

Заключение № 18-22
Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа
Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета
Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год

г. Волоколамск

27 апреля 2022 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 области² от 30.01.2020 № 10-67;

Положение о бюджетном процессе в Волоколамском городском округе Московской области³, утвержденное решением Совета депутатов от 31.10.2019 № 6-36 (с изменениями от 25.11.2021 № 37-182, от 24.02.2022 № 40-192);

п. 2.1 Плана работы Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области⁴ на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя КСО от 30.12.2021 № 55-21;

распоряжение председателя КСО от 30.03.2022 № 8-22 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год».

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

2.1. Процесс и результаты исполнения решения о бюджете Волоколамского городского округа Московской области⁵ за 2021 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 от 11.11.2019 № 7-47);

главные администраторы бюджетных средств Волоколамского городского округа с учетом внешней проверки годовой бюджетной отчетности, назначенной распоряжением председателя КСО от 11.03.2022 № 4-22.

¹ Далее – БК РФ

² Далее – Совет депутатов

³ Далее – Положение о бюджетном процессе

⁴ Далее – КСО

⁵ Далее – Волоколамский городской округ

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

4.1. определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета Волоколамского городского округа показателям, утвержденным решением о бюджете Волоколамского городского округа на 2021 год;

4.2. определение полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа;

4.3. состояние муниципального внутреннего и внешнего долга;

4.4. выявление отклонений и недостатков в исполнении бюджета Волоколамского городского округа и подготовка предложений по их устранению.

5. Исследуемый период: 2021 год.

6. Сроки проведения мероприятия: с 01.04.2022 по 27.04.2022 года.

7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

7.1. Общие положения.

Отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2021 год представлен в КСО 30.03.2022 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 2021 год в КСО представлены и анализировались следующие документы:

1) пояснительная записка к годовому отчету «Об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2021 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 2021 год;

4) сведения о состоянии муниципального внутреннего долга по состоянию на начало и конец 2021 года;

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

6) уточненная сводная бюджетная роспись бюджета Волоколамского городского округа на 2021 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 2022 года.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2021 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 № 14-2⁶, 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.

⁶ Далее – Порядок проведения внешней проверки

Годовой отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2021 год для проведения внешней проверки представлен 30.03.2022 администрацией Волоколамского городского округа⁷ без нарушения установленного срока.

В ходе внешней проверки исследованы показатели доходной и расходной части местного бюджета за 2021 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 № 191н⁸, осуществлен анализ общих характеристик местного бюджета, а также полноты и достоверности данных годового отчета.

На основании п. 7.1.2 Положения о бюджетном процессе КСО проводился мониторинг отчетов об исполнении бюджета за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2021 года, по итогам которого подготовлены заключения от 19.05.2021 № 43-21, от 10.08.2021 № 57-21, от 19.11.2021 № 101-21.

7.2 Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 8.2 Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении бюджета округа до его рассмотрения в Совете депутатов подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств⁹ и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа. Администрация 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 от 24.12.2020 № 19-125 «О принятии решения «О бюджете Волоколамского городского округа Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»¹⁰ утверждены пять ГАБС, в том числе:

Администрация Волоколамского городского округа¹¹ - код администратора 001;

Финансовое управление администрации Волоколамского городского округа - код администратора 031;

Совет депутатов Волоколамского городского округа - код администратора 033;

Управление системой образования администрации Волоколамского городского округа¹² - код администратора 017;

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

Для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2021 год в КСО представлена годовая бюджетная отчетность всех ГАБС. Ведомственная структура расходов бюджета Волоколамского городского округа за 2021 год оформлена Приложением № 4 к годовому отчету об исполнении бюджета за 2021 года.

Годовая бюджетная отчетность проверена у 2 ГАБС (Администрация и УСО) в рамках контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности (главных администраторов бюджетных средств)» за 2021 год на предмет:

соответствия форм отчетности требованиям бюджетного законодательства;

⁷ Далее – Финансовое управление

⁸ Далее – Инструкция № 191н

⁹ Далее – ГАБС

¹⁰ Далее – Решение о бюджете

¹¹ Далее – Администрация

¹² Далее – УСО

соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения местного бюджета; внутренней согласованности соответствующих форм отчетности; соответствия показателей баланса с данными бухгалтерского учета главной книги.

Бюджетная отчетность формировалась в соответствии с Инструкцией № 191н и приказом Минфина Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бюджетной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»¹³.

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.

Бюджетная отчетность Администрации Волоколамского городского округа за 2021 год.

Бюджетная отчетность Администрации представлена с соблюдением установленного срока. По данным бюджетной отчетности Администрацией освоено 2 095 868,1 тыс. руб. при плановых назначениях 2 252 779,7 тыс. руб. (93,0%).

Остаток неиспользованных плановых назначений в 2021 году составил 156 911,6 тыс. рублей. Причины исполнения расходов бюджета менее 95% отражены в п. 3.8 Пояснительной записки (ф. 0503160) к бюджетной отчетности Администрации.

Дебиторская задолженность Администрации на начало 2021 года составила 809 183,39 тыс. руб., на конец - 5 445 815,32 тыс. руб., увеличение составило 4 636 631,91 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 248,41 тыс. руб. и составила на конец 2021 года 9 598,09 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Администрации на начало 2021 года составила 90 302,12 тыс. руб., на конец - 26 649,14 тыс. руб., уменьшение составило 63 652,97 тыс. рублей.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного значка после запятой, что соответствует требованиям п. 9 Инструкции № 191н.

В ходе проведения проверки бюджетной отчетности Администрации за 2021 год выявлено следующее:

недостатки:

в Пояснительной записке (ф. 0503160) Администрации не раскрыты причины невыполнения расходов с нулевым процентом исполнения; неполноценное раскрытие информации в Пояснительной записке (ф. 0503160).

нарушения:

при наличии обстоятельств, свидетельствующих о наличии переплаты пенсии за выслугу лет в общем размере 226 282,74 руб., в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» переплата не выявлена Администрацией в установленном порядке, не оформлена первичными учетными документами и не принята к бухгалтерскому учету на забалансовом счете 16 «Переплата пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок»;

в нарушение п. 2 ст. 160.2-1 БК РФ Администрацией допущено нарушение правил осуществления внутреннего финансового аудита.

¹³ Далее – Инструкция № 33н

Также в бюджетной отчетности (Пояснительная записка (ф. 0503160)) Администрации выявлен факт отражения недостоверной информации.

Установленные недостатки и нарушения отражены в Акте по результатам контрольного мероприятия от 15.04.2022 № 6-22, который направлен руководителям объектов контрольного мероприятия. По результатам контрольного мероприятия Администрации внесено представление.

Бюджетная отчетность Управления системой образования администрации Волоколамского городского округа за 2021 год.

Бюджетная отчетность УСО представлена с соблюдением установленного срока. По данным бюджетной отчетности УСО освоено 1 231 467,1 тыс. руб. при плановых назначениях 1 305 740,0 тыс. руб. (94,3%).

Остаток неиспользованных плановых назначений в 2021 году составил 74 272,9 тыс. рублей. Причины исполнения расходов бюджета менее 95% отражены Пояснительной записке (ф. 0503160) к бюджетной отчетности УСО.

Дебиторская задолженность УСО на начало 2021 года составила 8 184,2 тыс. руб., на конец - 1 594 919,7 тыс. рублей. Наиболее крупная дебиторская задолженность сложилась по счету 120551 001 в сумме 1 591 746,3 тыс. руб. в связи с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность УСО на начало 2021 года составила 32 409,7 тыс. руб., на конец - 18 647,5 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 на балансе УСО дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности не числилась.

Информация по направлениям дебиторской и кредиторской задолженностям отражена в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность УСО соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, достоверно отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности с 01.01.2021 по 31.12.2021 года.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного значка после запятой, что соответствует требованиям п. 9 Инструкции № 191н.

В ходе проведения проверки бюджетной отчетности Управления за 2021 год выявлены недостатки:

в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) по разделу «Доходы бюджета» не заполнена гр. 8 «Код причины отклонений от планового процента»;
некорректное заполнение п. 2.4 Пояснительной записки (ф. 0503160);
противоречие п. 3.2 Пояснительной записки (ф. 0503160) и п. 4.33.2 показателям, отраженным в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

Нарушений в ходе проверки бюджетной отчетности УСО за 2021 год не выявлено.

Результаты контрольного мероприятия отражены в Акте от 15.04.2022 № 7-22, который направлен руководителям объектов контрольного мероприятия, представления не вносились.

Бюджетная отчетность Финансового управления администрации Волоколамского городского округа¹⁴ за 2021 год.

Бюджетная отчетность Финансового управления представлена с соблюдением установленного срока. По данным бюджетной отчетности Финансовым управлением освоено 20 663,2 тыс. руб. при плановых назначениях 20 985,8 тыс. руб. (98,5%).

¹⁴ Далее - Финансовое управление

Остаток неиспользованных плановых назначений в 2021 году составил 322,6 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность Финансового управления на начало отчетного периода составила 105,7 тыс. руб., на конец - 26,2 тыс. руб. с уменьшением на 79,5 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Финансового управления на отчетную дату сложилась в сумме 79,6 тыс. руб., с уменьшением за отчетный период на 6,2 тыс. рублей. Вся задолженность является текущей за оказанные услуги в декабре 2021 года, погашена в первой половине января 2022 года.

Анализом бюджетной отчетности Финансового управления за 2021 год нарушений не выявлено.

Бюджетная отчетность Совета депутатов Волоколамского городского округа за 2021 год.

Бюджетная отчетность Совета депутатов представлена с соблюдением установленного срока. По данным бюджетной отчетности Советом депутатов освоено 3 535,6 тыс. руб. при плановых назначениях 3 535,6 тыс. руб. (100%).

Дебиторская, кредиторская задолженность на начало отчетного периода и на отчетную дату отсутствует.

Анализом бюджетной отчетности бюджетной отчетности Совета депутатов за 2021 год нарушений не выявлено.

Бюджетная отчетность Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа за 2021 год.

Бюджетная отчетность КСО представлена с соблюдением установленного срока. По данным бюджетной отчетности КСО освоено 3 644,5 тыс. руб. при плановых назначениях 3 644,5 тыс. рублей (100%).

Дебиторская, кредиторская задолженность на начало отчетного периода и на отчетную даты отсутствует.

Анализом бюджетной отчетности бюджетной отчетности КСО за 2021 год нарушений не выявлено.

7.3. В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2021 год проверено:

соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям, утвержденным Решением о бюджете на 2021 год, с учетом внесенных в ходе его исполнения изменений;

соответствие показателей исполнения бюджетных назначений, указанных в отчетности ГАБС, показателям консолидированной отчетности за 2021 год;

внутренняя согласованность показателей соответствующих форм годовой отчетности.

Годовой отчет об исполнении бюджета представлен Администрацией в составе следующих форм:

- 1) Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- 2) Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- 3) Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- 4) Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- 5) Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- 6) Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- 7) Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- 8) Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160)¹⁵ с приложениями;
- 9) Сведения о движении нефинансовых активов бюджета (ф. 0503168);
- 10) Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

¹⁵ Далее – Пояснительная записка

- 11) Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503171);
- 12) Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах бюджета (ф. 0503172);
- 13) Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- 14) Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
- 15) Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- 16) Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

Проверкой соответствия показателей отчетности установлено:

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) 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 (ф. 0503117), соответствуют сумме доходов, утвержденных Решением о бюджете (с учетом изменений). Плановые бюджетные назначения по разделу «Расходы бюджета», отраженные в Отчете (ф. 0503117), не соответствуют сумме расходов, утвержденных Решением о бюджете: в Отчете указаны расходы в сумме 3 586 685,5 тыс. руб., в Решении о бюджете 3 639 401,5 тыс. руб., расхождение на сумму 52 716,0 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 в Отчетах (ф. 0503127) и годовом Отчете (ф. 0503117) расхождений не выявлено, в фактическом исполнении плановых значений нарушений также не выявлено.

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) сформирован по состоянию на 01.01.2022 в соответствии с Инструкцией № 191н путем суммирования одноименных показателей по одинаковым строкам и графам Балансов финансового органа и ГАБС. Расхождения не выявлены.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержит фактические результаты финансовой деятельности городского округа за 2021 год, сформирован по состоянию на 01.01.2022 в соответствии с Инструкцией № 191н, при суммировании одноименных показателей соответствующих форм бюджетной отчетности ГРБС расхождения не выявлены.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) содержит информацию о движении денежных средств на бюджетном счете Волоколамского городского округа, сформирован по состоянию на 01.01.2022 в соответствии с Инструкцией № 191н, замечания отсутствуют.

Пояснительная записка (ф. 0503160) сформирована в соответствии с п. 151 Инструкции № 191н в структуре предусмотренных разделов (п. 152 Инструкции № 191н) с приложением к структуре Пояснительной записки (приложения и таблицы). В текстовой части Пояснительной записки отражена информация, существенно характеризующая исполнение бюджета и не отраженная в приложениях.

Показатели Сведений о движении нефинансовых активов бюджета (ф. 0503168), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), Сведений о финансовых вложениях (ф. 0503171) не имеют расхождений по соответствующим показателям Баланса исполнения консолидированного бюджета (ф. 0503120).

7.4. Общая характеристика исполнения местного бюджета Волоколамского городского округа за 2021 год.

Бюджет на 2021 год утвержден до начала финансового года решением Совета депутатов от 24.12.2020 № 19-125 «О принятии решения «О бюджете Волоколамского городского округа

Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в соответствии со статьей 184.1 БК РФ.

Сроки предоставления бюджетной отчетности соблюдены. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503160) соответствует Инструкции № 191н.

Первоначально бюджет на 2021 год принят со следующими основными характеристиками:

общий объем доходов в сумме 3 073 674,7 тыс. руб.;

общий объем расходов в сумме 3 139 907,7 тыс. руб.;

дефицит бюджета Волоколамского городского округа на 2020 год планировался в сумме 66 233,0 тыс. рублей.

В течение 2021 года изменения и дополнения в бюджет по основным характеристикам бюджета вносились решениями Совета депутатов 10 раз и представлены в таблице:

тыс. руб.

| Наименование | Доходы | Расходы | (-) Дефицит (+) Профицит |
|---|-------------|-------------|-----------------------------|
| Первоначальная редакция | | | |
| Решение о бюджете от 24.12.2020 № 19-125 | 3 073 674,7 | 3 139 907,7 | -66 233,0 |
| Внесение изменений | | | |
| Решение о бюджете в ред. от 25.02.2021 № 23-133 | 3 128 724,7 | 3 274 931,1 | -146 206,4 |
| Решение о бюджете в ред. от 25.03.2021 № 24-137 | 3 172 474,3 | 3 369 770,4 | -197 296,1 |
| Решение о бюджете в ред. от 12.05.2021 № 27-152 | 3 487 346,1 | 3 718 311,6 | -230 965,5 |
| Решение о бюджете в ред. от 24.06.2021 № 29-157 | 3 548 890,5 | 3 779 856,0 | -230 965,5 |
| Решение о бюджете в ред. от 03.08.2021 № 32-166 | 3 565 640,7 | 3 796 606,2 | -230 965,5 |
| Решение о бюджете в ред. от 26.08.2021 № 33-167 | 3 645 795,4 | 3 876 760,9 | -230 965,5 |
| Решение о бюджете в ред. от 30.09.2021 № 34-168 | 3 679 485,5 | 3 910 451,0 | -230 965,5 |
| Решение о бюджете в ред. от 26.10.2021 № 35-175 | 3 679 303,4 | 3 910 268,9 | -230 965,5 |
| Решение о бюджете в ред. от 03.12.2021 № 38-185 | 3 545 802,3 | 3 776 767,8 | -230 965,5 |
| Решение о бюджете в ред. от 24.12.2021 № 39-187 | 3 408 436,0 | 3 639 401,5 | -230 965,5 |
| Уточненная редакция к первоначальной редакции (в тыс. рублей) | +334 761,3 | +499 493,8 | X |
| Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %) | 110,9 | 115,9 | X |

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном было связано с:

необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных безвозмездных поступлений;

поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были запланированы ранее;

перемещением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения.

В сводную бюджетную роспись вносились изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в Решение о бюджете, что соответствует требованиям ст. 217 БК РФ и отражено в ст. 7 Положении о бюджетном процессе в Волоколамском городском округе Московской области.

Уточненные основные характеристики бюджета на 2021 год имеют следующие значения:

общий объем доходов в сумме 3 407 436,0 тыс. руб.;

общий объем расходов в сумме 3 639 401,5 тыс. руб.;

дефицит бюджета Волоколамского городского округа в сумме 230 965,5 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет Волоколамского городского округа доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 334 761,3 тыс. руб., расходная часть бюджета увеличилась на 499 493,8 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2021 год доходы бюджета составили 3 229 613,2 тыс. руб. или 94,8% к уточненным годовым назначениям, расходная часть

бюджета исполнена в сумме 3 355 178,5 тыс. руб., или на 92,2% от годовых назначений. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 125 565,3 тыс. рублей.

Размер резервного фонда Администрации на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2021 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 2021 года составляет 32 016,0 тыс. руб., в том числе:

- по бюджетным кредитам в сумме 32 016,0 тыс. руб.;
 - по муниципальным гарантиям Волоколамского городского округа 0 тыс. рублей.
- Бюджет Волоколамского городского округа за 2021 год исполнен:
- по доходам в сумме 3 229 613,2 тыс. руб.;
 - по расходам в сумме 3 355 178,5 тыс. руб.;
 - с дефицитом в сумме 125 565,3 тыс. рублей.

7.5. Анализ исполнения доходной части бюджета Волоколамского городского округа.

Решением о бюджете первоначально утвержденный план по доходам бюджета на 2021 год составил 3 073 674,7 тыс. руб., в том числе по безвозмездным поступлениям - 1 460 008,3 тыс. руб., по налоговым и неналоговым доходам - 1 613 666,4 тыс. рублей.

В связи с изменением объема безвозмездных поступлений из бюджета Московской области, а также в целях уточнения плана по налоговым и неналоговым доходам в течение отчетного периода 10 раз вносились уточнения в доходную часть бюджета.

В результате внесенных изменений плановые назначения по доходам увеличились на 334 761,3 тыс. руб. (10,9%) и составили 3 408 436,0 тыс. руб., в том числе:

в соответствии с фактическими поступлениями налоговые и неналоговые доходы увеличены на 87 233,8 тыс. руб. (5,4%) и составили 1 700 900,2 тыс. руб.;

в связи с увеличением финансирования из областного бюджета безвозмездные поступления увеличены на 247 527,5 тыс. руб. (17,0%) и составили 1 707 535,8 тыс. рублей.

Доля собственных доходов в составе доходных источников бюджета составила 49,9%, безвозмездных поступлений - 50,1%, при этом в сравнении с показателями 2020 года доля собственных доходов местного бюджета увеличилась на 132 749 тыс. руб. или на 8,5 процентов.

Наибольшую долю поступлений в структуре доходов бюджета за 2021 год имеют безвозмездные поступления, в сравнении с 2020 годом они уменьшились на 1 615 670,8 тыс. рублей.

Фактически поступило в бюджет округа 3 229 613,2 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления - 1 543 936,9 тыс. рублей.

Плановые назначения в целом по доходам выполнены на 94,8% (в том числе по безвозмездным поступлениям на 90,4%, по налоговым и неналоговым доходам на 99,1%).

По сравнению с 2020 годом в отчетном финансовом году в бюджет Волоколамского городского округа поступило доходов и безвозмездных поступлений на 1 364 355,2 тыс. руб. меньше, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы возросли на 151 179,9 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления уменьшились на 1 515 535,1 тыс. рублей.

Практически по всем доходным источникам обеспечено выполнение плановых назначений 2021 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 | Единый сельскохозяйственный налог | 1 237,0 | 1 307,1 | 105,7 | +70,1 |
| 2 | Прочие поступления от использования имущества | 6 700,0 | 7 222,7 | 107,8 | + 522,7 |
| 3 | Доходы от компенсации затрат | 9 273,0 | 14 272,5 | 153,9 | +4 999,5 |
| 4 | Доходы от продажи земельных участков | 8 498,0 | 9 522,1 | 112,1 | + 1 024,1 |
| 5 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 872,1 | 3 792,1 | 132,0 | + 920,0 |

Причины перевыполнения плановых назначений по указанным выше доходным источникам отражены в Пояснительной записке (ф. 0503160), а именно:

единый сельскохозяйственный налог - ряд налогоплательщиков не воспользовались нормами Закона Московской области от 27.08.2018 № 145/2018-ОЗ в части установления ставки 0% по данному налогу (ЗАО «Шестаково», КФХ «Фермерское подворье», СПК «Новый Фермер»);

прочие поступления от использования имущества - в соответствии с муниципальным контрактом от 14.04.2021 № 812390421 в бюджет округа поступала не только плата за наем жилых помещений за текущий год, но и задолженность за истекшие периоды;

доходы от компенсации затрат - поступление 21.12.2021 компенсации в виде возмещения расходов за электроэнергию в сумме 3 483,3 тыс. руб. по соглашению от 09.12.2021 № 51, а также возврат налоговым органом в бюджет округа земельного налога, начисленного и перечисленного в 2020 году, в связи с предоставлением льготы учреждениям Волоколамского городского округа;

доходы от продажи земельных участков - спрос граждан на данную услугу;

штрафы, санкции, возмещение ущерба - ввиду просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем), а также ненадлежащего исполнения обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами, сотрудниками Администрации начислены штрафные санкции.

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

тыс. руб.

| № п/п | Доходы бюджета | План | Факт | % выполнения | Отклонение |
|-------|---|----------|----------|--------------|------------|
| 1 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 29 058,5 | 26 148,3 | 90,0 | - 2 910,2 |
| 2 | Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 3,0 | 2,6 | 86,7 | - 0,4 |
| 3 | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений | 64,0 | 56,1 | 87,7 | - 7,9 |
| 4 | Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 25,0 | 23,6 | 94,4 | - 1,4 |
| 5 | 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 государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена | 3 188,0 | 3 000,7 | 94,1 | -187,3 |

Причины невыполнения плановых назначений по указанным выше доходным источникам отражены в Пояснительной записке (ф. 0503160), а именно:

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - в связи с отменой единого налога на вмененный доход ожидался переход на данный режим налогообложения большего количества налогоплательщиков;

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов - неуплата текущих платежей (ООО «КТГ», ООО «Сычево-Логистик»);

плата по соглашениям об установлении сервитута - расторжения в 2021 году соглашения с ООО «Ядрово» с одновременным заключением соглашения с ГКУ МО «МОСАВС», с передачей земельных участков в безвозмездное пользование;

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 государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена - неуплата текущих платежей (ООО «ЛТМ», ООО «ВинЭкс»).

Анализом кассового исполнения 2021 года с кассовым исполнением 2020 года установлен значительный рост (более чем в 1,5раза) поступлений налоговых и неналоговых доходов по следующим доходным источникам:

тыс. руб.

| № п/п | Доходы бюджета | Кассовое исполнение 2020 год | Кассовое исполнение 2021 год | % исполнения | Отклонение |
|-------|---|------------------------------|------------------------------|--------------|------------|
| 1 | Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 74 648,7 | 116 145,6 | 155,6 | + 41 496,9 |
| 2 | Единый сельскохозяйственный налог | 131,2 | 1 307,1 | более 200% | + 1 175,9 |
| 3 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 11 098,3 | 26 148,3 | более 200% | + 15 050,0 |
| 4 | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 1,7 | 3,9 | более 200% | + 2,2 |
| 5 | Прочие доходы от использования имущества | 3 559,0 | 10 223,4 | более 200% | + 6 664,4 |
| 6 | Прочие доходы от оказания платных услуг | 24 049,1 | 36 621,4 | 152,3 | + 12 572,3 |
| 7 | Доходы от продажи земельных участков | 3 639,3 | 9 522,1 | более 200% | + 5 882,8 |
| 8 | Плата за увеличение площади земельных участков | 8 038,8 | 18 236,4 | более 200% | + 10 197,6 |
| 9 | Прочие неналоговые доходы | 1 753,3 | 7 266,6 | более 200% | + 5 513,3 |

Причины увеличения поступлений по указанным выше доходным источникам отражены в Пояснительной записке (ф. 0503160), а именно:

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - переход налогоплательщиков на данный режим налогообложения в связи с отменой единого налога на вмененный доход;

единый сельскохозяйственный налог - ряд налогоплательщиков не воспользовались нормами Закона Московской области от 27.08.2018 № 145/2018-ОЗ в части установления ставки 0% по данному налогу (ЗАО «Шестаково», КФХ «Фермерское подворье», СПК «Новый Фермер»);

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, - переход индивидуальных предпринимателей на данный режим налогообложения в связи с отменой единого налога на вмененный доход;

задолженность и перерасчеты по отмененным налогам - перечисление в бюджет задолженности (ООО НПФ «ТЕХТЕКС»);

прочие доходы от использования имущества - в отчетном финансовом году заключен муниципальный контракт от 14.04.2021 № 812390421 с ООО «МосОблЕИРЦ» о перечислении в бюджет платы за наем жилых помещений за текущий год и задолженность за 2020 год;

прочие доходы от оказания платных услуг - в отчетном финансовом году возросли поступления за счет: увеличения продолжительности посещения детьми детских садов (закрытие детских садов на карантин в 2020 году было значительно дольше, в 2021 году увеличилось пребывание детей в дошкольном учреждении, а также снизилось количество детских садов, в которых осуществлялся капитальный ремонт), предоставления платных услуг по подготовке детей к поступлению в первый класс (подготовительные курсы) и по развитию детей, в соответствии с развивающими программами, а также возросло количество предоставленных платных услуг казенными учреждениями благоустройства и культуры;

доходы от продажи земельных участков - спрос граждан на земельные участки;

плата за увеличение площади земельных участков - спрос граждан на данную услугу;

прочие неналоговые доходы - поступление в бюджет округа компенсации от вырубки зеленых насаждений (АО «ГАЗСТРОЙ»).

Наибольшие поступления в бюджет Волоколамского городского округа обеспечили следующие организации: ГБУЗ МО «Волоколамская ЦРБ», ООО «Кэн-Пак Завод Упаковки», ООО «ТИЭЙЧ-РУС МИЛК ФУД», АО «Волоколамское ПТП РЖКХ», ООО «Сычевский ПТК», ООО «ЭКОСТРОЙПРОЕКТ».

В бюджет Волоколамского городского округа в 2021 году перечислено безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 573 584,7 тыс. руб., что составляет 90,4% от плановых назначений.

| Показатели | План 2021 год | Фактическое исполнение 2021 год | % выполнения | тыс. руб. |
|---|------------------|---------------------------------------|--------------|------------------|
| | | | | Сумма отклонения |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ , в том числе: | 1 707 535,8 | 1 543 936,9 | 90,4 | - 163 598,9 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 1 737 183,6 | 1 573 584,7 | 90,6 | - 163 598,9 |
| Дотации | 9 695,0 | 9 695,0 | 100,0 | - |
| Субсидии | 901 124,6 | 767 820,0 | 85,2 | - 133 304,6 |
| Субвенции | 824 364,0 | 794 070,8 | 96,3 | - 30 293,2 |
| Межбюджетные трансферты | 2 000,0 | 1 998,9 | 99,9 | -1,1 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -29 647,8 | -29 647,8 | 100,0 | - |

Субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты, полученные в 2021 году из областного бюджета, израсходованы по целевому назначению.

Неиспользованные остатки субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов в сумме 3 865,9 тыс. руб. возвращены в областной бюджет в январе 2022 года, из них:

субвенции - 3 726,8 тыс. руб.;

субсидии - 139,1 тыс. рублей.

В целях пополнения доходной части местного бюджета Администрация проводила следующие мероприятия:

в 2021 году проведено 9 заседаний Межведомственной комиссии по мобилизации доходов Волоколамского городского округа. В результате проведенной работы была погашена задолженность в консолидированный бюджет Московской области в размере 36 432,8 тыс. руб., в том числе в местный бюджет - 9 555,7 тыс. рублей;

проводилась индивидуальная работа с юридическими и физическими лицами по разъяснению законодательства Российской Федерации по уплате налогов, сборов и иных платежей;

проводилась судебнo-претензионная работа по договорам аренды земельных участков и имущества, по взысканию неосновательного обогащения. В 2021 году направлено 26 претензий по

договорам аренды земельных участков на сумму 7 117,5 тыс. руб., сумма погашенной задолженности в бюджет Волоколамского городского округа в результате претензионной работы составила 1 714,44 тыс. руб., направлено в суд 3 исковых заявления на сумму 159,20 тыс. рублей. В 2021 году подано в суд исковых заявлений о взыскании неосновательного обогащения на сумму 410,1 тыс. рублей.

КСО отмечает следующее.

В рамках контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств Волоколамского городского округа за 2021 год» анализ Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) показал рост дебиторской задолженности Администрации в 2021 году на 242 556,14 тыс. руб. или на 30,62% к концу 2020 года: на начало 2021 года дебиторская задолженность по счету 1.205.23.000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» составляла 791 996,22 тыс. руб., на конец - 1 034 552,36 тыс. рублей.

Причины роста дебиторской задолженности по счету 1.205.23.000 не раскрыты в Пояснительных записках (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности Администрации и к годовому отчету об исполнении бюджета Волоколамского городского округа.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) в 2021 году доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки и по соглашениям об установлении сервитута (КБК 000 11105012040000120, 000 11105024040000120 и 000 11105312040000120) составили 47 750,0 тыс. рублей. По сравнению к приросту дебиторской задолженности за 2021 год (242 556,14 тыс. руб.) поступления в бюджет составили лишь 19,69 процентов.

С учетом фактических поступлений данного вида доходов, общей суммы предъявленных исковых заявлений о взыскании задолженности, поступления составили 19,75 %¹⁶ от прироста дебиторской задолженности. Соответственно 80,25% дебиторской задолженности в 2021 году не охвачено претензионно-исковой работой.

Также обращает на себя внимание тот факт, что из предъявленных в претензионном порядке требований об уплате 7 117,5 тыс. руб. на взыскание в судебном порядке предъявлено исковых заявлений только на сумму 159,20 тыс. рублей.

Данные факты указывают на необходимость проведения анализа роста дебиторской задолженности, усиления со стороны структурных подразделений Администрации контроля за полноценностью и своевременностью принятия мер по взысканию задолженности, а также максимального устранения причин такого роста. В свою очередь бездействие или неполноценные действия по недопущению образования и взысканию задолженности не позволяют обеспечить гарантированное поступление собственных доходов в местный бюджет, что в условиях дотационности местного бюджета особенно актуально.

7.6. Анализ исполнения расходной части бюджета Волоколамского городского округа за 2021 год.

В результате внесенных изменений в Решение о бюджете план по расходам увеличен на 499 493,8 тыс. руб. (или на 15,9%) и составил 3 586 685,5 тыс. руб. (согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) за 2021 год).

Бюджет Волоколамского городского округа на 2021 год сформирован в соответствии с муниципальными программами, действующими на территории муниципального образования в 2021 году.

Расходы бюджета в 2021 году исполнены в сумме 3 355 178,5 тыс. руб. при уточненном годовом плане 3 586 685,5 тыс. руб., что составило 93,5 процента.

¹⁶ $(47\,750,0 + 159,20) / 242\,556,14 * 100 = 19,75\%$

Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам осуществлялось в соответствии с распределением бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам, подгруппам видов классификации расходов, по ведомственной структуре расходов по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам, подгруппам видов расходов классификации расходов.

Бюджет Волоколамского городского округа в 2021 году сохраняет свою социальную направленность: 52,3% от расходов составляют расходы на образование, культуру, физкультуру и спорт, социальное обеспечение населения – фактическое исполнение составило 1 778 177,0 тыс. руб. при годовых назначениях 1 874 135,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 2021 год в разрезе разделов бюджетной классификации сложилось следующим образом:

| тыс. руб. | | | | | | |
|-----------|---|--------------------------|---------------------|--------------|------------------------|----------------------|
| Раздел | Наименование расходов | Уточненный план 2021 год | Исполнение 2021 год | % исполнения | Исполнение за 2020 год | + (-) к 2020 году |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 398 829,9 | 372 421,2 | 93,4 | 332 652,5 | + 39 768,7 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 33 759,0 | 33 297,7 | 98,6 | 22 768,3 | + 10 529,4 |
| 0400 | Национальная экономика | 521 471,9 | 472 441,4 | 90,6 | 368 413,0 | +104 028,4 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 733 922,9 | 681 277,4 | 92,8 | 635 415,8 | + 45 861,6 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 3 816,0 | 3 422,1 | 89,7 | 3 057,3 | + 364,8 |
| 0700 | Образование | 1 361 133,4 | 1 287 794,1 | 94,6 | 2 961 529,9 | - 1 673 735,8 |
| 0800 | Культура, кинематография | 305 775,6 | 291 327,0 | 95,3 | 223 906,7 | + 67 420,3 |
| 1000 | Социальная политика | 101 141,6 | 94 113,2 | 93,1 | 97 352,8 | - 3 239,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 106 085,2 | 104 942,7 | 98,9 | 87 524,2 | + 17 418,5 |
| 1200 | Средства массовой информации | 12 650,0 | 12 642,8 | 99,9 | 14 105,0 | - 1 462,2 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 8 100,0 | 1 498,9 | 18,5 | 2 324,6 | - 825,7 |
| | Итого | 3 586 685,5 | 3 355 178,5 | 93,5 | 4 749 060,1 | - 1 393 881,6 |

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

Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по расходам осуществляется в соответствии с распределением бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности).

В общей структуре расходной части местного бюджета расходы на финансовое обеспечение 19 муниципальных программ на 2021 год (с учетом изменений) утверждены в сумме 5 241 658,5 тыс. руб. и составляют 99,4% от общей суммы расходов.

Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 2021 год в рамках муниципальных программ сложилось следующим образом:

| тыс. руб. | | | | | |
|-----------|--|-----------------------------|-----------------------|------------------|--------------|
| № МП | Наименование муниципальной программы | Уточненный план на 2021 год | Исполнено за 2021 год | Отклонения (+/-) | % выполнения |
| 1 | МП «Здравоохранение» на 2020-2024 годы | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | МП «Культура» на 2020 – 2024 годы | 330 454,5 | 323 110,1 | - 7 344,4 | 97,8 |

| | | | | | |
|--|--|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| 3 | МП «Образование» на 2020-2024 годы | 1 275 938,9 | 1 202 324,6 | - 73 614,3 | 94,2 |
| 4 | МП «Социальная защита населения» на 2020-2024 годы | 66 856,7 | 61 187,9 | - 5 668,8 | 91,5 |
| 5 | МП «Спорт» на 2020-2024 годы | 86 211,6 | 85 117,3 | - 1 094,3 | 98,7 |
| 6 | МП «Развитие сельского хозяйства» на 2020-2024 годы | 20 552,0 | 18 155,7 | - 2 396,3 | 88,3 |
| 7 | МП «Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы | 4 969,7 | 4 508,8 | - 460,9 | 90,7 |
| 8 | МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы | 62 239,2 | 57 827,0 | - 4 412,2 | 92,9 |
| 9 | МП «Жилище» на 2020-2024 годы | 30 604,6 | 29 949,0 | -655,6 | 97,9 |
| 10 | МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы | 99 047,0 | 97 535,0 | - 1 512,0 | 98,5 |
| 11 | МП «Предпринимательство» на 2020-2024 годы | 257,3 | 193,8 | - 63,5 | 75,3 |
| 12 | МП «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020-2024 годы | 316 310,3 | 291 145,4 | - 25 164,9 | 92,0 |
| 13 | МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы | 39 952,8 | 36 711,0 | - 3 241,8 | 91,9 |
| 14 | МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2026 годы | 456 097,6 | 410 705,6 | - 45 392,0 | 90,0 |
| 15 | МП «Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы | 74 288,1 | 72 560,0 | - 1 728,1 | 97,7 |
| 16 | МП «Архитектура и градостроительство» на 2020-2024 годы | 1 936,0 | 1 934,4 | - 1,6 | 99,9 |
| 17 | МП «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы | 610 519,3 | 570 347,8 | - 40 171,5 | 93,4 |
| 18 | МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы | 20 721,6 | 14 769,7 | - 5 951,9 | 71,3 |
| 19 | МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2025 годы | 23 839,7 | 17 202,0 | - 6 637,7 | 72,1 |
| Итого программные расходы | | 3 520 796,9 | 3 295 285,1 | - 225 511,8 | 93,6 |
| | Непрограммные расходы | 65 888,6 | 59 893,4 | - 5 995,2 | 90,9 |
| Расходы местного бюджета – всего | | 3 586 685,5 | 3 355 178,5 | - 231 507,0 | 93,5 |
| Доля программных расходов в общем объеме расходов | | 98,2% | 98,2% | X | X |

Исполнение плановых показателей, предусматривающих расходы на реализацию муниципальных программ, составило 3 295 285,1 тыс. руб. или 93,6% от плановых значений.

В общей структуре произведенных расходов программные расходы составили 98,2 процента.

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

Муниципальная программа «Культура» на 2020-2024 годы уровень исполнения 97,8% (на 15,2% больше по сравнению с 2020 годом);

Муниципальная программа «Спорт» на 2020-2024 годы уровень исполнения 98,7% (исполнение на уровне 2020 года);

Муниципальная программа «Жилище» на 2020-2024 годы уровень исполнения 97,9% (на 2,3% больше по сравнению с 2020 годом);

Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы уровень исполнения 98,5% (на 38,5% больше по сравнению с 2020 годом);

Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» на 2020-2024 годы уровень исполнения 97,7% (на 1,1% больше по сравнению с 2020 годом);

Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» на 2020-2024 годы уровень исполнения 99,9% (на 22,7% больше по сравнению с 2020 годом).

Наблюдается достаточно низкий уровень исполнения 3 муниципальных программ из 19, действующих на территории Волоколамского городского округа в 2021 году:

Муниципальная программа «Предпринимательство» - уровень исполнения 75,3% (в 2020 году процент исполнения муниципальной программы составлял 99,9).

Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - уровень исполнения 71,3% (в 2020 году процент исполнения муниципальной программы составлял 93,5).

Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - уровень исполнения 72,2%. В 2021 году фактически расселено 2 031,93 кв. м аварийного жилья, из которого расселено 126 человек, что на 290,07 кв. м и на 12 человек меньше по сравнению с 2020 годом.

Учитывая низкий уровень исполнения отдельных муниципальных программ, в соответствии с требованиями ст. 179 БК РФ по результатам указанной оценки целесообразно рассматривать вопрос о необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

Анализом данных паспортов муниципальных программ выявлено несоответствие данных о расходах за счет средств местного бюджета на 2021 год в паспорте муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами», действующей в 2021 году, с Отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) и решением о бюджете на 2021 год.

Тем самым Администрацией нарушены п. 2 ст. 179 БК РФ и п. 27 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа Московской области, утвержденного постановлением главы Волоколамского городского округа от 27.03.2020 № 206, которыми установлен 3-месячный срок корректировки плановых значений объемов финансирования и показателей реализации муниципальной программы отчетного года после завершения финансового года и внесения изменений в решение о бюджете.

Выявленное нарушение подпадает под действие **п. 01.02.002 Классификатора нарушений**, выявленных 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 особенностей», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.11.2019 № 40Р-99 (с учетом изменений от 13.07.2020 № 41Р-56) - нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ».

Данное нарушение было устранено муниципальным заказчиком (Администрацией) в ходе экспертно-аналитического мероприятия, муниципальная программа приведена в соответствие параметрам решения о бюджете.

В рамках проводимых в 2021 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.

Непрограммные расходы бюджета Волоколамского городского округа.

В общей структуре расходной части местного бюджета непрограммные расходы утверждены в сумме 65 888,6 тыс. руб., что составляет 1,8% от общей суммы расходов.

Исполнение плановых показателей составило 59 893,4 тыс. руб., или 90,9%, не исполнено 5 995,2 тыс. рублей.

Фактический объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 13 165,6 тыс. рублей.

7.6.2. Расходы в рамках реализации национальных проектов (программ).

В Волоколамском городском округе в 2021 году осуществлялась реализация **5 национальных проектов**, в том числе:

- А - Национальный проект «Культура»;
- Д - Национальная программа «Цифровая экономика»;
- Е - Национальный проект «Образование»;
- Ф - Национальный проект «Жилье и городская среда»;
- Р - Национальный проект «Демография».

Сумма утвержденных бюджетных назначений в рамках реализации национальных проектов составила 250 621,2 тыс. руб., исполнено 237 227,6 тыс. руб., сумма неисполненных назначений составила 13 393,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам в рамках реализации национальных проектов составило 94,7%:

по Национальному проекту «Культура» - 69,0% неисполненные принятые обязательства в ходе реализации национального проекта составили 5 948,0 тыс. руб. - строительство (реконструкция) объектов культуры;

по Национальной программе «Цифровая экономика» - 100,0%;

по Национальному проекту «Образование» - 99,1% - неисполненные принятые обязательства в ходе реализации национального проекта составили 276,7 тыс. руб. - создание центров образования естественно-научной и технологической направленности - 2,1 тыс. руб.; государственная поддержка образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования - 274,6 тыс. рублей;

по Национальному проекту «Жилье и городская среда» - 96,0% - неисполненные принятые обязательства в ходе реализации проекта составили 7 164,8 тыс. руб.:

благоустройство общественных территорий в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса проектов создания комфортной городской среды - 4 232,8 тыс. руб.;

обустройство и установка детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области - 161,1 тыс. руб.;

ремонт дворовых территорий - 909,2 тыс. руб.;

обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда - 1 861,7 тыс. рублей.

Неисполнение по Национальному проекту «Культура» произошло ввиду прохождения проектной документации на строительство центра культурного развития «Чисмена» государственной экспертизы в ГАУ МО «Мособлэкспертиза».

По национальным проектам «Образование», «Жилье и городская среда» оплата работ по муниципальным контрактам произведена по факту на основании актов выполненных работ, кредиторская задолженность отсутствует.

7.6.3. Исполнение бюджета Волоколамского городского округа по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда Волоколамского городского округа¹⁷.

¹⁷ Далее – Дорожный фонд

За 2021 год в бюджет Волоколамского городского округа поступило 308 481,1 тыс. руб. доходов, формирующих Дорожный фонд, при плановых назначениях 338 499,4 тыс. руб. (91,1% от утвержденных назначений), что на 152 403,3 тыс. руб. больше, чем в 2020 году.

В первоначальной версии бюджета объем утвержденных бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2021 год составлял 137 298,47 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусматриваются Администрации на финансирование мероприятий подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», подпрограммы «Комфортная городская среда» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды».

С учетом десяти изменений в бюджет Волоколамского городского округа на 2021 год бюджетные ассигнования Дорожного фонда увеличились на 201 200,9 тыс. руб. и составили 338 499,37 тыс. рублей.

За 2021 год фактически исполнено расходов на сумму 324 511,6 тыс. руб., что составляет 87,4% от утвержденного показателя. Остаток бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 01.01.2022 составил 0,0 тыс. рублей.

7.7. Дебиторская и кредиторская задолженность.

По состоянию на 01.01.2021 года дебиторская задолженность составила 997 557,0 тыс. руб., кредиторская задолженность - 25 532,4 тыс. рублей.

Динамика изменений **дебиторской задолженности** приведена в таблице.

тыс. руб.

| Номер (код) счета бюджетного учета | Сумма задолженности на 01.01.2021 | Сумма задолженности на 01.01.2022 | Увеличение (+) уменьшение (-) |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|
| 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» | 986 170,4 | 7 198 146,7 | + 6 211 976,3 |
| 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» | 1 508,7 | 2 762,8 | + 1 254,1 |
| 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» | 5 761,1 | 300,2 | - 5 460,9 |
| 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 4 116,8 | 2 589,0 | - 1 527,8 |
| Итого | 997 557,0 | 7 203 798,7 | + 6 206 241,7 |

Как следует из таблицы, дебиторская задолженность на 01.01.2021 в сравнении с состоянием задолженности на 01.01.2022 значительно увеличилась - на 6 206 241,7 тыс. руб., при этом основной прирост наблюдается по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам»:

счет 1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых платежей» - 157 594,8 тыс. руб. данные УФНС России по Московской области, причины образования в представленной налоговым органом отчетности не приводятся;

счет 1 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей за пользование природными ресурсами» - 1 034 552,4 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, - 906 515,4 тыс. руб.;

счет 1 205 51 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 4 892 848,0 тыс. руб. - приняты к учету доходы будущих периодов в соответствии с решением о бюджете;

счет 1 205 61 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 1 090 646,1 тыс. руб. приняты к учету доходы будущих периодов в соответствии с решением о бюджете.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) увеличение дебиторской задолженности на отчетную дату связано с начислением доходов будущих периодов по поступлениям от межбюджетных трансфертов на сумму 5 983 494,1 тыс. руб., договорам аренды за пользование земельными участками (счет 0 205 00 000) на сумму 242 556,1 тыс. руб., а также перечислением аванса за работы и услуги по муниципальным контрактам (счет 0 206 00 000).

На конец отчетного периода **просроченная дебиторская задолженность** сложилась в сумме 167 809,9 тыс. руб., из них:

по счету 1 205 11 000 - 157 428,4 тыс. руб. - данные заполнены на основании бюджетной отчетности, представленной УФНС России по Московской области, как администратора поступлений в бюджет, причины не раскрыты;

по счету 1 205 21 000 - 9 498,1 тыс. руб. - задолженность образовалась за АО «Волоколамская УК» по перечислению в бюджет собираемой платы за социальный найм жилого помещения с граждан, пользующимися муниципальным жильем.

КСО отмечает, что Представлением от 30.04.2021 № 10-21, внесенным Администрации по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности (главных администраторов бюджетных средств) за 2020 год», КСО требовало взыскания данной задолженности в судебном порядке. В представленной информации о ходе выполнения Представления № 10-21 в данной части Администрация заявляла о подготовке документов для предъявления искового заявления. Позже Администрация сообщила о наличии мирового соглашения, заключенного АО «Волоколамская УК» с конкурсными кредиторами в рамках дела о банкротстве № А41-53172/18, которое расторгнуто определением Арбитражного суда Московской области, и намерении предъявления искового заявления. Анализ данных о делах, находящихся в производстве Арбитражного суда Московской области, размещенных на официальном информационном сайте суда, показал отсутствие в производстве Арбитражного суда Московской области искового заявления о взыскании задолженности с АО «Волоколамская УК». Данное обстоятельство свидетельствует о бездействии со стороны Администрации по взысканию задолженности;

по счету 1 209 36 000 - 100,0 тыс. руб. - на депозитном счете суда находятся денежные средства администрации городского поселения Волоколамск: в 2019 году на депозитный счет Арбитражного суда Московской области были перечислены денежные средства в размере 1 300,0 тыс. руб., подлежащие выплате эксперту. Стоимость экспертизы составила 1 200,0 тыс. рублей. На основании определения от 23.05.2019 по делу № А41-47635/2018 суд определил вернуть администрации городского поселения Волоколамск денежные средства в сумме 100,0 тыс. рублей. 25 октября 2021 года Администрацией подано заявление в суд за № 5-16/141 на возврат денежных средств в местный бюджет;

по счету 1 205 45 000 - 783,5 тыс. руб. - данные отчетности УФНС России по Московской области, причины не раскрыты.

В ходе оперативного контроля исполнения бюджета Волоколамского городского округа, осуществляемого КСО в форме мониторинга в рамках экспертно-аналитических мероприятий, за 1 квартал 2021 года (заключение КСО от 19.05.2021 № 43-21), за полугодие 2021 года (заключение КСО от 10.08.2021 № 57-21), за 9 месяцев 2021 года (заключение КСО от 19.11.2021 № 101-21) КСО предлагалось Администрации провести мероприятия по снижению дебиторской задолженности.

Однако из отчета об исполнении бюджета за 2021 год следует, что дебиторская задолженность за 2021 год значительно увеличилась, следовательно, мероприятия по снижению дебиторской задолженности проведены не были, что отражено в разделе 7.5 настоящего заключения.

Динамика изменения **кредиторской задолженности** приведена в таблице.

тыс. руб.

| Номер (код) счета бюджетного учета | Сумма задолженности на 01.01.2021 | Сумма задолженности на 01.01.2022 | Увеличение (+) уменьшение (-) |
|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» | 106 728,8 | 99 224,4 | -7 504,4 |

| | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» | 67 036,4 | 35 889,5 | -31 146,9 |
| 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 55 076,8 | 8 884,8 | -46 192,0 |
| Итого | 228 841,9 | 143 998,7 | -84 843,2 |

Как следует из таблицы, кредиторская задолженность на 01.01.2022 в сравнении с состоянием задолженности на 01.01.2021 уменьшилась на 84 843,2 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) кредиторская задолженность на отчетную дату сложилась в сумме 143 998,7 тыс. руб., из них наиболее крупные показатели отражены на аналитике счетов:

1 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых платежей» - 98 590,9 тыс. руб. - данные УФНС России по Московской области;

1 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» - 19 243,6 тыс. руб. - кредиторская задолженность является текущей, образовалась по причине предоставления контрагентами документов, подтверждающих исполнение обязательств по муниципальным контрактам, по истечении срока завершения платежных операций по исполнению бюджета;

1 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» - 3 888,3 тыс. руб., из них: 3 848,4 тыс. руб. - остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату в первые 10 рабочих дней 2022 года в бюджет Московской области;

1 303 12 000 «расчеты по налогу на имущество» - 4 903,9 тыс. руб. - начислен налог за 4 квартал 2021 года со сроком уплаты до 01.03.2022 года.

Кредиторская задолженность муниципальных казенных учреждений, сложившаяся на 01.01.2022 года, является текущей.

В ходе ранее проведенного контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности (главных администраторов бюджетных средств) за 2021 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 2021 года.

тыс. руб.

| Доходы | | | Расходы | | | Фактические остатки бюджетных средств |
|-----------------|-------------|--------------|-----------------|-------------|--------------|---------------------------------------|
| Уточненный план | Отчет | % исполнения | Уточненный план | Отчет | % исполнения | |
| 3 408 436,0 | 3 229 613,2 | 94,8 | 3 586 685,5 | 3 355 178,5 | 93,5 | 39 167,2 |

7.9. Дефицит бюджета.

При утвержденном дефиците бюджета Волоколамского городского округа на 2021 год в сумме **230 965,5 тыс. руб.** согласно отчету за 2021 год сложился дефицит бюджета Волоколамского городского округа в сумме **125 565,3 тыс. рублей.** Возникшая на начало 2021 года кредиторская задолженность включена в бюджет на 2021 год и подлежит оплате за счет остатка бюджетных средств на начало нового финансового года.

Размер дефицита бюджета соответствует требованиям п. 3 ст. 92.1 БК РФ. Источники финансирования дефицита бюджета - кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации, бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, изменение остатков средств на счетах.

Согласно Отчету об исполнении источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503117) в разрезе кодов источников финансирования по бюджетной классификации исполнение составило:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код источника финансирования по БК | План | Факт | Исполнение (%) |
|---|------------------------------------|-----------|-----------|----------------|
| Источники финансирования дефицита бюджета - всего | X | 230 965,5 | 125 565,3 | 54,4 |
| в том числе: источники внутреннего финансирования бюджета | X | 66 233,0 | 0,0 | 0,0 |
| из них: кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 000 010200000000000000 | 34 217,0 | -32 016,0 | -93,6 |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 000 010300000000000000 | 32 016,0 | 32 016,0 | 100 |
| Изменение остатков средств | 000 010000000000000000 | 164 732,5 | 125 565,3 | 76,2 |

7.10. Муниципальные заимствования.

Утвержденным бюджетом предусмотрено привлечение в 2021 году муниципальных заимствований Волоколамского городского округа в объеме 66 233,0 тыс. руб. а также погашение заимствований в объеме 32 016,0 тыс. рублей.

Муниципальные заимствования Волоколамским городским округом (бюджетный кредит) в 2021 году привлечены в сумме 32 016,0 тыс. рублей.

Муниципальные заимствования (коммерческий кредит ПАО «Сбербанк») погашены Волоколамским городским округом в 2021 году в сумме 32 016,0 тыс. рублей.

Муниципальные заимствования отражены в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.01.2022 года.

7.11. Предоставление муниципальных гарантий.

В 2021 году муниципальные гарантии Волоколамским городским округом не предоставлялись.

7.12. Муниципальный долг.

В соответствии со ст.107 БК РФ решением о бюджете утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга Волоколамского городского округа по состоянию на 01.01.2022 в размере 175 033,5 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Волоколамского городского округа 0,0 тыс. рублей.

Муниципальный внутренний долг на конец 2021 года составляет 32 016,0 тыс. руб., в том числе:

по бюджетным кредитам 32 016,0 тыс. рублей;

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

На 2021 год расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа утверждены в объеме 8 100,0 тыс. руб., на 01.01.2022 расходы на обслуживание муниципального долга составили 1 498,9 тыс. руб. или 18,5 процентов.

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 2021 год».

Положениями статьи 264.5 БК РФ установлен порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета законодательным (представительным) органом. Разделом 8 Положения о бюджетном процессе также утверждены данные нормы в соответствии с бюджетным законодательством.

Проект решения Совета депутатов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год» (далее – проект Решения) представляется не позднее 1 мая текущего года.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета в Совет депутатов вносятся:

- проект решения об исполнении бюджета;
- пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета округа;
- отчет о расходовании средств резервного фонда администрации Волоколамского городского округа;
- сведения о численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений Волоколамского городского округа с указанием фактических затрат на их денежное содержание.

Положениями статьи 264.6 БК РФ и Разделом 8 Положения о бюджетном процессе установлены требования к решению об утверждении годового отчета об исполнении бюджета, где четко определены показатели, подлежащие обязательному утверждению представительным органом.

В проекте Решения статьей 1 предлагается утвердить следующие показатели:

общий объем доходов 3 229 613,2 тыс. руб.;

общий объем расходов 3 355 178,5 тыс. руб.;

дефицит местного бюджета 125 565,3 тыс. рублей.

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

поступление доходов в бюджет Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год (приложение № 1 проекта Решения);

доходы бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год по кодам классификации доходов бюджетов (приложение № 2 проекта Решения);

расходы бюджета Волоколамского городского округа Московской области 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 2021 год (приложение № 3 проекта Решения);

ведомственная структура расходов бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2021 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 Московской области по целевым статьям (муниципальным программам Волоколамского городского округа Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год (приложение № 5 проекта Решения);

выполнение программы муниципальных внутренних заимствований бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год (приложение № 6 проекта Решения);

выполнение программы предоставления муниципальных гарантий Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год (приложение № 7 проекта Решения);

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год (приложение № 8 проекта Решения);

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов (приложение № 9 проекта Решения);

расходы бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Волоколамского городского округа Московской области, 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 2021 год соответствуют показателям консолидированной бюджетной отчетности; по составу представленных к утверждению формы не противоречат положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе.

Выводы:

1. Бюджет Волоколамского городского округа за 2021 год исполнен по доходам в сумме 3 229 613,2 тыс. руб., процент исполнения - 94,8 процентов. Расходы бюджета Волоколамского городского округа за 2021 год исполнены в сумме 3 355 178,5 тыс. руб. или на 93,5 процента. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 125 565,3 тыс. рублей.

2. Отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2021 год, бюджетная отчетность главных администраторов представлены в срок, установленный п. 3 ст. 264.4 БК РФ.

3. Отчет об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2021 год в представленном виде может быть признан достоверным и соответствует нормам бюджетного законодательства.

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

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

Муниципальная программа «Предпринимательство» на 2020-2024 годы исполнена на 75,3% (подпрограмма 3 «Развитие малого и среднего предпринимательства»);

Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы исполнена на 71,3 процента:

подпрограмма 2 «Строительство (реконструкция) объектов культуры **не исполнена**.

подпрограмма 5 «Строительство (реконструкция) объектов физической культуры и спорта» исполнена на 71,3 процента;

Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2025 годы исполнена на 72,2% (подпрограмма 2 «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области»).

6. Предлагаемые проектом решения Совета депутатов «О принятии решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год» к утверждению показателя исполнения бюджета Волоколамского городского округа за 2021 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.

7. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета подтвердила достоверность основных показателей годового отчета Волоколамского городского округа за 2021 год и соответствие его законодательству Российской Федерации.

Предложения:

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

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

заказчикам муниципальных программ Волоколамского городского округа не допускать нарушений ст. 179 БК РФ в части своевременного внесения изменений в паспорта муниципальных программ с целью приведения в соответствие с бюджетом;

учитывая низкий уровень исполнения отдельных муниципальных программ, в соответствии с требованиями ст. 179 БК РФ по результатам указанной оценки целесообразно рассматривать вопрос о необходимости прекращения или об изменении, начиная с очередного финансового года, ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы;

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.

Проект решения Совета депутатов Волоколамского городского округа Московской области «О принятии решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год» рекомендован к утверждению с учетом замечаний и предложений.

Председатель Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Л.Н. Зубарева

Инспектор Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Е.М. Цветкова

Инспектор Контрольно-счетного органа
Волоколамского городского округа



Т.А. Захарова