780,4	79 647,4	-1 133,0	98,6
6	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» на 2020-2024 годы	7 798,0	5 845,1	- 1 952,9	75,0
7	Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы	4 040,0	2 557,3	- 1 482,7	63,3
8	Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы	63 541,4	60 421,9	- 3 119,5	95,1

9	Муниципальная программа «Жилище» на 2020-2024 годы	37 989,0	36 311,2	-1 677,8	95,6
10	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы	34 747,9	20 858,0	- 13 889,9	60,0
11	Муниципальная программа «Предпринимательство» на 2020-2024 годы	42 565,9	42 560,6	-5,3	99,9
12	Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020-2024 годы	287 830,1	267 681,9	-20 148,2	93,0
13	Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы	29 852,0	28 381,9	-1 470,1	95,1
14	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2026 годы	436 765,5	283 043,6	- 153 721,9	64,8
15	Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы	52 077,4	50 308,1	- 1 769,3	96,6
16	Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» на 2020-2024 годы	2 771,0	2 140,4	- 630,6	77,2
17	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы	499 108,4	450 571,1	- 48 537,3	90,3
18	Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы	1 621 115,4	1 515 797,3	-105 318,1	93,5
19	Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2025 годы	145 282,6	127 300,6	- 17 982,0	87,6
Итого программные расходы		5 241 658,5	4 719 693,7	-521 964,8	90,0
	Непрограммные расходы	33 072,6	29 366,5	-3 706,1	88,8
Расходы местного бюджета – всего		5 274 731,1	4 749 060,1	-525 671,0	90,0
Доля программных расходов в общем объеме расходов		99,37	99,38	X	X

Исполнение плановых показателей, предусматривающих расходы на реализацию муниципальных программ, составило 4 719 693,7 тыс. руб. или на 90% от плановых значений.

В общей структуре произведенных расходов программные расходы составили 99,4 процентов.

Муниципальные программы, по которым освоение средств бюджета составляет от 95,0% до 100 процентов:

Муниципальная программа «Социальная защита населения» на 2020-2024 годы;

Муниципальная программа «Спорт» на 2020-2024 годы;

Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы;

Муниципальная программа «Жилище» на 2020-2024 годы;

Муниципальная программа «Предпринимательство» на 2020-2024 годы;

Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы;

Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы.

Муниципальные программы, по которым освоение средств бюджета составляет менее 95,0 процентов:

Муниципальная программа «Культура» на 2020 – 2024 годы – за 2020 год на реализацию мероприятий данной программы направлено 228 308,9 тыс. рублей, или 82,6 % к плану, неисполнение составило 48 091,3 тыс. рублей.

Причины невыполнения муниципальной программы отражены в Пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета. Основной причиной явился объявленный в период с 23 марта по 01 июля 2020 года режим самоизоляции – учреждения культуры были закрыты, культурно-массовые мероприятия не проводились.

Муниципальная программа «Образование» на 2020-2024 годы – за 2020 год на реализацию мероприятий данной программы направлено 1 457 048,6 тыс. рублей, или 93,5% к плану, неисполнение составило 100 738,8 тыс. рублей.

Причины невыполнения муниципальной программы отражены в Пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета. Основной причиной явился объявленный в период с 23 марта по 01 июля 2020 года режим самоизоляции – образовательные учреждения были закрыты. Два детских дошкольных учреждения были закрыты на проведение капитального ремонта.

Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» на 2020-2024 годы – за 2020 год на реализацию мероприятий данной программы направлено 5 845,1 тыс. рублей, или 75,0% к плану, неисполнение составило 1 952,9 тыс. рублей.

Причины невыполнения муниципальной программы отражены в Пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета, основная причина – сложившаяся экономия от проведения закупок на основе конкурсных процедур.

Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы – за 2020 год на реализацию мероприятий данной программы направлено 2 557,3 тыс. руб., или 63,3% к плану, неисполнение составило 1 482,7 тыс. рублей.

Причины невыполнения муниципальной программы отражены в Пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета, оплата произведена за фактический объем работ.

Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2026 годы – за 2020 год на реализацию мероприятий данной программы направлено 20 858,0 тыс. руб., или 60,0% к плану, неисполнение составило 13 889,9 тыс. рублей.

Причины невыполнения муниципальной программы отражены в Пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета, оплата работ произведена по факту на основании актов выполненных работ.

Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020-2024 годы – за 2020 год на реализацию мероприятий данной программы направлено 267 681,9 тыс. руб., или 93,0% к плану, неисполнение составило 20 148,2 тыс. рублей.

Причины невыполнения муниципальной программы отражены в Пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета.

Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2026 годы – за 2020 год на реализацию мероприятий данной программы направлено 283 043,6 тыс. руб., или 64,8% к плану, неисполнение составило 153 721,9 тыс. рублей.

Причины невыполнения муниципальной программы отражены в Пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета – оплата работ произведена по факту на основании актов выполненных работ. Низкое освоение средств (33,4%) по софинансированию работ в целях

проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территории садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан объясняется тем, что выполненные работы по муниципальному контракту не приняты в связи с отрицательным заключением контроля качества выполненных работ, оплата работ будет произведена после устранения нарушений.

Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» на 2020-2024 годы – за 2020 год на реализацию мероприятий данной программы направлено 2 140,4 тыс. руб., или 77,2% к плану, неисполнение составило 630,6 тыс. рублей.

Причины невыполнения муниципальной программы отражены в Пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета, оплата работ произведена по факту на основании актов выполненных работ.

Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы – за 2020 год на реализацию мероприятий данной программы направлено 450 571,1 тыс. руб. или 90,3% к плану, неисполнение составило 48 537,3 тыс. рублей.

Причины невыполнения муниципальной программы отражены в Пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета, оплата работ произведена по факту на основании актов выполненных работ.

Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы – за 2020 год на реализацию мероприятий данной программы направлено 1 515 797,3 тыс. руб., или 93,5% к плану, неисполнение составило 105 318,1 тыс. рублей.

Причины невыполнения муниципальной программы отражены в Пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета, оплата работ произведена по факту на основании актов выполненных работ.

Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2025 годы – за 2020 год на реализацию мероприятий данной программы направлено 127 300,6 тыс. руб., или 87,6% к плану, неисполнение составило 17 982,0 тыс. рублей.

Среди основных направлений бюджетной и налоговой политики Волоколамского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов отмечались:

1. Последовательное наращивание темпов экономического развития, в том числе за счет стимулирования инвестиционной и инновационной активности.
2. Поддержание достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы.
3. Безусловное исполнение принятых социальных обязательств.
4. Повышение уровня развития социальной, инженерной и транспортной инфраструктуры.
5. Недопущение образования просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам.

Стимулирование инвестиционной и инновационной активности осуществлялось Администрацией в рамках муниципальной программы «Предпринимательство».

В рамках муниципальной программы Администрацией предоставлена субсидия ООО «Сапсан Технологический комплекс» на частичную компенсацию расходов связанных с приобретением оборудования (100% от плана).

В целом исполнение расходов муниципальной программы составило 99,9%, однако по отдельным мероприятиям муниципальной программы планируемые результаты не достигнуты.

Так, при достижении 100%-го исполнения по мероприятию «Количество multifunctional индустриальных парков, технологических парков, промышленных площадок» (создан 1 индустриальный парк), достигнутые результаты по взаимосвязанным

мероприятиям «Количество привлеченных резидентов на территории многофункциональных индустриальных парков, технологических площадок, промышленных площадок муниципальных образований Московской области» и «Площадь территории, на которую привлечены новые резиденты» составили 0 единиц/гектаров. При этом по мероприятию «Процент заполняемости многофункциональных индустриальных парков, технологических парков, промышленных площадок» исполнение составило 8,4% (100% от запланированного результата), что свидетельствует о несогласованности обозначенных выше достигнутых результатов по взаимосвязанным мероприятиям. В целях реализации данного направления бюджетной политики мероприятия с недостигнутыми результатами требуют усиленной проработки.

В свою очередь КСО отмечает рост предприятий малого и среднего предпринимательства: при запланированном количестве 21 единица, исполнение составило 29 единиц; при плане 460 человек количество самозанятых граждан составило 916 человек. Достигнутые результаты положительно сказываются на налоговых поступлениях и трудовой занятости населения.

Анализ достигнутых показателей средней заработной платы педагогических работников и работников культуры показал их достижение на 100%, что соответствует направлениям бюджетной политики.

Социальная поддержка населения осуществлялась Администрацией в рамках подпрограммы 1 «Социальное обеспечение населения» муниципальной программы «Социальная защита населения», исполнение составило 99,8 процентов.

Обеспечение жильем детей-сирот осуществлялось Администрацией в рамках муниципальной программы «Жилище». В 2020 году 12 детей-сирот обеспечены жильем, что составило 100% от плана.

Повышение уровня социальной инфраструктуры осуществлялось Администрацией в рамках муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры», в ходе реализации которой муниципалитетом построены и введены в эксплуатацию 2 общеобразовательные школы по адресам: г. Волоколамск, 2-й Шаховской проезд и г. Волоколамск, ул. Текстильщиков, д. 10. Тем самым планируемый результат по мероприятию «Количество введенных в эксплуатацию объектов общего образования» достигнут на 100%.

Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности осуществлялось в рамках одноименной муниципальной программы.

Стопроцентное исполнение достигнуто по мероприятиям «Увеличение доли населения, обеспеченного доброкачественной питьевой водой из централизованных источников водоснабжения», «Доля актуальных схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры», «Устройство шахтных колодцев на территории Волоколамского городского округа», «Строительство (реконструкция) канализационных коллекторов, канализационных насосных станций».

Строительство ВЗУ по адресу: г. Волоколамск, ул. Пороховская (в том числе корректировка проекта на погашение кредиторской задолженности), профинансировано на 98,6 процентов.

Неисполнение сложилось по мероприятиям «Газификация КФХ «Агилада», «Газификация деревень Поповкино и Ремягино» ввиду отсутствия денежных средств.

Развитие транспортной инфраструктуры осуществлялось Администрацией в рамках муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

Подпрограмма «Пассажирский транспорт общего пользования» исполнена на 98,4% путем заключения муниципальных контрактов и договоров на выполнение работ по перевозке пассажиров.

В рамках реализации подпрограммы «Дороги Подмосковья» показатель «Снижение смертности от дорожно-транспортных происшествий: на дорогах федерального значения, на дорогах регионального значения, на дорогах муниципального значения, на частных дорогах» исполнен на 150%, показатель «Создание парковочного пространства на улично-дорожной сети» исполнен на 101,7 процент.

Ранее описанные причины низкого исполнения мероприятия «Софинансирование работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан» свидетельствуют о качественном подходе Администрации к приему выполненных работ и предотвращении дальнейших расходов местного бюджета на исправление некачественных работ.

По сравнению с 2019 годом КСО отмечает общий рост освоения бюджетных средств в рамках реализации муниципальных программ в 2020 году. По муниципальным программам «Развитие сельского хозяйства», «Экология и окружающая среда», «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Управление имуществом и муниципальными финансами» наблюдается незначительное (в пределах 11,5%) снижение процента выполнения (по объективным причинам). Выполнение муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» по сравнению с 2019 годом на 31,3% ниже.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС установлено, что неисполнение расходной части на реализацию муниципальных программ сложилось по следующим причинам:

- 1) Объявленный режим самоизоляции.
- 2) Оплата работ по факту и на основании актов выполненных работ.
- 3) Экономия по результатам конкурентных процедур.
- 4) Отсутствие безвозмездных поступлений на финансирование мероприятий муниципальных программ, предусматривающих софинансирование.

В рамках проводимых в 2020 году финансово-экономических экспертиз изменений в муниципальные программы Волоколамского городского округа КСО установлено, что перераспределение и перемещение бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в пределах установленных лимитов.

В Волоколамском городском округе в 2020 году реализуется **4 национальных проекта**, в том числе:

- D - Национальная программа «Цифровая экономика»;
- E - Национальный проект «Образование»;
- F - Национальный проект «Жилье и городская среда»;
- P - Национальный проект «Демография».

Сумма утвержденных бюджетных назначений в рамках реализации национальных проектов составила 1 984 832,3 тыс. руб., исполнено 1 918 963,6 тыс. руб., сумма неисполненных назначений составила 65 868,7 тыс. рублей.

Процент исполнения бюджета по расходам в рамках реализации национальных проектов составил 96,7 процентов.

Непрограммные расходы бюджета Волоколамского городского округа.

В общей структуре расходной части местного бюджета непrogramмные расходы утверждены в сумме 33 072,6 тыс. руб. и составляет 0,63% от общей суммы расходов.

Исполнение плановых показателей составило 29 366,5 тыс. руб., или 88,8%, неисполнение составило 3 706,1 тыс. рублей.

7.7. Дебиторская и кредиторская задолженность.

По состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность составила 832 520,48 тыс. руб., кредиторская задолженность – 358 801,09 тыс. рублей.

Динамика изменений дебиторской задолженности приведена в таблице.

тыс. руб.

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности на 01.01.2020	Сумма задолженности на 01.01.2021	Увеличение (+) уменьшение (-)
0 205 00 000 «Расчеты по доходам»	801 648,62	996 558,92	194 910,3
0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»	24 969,96	1 508,68	-23 461,28
0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	100,00	348,62	248,62
0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	5 801,89	9 459,09	3 657,2
Итого	832 520,47	1 007 875,31	175 354,84

Как следует из таблицы, дебиторская задолженность на 01.01.2021 в сравнении с состоянием задолженности на 01.01.2020 значительно увеличилась – на 175 354,84 тыс. руб., при этом основной прирост наблюдается по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам».

Информация о причинах роста дебиторской задолженности в Пояснительной записке не представлена.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный контроль информации о ходе исполнения решений о бюджете Волоколамского городского округа за 1 квартал 2020 года» (заключение № 14-20 от 15.05.2020) КСО было предложено провести мероприятия по снижению дебиторской задолженности.

Однако из отчета об исполнении бюджета за 2020 год следует, что дебиторская задолженность за 2020 год значительно увеличилась, следовательно, мероприятия по снижению дебиторской задолженности проведены не были.

Динамика изменения кредиторской задолженности приведена в таблице.

тыс. рублей

Номер (код) счета бюджетного учета	Сумма задолженности на 01.01.2020	Сумма задолженности на 01.01.2021	Увеличение (+) уменьшение (-)
1 205 00 000 «Расчеты по доходам»	223 031,48	106 728,78	-116 302,7
1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»	135 263,57	67 036,40	-68 227,17
1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	506,05	55 076,76	54 570,71
Итого	358 801,1	228 841,94	-129 959,8

Как следует из таблицы, кредиторская задолженность на 01.01.2021 в сравнении с состоянием задолженности на 01.01.2020 уменьшилась – 129 959,8 тыс. руб., однако по счету 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» наблюдается прирост в сумме 54 570,07 тыс. рублей.

Информация о причинах роста кредиторской задолженности по счету 1 303 00 000 в Пояснительной записке не представлена.

В ходе ранее проведенного контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности (главных администраторов бюджетных средств) за 2020 год» КСО установлено, что кредиторская задолженность по счетам 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» и 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» сложилась по объективным причинам – представление отчетных документов после отчетной даты. Тем самым Администрацией соблюдено направление бюджетной политики по недопущению образования кредиторской задолженности по принятым обязательствам.

7.8. Общие итоги исполнения доходов и расходов, а также остатки бюджетных средств на конец 2020 года.

тыс. руб.

Доходы			Расходы			Фактические остатки бюджетных средств
Уточненный план	Отчет	% исполнения	Уточненный план	Отчет	% исполнения	
4 891 357,8	4 593 968,4	93,9	5 274 731,1	4 749 060,1	90	164 732,5

7.9. Дефицит бюджета.

При утвержденном дефиците бюджета Волоколамского городского округа на 2020 год в сумме **390 739,6 тыс. руб.** по отчету за 2020 год сложился дефицит бюджета Волоколамского городского округа в сумме **155 091,7 тыс. руб.**, что не противоречит требованиям п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

7.10. Муниципальные заимствования.

Муниципальные заимствования Волоколамским городским округом Московской области в 2020 году привлекались в сумме 32 016,0 тыс. рублей.

7.11. Предоставление муниципальных гарантий.

В 2020 году муниципальные гарантии Волоколамским городским округом Московской области не предоставлялись.

7.12. Муниципальный долг.

Муниципальный внутренний долг на конец 2020 года составляет 32 016,0 тыс. руб., в том числе:

по кредитам, полученным в кредитных организациях 32 016,0 тыс. рублей;

по муниципальным гарантиям Волоколамского городского округа Московской области 0 тыс. рублей.

7.13. Рассмотрение проекта решения Совета депутатов Волоколамского городского округа «О принятии решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2020 год».

Положениями статьи 264.5 БК РФ установлен порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета законодательным (представительным) органом. Разделом 7 Положения о бюджетном процессе также утверждены данные нормы в соответствии с бюджетным законодательством.

Проект решения Совета депутатов Волоколамского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2020 год» (далее – проект Решения) представлен в Совет депутатов Волоколамского городского округа без нарушения срока представления.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Совету депутатов Волоколамского городского округа представлены:

проект решения об исполнении бюджета;

пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета округа;

отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Волоколамского городского округа Московской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий за 2020 год;

Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений Волоколамского городского округа и фактических затратах на их денежное содержание на 1 января 2021 года.

Положениями статьи 264.6 БК РФ и Разделом 7 Положения о бюджетном процессе установлены требования к решению об утверждении годового отчета об исполнении бюджета, где четко определены те показатели, которые подлежат обязательному утверждению представительным органом.

В проекте Решения статьей 1 предлагается утвердить следующие показатели:

общий объем доходов 4 593 968,4 тыс. рублей;

общий объем расходов 4 749 060,1 тыс. рублей;

дефицит местного бюджета 155 091,7 тыс. рублей.

Отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета предлагается утвердить следующие показатели:

поступление доходов в бюджет Волоколамского городского округа за 2020 год (приложение № 1 проекта Решения);

доходы бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год по кодам классификации доходов бюджета (приложение № 2 проекта Решения);

расходы бюджета Волоколамского городского округа по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Волоколамского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год (приложение № 3 проекта Решения);

ведомственная структура расходов бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год с распределением бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам Волоколамского городского округа Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета (приложение № 4 проекта Решения);

расходы бюджета Волоколамского городского округа по целевым статьям (муниципальным программам Волоколамского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год (приложение № 5 проекта Решения);

выполнение программы муниципальных внутренних заимствований бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год (приложение № 6 проекта Решения);

выполнение программы предоставления муниципальных гарантий Волоколамского городского округа за 2020 год (приложение № 7 проекта Решения);

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год (приложение № 8 проекта Решения);

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов (приложение № 9 проекта Решения);

расходы бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Волоколамского городского округа, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет субсидий из бюджета Московской области (приложение № 10 проекта Решения).

Предлагаемые проектом Решения к утверждению показатели исполнения бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год соответствуют показателям консолидированной бюджетной отчетности; по составу представленных к утверждению форм не противоречат положениям бюджетного законодательства РФ и Положению о бюджетном процессе.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год, бюджетная отчетность главных администраторов представлены в срок, установленный п. 3 ст. 264.4 БК РФ.

2. Отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год в представленном виде может быть признан достоверным и соответствует нормам бюджетного законодательства.

3. Проект решения об исполнении бюджета составлен в соответствии с п. 4 ст. 264.1, п. 2 ст. 264.2. БК РФ.

4. Отдельные муниципальные программы и подпрограммы муниципальных программ имеют низкое исполнение:

4.1. Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы исполнена на 63,3 процента.

Подпрограмма 1 «Охрана окружающей среды» муниципальной программы исполнена на 63,3 процента.

4.2. Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы – 60,0 процента.

Подпрограмма 3 «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» исполнена на 76,9 процентов;

Подпрограмма 6 «Развитие газификации» **не исполнена**;

4.3. Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2026 годы – 64,8 процента.

Подпрограмма 2 «Дороги Подмосковья» исполнена на 51,2 процент.

5. Предлагаемые проектом решения Совета депутатов Волоколамского городского округа «О принятии решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2020 год» к утверждению показателя исполнения бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год соответствуют показателям консолидированной бюджетной отчетности, по составу представленных к утверждению форм не противоречат положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе и рекомендованы к рассмотрению Советом депутатов Волоколамского городского округа Московской области.

Предложения:

1. Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа рекомендует администрации Волоколамского городского округа Московской области:

в части исполнения муниципальных программ в течение финансового года отслеживать полноту реализации мероприятий муниципальных программ в целях достижения установленных целевых индикаторов;

строго соблюдать требования Положения о бюджетном процессе.

2. Главным администраторам бюджетных средств:

строго соблюдать требования 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.

усилить контроль за проведением внутреннего финансового аудита в отношении бюджетной отчетности;

провести мероприятия по снижению дебиторской задолженности.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа
Московской области

Л.Н. Зубарева

Инспектор Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа
Московской области

Т.А. Захарова

Инспектор Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа
Московской области

Е.М. Цветкова