

Выступление Председателя Контрольно-счетного органа Волоколамского городского округа Московской области 14.05.2024 Зубаревой Л.Н. на публичных слушаниях по отчету об исполнении бюджета Волоколамского городского округа Московской области за 2023 год

Уважаемая Анна Валериковна! Уважаемые присутствующие на публичных слушаниях!

Контрольно-счетным органом Волоколамского городского округа (КСО) в соответствии с действующим бюджетным законодательством, Положением о бюджетном процессе в Волоколамском городском округе, Планом работы КСО на 2024 год проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Волоколамского городского округа за 2023 год (далее - Годовой отчет, Отчет об исполнении бюджета), по результатам которой подготовлено соответствующее заключение, направленное в Совет депутатов Волоколамского городского округа и временно исполняющему полномочия главы Волоколамского городского округа.

По результатам внешней проверки Годового отчета установлено следующее.

Годовой отчет вместе с документами представлен в КСО на внешнюю проверку 25.03.2024 в соответствии с требованиями п. 3 ст. 264.4 БК РФ и п. 8.2.2. Положения о бюджетном процессе в Волоколамском городском округе.

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 2023 года изменения и дополнения в бюджет по основным показателям вносились решениями Совета депутатов 9 раз.

С учетом внесенных изменений в бюджет городского округа по состоянию на 22.12.2023 (решение № 70-347) общий объем годовых назначений бюджета Волоколамского городского округа утвержден по доходам в сумме 5 601,6 млн. руб. (на 19,3% выше уровня 2022 года); по расходам - в сумме в сумме 6 016,4 млн. руб. (на 26,5% выше уровня 2022 года); дефицит бюджета утвержден в сумме 414,7 млн. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета доходы бюджета составили 5 425,5 млн. руб. или 96,9% к уточненным годовым назначениям, расходная часть бюджета исполнена в сумме 5 461,5 млн. руб., или на 91,8% от годовых назначений. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 36,1 млн. рублей.

Формирование доходной части бюджета городского округа на 2023 год осуществлялось в соответствии с требованиями статей 61.2, 62 БК РФ.

Наибольшую долю поступлений в структуре доходов бюджета за 2023 год имеют безвозмездные поступления, в сравнении с 2022 годом они увеличились на 749,1 млн. рублей.

Фактически поступило в бюджет округа 5 425,5 млн. руб., в том числе безвозмездные поступления – 3 308,0 млн. рублей.

Плановые назначения в целом по доходам выполнены на 96,9% (в том числе по безвозмездным поступлениям на 92,7%, по налоговым и неналоговым доходам на 104,2%).

Практически по всем доходным источникам обеспечено выполнение плановых назначений 2023 года в пределах допустимых отклонений.

Вместе с тем по некоторым доходам бюджета Волоколамского городского округа имеет место *значительное перевыполнение* плана (свыше 5%), что является положительным моментом в организации исполнения бюджета в 2023 году.

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

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

Расходы бюджета в 2023 году исполнены в сумме 5 461,5 млн. руб. при уточненном годовом плане 5 952,5 млн. руб., что составило 91,8 процента.

В общей структуре расходной части местного бюджета расходы на финансовое обеспечение 18 муниципальных программ на 2023 год (с учетом изменений) утверждены в сумме 5 921,9 млн. руб. и составляют 99,5% от общей суммы расходов.

Исполнение плановых показателей, предусматривающих расходы на реализацию муниципальных программ, составило 5 438,6 млн. руб. или 91,8% от плановых значений.

Бюджет городского округа сохраняет свою социальную направленность: 68,9% от расходов составляют расходы на образование, культуру, физкультуру и спорт, социальное обеспечение населения – фактическое исполнение составило 3 875,0 млн. руб. при годовых назначениях 4 100,1 млн. рублей.

В 2023 году по 17 муниципальным программам процент освоения бюджетных средств находится на уровне от 77,6% (МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики») до 100% (МП «Предпринимательство»).

Наблюдается достаточно низкий уровень исполнения 2 муниципальных программ из 19, действующих на территории Волоколамского городского округа в 2023 году:

Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» - уровень исполнения 33% (в 2022 году процент исполнения муниципальной программы составлял 90,2%).

Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - уровень исполнения 6,1% (в 2022 году процент исполнения муниципальной программы составлял 97,1%).

Исполнение плановых показателей непрограммных расходов составило 22,9 млн. руб., или 75,1%, не исполнено 7,6 млн. рублей.

Фактический объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 12,2 млн. рублей.

Исполнение бюджета по расходам в рамках реализации национальных проектов в 2023 году составило 93,2%:

по Национальному проекту «Культура» - 60,7% (ниже уровня 2022 года на 39,3%);

по Национальному проекту «Образование» - 99,9 (выше уровня 2022 года на 5,6%);

по Национальному проекту «Жилье и городская среда» - 92,4 (выше уровня 2022 года на 5,5%);

по Национальному проекту «Демография» - 97,6 (ниже уровня 2022 года на 1,1%).

Причины неисполнения национальных проектов в Пояснительной записке к Годовому отчету не отражены

Размер резервного фонда администрации Волоколамского городского округа на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2023 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 2023 году резервный фонд не использовался в связи с заявительным характером использования бюджетных средств.

Муниципальный внутренний долг на 01.01.2024 года составляет 189,6 млн. рублей.

За 2023 год в бюджет Волоколамского городского округа поступило 188,3 млн. руб. доходов, формирующих Дорожный фонд, при плановых назначениях 218,9 млн. руб. (86,0% от утвержденных назначений), что на 49,1 млн. руб. больше, чем в 2022 году.

За 2023 год фактически исполнено расходов на сумму 165,9 млн. руб., что составляет 76,8% от утвержденного показателя.

По состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность составила 7 810,8 млн. руб., кредиторская задолженность - 168,7 млн. рублей.

дебиторская задолженность на 01.01.2023 в сравнении с состоянием задолженности на 01.01.2024 уменьшилась - на 1 021,9 млн. рублей.

На конец отчетного периода **просроченная дебиторская задолженность** сложилась в сумме 121,9 млн. рублей.

Исходя из ранее проведенных мониторингов исполнения бюджета округа за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев 2023 года, а также данных отчета об исполнении бюджета за 2023 год, отмечается неудовлетворительная работа по снижению дебиторской задолженности (не в полном объеме ведется претензионно-исковая работа).

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 в сравнении с состоянием задолженности на 01.01.2023 снизилась на 23,4 млн. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

С учетом внесенных изменений дефицит бюджета Волоколамского городского округа на 2023 год утвержден в сумме 414,7 млн. руб. (7,1%). Согласно Годовому отчету дефицит бюджета Волоколамского городского округа составил 36,1 млн. рублей.

Утвержденным бюджетом предусмотрен предельный объем заимствований в течение 2023 года в сумме 76 ,6 млн. рублей.

Бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета погашен 30.10.2023 в полном объеме. Сумма процентов составила 0,03 млн. рублей.

В соответствии со ст. 107 БК РФ Решением о бюджете № 54-252 (первоначальная версия) ст. 10 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга Волоколамского городского округа по состоянию на 01.01.2024 в размере 164,0 млн. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Волоколамского городского округа 66,0 млн. рублей.

Муниципальный внутренний долг на конец 2023 года составляет 189,6 млн. рублей.

На 2023 год расходы на обслуживание муниципального долга Волоколамского городского округа утверждены в объеме 0,1 млн. руб., на 01.01.2024 расходы на обслуживание муниципального долга составили 0,06 млн. руб. или 49,9 процентов.

По результатам внешней проверки Годового отчета предложено обеспечить

достижение планового значения целевых показателей результативности муниципальных программ.

Акцентируется внимание на продолжении претензионно-исковой работы с целью сокращения задолженности по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки и имущество; не допущения случаев неэффективного использования бюджетных средств в соответствии с требованиями статьи 34 БК РФ.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Волоколамского городского округа за 2023 год фактов недостоверности показателей отчетности не установлено, имеет место быть недостаточная организация внутреннего финансового аудита в администрации Волоколамского городского округа, нарушения в части размещения учетной политики главных администраторов бюджетных средств в сети Интернет.

В заключении на Годовой отчет КСО отметило ряд нарушений, допущенных администрацией Волоколамского городского округа при исполнении бюджета: не соблюдались 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.

В нарушение ст. 34 БК РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств - произведена оплата административных штрафов, судебных издержек, неустоек за счет средств бюджета городского округа в общей сумме **2,5 млн. рублей**.

КСО по результатам внешней проверки пришел к выводу, что Годовой отчет в представленном виде может быть признан достоверным и соответствующим нормам бюджетного законодательства.

Проект решения об исполнении бюджета составлен в соответствии с п. 4 ст. 264.1, п. 2 ст. 264.2 БК РФ и рекомендован рассмотрению Советом депутатов Волоколамского городского округа

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!