

**Выступление Председателя КСО Волоколамского городского округа
Московской области 25.05.2023 Зубаревой Л.Н. на заседании Совета депутатов
Волоколамского городского округа по отчету об исполнении бюджета
Волоколамского городского округа Московской области за 2022 год**

Уважаемый Сергей Александрович, уважаемые депутаты!

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 2023 год проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2022 год (далее - Годовой отчет, Отчет об исполнении бюджета), по результатам которой подготовлено соответствующее заключение, направленное в Совет депутатов и Главе Волоколамского городского округа.

Годовой отчет вместе с документами представлен в КСО на внешнюю проверку 29.03.2023 в соответствии с требованиями п. 3 ст. 264.4 БК РФ и п. 8.2.2. Положения о бюджетном процессе.

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 2022 года изменения и дополнения в бюджет по основным характеристикам бюджета вносились решениями Совета депутатов 9 раз.

Согласно Годовому отчету бюджет исполнен по доходам на 4 433,5 млн. руб. или 94,4% к уточненным годовым назначениям, по расходам - на 4 123,92 млн. руб., или на 88,9% исполнения. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 309,58 млн. рублей.

По сравнению с 2021 годом в отчетном финансовом году в бюджет округа поступило доходов и безвозмездных поступлений на 1 203,9 млн. руб. больше, в том числе:

налоговые и неналоговые доходы возросли на 243,1 млн. руб.;

безвозмездные поступления увеличились на 960,8 млн. рублей.

Практически по всем доходным источникам обеспечено выполнение плановых назначений 2022 года в пределах допустимых отклонений.

Формирование доходной части бюджета городского округа на 2022 год осуществлялось в соответствии с требованиями статей 61.2, 62 БК РФ.

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

Исполнение плановых показателей, предусматривающих расходы на реализацию муниципальных программ, составило 4 081,94 млн. руб. или 88,9% от плановых значений.

В общей структуре расходной части бюджета расходы на финансовое обеспечение 19 муниципальных программ на 2022 год (с учетом изменений) утверждены в сумме 4 590,1 млн. руб. и составляют 99% от общей суммы расходов, что выше уровня 2021 года (98,2%) на 0,8 процента.

Бюджет городского округа сохраняет свою социальную направленность: 57,6% от

расходов составляют расходы на образование, культуру, физкультуру и спорт, социальное обеспечение населения – фактическое исполнение составило 2 375,4 млн. руб. при годовых назначениях 2 721,95 млн. рублей.

В 2022 году процент освоения бюджетных средств, выделенных на реализацию 8 муниципальных программ, находится на уровне свыше 95%:

«Культура» - 99,3% (на 1,5% больше, чем в 2021 году);

«Социальная защита населения» - 96,2% (на 4,7% больше);

«Спорт» - 98,8% (на 0,1% больше);

«Жилище» - 97,5% (на 0,4% меньше по сравнению с 2021 годом);

«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 97,1% (на 1,4% меньше);

«Цифровое муниципальное образование» - 96,6% (на 1,1% меньше);

«Архитектура и градостроительство» - 99,8% (на 0,1% меньше);

«Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2025 годы уровень исполнения 99,4% (на 28,1% больше, чем в 2021 году).

Наблюдается низкий уровень исполнения 2 муниципальных программ из 19, действующих на территории Волоколамского городского округа в 2022 году:

Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - уровень исполнения 71,5% (в 2021 году процент исполнения составлял 72,1). В 2022 году фактически расселено 1 094,0 кв.м. аварийного жилья, из которого расселено 57 человек, что на 937,9 кв.м. и на 69 человек меньше по сравнению с 2021 годом.

Муниципальная программа «Образование» - уровень исполнения 82,4% (в 2021 году процент исполнения составлял 94,2).

Внешней проверкой Отчета об исполнении бюджета установлены факты несоблюдения муниципальными заказчиками 3-месячного срока корректировки плановых значений объемов финансирования и показателей реализации муниципальных программ отчетного года после завершения финансового года и внесения изменений в решение о бюджете.

Это муниципальные программы: «Экология и окружающая среда», «Жилище», «Архитектура и градостроительство», что является нарушением п. 2 ст. 179 БК РФ и п. 39 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Волоколамского городского округа Московской области, утвержденного постановлением главы Волоколамского городского округа от 07.11.2022 № 731.

Исполнение плановых показателей непрограммных расходов, доля которых в общей сумме запланированных расходов бюджета составляет 1%, произведено на сумму 41,9 млн. руб. или 88,6%, не исполнено около 5,4 млн. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение **публичных нормативных обязательств** составил 11,2 млн. рублей.

Исполнение мероприятий по нацпроектам в 2022 году составило 518,9 млн. руб. или 91,3 процента.

по Национальному проекту «Культура» - 100%

по Национальному проекту «Образование» - 94,3%

по Национальному проекту «Жилье и городская среда» - 86,9%

по Национальному проекту «Демография» - 98,7%

Причины неисполнения национальных проектов в Пояснительной записке не

отражены

Размер **резервного фонда** Администрации на 2022 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 2022 году резервный фонд не использовался в связи с заявительным характером использования бюджетных средств.

За 2022 год в бюджет городского округа поступило 139,23 млн. руб. доходов, формирующих Дорожный фонд, при плановых назначениях 178,62 млн. руб. (77,9% от утвержденных назначений), что на 169,25 млн. руб. меньше, чем в 2021 году.

За 2022 год фактически исполнено расходов на сумму 153,55 млн. руб., что составляет 86,1% от утвержденного показателя.

На 01.01.2023 **дебиторская задолженность** составила 7 203,8 млн. руб., увеличившись в течение отчетного года на 632,2 млн. руб., при этом основной прирост наблюдается по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам».

Рост согласно пояснительной записке обусловлен корректировкой начислений доходов будущих периодов по поступлениям от межбюджетных трансфертов в соответствии с Решением о бюджете.

На конец отчетного периода **просроченная дебиторская задолженность** сложилась в сумме 158,8 млн. рублей.

Контрольно-счетным органом отмечается недостаточная работа структурных подразделений администрации в проведении претензионно-исковой работы по снижению дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 в сравнении с состоянием задолженности на 01.01.2022 увеличилась на 26,5 млн. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В ходе ранее проведенного контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 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.

При утвержденном дефиците бюджета округа в сумме **62,7 млн. руб.** согласно отчету за 2022 год сложился профицит бюджета в сумме **309,58 млн. рублей.** Причины образования профицита бюджета в Пояснительной записке не указаны.

Утвержденным бюджетом предусмотрено привлечение в 2022 году муниципальных заимствований Волоколамского городского округа в объеме 31,62 млн. руб. а также погашение заимствований в объеме 0,0 млн. рублей.

Муниципальные заимствования Волоколамским городским округом в 2022 году не привлекались.

В 2022 году предоставлена муниципальная гарантия с правом регрессного требования Волоколамским городским округом к АО «Волоколамское ПТП РЖКХ» в сумме 50,0 млн. руб. и 16,0 млн. руб. процентов на срок 24 месяца (03.11.2022 – 02.11.2024).

В соответствии со ст. 107 БК РФ решением о бюджете (первоначальная версия) установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Волоколамского городского округа по состоянию на 01.01.2023 в размере 63,64 млн. руб., в том числе

верхний предел долга по муниципальным гарантиям Волоколамского городского округа 0,0 млн. рублей.

Муниципальный внутренний долг на конец 2022 года составляет 97,11 млн. рублей. На 2022 год расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа утверждены в объеме 0,032 млн. руб., и на 01.01.2023 г. составили 0,032 млн. руб. или 100 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 2022 год 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, имеет место быть недостаточная организация внутреннего финансового аудита Волоколамского городского округа в Администрации.

Администрацией в 2022 году нарушались сроки проведения инвентаризации, установленные Положением о муниципальной казне, приобретаемое имущество несвоевременно принималось в казну округа, перед составлением годовой бюджетной отчетности не проводился аналитический учет объектов имущества казны на основании информации из Реестра муниципального имущества путем соответствующей выверки данных, нарушался порядок учета и ведения реестра муниципального имущества.

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 2022 год» к утверждению показатели исполнения бюджета Волоколамского городского округа за 2022 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!