

Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг о ходе исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области по итогам за 1 квартал 2025 года»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 квартал 2025 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 25.01.2018 № 96/8, Положением о бюджетном процессе в городском округе Ступино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 19.10.2017 № 28/3 (далее – Положение о бюджетном процессе) и на основании пункта 2.3 Плана работы контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области на 2025 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области от 12.12.2024 № 23-р.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 квартал 2025 года.

3. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- анализ исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 квартал 2025 года;
- выявление отклонений и недостатков, и подготовка предложений по их устранению.

4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Городской округ Ступино Московской области.

5. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

В соответствии с распоряжением КСП городского округа Ступино от 22.04.2025 № 16-од срок проведения экспертно-аналитического мероприятия с 23.04.2025 года не более 30 дней.

По результатам экспертно аналитического мероприятия установлено следующее.

1. За 1 квартал 2025 года бюджет городского округа Ступино Московской области исполнен:

- по доходам исполнен в сумме 2 484 786,9 тыс. руб., что составляет 17,7% к уточненным плановым назначениям года (14 010 307,6 тыс. рублей). К факту аналогичного периода прошлого года общий объем доходов бюджета уменьшился на 270 350,4 тыс. руб. или 9,8%

- по расходам в сумме 2 418 409,4 тыс. рублей или на 16,5% к плановым назначениям на год (14 662 962,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета городского округа Ступино уменьшились на 191 386,2 тыс. рублей или на 7,3%. Принятые обязательства составляют 75,3%.

Бюджет городского округа Ступино за 1 квартал 2025 года исполнен с профицитом в сумме 66 377,6 тыс. руб. (в аналогичном периоде 2024 года бюджет городского округа Ступино Московской области был исполнен с профицитом в размере 145 341,8 тыс. рублей).

2. В структуре исполнения доходной части бюджета городского округа Ступино за 1 квартал 2025 года, налоговые и неналоговые доходы составили 53,0% (за

аналогичный период 2024 года составили 53,0%), безвозмездные поступления составили 47,0% (за аналогичный период 2024 года составили 47,0%).

Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа Ступино Московской области в отчетном периоде составили в сумме 1 310 380,6 тыс. руб. и увеличились к уровню поступлений аналогичного периода прошлого года на 34 357,6 тыс. руб. или на 2,7%. Годовые плановые назначения по данной группе доходов выполнены на 17,4% (7 521 461,5 тыс. рублей).

КСП городского округа Ступино считает, что необходим пересмотр плановых поступлений по земельному налогу с учетом реалистичности поступлений по базе налогообложения и имеющейся задолженности по указанному доходному источнику в настоящее время, так как бюджет городского округа Ступино имеет риски недополучения ожидаемых доходов в бюджет и возможного кассового разрыва в течение текущего финансового года, а также превышения объема дефицита бюджета.

Дебиторская задолженность по арендным платежам за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составила в сумме 43 191,4 тыс. руб. (34 636,5 тыс. рублей – основной долг, 8 554,9 тыс. рублей – пени) и увеличилась по сравнению с началом года на сумму 8 431,3 тыс. рублей. За отчетный период подготовлено и направлено 7 претензий должникам арендных платежей за землю на общую сумму 4 943,94 тыс. рублей.

В ходе исполнительного производства за отчетный период погашена задолженность в сумме 1 192,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2025: на рассмотрении в судах находится 5 исков, направленных за 2024 г. на общую сумму 308,01 тыс. руб.; принято 2 судебных решения на общую сумму 1 831,52 тыс. руб. за 2024 г.; в СРО судебных приставов ГУ ФССП по МО находятся 14 исполнительных листа на общую сумму 9 860,79 тыс. рублей.

Согласно реестру по начислению, уплате, перечислению в бюджет городского округа Ступино и задолженности плательщиков по плате за пользование (наем) жилыми помещениями по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений за 1 квартал 2025 года (в разрезе управляющих компаний), представленного администрацией городского округа Ступино Московской области (далее – Реестр за 1 квартал 2025 года), сумма перечислений платы за пользование (наем) жилыми помещениями муниципального жилищного фонда управляющими компаниями составила 8 532,2 тыс. руб., а фактическое поступление платы за наем жилых помещений в доход бюджета составило 8 488,5 тыс. рублей. Разница в значениях платы за наем жилых помещений составила 43,7 тыс. руб., что свидетельствует о разночтении предоставленных данных уполномоченных органов администрации городского округа Ступино Московской области с данными Финансового управления администрации городского округа Ступино Московской области.

В соответствии с Реестром за 1 квартал 2025 года задолженность плательщиков по плате за пользование (наем) жилыми помещениями перед управляющими компаниями по состоянию на 01.04.2025 год составляет 14 895,5 тыс. рублей. Наибольшая задолженность плательщиков перед управляющими компаниями составляет по следующим организациям: ООО «Жилресурс» - 8 122,0 тыс.руб.; ООО «ЖКХ-Малино» - 2 284,8 тыс. руб.; ООО ««Спец Тех Сервис» - 3 297,5 тыс. рублей.

Текущая дебиторская задолженность управляющих компаний перед бюджетом округа по состоянию на 01.04.2025 года составляет 115,6 тыс. рублей. Наибольшая

задолженность перед бюджетом составляет по следующим управляющим компаниям: ООО УК «ЭкоГрад-НС» - 43,6 тыс. руб., ТСЖ «Квартал 22» - 31,1 тыс. рублей.

В соответствии с Реестром за 1 квартал 2025 года задолженность плательщиков по плате за пользование (наем) жилыми помещениями перед управляющими компаниями по состоянию на 01.01.2025 года составляет 13 150,9 тыс. рублей. Однако в соответствии с реестром за 2024 год задолженность плательщиков по состоянию на 01.01.2025 года составляла 17 220,0 тыс. рублей. Разница в значениях составляет 4 069,1 тыс. руб., что свидетельствует о разночтении предоставленных сведений по данному показателю за 2024 год и 1 квартал 2025 года.

Безвозмездные поступления составили в сумме 1 174 406,3 тыс. руб. или 18,1% к уточненным годовым плановым назначениям, с уменьшением к уровню аналогичного периода прошлого года на сумму 304 707,9 тыс. руб. или 20,6%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа Ступино осуществлено в доход бюджета, из которого они были ранее представлены, своевременно, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года, в соответствии с п. 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ.

3. Исполнение **расходов** в рамках муниципальных программ, за 1 квартал 2025 года составило в сумме 2 410 899,6 тыс. руб., или 16,8% к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи по муниципальным программам (14 365 775,5 тыс. руб.), руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 7 061,1 тыс. руб. или 25,0% к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи по руководству и управлению в сфере установленных функций органов местного самоуправления (28 279,9 тыс. руб.), непрограммные расходы исполнены в сумме 448,7 тыс. руб. или 0,2% от годовых бюджетных назначений непрограммных расходов, указанных в сводной бюджетной росписи (268 906,9 тыс. рублей.)

Проведенным анализом исполнения расходных обязательств по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2024 года с исполнением расходных обязательств по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2025 года следует, что произошло уменьшение исполнения расходных обязательств по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2025 года на 0,5%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета за 1 квартал 2025 года городского округа Ступино занимают расходы на:

- образование – 39,9%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 29,5%.

Проведенным анализом кассового исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2025 года к утвержденным бюджетным ассигнованиям с учетом изменений в сводной бюджетной росписи на 2025 год установлен самый низкий уровень исполнения муниципальных программ «Жилище» исполнение составило 2,6%; «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» исполнение составило 5,3%; «Экология и окружающая среда» исполнение составило 5,5%; «Предпринимательство» исполнение составило 5,9%.

При этом КСП городского округа Ступино отмечает низкий процент принятых бюджетных обязательств в I квартале 2025 года (менее чем на 60%) по следующим муниципальным программам:

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - 15,1%;
- «Предпринимательство» - 5,9%;
- «Экология и окружающая среда» - 19,3%;
- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 29,5%;
- «Развитие сельского хозяйства» - 42,7%;
- «Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры» - 31,7%;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 46,4 %;
- «Социальная защита населения» - 49,9%;
- «Формирование современной комфортной городской среды» - 51,5%;
- «Жилище» - 53,7%;

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что необходимо актуализировать муниципальные программы городского округа Ступино в соответствии с бюджетной росписью по расходам.

Расхождения с бюджетной росписью имеют следующие муниципальные программы: «Социальная защита» (подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровление детей») на сумму 12 670,6 тыс. руб.; «Экология и окружающая среда» (подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса») на сумму 534,7 тыс. руб., (подпрограмма «Ликвидация накопленного вреда окружающей среде») на сумму 61,4 тыс. руб.; «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений») на сумму 9 780,0 тыс. руб., (подпрограмма «Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области») на сумму 270,0 тыс. руб.; «Управление имуществом и муниципальными финансами» (подпрограмма «Эффективное управление имуществом комплексом») на сумму 91,0 тыс. руб., (Обеспечивающая подпрограмма) на сумму 110 075,7 тыс. руб.; «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (подпрограмма «Безопасность дорожного движения») на сумму 11 285,5 тыс. рублей.

Установленные в ходе экспертно-аналитического мероприятия отклонения по бюджетной росписи и утвержденным муниципальным программам в общей сумме 144 768,9 тыс. руб. влекут за собой риски задержки расчетов с исполнителями муниципальных контрактов до внесения изменений и актуализации соответствующих муниципальных программ с бюджетной росписью.

КСП городского округа Ступино отмечает, что в оперативном отчете о выполнении муниципальной программы городского округа Ступино Московской области «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» за 1 квартал 2025 года, размещенном на официальном сайте администрации, объемы утвержденного финансирования и исполнения (без учета внебюджетных источников) не соответствуют данным отчета об исполнении бюджета городского округа Ступино за 1 квартал 2025 года, в аналитической записке отсутствует информация об объеме выполненных работ по мероприятиям и объектам, в соответствии с установленными сроками в программе. Аналитическая записка сформирована с нарушением условий, предусмотренных в разделе 7 Порядка №4544-п.

В связи с этим провести анализ выполнения мероприятий за 1 квартал 2025 года по объектам не представляется возможным.

По вопросу предоставления субсидии на оказание финансовой помощи на восстановление платежеспособности МУП «ПТО ЖКХ» из бюджета округа у Администрации в лице Муниципального казенного учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства» городского округа Ступино Московской области отсутствуют сведения по кредиторской задолженности, в разрезе текущей и просроченной, акты сверки расчетов, платежные поручения по оплате за энергоресурсы за счет средств предприятия и контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидии в полном объеме не осуществляется.

По подпрограмме «Создание условий для жилищного строительства» на обеспечение комплексной инфраструктурой земельных участков для предоставления отдельным категориям специалистов, работающих в государственных учреждениях здравоохранения Московской области в рамках реализации подпрограммы «Создание условий для жилищного строительства» предусмотрено 451 133,0 тыс. рублей.

Заключен муниципальный контракт от 20.03.2023 №32-А на сумму 491 553,3 тыс. руб. со сроком реализации 2023-2025 годы, и сроком исполнения контракта 31.12.2025г. По состоянию на 01.04.2025 год по данному муниципальному контракту сложилась дебиторская задолженность в сумме 174 195,5 тыс. руб., в связи с представленным в 2023 году авансом.

В 2024 году выполнены работы по разработке проектно-сметной документации, включая экспертизу результатов инженерных изысканий и проектной документации на сумму 42 128,6 тыс. рублей. Оплата за данные работы произведена в сумме 25 799,6 тыс. руб., а также за счет представленного в 2023 году аванса 16 329,1 тыс. рублей. В 1 квартале 2025 года расходы не производились.

Отсутствие кассового исполнения и выполнения работ по строительству сетей водоснабжения, водоотведения, газоснабжения, электроснабжения, благоустройства, а также неоднократного переноса сроков исполнения контракта, свидетельствует о рисках исполнения мероприятия в установленные сроки.

В подпрограмме «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области, признанного таковым после 1 января 2017 года» финансовое обеспечение мероприятий запланировано при отсутствии количественных показателей выполнения мероприятий.

Из резервного фонда администрации городского округа Ступино за 1 квартал 2025 года выделено 156,0 тыс. руб., исполнено 97,0 тыс. руб. Средства направлены на проведение оценки размера ущерба имуществу граждан, пострадавших в результате падения БПЛА.

На оплату исполнительных листов, судебных издержек направлено 351,7 тыс. рублей.

КСП городского округа Ступино отмечает, что расходы на оплату исполнительных листов имеют признаки неэффективного использования бюджетных средств.

Муниципальный долг по состоянию на 01.04.2025 составил в сумме 668 000,0 тыс. руб. и увеличился по сравнению с началом текущего года на 100 000,0 тыс. рублей.

Предложения.

1. Контрольно-счетная палата городского округа Ступино Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 квартал 2025 года предлагает принять к сведению.

2. Направить Заключение контрольно-счетной палаты городского округа Ступино на Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 квартал 2025 года главе городского округа Ступино Московской области.

3. Провести анализ и внести изменения в утвержденные плановые показатели с учетом реалистичности поступлений по налоговым и неналоговым источникам доходов.

4. Главным администраторам (администраторам) доходов бюджета принять меры по обеспечению зачисления в бюджет администрируемых доходов в запланированных объемах.

5. Принять меры по сокращению дебиторской задолженности по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

6. Главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета, координаторам, муниципальным заказчикам муниципальных программ и исполнителям муниципальных программ и подпрограмм принять меры по актуализации муниципальных программ согласно бюджетной росписи, своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами.

7. Муниципальным заказчикам обеспечить проведение закупочных процедур по мероприятиям муниципальных программ в запланированные сроки.

8. Обеспечить контроль за исполнением муниципальных контрактов и своевременную оплату денежных обязательств в 2025 году.

9. Принять меры по снижению рисков предъявления исполнительных документов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета городского округа Ступино Московской области на оплату исполнительных листов, судебных издержек.

10. Принять меры по сокращению задолженности плательщиков по плате за пользование (наем) муниципальными жилыми помещениями перед управляющими компаниями, а также усилить контроль за управляющими компаниями по своевременному перечислению в доход бюджета округа платы за пользование (наем) муниципальными жилыми помещениями.

11. Продолжить работу по актуализации площадей муниципальных жилых помещений, с предельным сроком по ее проведению до 01.12.2025г. и в дальнейшем проведение данной работы на регулярной основе.

12. Провести детальный анализ замечаний и нарушений с учетом Заключения КСП городского округа Ступино.