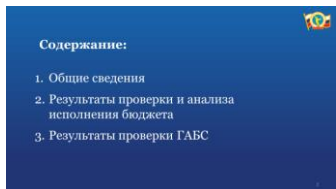


Доклад в ВГД «О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за 2024 год»



Уважаемые коллеги!

Представляю Вашему вниманию результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Волгограда за 2024 год.



Выступление традиционно включает три части.

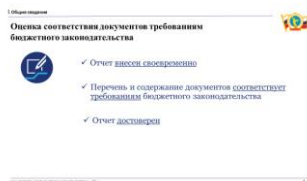
В начале остановлюсь на общих сведениях, в том числе влиянии макроэкономических показателей на исполнение бюджета.

В основном блоке приведу результаты проверки соответствия показателей Отчета об исполнении бюджета утвержденным показателям.

И в завершении коротко обозначу результаты проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.



Итак, общие сведения.



Отчет об исполнении бюджета Волгограда за 2024 год внесен администрацией города своевременно.

Перечень и содержание документов соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Представленный отчет достоверен.



По итогам 2024 года наблюдалась позитивная тенденция развития экономики. Основные макроэкономические показатели, в числе которых промышленное производство, оборот розничной торговли, инвестиции в основной капитал и оборот общественного питания, ВЫШЕ прогнозируемых значений отчетного периода.



Рост основных макроэкономических показателей в денежном эквиваленте способствовал увеличению в 2024 году поступлений по налоговым доходам



Рост основных макроэкономических показателей способствовал увеличению поступлений по налоговым доходам.

Теперь о результатах проверки и анализа исполнения бюджета.



- 2.1. Основные характеристики бюджета
- 2.2. Исполнение доходов бюджета
- 2.3. Исполнение расходов бюджета



Отдельно остановимся на основных характеристиках бюджета, исполнении доходов и расходов.



Итак, основные характеристики бюджета.

Как видно на слайде, утвержденные параметры бюджета Волгограда по доходам и расходам в 2024 году не достигнуты.

Бюджет Волгограда исполнен с профицитом в размере 259,8 млн руб. при утвержденном дефиците 168 млн руб.



Меньше утвержденных параметров
исполнение:

- по доходам - на 3,9 млрд руб.,
- по расходам - на 4,3 млрд руб.

Подробнее остановимся на исполнении доходов бюджета.



Причиной неисполнения по доходам является недофинансирование безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов, составляющих основную долю доходов бюджета Волгограда. Поступления по налоговым и неналоговым доходам превысили плановые назначения на 148,6 и 137 млн руб. соответственно.



Большая часть безвозмездных поступлений имеет целевое назначение: это целевые субсидии на софинансирование муниципальных полномочий и субвенции на исполнение переданных государственных полномочий.

Не в полном объеме профинансированы субвенции. В объеме больше запланированного поступили лишь иные межбюджетные трансферты.



На слайде приведены налоговые доходные источники, по которым сложились отклонения от утвержденных показателей. По налогу на доходы физических лиц, налогам по упрощенной и патентной системам, налогу на имущество физических лиц отклонение незначительное и находится в пределах 3%.

Перевыполнены на 23% доходы по государственной пошлине, что связано с изменениями Налогового кодекса в части увеличения её размера.



Выше запланированного исполнены неналоговые доходы, в том числе поступающие от использования имущества, штрафов и санкций, продажи материальных активов – превышение по ним находится в пределах 10%.

Существенно превысили плановое значение - на 42%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат. Однако, из 187 млн. руб. этих доходов, 68 млн – это сумма возвращенных учреждениями Волгограда остатков субсидий прошлых лет, которые в дальнейшем перечислены в областной бюджет.



В 2024 году сократилась задолженность по налоговым и неналоговым доходам.

Администраторы доходов проводят работу по взысканию. Задолженность по неналоговым доходам, в основном, сокращается за счет списания просроченной задолженности.



Теперь переходим к расходной части бюджета Волгограда.

Еще раз напомним, что Решением Волгоградской городской Думы расходы бюджета на 2024 год утверждены в объеме 49,9 млрд руб. Объем фактических расходов на 4,3 млрд меньше утвержденных расходов.

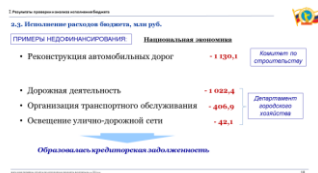


Меньше запланированных расходы по всем разделам бюджета, кроме расходов на физическую культуру и спорт, социальную политику и средства массовой информации.

Расходы исполнены в объеме ниже запланированных по ряду причин: это и несостоявшиеся закупки, и снижение стоимости по итогам конкурсных процедур, и просрочка выполнения работ со стороны подрядных организаций. Но основная причина неисполнения — это недофинансирование средств из вышестоящих бюджетов, которое мы обсудили в разделе «Доходы».

Существенное неисполнение расходов сложилось по четырем разделам бюджета. Это расходы:

- в сумме 2,8 млрд руб. по разделу «Национальная экономика»;
- 671,5 млн руб. на образование;
- 723,8 млн руб. на жилищно-коммунальное хозяйство;
- на 106,1 млн руб. не исполнены расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - это почти 43% от запланированных объемов.



К примеру, не поступили средства субсидии из областного бюджета по разделу «Национальная экономика»:

✓ на реконструкцию автомобильных дорог - 1,1 млрд руб.;

✓ на дорожную деятельность – 1 млрд руб.;

✓ на организацию транспортного обслуживания – 406,9 млн руб.;

✓ и на уличное освещение – 42,1 млн руб.

В результате сложилась кредиторская задолженность за выполненные работы.



По разделу «Образование» не профинансированы из областного бюджета расходы на организацию предоставления дошкольного и общего

образования, в результате чего у образовательных учреждений сформировалась кредиторская задолженность, а также на соблюдение требований к антитеррористической защищенности зданий образовательных учреждений. Здесь еще и подрядчики нарушили сроки выполнения работ.

1. Изменения расходов на капитальное строительство

4.3. Исполнение расходов бюджета, млн руб.

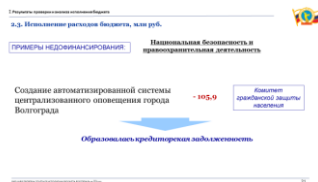
ПРИМЕРЫ НЕДОПОСТУПИЛИ

Жилищно-коммунальное хозяйство	
• Реализация проектов благоустройства общественных территорий	- 240,6
• Содержание объектов благоустройства	- 65,5
Образование, кредитование, жилищное хозяйство	
• Капитальные вложения в объекты коммунального хозяйства	- 45,0

Дополнительно 900 и 730

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» недопоступили субсидии на реализацию проектов благоустройства общественных территорий и на содержание объектов благоустройства, что привело к формированию кредиторской задолженности подведомственных перед подрядными организациями.

Также в связи с поздним заключением соглашения недопоступили средства на капитальные вложения в объекты коммунального хозяйства.



По разделу «Национальная безопасность...» практически вся сумма недофинансирования – это средства на создание автоматизированной системы централизованного оповещения. По выполненным работам образовалась кредиторская задолженность, которая погашена в марте текущего года.

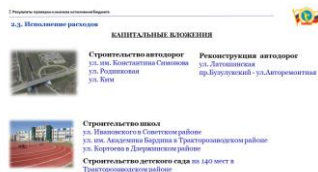
Погашение кредиторской задолженности Палата продолжит контролировать в ходе своих мероприятий.

На слайде видно, что только по двум разделам бюджета фактические расходы ниже показателей 2023 года: это ЖКХ и безопасность. По всем остальным разделам расходы выше.

- «Национальная экономика» - 1,8 млрд руб.;
- «Образование» – 385,1 млн руб.;
- «Охрана окружающей среды» - 342,3 млн руб.

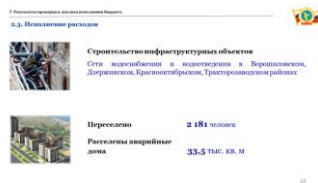


В 2024 году вырос объем капитальных вложений в дорожное и коммунальное хозяйство. По жилищному хозяйству и образованию объем капвложений сократился.



Капитальные вложения осуществлены в строительство и реконструкцию дорог по улицам Ким, Константина Симонова, Родниковой, Латошинской и других.

За счет капитальных вложений построены 3 общеобразовательных школы, ведется строительство детского сада.



Реализуются инфраструктурные проекты в коммунальной сфере: в районах города создаются новые объекты водоснабжения и водоотведения.

Осуществлялись капитальные вложения в приобретение жилых помещений для переселения граждан из аварийного жилья. За 2024 год переселены 2 181 человек, расселено 33,5 тысячи квадратных метров аварийных домов, большая часть из которых — в рамках региональной программы.



Теперь о результатах проверки бюджетной отчетности 24 главных администраторов бюджетных средств.

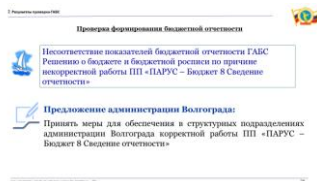


По результатам контрольных мероприятий:

- всего выявлено 185 нарушений требований правовых актов по ведению бюджетного и бухгалтерского учета, составлению отчетности, из которых 83 нарушения устранены в ходе мероприятий;

- 8 объектов контроля допустили нарушение Федеральных стандартов, регламентирующих организацию и проведение внутреннего финансового аудита;

- у 14 ГАБС выявлены нарушения Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок.



При проверке формирования бюджетной отчетности главных администраторов установлено, что ее отдельные показатели не соответствуют Решению о бюджете и бюджетной росписи из-за некорректной работы программы «ПАРУС». Такая проблема выявлялась Палатой и в прошлом году.

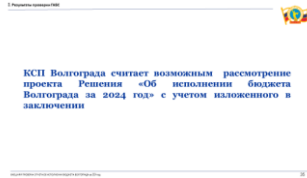
Для исключения подобной ситуации впредь мы предлагаем администрации Волгограда принять меры для обеспечения в структурных подразделениях администрации Волгограда корректной работы программы.



До настоящего времени не утвержден муниципальный правовой акт о порядке списания неактуальной проектно-сметной документации — такая документация, например, числится в бухгалтерском учете департамента по градостроительству и архитектуре. Этот вопрос долгое время стоит на контроле КСП, и надеемся, что он будет решен уже в этом году.



Палата также подготовила ряд предложений для всех главных администраторов бюджетных средств в части соблюдения действующих законодательных и нормативных актов — они на слайде.



По итогам внешней проверки Палата считает возможным рассмотрение проекта Решения «Об исполнении бюджета Волгограда за 2024 год» с учетом изложенного в заключении.



Спасибо за внимание!