

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

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 полугодие 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 2.4 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 полугодие 2025 года.

3. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- анализ исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 полугодие 2025 года;

- выявление отклонений и недостатков, и подготовка предложений по их устранению.

4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Городской округ Ступино Московской области.

5. Исследуемый период: 1 полугодие 2025 года.

6. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

В соответствии с распоряжением КСП городского округа Ступино от 17.07.2025 № 21-од срок проведения экспертно-аналитического мероприятия с 17.07.2024 года не более 30 дней.

По результатам экспертно аналитического мероприятия установлено следующее.

1. За 1 полугодие 2025 года бюджет городского округа Ступино исполнен:

- по **доходам** в сумме **5 877 953,4 тыс. руб.**, что составляет 42,0% к уточненным плановым назначениям года (14 010 307,6 тыс. рублей). К факту аналогичного периода прошлого года общий объем доходов бюджета уменьшился на сумму 224 037,3 тыс. руб. или на 3,7%;

- по **расходам** в сумме **5 842 752,1 тыс. руб.** или на 38,4% к плановым назначениям года (15 204 281,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета городского округа Ступино уменьшились на сумму 224 817,0 тыс. руб. или на 3,7%. Принятые обязательства составляют 79,2%.

Бюджет городского округа Ступино за 1 полугодие 2025 года исполнен с **профицитом** в сумме 35 201,3 тыс. руб. (в аналогичном периоде 2023 года бюджет городского округа Ступино был исполнен с профицитом в размере 34 421,7 тыс. рублей).

При сверке показателей, отраженных в Отчете об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 полугодие 2025 года, с

показателями, утвержденными Решением о бюджете (с изменениями от 21.02.2025 № 335/33) выявлено расхождение утвержденных бюджетных назначений расходной части бюджета в размере 559 315,1 тыс. руб., или 3,7%, что допустимо ввиду внесения изменений в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса и пунктом 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе. Наибольшее расхождение выявлено по следующим муниципальным программам: «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на сумму 191 914,2 тыс. руб.; «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на сумму 98 932,1 тыс. руб.; «Формирование современной комфортной городской среды» на сумму 89 074,9 тыс. рублей.

2. В структуре исполнения доходной части бюджета городского округа Ступино за 1 полугодие 2025 года, налоговые и неналоговые доходы составили 53,4% (за аналогичный период 2024 года составили 46,3%), безвозмездные поступления составили 46,6% (за аналогичный период 2024 года составили 53,7%).

Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа Ступино Московской области в отчетном периоде составили в сумме **3 139 403,8 тыс. руб.** и увеличились к уровню поступлений аналогичного периода прошлого года на сумму 313 326,7 тыс. руб. или на 11,1%. Годовые плановые назначения по данной группе доходов выполнены на 41,7%.

КСП городского округа Ступино отмечает низкий уровень исполнения налога на доходы физических лиц и земельного налога по отношению к плановым значениям, предусмотренных в бюджете на текущий год.

КСП городского округа Ступино считает, что необходим пересмотр плановых назначений по поступлениям налога на доходы физических лиц и земельного налога с учетом реалистичности поступлений по базе налогообложения и имеющейся задолженности по данным доходным источникам в настоящее время, так как бюджет городского округа Ступино имеет риски недополучения ожидаемых доходов в бюджет и кассового разрыва в течение текущего финансового года, а также превышения объема дефицита бюджета.

КСП городского округа Ступино отмечает высокий процент исполнения следующих доходных источников: арендные платежи за земли, находящиеся в собственности городских округов; доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), по итогам полугодия, что может свидетельствовать о недостаточном уровне прогнозируемых расчетов при планировании поступлений на текущий финансовый год.

Дебиторская задолженность по арендным платежам за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составила в сумме 52 434,2 тыс. руб. (42 831,2 тыс. руб. – основной долг, 9 603,0 тыс. руб. – пени) и увеличилась по сравнению с началом года на сумму 17 674,0 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 2 квартал 2025 года, представленного администрацией городского округа Ступино Московской области, сумма перечислений платы за пользование (наем) жилыми помещениями муниципального жилищного фонда управляющими компаниями составила 17 860,8 тыс. рублей. Фактическое поступление платы за наем жилых помещений в доход бюджета составило 18 353,9 тыс. рублей. Разница в

значениях платы за наем жилых помещений составила 493,1 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.

Безвозмездные поступления составили в сумме **2 738 549,6 тыс. рублей** или 42,2% к уточненным годовым плановым назначениям, с уменьшением к уровню аналогичного периода прошлого года на 537 364,1 тыс. рублей или на 16,4%.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 20 260,0 тыс. рублей (перечислены остатки субсидий прошлых лет бюджетными и автономными учреждениями, иными организациями).

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 полугодие 2025 года составило в сумме **5 733 755,5 тыс. руб.**, или 38,2% к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи по муниципальным программам (14 995 465,1 тыс. руб.), руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 12 880,4 тыс. руб. или 45,5% к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи по руководству и управлению в сфере установленных функций органов местного самоуправления (28 289,9 тыс. руб.), непрограммные расходы исполнены в сумме 96 116,2 тыс. руб. или 53,2% от годовых бюджетных назначений непрограммных расходов, указанных в сводной бюджетной росписи (180 536,1 тыс. рублей.)

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

- образование – 39,37% (за аналогичный период 2024 года – 62,46%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 31,83% (за аналогичный период 2024 года -13,5%);
- общегосударственные вопросы – 11,15% (за аналогичный период 2024 года – 9,02%).

Проведенным анализом кассового исполнения муниципальных программ за 1 полугодие 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 6,8 %, «Предпринимательство» -18,0%.

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

Значительные расхождения с бюджетной росписью имеет муниципальная программа: «Образование» на сумму 22 237,0 тыс. рублей.

КСП городского округа Ступино отмечает высокий процент исполнения по уплате взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, по итогам полугодия, что может свидетельствовать о недостаточном уровне прогнозируемых расчетов при планировании расходов на текущий финансовый год.

КСП городского округа Ступино отмечает, что аналитическая записка по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» по итогам 1 полугодия 2025

года не содержит сведения об объеме фактически произведенных расходов, в том числе по источникам финансирования, а также степень достижения планируемых результатов реализации муниципальной программы (подпрограммы).

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. В 1 полугодии 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 2025 года.

В подпрограмме «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области, признанного таковым после 1 января 2017 года» количественные показатели выполнения мероприятий в 2025 году запланированы: площадь 0,042 тыс. кв.м., количество человек 0,001 тыс. чел., что в разы ниже, чем фактически исполненные показатели.

На основании этого, КСП городского округа Ступино может сделать вывод о формальном подходе администрации к разработке показателей результативности финансируемых мероприятий программы. Объем финансирования, запланированный на реализацию мероприятий по подпрограмме не подтвержден количественными показателями исполнения муниципальной программы.

Из резервного фонда администрации городского округа Ступино за 1 полугодие 2025 года выделено 413,1 тыс. руб., исполнено 384,1 тыс. руб. Средства направлены: на проведение оценки размера ущерба имуществу граждан, пострадавших в результате падения БПЛА; на оказание финансовой помощи гражданам, чье недвижимое имущество пострадало в результате террористических атак БПЛА.

На оплату исполнительных листов, судебных издержек направлено 95 532,1 тыс. рублей.

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

Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2025 составил в сумме 668 000,0 тыс. руб. и увеличился по сравнению с началом текущего года на 100 000,0 тыс. рублей.

Выводы по исполнению бюджета городского округа Ступино Московской области по итогам 1 полугодия 2025 года подготовлены без учета изменений в бюджет, внесенные решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 08.08.2025 №407/39

Предложения

1. Контрольно-счетная палата городского округа Ступино Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 полугодие 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 полугодие 2025 года главе городского округа Ступино Московской области.

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

4. Провести анализ и внести изменения в утвержденные плановые показатели налоговых и неналоговых доходов бюджета, в частности, поступлений от: налога на доходы физических лиц; земельного налога; арендных платежей за земли, находящиеся в собственности городских округов; доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), с учетом реалистичности поступлений и имеющейся задолженности по данным доходным источникам.

5. 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.

6. Предоставить обоснование расчета запланированного объема финансирования по подпрограмме «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области, признанного таковым после 1 января 2017 года» с учетом количественных показателей, а также внести изменения в муниципальную программу по объемам финансирования и количественным показателям (количество расселенных человек и площади жилых помещений).

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