



Отчет об исполнении бюджета Волгограда  
внесен своевременно

Перечень и содержание документов  
соответствует требованиям бюджетного  
законодательства

Представленная бюджетная отчетность  
достоверна



**Добрый** день, уважаемые коллеги!

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Контрольно-счетной палатой Волгограда проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год. В ходе которой были проведены контрольные мероприятия по проверке бюджетной отчетности ВСЕХ 24-х главных администраторов бюджетных средств.

Сразу отмечу:

- Отчет об исполнении бюджета внесен администрацией города, для утверждения Думой, в срок, установленный Положением о бюджетном процессе;
- перечень и содержание документов соответствуют требованиям бюджетного законодательства;
- представленная бюджетная отчетность достоверна, т.е. показатели Отчета соответствуют показателям исполнения бюджета, отраженным в бюджетной отчетности ГАБС.



## Структура доклада:

1. Макроэкономические условия исполнения бюджета
2. Проверка соответствия показателей Отчета показателям, утвержденным Решением ВГД
3. Результаты проверки отчетности ГАБС

Внешний контроль исполнения бюджета

3



1

Общие сведения

8

В своем выступлении остановлюсь на:

- макроэкономических условиях исполнения бюджета;
- соответствии показателей Отчета показателям бюджета, которые были утверждены Волгоградской городской Думой;
- основных результатах проверки бюджетной отчетности ГАБС.

Итак, о макроэкономических показателях, которые оказали влияние на параметры доходов бюджета.



Анализ Итогов социально-экономического развития Волгограда за 2022 год, представленных одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, показал:

- В 2022 году наблюдается рост всех макроэкономических показателей относительно аналогичных показателей 2021 года (3-й к 1-му столбцу).

- Если рассматривать факт 2022 года к прогнозу на 2022 год, 3-й и 2-ой столбец - то здесь наблюдается рост доходов населения, оборота розничной торговли, оборота общественного питания, а показатели ФОТ и производства промышленной продукции не достигнуты.



1. Общие сведения

Рост основных макроэкономических показателей в денежном эквиваленте способствовал увеличению в 2022г. поступлений:

- по НДФЛ
- по УСН



Рост основных макроэкономических показателей в 2022 году, способствовал увеличению поступлений в бюджет Волгограда относительно 2021 года, таких налогов как НДФЛ и налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения.



Теперь о соответствии параметров бюджета, представленных в Отчете показателям бюджета, утвержденных Решением Думы.

2. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета



- 2.1 Основные характеристики бюджета
- 2.2. Доходы бюджета
- 2.3. Расходы бюджета
- 2.4. Реализация муниципальных программ

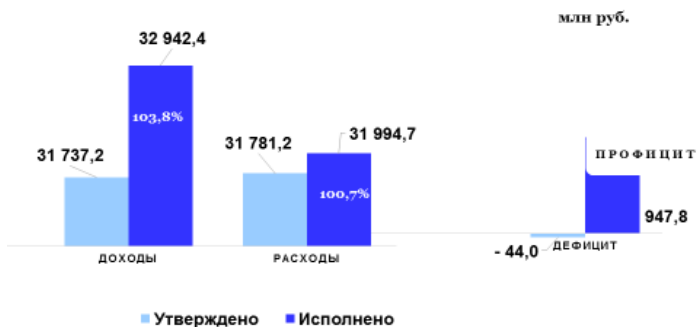
Рассмотрим:

- основные характеристики бюджета,
- доходы (налоговые, неналоговые и задолженность по ним);
- расходы бюджета Волгограда,
- а также результаты реализации мероприятий муниципальных программ.

2. Проверка соответствия показателей Отчета показателям, утвержденным Решением ВГД



2.1. Основные характеристики бюджета



Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета

2. Проверка соответствия показателей Отчета показателям, утвержденным Решением ВГД



2.2. Доходы бюджета



Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета

Анализ исполнения основных характеристик бюджета, показал:  
- доходы и расходы бюджета выше показателей, утвержденных решением ВГД;

- по итогам исполнения бюджета сложился профицит в размере 947 млн руб., при утвержденном размере дефицита в 44 млн руб.

Показатели в абсолютных значениях представлены на слайде.

**В чем причина** перевыполнения плановых назначений (показателей?)

Как видно на слайде поступления увеличились по всем доходным источникам:

- по межбюджетным трансфертам,
- по налоговым доходам,
- и неналоговым доходам.

Коротко остановлюсь на каждом виде доходов отдельно.

2. Проверка соответствия показателей Отчета показателям, утвержденным Решением ВГД



2.2. Доходы бюджета



Итак, налоговые доходы перевыполнены **на 198,8 млн руб.**, что в основном связано с перевыполнением по основному «нашему» доходу – **НДФЛ**: здесь плюсом 174,7 млн. руб.

Причин перевыполнения несколько: это и уплата в конце года дивидендов и проводимая работа ОМС по легализации заработной платы и доведение ее до регионального минимума.

Перевыполнены также показатели:

- по **земельному налогу** на 7,7 млн руб., в том числе за счет досрочной уплаты налога отдельными плательщиками;
- по **Упрощенной системе налогообложения** и **Патентной системе** на 2,8 млн руб. и 7 млн руб. соответственно, что связано с увеличением количества плательщиков по указанным налогам;
- по **Налог на имущество физических лиц (НИФЛ)** – на 6,6 млн руб. за счет проводимой администрацией работы по сокращению задолженности.

2. Проверка соответствия показателей Отчета показателям бюджета, утвержденным Решением ВГД



2.2. Доходы бюджета



По итогам 2022 года задолженность по основным налоговым доходам снизилась на 80,4 млн руб.

Наибольшее уменьшение задолженности сложилось по **земельному налогу** 41,5 млн. руб., по **налогу на имущество физических лиц** «- 29 млн. руб.», **ЕНВД** – снижение на 17,3 млн руб.

При этом незначительное увеличение задолженности наблюдается по **НДФЛ**: «+4,6 млн. руб.», также **Упрощенной системе** налогообложения и **Патентной системе**: 1,9 млн и 800 тыс. соответственно

2. Проверка соответствия показателей Отчета показателям бюджета, утвержденным Решением ВГД



2.2. Доходы бюджета



2. Проверка соответствия показателей Отчета показателям бюджета, утвержденным Решением ВГД



2.2. Доходы бюджета



Поступления по **неналоговым доходам** также превысили плановые назначения на 26,9 млн руб. за счёт увеличений:

- **доходов от продажи имущества и земельных участков** на 10,4 млн руб;
- по **прочим неналоговым доходам** почти на 7,0 млн руб. от платы за размещение НТО.

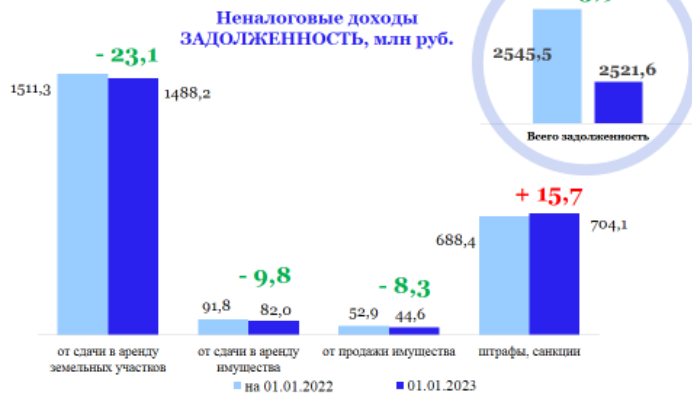
Также больше поступило и **штрафов**.

К сожалению, суммарно в бюджет Волгограда недопоступило порядка 2 млн руб.

2. Проверка соответствия показателей Отчета показателям бюджета, утвержденным Решением ВГД



2.2. Доходы бюджета



2. Проверка соответствия показателей Отчета показателям, утвержденным Решением ВГД



2.2. Исполнение доходов бюджета



**Предложение администрации Волгограда:**

**Продолжить реализацию мероприятий, направленных на сокращение задолженности**

Также, как и по налоговым доходам, задолженность по неналоговым доходам в 2022 году **сократилась на 23,9 млн руб.**, в том числе по:

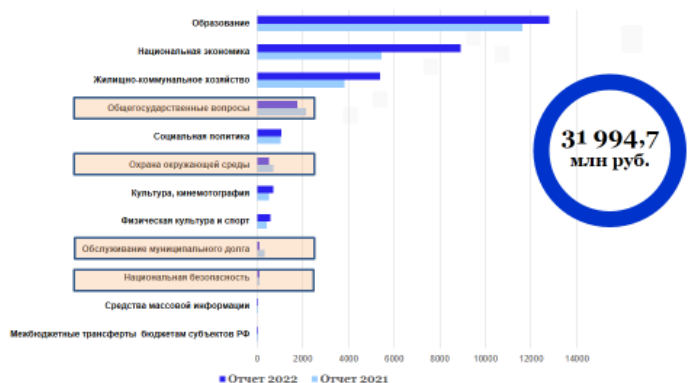
- доходам от сдачи в аренду земельных участков и имущества; по доходам от продажи имущества.

При этом **увеличилась задолженность по начисленным штрафам на 15,7 млн.**

КСП предлагает администрации Волгограда продолжить реализацию мероприятий, направленных на сокращение задолженности.



2. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета  
2.3 Исполнение расходов бюджета



## Теперь о расходах бюджета.

Расходы также превысили показатели, утвержденные Решением ВГД и составили 31,9 млрд руб.

При этом уменьшились относительно 2021 года расходы по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на **371,1 млн руб.**, что, в том числе связано с уменьшением расходов, предусмотренных на увеличение уставных фондов МУП;

- «Охрана окружающей среды» на **189,9 млн руб.**, что связано с уменьшением расходов на строительство очистных сооружений о. Голодный;

- «Обслуживание муниципального долга» на **225,9 млн руб.**, что обусловлено замещением бюджетными кредитами коммерческих кредитов.

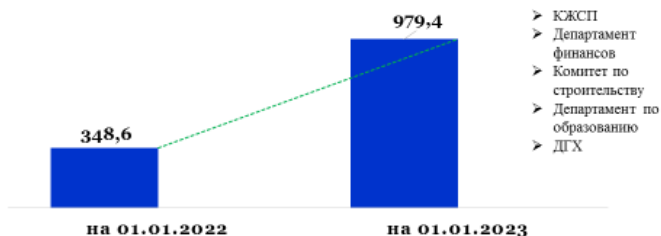
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на **6,1 млн руб.**, в связи с отсутствием необходимости в приобретении оборудования для ликвидации разливов нефти.

2. Проверка соответствия показателей Отчета показателям, утвержденным Решением ВГД



2.3. Расходы бюджета

**НЕ ИСПОЛНЕНЫ РАСХОДЫ, млн руб.**



По сравнению с 2021 годом существенно увеличился размер неисполненных расходов и составил 979 млн рублей.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета 22

2. Проверка соответствия показателей Отчета показателям бюджета, утвержденным Решением ВГД



2.3. Расходы бюджета



**Комитет жилищной и социальной политики**

**-710,5 млн руб.**

- **618,9 млн руб.** – в связи с поздним сроком выделения средств из областного бюджета на реализацию МП «Жилище»
- **69,5 млн руб.** – на социальное обеспечение граждан (заявительный характер выплат)
- **17,5 млн руб.** – экономия по расходам на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот
- **4,3 млн руб.** – на возмещение фактических затрат, понесенных при размещении граждан Украины

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета 21

Как и в 2021 году наибольший объем неисполненных расходов приходится на Комитет жилищной и социальной политики, в том числе по ряду объективных причин.

Из 710,5 млн руб. неисполненных расходов: **618,9 млн руб.** – это средства на Переселение граждан, из аварийного жилья. Неисполнение обусловлено поздним доведением средств из областного бюджета и отказом граждан от заключения соглашений на выкуп аварийного жилья.

Почти **70 млн руб.**, не использованы на социальное обеспечение граждан, поскольку данные расходы носят заявительный характер.

**17,5 млн руб.** – это образовавшаяся экономия по расходам на обеспечение жильём детей – сирот,

**4,3 млн руб.** – на возмещение фактических затрат, понесенных при размещении граждан Украины.

2. Проверка соответствия показателей Отчета показателям бюджета, утвержденным Решением ВГД



2.3. Расходы бюджета



Департамент финансов

**-88,0**  
**млн руб.**

■ **20,0 млн руб.** – отсутствие непредвиденных расходов из резервного фонда

■ **67,5 млн руб.** – отсутствие исполнительных листов со сроком взыскания в 2022 году

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета

22

2. Проверка соответствия показателей Отчета показателям бюджета, утвержденным Решением ВГД



2.3. Расходы бюджета



Комитет по строительству

**-55,9**  
**млн руб.**

■ не оплатил работы по обустройству территории Набережной, поскольку отсутствовали заключительные акты выполненных работ



Департамент городского хозяйства

**-19,6**  
**млн руб.**

■ не использовал средства в размере **5 млн руб.** на проведение ликвидационных мероприятий; **12 млн руб.** на исполнение исполнительных документов

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета

23

По департаменту финансов сумма неисполненных расходов сложилась:

- из неизрасходованных средств резервного фонда
- и экономии на оплате судебных решений в связи с отсутствием документов со сроком исполнения в 2022 году.

Комитет по строительству: не оплатил выполненные работы по обустройству территории Набережной, поскольку подрядчик не предоставил заключительные акты выполненных работ.

Департамент городского хозяйства: не использовал средства на проведение ликвидационных мероприятий в отношении МУП, и на исполнение исполнительных документов.

2. Проверка соответствия показателей Отчета показателям бюджета, утвержденным Решением ВГД



2.3. Расходы бюджета



Департамент по образованию

- 49,6  
млн руб.

- 25,6 млн руб. – субсидии ДОУ
- 17,1 млн руб. – субсидии МОУ
- 6,9 млн руб. – субсидии ЧДОУ и ЧОО



Комитет по культуре

- 11,4  
млн руб.

- субсидии МУК

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета

24

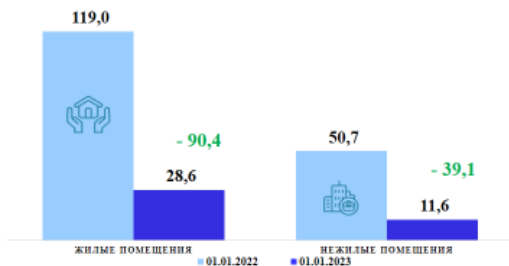
2. Проверка соответствия показателей Отчета показателям бюджета, утвержденным Решением ВГД



2.3. Расходы бюджета

Кредиторская задолженность по взносам на капитальный ремонт, млн руб.

40,2  
млн руб.



Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета

25

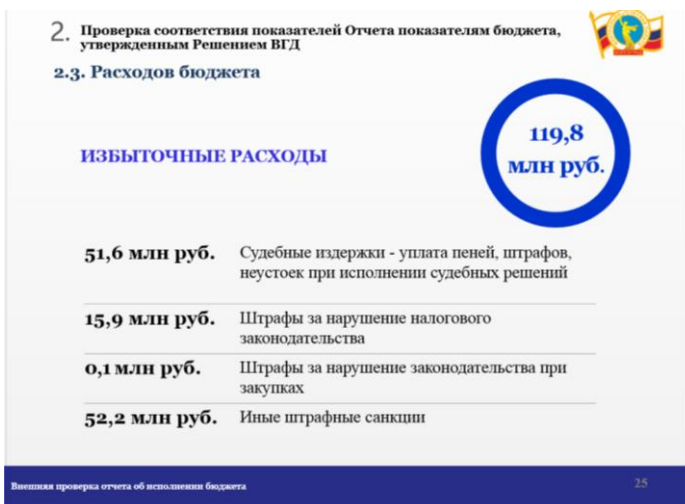
Департамент по образованию и комитет по культуре не перечислили субсидии учреждениям поскольку за счет дотации из областного бюджета были выделены средства, превышающие потребность учреждений.

КСП Волгограда держит на контроле вопрос по оплате взносов на капитальный ремонт.

По итогам 2022 года задолженность существенно сократилась:

- за жилые помещения на 90 млн руб.
- за нежилые помещения на 39 млн руб.

Общий размер задолженности составил 40,2 млн руб., то есть за год уменьшился в 4 раза.



По результатам экспертизы выявлены избыточные расходы бюджета в сумме 119,8 млн руб., это:

- судебные издержки, к которым относятся пени, штрафы, оплата неустоек, услуги представителя (51,6 млн руб.);
- штрафы за нарушение налогового законодательства (15,9 млн руб.) и законодательства о закупках (100 тыс. руб.);
- оплата штрафов по постановлениям об административных правонарушениях (52,2 млн руб.). Больше всего таких штрафов оплачено Департаментом городского хозяйства, Комитетом жилищной и социальной политики и Комитетом по строительству.



Рассмотрим МП.

На их реализацию в 2022 году осуществлены расходы в размере **28,2 млрд руб.** Средства предусматривались для достижения 530 показателей, что выше уровня 2021 года.

В части достижения запланированных показателей установлено, что:

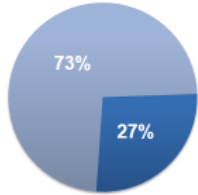
- 45 показателей не достигнуты.

Почему они не достигнуты? Причин несколько: ряд показателей носят заявительный характер. Так не достигнуто значение по количеству присужденных стипендий занимающимся в муниципальных учреждениях физической культуры Волгограда, поскольку было меньше поданных заявок.

Некоторые показатели, например, по МП Туризм не достигнуты из-за отсутствия актов выполненных работ.



2.4. Реализация МП



■ выполнены ■ низкая эффективность

**4 МП - реализованы с низкой эффективностью:**

- МП «Развитие ЖКХ»
- МП «Туризм»
- МП «Энергосбережение»
- МП «Развитие физической культуры»



2.4. Реализация МП



**Предложение Департаменту ЖКХ, Комитету молодежной политики, Комитету по физической культуре**

**Совместно с исполнителями мероприятий МП принять меры, направленные на повышение эффективности реализации МП:**

- «Развитие ЖКХ»,
- «Туризм»,
- «Энергосбережение»,
- «Развитие физической культуры».

Не достижение показателей явилось, в том числе причиной того, что из 15 МП 4 МП оценены Департаментом экономического развития и инвестиций как низкоэффективные.

Это МП «Развитие ЖКХ», МП «Туризм», МП «Энергосбережение» и МП «Развитие физической культуры».

В связи с этим, Контрольно-счетная палата предлагает Департаменту ЖКХ, Комитету молодежной политики, Комитету по физической культуре:

Совместно с исполнителями мероприятий МП принять меры, направленные на повышение эффективности реализации программ: «Развитие ЖКХ», «Туризм», «Энергосбережение», «Развитие физической культуры».

К примеру, это и меры включающие эффективную организацию работы с подрядчиками, оптимизация затрат, привлечение средств вышестоящих бюджетов, внебюджетных средств и др.



#### 2.4. Реализация МП

- БК РФ
- Порядок № 921



не позднее 25 января

#### НЕ ВНЕСЕНЫ ИЗМЕНЕНИЯ:

- ДЖКХ – МП «Развитие ЖКХ»
- ДГХ – МП «Благоустройство»
- КЖСП – МП «Жилище»
- Комитетом по культуре – МП «Развитие культуры»



#### 2.4. Реализация МП



#### Предложение администрации Волгограда:

Обеспечить соблюдение требований:

- Порядка №921 о разработке и реализации МП в части сроков внесения изменений в муниципальные программы.

Далее рассматривая МП, необходимо отметить, что в соответствии с законодательством изменения в МП должны быть внесены в срок не позднее 25 января года, следующего за текущим финансовым годом.

На момент проведения экспертизы Департаментом ЖКХ, ДГХ, Комитетом жилищной и социальной политики, Комитетом по культуре не обеспечено исполнение Порядка №921 о разработке и реализации муниципальных программ. А именно постановления о внесении изменений в МП не изданы.

Предложение Администрации Волгограда и Главным администраторам бюджетных средств:

Обеспечить соблюдение требований

- Порядка № 921 о разработке и реализации муниципальных программ в части сроков внесения изменений в муниципальные программы.





Выявлены нарушения:

- 1 Правовых актов, регламентирующих составление отчетности об исполнении бюджета
- 2 Положения о формировании муниципального задания
- 3 Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок
- 4 Федеральных стандартов ВФА

Помимо обозначенных проблем и недостатков, Контрольно-счетной палатой по результатам проверки отчетности ГАБС выявлены нарушения:

- инструкций и иных правовых актов, регламентирующих составление отчетности об исполнении бюджета - у большинства Главных администраторов бюджетных средств;
- Положения о формировании муниципального задания – у Департамента по градостроительству и архитектуре и Комитета гражданской защиты населения;
- Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок – также у большинства ГАБС.
- Федеральных стандартов, регламентирующих организацию и проведение внутреннего финансового аудита – у Департамента городского хозяйства и у администраций Дзержинского, Кировского и Красноармейского районов.

Указанные моменты нами систематизированы и представлены в соответствующих Приложениях к заключению. Это будет полезно для ГАБС. Озвученные нарушения не повлияли на исполнение бюджета. Отмечу, что ряд нарушений устранён Главными администраторами бюджетных средств в ходе проведения КМ.





**Предложение администрации Волгограда:**

**Обеспечить соблюдение требований :**

- 1** Правовых актов, регламентирующих составление бюджетной отчетности
- 2** Положения о формировании муниципального задания
- 3** Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок
- 4** Федеральных стандартов ВФА



**Предложение**

**Волгоградской городской Думе:**

**Рассмотреть проект Решения «Об исполнении бюджета Волгограда за 2022 год»**

В связи с чем, КСП Волгограда предлагает Администрации Волгограда **обеспечить соблюдение требований**, перечисленных правовых актов:

Детально все предложения отражены в заключении.

Предлагаем ВГД рассмотреть представленный отчет.  
Спасибо за внимание.