

# **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 утверждённым 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  
должном 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 профинансираны 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 несущественное 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 напомню, 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.

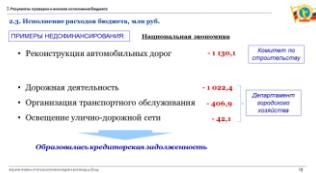


Меньше запланированных расходы по всем разделам бюджета, кроме расходов на физическую культуру и спорт, социальную политику и средства массовой информации.

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:

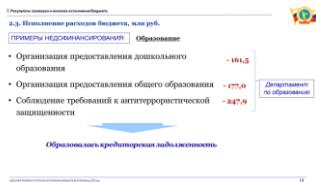
- в сумме 2,8 млрд руб. по разделу «Национальная экономика;
- 671,5 млн руб. на образование;
- 723,8 млн руб. на жилищно-коммунальное хозяйство;
- на 106,1 млн руб. не исполнены расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - это почти 43% от запланированных объемов.



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

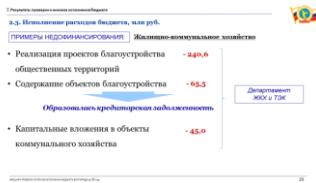
- ✓ на реконструкцию автомобильных дорог - 1,1 млрд руб.;
- ✓ на дорожную деятельность – 1 млрд руб.;
- ✓ на организацию транспортного обслуживания – 406,9 млн руб.;
- ✓ и на уличное освещение – 42,1 млн руб.

В результате сложилась кредиторская задолженность за выполненные работы.



По разделу «Образование» не профинансираны 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.



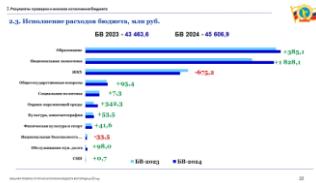
По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» недопоступили субсидии на реализацию проектов благоустройства общественных территорий и на содержание объектов благоустройства, что привело к формированию кредиторской задолженности подведомственных перед подрядными организациями.

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.



Как позитивный тренд хочется отметить, что даже с учетом неполного исполнения, фактические расходы бюджета 2024 года более, чем на 2 млрд превысили расходы 2023 года.

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.

Наибольший рост сложился по разделам:

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

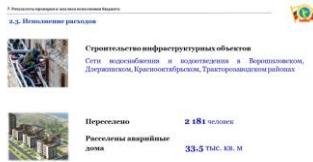


В 2024 году вырос объем капитальных вложений в дорожное и коммунальное хозяйство. По жилищному хозяйству и образованию объем капиталовложений сократился.



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 водотводения.

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 устраниены 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.



ПСН Волгограда считает возможным рассмотрение проекта Решения «Об исполнении бюджета Волгограда за 2024 год» с учетом изложенного в заключении

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!

