



Добрый день, уважаемые коллеги!

В соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Волгограде Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за 2020 год.



Цели внешней проверки

Определение:

- соответствия показателей исполнения бюджета Волгограда показателям, утвержденным Решением о бюджете
- достоверности годового отчета и бюджетной отчетности ГАБС
- результативности использования средств бюджета Волгограда

Организация государственного управления Волгоградской области

Цель внешней проверки:

- определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета Волгограда показателям, утвержденным Решением ВГД о бюджете Волгограда;
- определение достоверности годового отчета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, и их соответствие нормативным требованиям;
- определение результативности использования средств бюджета Волгограда.



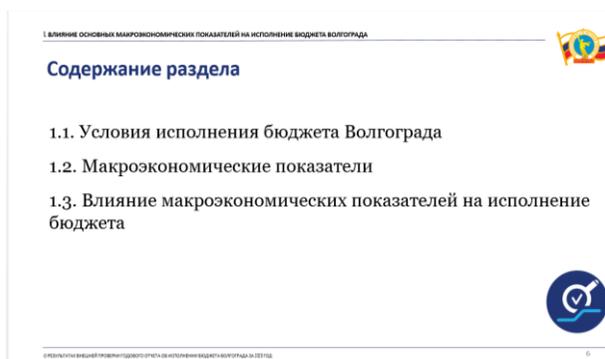
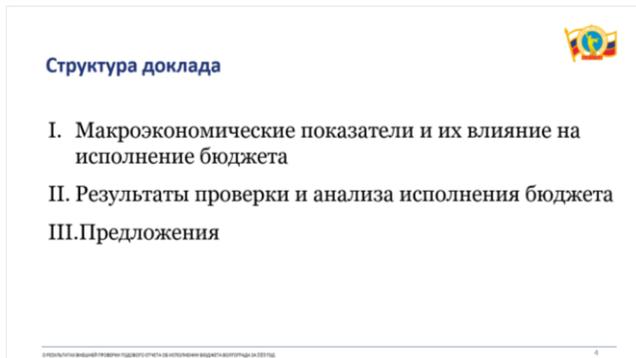
Задачи внешней проверки

- Проверка соответствия:
 - годового отчета и бюджетной отчетности ГАБС требованиям НПА
 - показателей годового отчета и бюджетной отчетности ГАБС показателям Решения о бюджете
 - показателей бюджетной отчетности первичным документам
- Анализ результативности использования средств бюджета
- Выработка предложений

Организация государственного управления Волгоградской области

Задачами внешней проверки являются:

- Проверка соответствия:
 - годового отчета и бюджетной отчетности ГАБС по составу, содержанию и представлению требованиям нормативных правовых актов;
 - показателей годового отчета показателям Решения о бюджете;
 - показателей бюджетной отчетности первичным документам;
- Анализ результативности использования средств бюджета Волгограда; Выработка предложений.



Мой доклад состоит из трех частей:

1. Основные макроэкономические показатели и их влияние на исполнение бюджета Волгограда;
 2. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Волгограда;
 3. Предложения, подготовленные КСП Волгограда по итогам внешней проверки.
- Прежде чем приступить к докладу** отмечу, что Отчет об исполнении бюджета Волгограда представлен администрацией Волгограда в срок, установленный Положением о бюджетном процессе; состав и содержание соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Итак, переходим к 1 разделу:

«Макроэкономические показатели и их влияние на исполнение бюджета Волгограда.

В разделе мы рассмотрим три вопроса:

- условия исполнения бюджета Волгограда;
- макроэкономические показатели, а также
- их влияние на исполнение бюджета.



Исполнение бюджета Волгограда в 2020 году осуществлялось в условиях распространения COVID-19, в связи с чем в законодательство были внесены изменения, предусматривающие:

- освобождение от уплаты налогов за II квартал 2020 года и отсрочку платежей;
- ряд ограничительных мер.

Все это отразилось на макроэкономических показателях.



Остановлюсь на тех, которые используются в расчетах к бюджету или учитываются при его формировании.

По итогам 2020 года наблюдается положительная динамика индекса промышленного производства, рост которого составил 2,2% при запланированных 1,5%.

Рост индекса потребительских цен выше прогнозных значений: 4,9% при запланированных 3%, что не вызывает оптимизма и является негативным фактором.

Правда сложившийся индекс потребительских цен соответствует уровню инфляции в целом по Российской Федерации.



При запланированном росте, в 2020 году сложилась отрицательная динамика по показателям, характеризующим потребительский спрос, а именно:

- оборот розничной торговли;
- оборот общественного питания.
- инвестиции в основной капитал также ниже прогнозных значений.



Доходы и расходы населения в 2020 году не только ниже прогнозируемых значений, но и снизились даже относительно 2019 года.



Фонд оплаты труда, являющийся базой для расчета НДФЛ, вырос относительно 2019 года до 154,8 млрд. руб. Однако, достигнуть прогнозного значения в 2020 году не удалось.



1.3. Влияние макроэкономических показателей на исполнение бюджета

Снижение показателей:

- недопоступление налоговых и неналоговых доходов
- невыполнение целевых индикаторов достижения стратегических целей устойчивого развития

**Рост ФОТ**

- компенсация недополученных налоговых доходов счет НДФЛ



По итогам анализа можно отметить, что:

снижение макроэкономических показателей ниже уровня, принятого в расчетах к бюджету,

- привело к недопоступлению налоговых и неналоговых доходов,
- невыполнению ряда целевых индикаторов достижения стратегических целей устойчивого развития Волгограда;
- а незначительный рост фонда оплаты труда, позволил частично компенсировать недополученные налоговые доходы за счет увеличения поступлений от НДС.



Перейдем непосредственно к результатам проверки Отчета.

**Содержание раздела**

Анализ исполнения:

- 2.1. основных характеристик бюджета
- 2.2. доходов бюджета
- 2.3. расходов бюджета
- 2.4. муниципальных программ



В этом разделе будут рассмотрены результаты анализа исполнения:

- основных характеристик бюджета;
- доходов,
- расходов.
- муниципальных программ.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ВОЛГОГРАДА

2.1. Анализ исполнения основных характеристик бюджета

млн.руб.

	ДОХОДЫ	РАСХОДЫ	Дефицит (-)/ Профицит
УТВЕРЖДЕНО	25 008,8	25 008,8	0,0
ИСПОЛНЕНО	25 389,6	24 574,4	815,2
	101,5%	98,3%	

© Администрация Волгограда. Открытый отчет об исполнении бюджета Волгограда за 2020 год. 15

Анализ исполнения основных характеристик бюджета Волгограда, показал:

- доходы бюджета Волгограда исполнены на 101,5% от утвержденных Решением городской Думы;
- расходы не достигли утвержденных значений и исполнены всего на 98,3% от утвержденных.

Бюджет Волгограда был запланирован бездефицитным. По итогам года сложился профицит.

Рассмотрим причины перевыполнения и невыполнения плановых назначений.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ВОЛГОГРАДА

2.2. Анализ исполнения доходов бюджета

млн.руб.

	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ
УТВЕРЖДЕНО	6 253,1	1 710,3	17 045,4
ИСПОЛНЕНО	5 955,1	1 677,5	17 757,0
ОТКЛОНЕНИЕ	- 298,0	-32,8	+711,6

© Администрация Волгограда. Открытый отчет об исполнении бюджета Волгограда за 2020 год. 16

Перевыполнение доходов связано прежде всего с получением дополнительных средств вышестоящих бюджетов.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены ниже утвержденных показателей. Теперь подробнее о конкретных доходных источниках.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ВОЛГОГРАДА

2.2. Анализ исполнения доходов бюджета

НАЛОГОВЫЕ, млн. руб.

	УТВЕРЖДЕНО	ИСПОЛНЕНО	ОТКЛОНЕНИЕ
НДФЛ	3 361,8	3 518,9	156,9
НИФЛ	531,8	354,0	-177,8
ЕНВД	502,8	403,7	-99,1
Земельный налог	1 346,2	1 251,2	-95,0

© Администрация Волгограда. Открытый отчет об исполнении бюджета Волгограда за 2020 год. 17

Как мы видим на слайде, **по итогам 2020** года из основных налоговых доходов, поступающих в бюджет Волгограда, выше плановых значений исполнен только НДФЛ.

Налог на имущество физических лиц, ЕНВД, земельный налог в полном объеме не поступили.

Подробнее остановлюсь на каждом из них.



На исполнение налога на имущество физических лиц, повлияли:

- перерасчет при пересмотре порядка исчисления налога и возврат из бюджета Волгограда (85,6 млн. руб.),
- принятие повышенных обязательств относительно проектировок УФНС – администратора данных доходов.



Поступления по единому налогу на вмененный доход не исполнены в связи с:

- предоставлением мер поддержки;
- принятием повышенных обязательств относительно проектировок УФНС.



На исполнение земельного налога также повлияли предоставленные меры поддержки: - в виде освобождения от уплаты в определенные периоды, а также - наличие на начало 2020 года авансовых платежей в общем объеме почти 64 млн. руб. и произведенный возврат средств из бюджета Волгограда в сумме 52,7 млн. руб.

2.2. Анализ исполнения доходов бюджета

НЕНАЛОГОВЫЕ, млн.руб.

	УТВЕРЖДЕНО	ИСПОЛНЕНО	ОТКЛОНЕНИЕ
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	36,6	130,4	93,8
Платежи за пользование природными ресурсами	45,6	59,1	13,5
Прочие неналоговые	117,1	122,9	5,8

Неналоговые доходы в общей сумме также не исполнены, однако по трем доходным источникам имеется положительная динамика, это:

- доходы от платных услуг и компенсации затрат государства;
- платежи за пользование природными ресурсами;
- прочие неналоговые доходы.

2.2. Анализ исполнения доходов бюджета

НЕНАЛОГОВЫЕ, млн.руб.

	УТВЕРЖДЕНО	ИСПОЛНЕНО	ОТКЛОНЕНИЕ
Доходы от использования имущества	1 034,0	957,9	-76,0
Доходы от продажи имущества	304,1	261,1	-43,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	172,7	146,0	-26,7

Ниже плановых значений исполнены доходы от использования муниципального имущества, в том числе от его продажи, а также доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба.

2.2. Анализ исполнения доходов бюджета

НЕНАЛОГОВЫЕ, млн.руб.

	УТВЕРЖДЕНО	ИСПОЛНЕНО	ОТКЛОНЕНИЕ
Доходы от использования муниципального имущества	1 034,0	957,9	-76,0

- освобождение от арендной платы во II квартале
- отсрочка арендной платы за 2020 год

По доходам от использования муниципального имущества **причины** неисполнения плана, это:

- освобождение от уплаты арендной платы во II квартале 2020 года;
- отсрочка и возможность уплаты арендной платы за 2020 год равными частями в 2021 - 2022 годах.



По доходам от продажи имущества:

- предоставление отсрочки по платежам от 6 до 12 месяцев при выкупе арендуемой муниципальной недвижимости;
- снижение спроса на приобретение в собственность объектов муниципального недвижимого имущества и земельных участков;
- признание крупных неплательщиков банкротами.



Из-за пандемии в 2020 году увеличены сроки уплаты штрафов с 2-х до 6 месяцев, что негативно повлияло на поступления доходов в бюджет по данному доходному источнику



Одной из проблем доходной части бюджета остается задолженность по налоговым и неналоговым доходам. В 2020 году она не только не сократилась, но и увеличилась:

- по налоговым доходам на 3,7 млн. руб.;
- по неналоговым доходам увеличение составило 149,8 млн. руб.



Таким образом, **по итогам** экспертизы исполнения доходов КСП Волгограда отмечает:

Превышение утвержденных назначений по доходам на 380,9 млн. руб. обусловлено дополнительным поступлением средств из вышестоящих бюджетов при неисполнении собственных доходов.

Задолженность по налоговым и неналоговым доходам за год увеличилась на 153,5 млн. рублей.



Решением о бюджете **расходы** утверждены в объеме 25,0 млрд. рублей.

При этом в сводной бюджетной росписи расходы практически на 750 млн. руб. выше утвержденных Решением.

Исполнение расходов составило всего 24,6 млрд. рублей, что ниже не только предусмотренных в росписи, но и на 434,4 млн. руб. меньше утвержденных решением Думы.



Капитальные вложения в объекты строительства в 2020 году исполнены на 95,9%, в том числе:

- по средствам местного бюджета исполнение составило 87,2%;
- по средствам вышестоящих бюджетов - 96,3%.



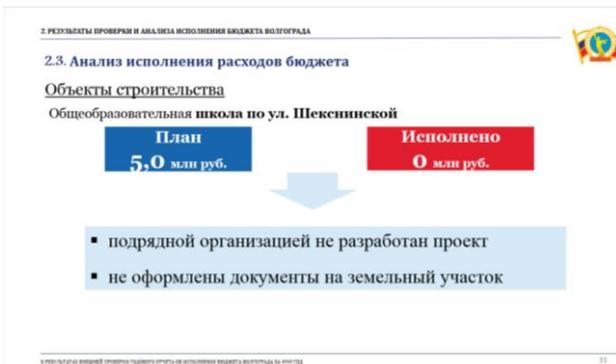
В чем причины неосвоения средств, предусмотренных на строительство объектов?

Приведу несколько примеров.

Исполнение расходов на реализацию мероприятия по обустройству территории Центральной набережной им. 62-й Армии составило 66,8% от плановых назначений.

Не освоено 288,2 млн. рублей.

Причины неосвоения средств в полном объеме - недостатки проектно-сметной документации, в связи с чем появилась необходимость ее корректировки, и, как следствие, перенос сроков.



На разработку проектно-сметной документации на строительство школы по ул. Шекснинской были предусмотрены средства в сумме 5,0 млн. рублей.

Фактически расходы не осуществлялись, поскольку муниципальный контракт на разработку ПСД в установленные сроки подрядной организацией не исполнен. В ходе его исполнения выяснилось, что земельный участок, выделенный для строительства школы расположен в непосредственной близости от объекта культурного наследия регионального значения «Федоровский сад», XIX в.». В связи с чем могут потребоваться дополнительные временные и финансовые ресурсы.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ВОЛГОГРАДА

2.3. Анализ исполнения расходов бюджета

Взносы на капитальный ремонт

Нежилые помещения



Жилые помещения



© РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ВОЛГОГРАДА ЗА 2020 ГОД

32

На уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в отчетном году были предусмотрены средства в сумме: 7,6 млн. руб. за нежилые помещения и 42,8 млн. руб. за жилые помещения. Оплата произведена в полном объеме.

Вместе с тем, объем предусмотренных средств был существенно ниже, чем реальная потребность.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ВОЛГОГРАДА

2.3. Анализ исполнения расходов бюджета

Взносы на капитальный ремонт

Задолженность



© РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ВОЛГОГРАДА ЗА 2020 ГОД

33

По итогам 2020 года задолженность по уплате взносов на капитальный ремонт выросла:

- за нежилые помещения на 50%.
- за жилые помещения на 17,2%;

На 1 января 2021 года общая сумма задолженности составила 271,5 млн. руб., что является долговой нагрузкой бюджета.

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ВОЛГОГРАДА

2.3. Анализ исполнения расходов бюджета

МП «УДС»: ремонт линии скоростного трамвая



Протяженность отремонтированной контактной сети



Причины: не получено заключение экспертизы на выполненные работы

© РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ И АНАЛИЗА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ВОЛГОГРАДА ЗА 2020 ГОД

34

На работы по замене контактной сети скоростного трамвая из федерального бюджета предоставлены целевые средства в объеме 300,0 млн. рублей, которые освоены в полном объеме.

При этом, работы по замене контактной сети завершены только на половину: согласно отчету о реализации МП «Содержание улично-дорожной сети» заменено 2,6 км контактной сети при запланированном объеме - 5 км.



На проведение капитального ремонта в муниципальных жилых помещениях Решением о бюджете предусмотрено 2,2 млн. рублей. Отремонтированное жилье должно предоставляться гражданам, выигравшим в суде право на его получение. Исполнение составило 1,2 млн. рублей. Средства направлены на погашение задолженности по контрактам 2019 года.

Капитальный ремонт муниципальных жилых помещений в 2020 году не осуществлялся поскольку не был выбран подрядчик.

Объем неосвоенных средств составил 1,0 млн. рублей.



Расходы на компенсационное озеленение в 2020 году составили 69% от плановых назначений.

Количество высаженных зеленых насаждений составило всего по городу 12,3% от плана: это 406 ед. при плане 3 тыс. 300 ед.

Поливочный водопровод смонтирован в запланированном объеме.



Кредиторская задолженность, погашать которую приходится за счет бюджета в последующие периоды, это еще одна проблема. Одной из причин образования кредиторской задолженности является ежегодное недофинансирование принятых обязательств.

Например, в 2020 году комитетом молодежной политики, департаментом муниципального имущества и учреждениями культуры на погашение кредиторской задолженности 2019 года отвлечены средства бюджета 2020 года, что привело к образованию кредиторской задолженности в отчетном году. А погашать ее придется за счет средств текущего 2021 года.

Кроме того, неисполненные вовремя обязательства влекут за собой судебные дела и, как следствие, дополнительные расходы, связанные с уплатой пеней, штрафов и т.п.



Расходы на исполнение судебных решений – это направление, требующее внимания, поскольку часть из этих расходов - средства, направляемые на оплату пеней, штрафов, неустоек, госпошлин, - являются избыточными расходами бюджета.

В отчетном году общая сумма таких расходов, выявленная КСП Волгограда по итогам проверки бюджетной отчетности, составила 60,8 млн. рублей.

Самые значительные расходы у департамента муниципального имущества (8,5 млн. руб.) и департамента городского хозяйства (37,9 млн. рублей).

2.4. Анализ исполнения муниципальных программ



Нарушение требований НПА:

- Порядка разработки МП в части сроков внесения изменений в МП
- Порядка разработки МП и Порядка государственной регистрации документов стратегического планирования в части внесения МП в федеральный реестр документов стратегического планирования



Волгоградской городской Думе



Рассмотреть проект решения Волгоградской городской Думы «Об исполнении бюджета Волгограда за 2020 год»



По итогам анализа исполнения муниципальных программ, проведенного КСП Волгограда, установлено:

администрация Волгограда не выполняет требования нормативно-правовых актов, в том числе в установленные сроки не вносятся:

- изменения в муниципальные программы ответственными исполнителями;
- изменения муниципальных программ не включаются в федеральный реестр стратегических документов.

Также, Палатой установлены случаи отражения в отчетах о ходе реализации МП недостоверных сведений.

По итогам проведенной экспертизы Контрольно-счетная палата предлагает

Волгоградской городской Думе рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Волгограда за 2020 год»

Администрации Волгограда



1. В целях сокращения дебиторской задолженности по неналоговым доходам:
- проанализировать:
 - причины увеличения задолженности
 - меры по уменьшению задолженности
 - разработать мероприятия по сокращению задолженности



Администрации Волгограда:

В целях сокращения дебиторской задолженности по неналоговым доходам проанализировать:

- причины увеличения дебиторской задолженности;
- принимаемые всеми главными администраторами доходов бюджета, меры которые направлены на уменьшение дебиторской задолженности.

По итогам анализа разработать мероприятия по сокращению дебиторской задолженности.

Администрации Волгограда



2. В целях достижения запланированных результатов:
- провести анализ причин недостижения
 - обеспечить контроль за своевременностью осуществления закупок и выполнению работ
 - устанавливать и привлекать к ответственности виновных лиц
 - ограничить размер авансов



В целях обеспечения достижения запланированных результатов при наличии бюджетных средств:

- проанализировать причины их недостижения;
- контролировать своевременность осуществления закупок и выполнение планируемых работ в соответствии с утвержденными сроками;
- устанавливать и привлекать к ответственности лиц, виновных в нарушении сроков закупок и выполнения работ;
- ограничить размер авансов при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

3. ПРЕДЛОЖЕНИЕ

Администрации Волгограда



3. В целях сокращения кредиторской задолженности по взносам на капитальный ремонт разработать план мероприятий по недопущению ее роста



ИЗВЕЩЕНИЕ ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОСЛЕДНЕЙ ПОПРАВКИ К ПЛАНАМ НА ОСНОВАНИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЯ

44

3. ПРЕДЛОЖЕНИЕ

Администрации Волгограда



4. В целях соблюдения требований Порядка разработки МП обеспечить своевременное:

- внесение изменений в МП
- размещение документов в федеральном реестре документов стратегического планирования



ИЗВЕЩЕНИЕ ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОСЛЕДНЕЙ ПОПРАВКИ К ПЛАНАМ НА ОСНОВАНИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЯ

45

3. ПРЕДЛОЖЕНИЕ

Администрации Волгограда



5. В целях взаимоувязки стратегических документов обеспечить согласованность показателей Прогноза СЭР и МП при внесении в них изменений



ИЗВЕЩЕНИЕ ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОСЛЕДНЕЙ ПОПРАВКИ К ПЛАНАМ НА ОСНОВАНИИ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЯ

46

В целях сокращения кредиторской задолженности по взносам на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, разработать план мероприятий по ее сокращению и меры по недопущению роста.

В целях соблюдения требований Порядка разработки, реализации, мониторинга и контроля МП обеспечить своевременное:

- внесение изменений в МП;
- размещение документов о внесении изменений в МП в федеральном реестре документов стратегического планирования.

В целях взаимоувязки стратегических документов обеспечить согласованность показателей Прогноза СЭР и МП при внесении в них изменений.

3. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Департаменту финансов администрации Волгограда



В целях обеспечения единообразного подхода к отражению кредиторской задолженности в учете ГАБС сформировать общую позицию



Информация о результатах реализации предложений по предоставлению информации о результатах реализации предложений

47

3. ПРЕДЛОЖЕНИЯ



Срок предоставления информации о результатах реализации предложений

01.09.2021г.



Информация о результатах реализации предложений по предоставлению информации о результатах реализации предложений

48



В БУДУЩЕЕ -

ВМЕСТЕ!

Департаменту финансов в целях обеспечения единообразного подхода к отражению в учете ГАБС кредиторской задолженности по средствам субсидий на выполнение муниципального задания сформировать общую позицию по указанному вопросу и довести ее до ГАБС Волгограда.

Администрации Волгограда представить в КСП Волгограда информацию о результатах реализации предложений, указанных в настоящем заключении, в срок 01.09.2021г.

Спасибо за внимание!

