

Выступление Председателя КСО Волоколамского городского округа Московской области 26.05.2022 на заседании Совета депутатов Волоколамского городского округа по Отчету об исполнении бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2021 год

Уважаемые Сергей Александрович, уважаемые депутаты и представители администрации!

Контрольно-счетным органом Волоколамского городского округа в соответствии с действующим бюджетным законодательством, Положением о бюджетном процессе в Волоколамском городском округе, Планом работы КСО Волоколамского городского округа на 2022 год проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2021 год (далее - Годовой отчет, Отчет об исполнении бюджета), по результатам которой подготовлено соответствующее заключение, направленное в Совет депутатов и Главе городского округа.

По результатам внешней проверки Годового отчета установлено следующее.

Годовой отчет, бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлены в срок, установленный п. 3 ст. 264.4 БК РФ.

Годовой отчет составлен Финансовым управлением администрации Волоколамского городского округа в части показателей исполнения бюджета городского округа, в основном, в соответствии с показателями сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, внешнюю проверку которой КСО провел согласно Плану работы, и соответствует требованиям п. 2 ст. 264.2 БК РФ.

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

С учетом внесенных изменений в бюджет городского округа по состоянию на 24.12.2021 общий объем годовых назначений бюджета Волоколамского городского округа утвержден по доходам в сумме 3 408,4 млн. руб., по расходам - в сумме 3 639,4 млн. руб. (согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) за 2021 год - в сумме 3 586,7 млн. руб.); дефицит бюджета утвержден в сумме около 231,0 млн. рублей.

Согласно Годовому отчету бюджет округа за 2021 год исполнен по доходам в сумме 3 229,6 млн. руб., процент исполнения - 94,8.

Расходы бюджета исполнены в сумме 3 355,2 млн. руб. или на 93,5 процента. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 125,6 млн. 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 8,5% или на 132,7 млн. руб., а доля безвозмездных поступлений уменьшилась в 2 раза или на 1 615,7 млн. рублей.

По сравнению с 2020 годом в отчетном финансовом году в бюджет Волоколамского городского округа поступило доходов и безвозмездных поступлений меньше на 1 364,4 млн. рублей.

По некоторым налоговым и неналоговым доходам имеет место перевыполнение плана: увеличение поступления от уплаты единого сельхозналога (105,7%), прочие поступления от использования имущества (107,8%), доходы от компенсации затрат (153,9%), доходы от продажи земельных участков (112,1%), штрафы, санкции, возмещение ущерба (132,0%).

Однако по некоторым источникам доходов допущено выполнение плановых назначений ниже 95%, что отражено в заключении КСО.

Формирование доходной части бюджета городского округа на 2021 год осуществлялось в соответствии с требованиями статей 61.2, 62 БК РФ.

Практически по всем доходным источникам обеспечено выполнение плановых назначений 2021 года в пределах допустимых отклонений.

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

Исполнение бюджета Волоколамского городского округа за 2021 год в рамках 19 муниципальных программ составило 3 295,3 млн. руб. или 93,6% от утвержденного плана, что на 3,6% больше показателя 2020 года, при том, что исполнение по муниципальным программам в прошлом году было выше на 1 424,4 млн. рублей.

В общей структуре произведенных расходов программные расходы составили 98,2%, что на 1,2% меньше уровня 2020 года (99,4%).

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 1 778,2 млн. руб. при годовых назначениях 1 874,1 млн. рублей.

В структуре расходов бюджета округа наибольший объем средств использован на реализацию мероприятий 5 муниципальных программ:

«Образование» - 35,8%;

«Формирование современной комфортной городской среды» - 17%;

«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 12,2%;

«Культура» - 9,6%;

«Управление имуществом и муниципальными финансами» - 8,6%.

По 6 муниципальным программам Волоколамского городского округа исполнение расходов в 2021 году составило более 95%, по 3 программам - от 71,3% до 75,3 процентов (МП «Предпринимательство» - оплата услуг произведена по факту на основании актов выполненных работ, МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - неисполнение по Национальному проекту «Культура» произошло ввиду прохождения проектной документации на строительство центра культурного развития «Чисмена» государственной экспертизы в ГАУ МО «Мособлэкспертиза», МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - причины неисполнения в пояснительной записке не отражены).

По остальным 10 программам исполнение ранжируется в пределах от 88,3% до 94,2 процента.

Исполнение плановых показателей непрограммных расходов, доля которых в общей сумме запланированных расходов бюджета составляет 1,8%, произведено на сумму 59,9 млн. руб., или 90,9%, не исполнено около 6,0 млн. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение **публичных нормативных обязательств** в размере 13,2 млн. руб. по итогам 2021 г. исполнен на 93,6%, пояснения причин невыполнения не указано.

Размер **резервного фонда** Администрации на 2021 год утвержден в сумме 3,0 млн. руб. и не превышает установленного п. 3 ст. 81 БК РФ размера (3% от утвержденного общего объема расходов бюджета). В 2021 году резервный фонд не использовался в связи с заявительным характером использования бюджетных средств.

За 2021 год в бюджет городского округа поступило 308,5 млн. руб. доходов, формирующих Дорожный фонд, при плановых назначениях 338,5 млн. руб. (91,1% от утвержденных назначений), что на 152,4 млн. руб. больше, чем в 2020 году.

За отчетный год фактически исполнено расходов на сумму 324,5 млн. руб., что составляет 87,4% от утвержденного показателя. Остаток бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 01.01.2022 составил 0,0 млн. рублей

На 01.01.2022 **дебиторская задолженность** составила 7 203,8 млн. руб., увеличившись в течение отчетного года на 6 206, млн. руб.,

при этом основной прирост наблюдается по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам».

На конец отчетного периода **просроченная дебиторская задолженность** сложилась в сумме 167,8 млн. рублей.

Исходя из ранее проведенных мониторингов исполнения бюджета округа за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2021 года, а также данных отчета об исполнении бюджета за 2021 год, КСО отмечает неудовлетворительную работу по снижению дебиторской задолженности в виде арендной платы за земельные участки и по соглашениям об установлении сервитута (поступления составили 19,8% от прироста дебиторской задолженности). Соответственно 80,2% дебиторской задолженности в 2021 году не охвачено претензионно-исковой работой.

На 01.01.2022 **кредиторская задолженность** составила 143,9 млн. руб. и уменьшилась по сравнению с 2020 г. на 84,8 млн. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности приходится на аналитику счетов: «Расчеты с плательщиками налоговых платежей» - 98,6 млн. руб. (по данным УФНС России по Московской области); «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» - 19,2 млн. руб. (предоставление контрагентами документов, подтверждающих исполнение обязательств по муниципальным контрактам, по истечении срока завершения платежных операций по исполнению бюджета).

По счетам 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» и 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» кредиторская задолженность сложилась по объективным причинам - представление отчетных документов после отчетной даты.

При утвержденном **дефиците бюджета** Волоколамского городского округа на 2021 год почти в 231 млн. руб. дефицит бюджета сложился в сумме **125,6 млн. руб.**, что не противоречит требованиям п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Утвержденные Волоколамским городским округом в 2021 г. **муниципальные заимствования** в размере 66,2 млн. руб., привлекались в сумме 32,0 млн. руб. за счет бюджетного кредита.

В 2021 г. **муниципальные гарантии** Волоколамским городским округом Московской области не предоставлялись.

В соответствии со ст. 107 БК РФ верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа по состоянию на 01.01.2022 утвержден в размере 175,0 млн. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,0 млн. рублей.

Муниципальный внутренний долг на конец 2021 года составляет 32,0 млн. рублей. На 2021 год расходы на обслуживание муниципального долга городского округа утверждены в объеме 8,1 млн. руб., на 01.01.2022 расходы на обслуживание муниципального долга составили 1,5 млн. руб. или 18,5 процентов.

По результатам внешней проверки *Годового отчета* администрации Волоколамского городского округа *предложено* обеспечить достижение планового значения целевых показателей результативности муниципальных программ, 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.

По результатам внешней проверки *бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств* Волоколамского городского округа за 2021 г. установлено, что бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств составлена с отдельными недостатками, не оказавшими существенного влияния на достоверность основных показателей годового отчёта об исполнении бюджета, но отрицательно сказавшимися 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.

Главным администраторам бюджетных средств указано на необходимость строго соблюдения требований Инструкции № 191н; усиления контроля за проведением внутреннего финансового аудита в отношении бюджетной отчетности; проведения мероприятий по снижению дебиторской задолженности.

Годовой отчет в представленном виде может быть признан достоверным и соответствует нормам бюджетного законодательства.

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

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

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!