

ВЫСТУПЛЕНИЕ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КСО ВОЛОКОЛАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ НА ПУБЛИЧНЫХ СЛУШАНИЯХ ПО ОТЧЕТУ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ВОЛОКОЛАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2020 ГОД

25.05.2021

**Уважаемые Сергей Александрович, Иван Алексеевич, присутствующие депутаты и представители администрации!**

Согласно части 1 статьи 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год проведена в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 38 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», статьями 7.2, 7.2.1 Положения о бюджетном процессе в Волоколамском городском округе Московской области, статьей 2 Положения о контрольно-счетном органе Волоколамского городского округа Московской области, планом работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа на 2021 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год (далее – Годовой отчет) поступил в Контрольно-счетный орган Волоколамского городского округа (далее - КСО) 29.03.2021, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в Волоколамском городском округе Московской области.

До проведения внешней проверки Годового отчета, КСО проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, результаты которой также были использованы при подготовке заключения на Годовой отчет.

По результатам внешней проверки Годового отчета установлено следующее.

С учетом внесенных изменений в бюджет городского округа по состоянию на 29.12.2020 общий объем годовых назначений бюджета Волоколамского городского округа утвержден по доходам в сумме

4 891,4 млн. руб., по расходам – в сумме 5 282,1 млн. руб.; дефицит бюджета утвержден в размере 390,7 млн. рублей.

Согласно Годовому отчету бюджет округа исполнен по доходам 4 594,0 млн. руб. или 93,9% к уточненным годовым назначениям, расходная часть бюджета исполнена в сумме 4 749,1 млн. руб., или на 90,0% от годовых назначений, которые на 205,3 млн. руб. больше первоначально планируемых расходов (5 076,8 млн. рублей). Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 155,1 млн. рублей.

**Поступление доходов в 2020 г.** по сравнению с фактическим поступлением за 2019 г. увеличилось на 764,5 млн. руб. или на 16,6 процентов.

Формирование доходной части бюджета городского округа на 2020 год осуществлялось в соответствии с требованиями статей 61-62 Бюджетного кодекса РФ.

Наибольшую долю поступлений в структуре доходов бюджета за 2020 г. имеют **безвозмездные поступления** в размере 3 059,5 млн. руб. (без учета возврата остатков прошлых лет), которые в сравнении с 2019 г. увеличились на 796,3 млн. руб., или в 1,3 раза.

Поступление налоговых и неналоговых доходов и безвозмездные поступления увеличились на 271,2 млн. руб. и 493,3 млн. руб. соответственно.

Поступление неналоговых доходов увеличилось в 2020 г. в основном за счет платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, в том числе и от поступлений по штрафам (118,2%), доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (117,8%), платы за негативное воздействие на окружающую среду (113,5%)

Однако по некоторым источникам доходов исполнение плановых назначений ниже 95 процентов.

Так, поступления по Единому сельскохозяйственному налогу обеспечены только на 68,0%, земельному налогу - 89,5 процента.

Что касается неналоговых доходов, то здесь низкий процент исполнения наблюдается по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (54,2%), доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (85,6%), плате по соглашениям об установлении сервитута (82,8%), прочим доходам от

оказания услуг казенными учреждениями (75,6%), прочим неналоговым доходам (10,6%).

В 2020 г. в бюджет Волоколамского городского округа перечислено безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 067,2 млн. руб. (с учетом возврата остатков прошлых лет), что составляет 92,1% от плановых назначений.

Неиспользованные остатки субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов в сумме около 545,0 млн. руб. возвращены в областной бюджет в январе 2021 года.

Расходы бюджета на выполнение 19 муниципальных программ составили 5 241,7 млн. руб. или 99,4% от общих расходов бюджета. Исполнение в целом по муниципальным программам за 2020 г. составило 4 719,7 млн. руб. или 90% к уточненному годовому плану

Наибольший удельный вес в функциональной структуре расходов бюджета занимает раздел «Образование» - 59,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,6%, «Национальная экономика» - 10%, «Общегосударственные вопросы» - 6,7%. Остальные разделы занимают незначительный удельный вес.

**В 2020 г. в списке низкоэффективных муниципальных программ на 2020-2024 годы следующие программы:**

**«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»** - исполнение на 60,0% к плану, неисполнение составило 13,9 млн. рублей.

**«Экология и окружающая среда»** - 63,3%, неисполнение составило 1,5 млн. рублей.

**«Архитектура и градостроительство»** - 77,2%, неисполнение составило 0,6 млн. рублей.

Причинами неполного освоения бюджетных средств, выделенных под вышеуказанные муниципальные программы, отражены в Пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета (далее – Пояснительная записка), и объясняется оплатой работ по факту на основании актов выполненных работ.

**«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»** – 64,8% к плану, неисполнение составило 153,7 млн. рублей.

Причины невыполнения – 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.

**«Развитие сельского хозяйства»** - 75,0%, неисполнение составило почти 2,0 млн. рублей.

Причины невыполнения – сложившаяся экономия от проведения закупок на основе конкурсных процедур.

**Также есть муниципальные программы, процент исполнения которых колеблется от 82,6% до 93,5 процентов.**

Так, муниципальная программа **«Культура» на 2020-2024 годы** исполнена в отчетном периоде на **82,6 процентов**.

**Муниципальная программа «Образование»** - на 93,5 процентов.

Основной причиной невыполнения этих двух муниципальных программ согласно Пояснительной записке явился объявленный в период с 23 марта по 01 июля 2020 года режим самоизоляции – учреждения культуры были закрыты, культурно-массовые мероприятия не проводились, образовательные учреждения были закрыты. Два детских дошкольных учреждения были закрыты на проведение капитального ремонта.

**Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»** - на 90,3 процента.

**Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»** - на 93,0% к плану.

**Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы** - на 93,5% к плану.

Согласно Пояснительной записке причина невыполнения этих трех программ - оплата работ произведена по факту на основании актов выполненных работ.

**Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2025 годы** исполнена на 87,6%. Причины невыполнения в Пояснительной записке отсутствуют.

**Размер резервного фонда администрации на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2020 г.** утвержден в сумме 3,0 млн. руб. и в 2020 г. не использовался в связи с заявительным характером использования бюджетных средств.

10,38% расходов бюджета городского округа на исполнение **публичных нормативных обязательств** в 2020 г. приходится на раздел 10 «Социальная политика» (99,2 млн. руб.).

Общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение **публичных нормативных обязательств**, в размере 10,3 млн. руб., по итогам 2020 г. полностью исполнен.

На 01.01.2021 **дебиторская задолженность** составила 832,5 млн. руб. и увеличилась по сравнению с 2019 г. на 175,4 млн. рублей. 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.

Исходя из результатов контрольного мероприятия, проведенного КСО в отношении вопросов управления муниципальным имуществом, причиной роста дебиторской задолженности является низкий уровень работы КУИ по обеспечению взыскания задолженности по арендной плате муниципального имущества, непринятие решений о списании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.

На 01.01.2021 **кредиторская задолженность** составила 358,8 млн. руб. и уменьшилась по сравнению с 2019 г. почти на 130 млн. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

При утвержденном **дефиците бюджета** Волоколамского городского округа на 2020 г. в сумме 390,7 млн. руб. дефицит бюджета по отчету за 2020 г. сложился в сумме 155,1 млн. руб., что не противоречит требованиям п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

**Муниципальные заимствования** Волоколамским городским округом в 2020 г. привлекались в сумме 32,0 млн. руб. за счет кредитов в банке.

Расходы бюджета городского округа на обслуживание муниципального долга в 2020 г. не производились.

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

По результатам внешней проверки **Годового отчета** администрации Волоколамского городского округа **предложено** обеспечить соблюдение норм, регулирующих бюджетный процесс в Волоколамском городском округе (были установлены случаи непредставления в КСО отчетов об исполнении бюджета за 1 полугодие и 9 месяцев 2020 г. для проведения мониторинга), достижение планового значения целевых показателей результативности муниципальных программ, принять действенные меры к снижению дебиторской задолженности.

По результатам внешней проверки **бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств** Волоколамского городского округа за 2020 г. установлено, что бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств составлена с недостатками,

выразившимися в несоблюдении требований отдельных пунктов 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., не оказавших существенного влияния на достоверность основных показателей годового отчёта об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2020 г., но отрицательно сказавшиеся на его информативность, что свидетельствует о недостаточном уровне финансовой дисциплины и указывает на недостаточную организацию внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета Волоколамского городского округа, к числу которых относятся главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета и главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Проект Решения об исполнении бюджета и приложения к нему соответствуют требованиям ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе. Общие объемы основных характеристик бюджета Волоколамского городского округа, предлагаемых к утверждению в проекте Решения об исполнении бюджета, соответствуют годовому отчету об исполнении бюджета Волоколамского городского округа.

Показатели, содержащиеся в приложениях к проекту Решения об исполнении бюджета, предлагаемые к утверждению, соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа.

Заключение КСО на отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2020 год размещен в разделе КСО официального сайта администрации Волоколамского городского округа в модуле «Экспертно-аналитические мероприятия».

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**