

**Информация о проведении экспертно-аналитического мероприятия
«Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области
за 1 полугодие 2023 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 полугодие 2023 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 2023 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области от 01.12.2022 № 35-р.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 полугодие 2023 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- установление соблюдения требований действующего законодательства в процессе исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 полугодие 2023 года;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 полугодие 2023 года его плановым назначениям.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Городской округ Ступино Московской области

Исследуемый период: 1 полугодие 2023 года.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия с 19.07.2022 года 30 дней.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

За 1 полугодие 2023 года бюджет городского округа Ступино Московской области исполнен:

-по доходам в сумме 4 207 917,0 тыс. руб., что составляет 35,7% к утвержденным бюджетным назначениям на год (11 780 524,5 тыс. руб.). За аналогичный период 2022 года исполнение составило в размере 4 006 023,5 тыс. руб. или 44,5% к плановым годовым бюджетным назначениям. К факту аналогичного периода прошлого года общий объем доходов бюджета увеличился на 201 893,5 тыс. рублей или на 5%;

-по расходам в сумме 4 108 467,4 тыс. руб. или 33,0% к утвержденным бюджетным назначениям на год (12 460 124,5 тыс. руб.) За аналогичный период 2022 года исполнение составило в размере 3 552 709,2 тыс. руб. или 39,07% к плановым годовым бюджетным назначениям. Принятые бюджетные обязательства составляют 82,8%;

-с профицитом в сумме 99 449,6 тыс. руб. (в аналогичном периоде 2022 года бюджет городского округа Ступино Московской области был исполнен с профицитом в сумме 453 314,2 тыс. рублей).

В структуре исполнения доходной части бюджета городского округа Ступино за 1 полугодие 2023 года, налоговые и неналоговые доходы составили 55,5% (за аналогичный период 2022 года составили 49,6%), безвозмездные поступления составили 44,5% (за аналогичный период 2022 года составили 50,4%).

Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа Ступино Московской области в отчетном периоде составили 2 335 544,9 тыс. рублей и увеличились к уровню поступлений аналогичного периода 2022 года на 346 848,6 тыс. руб. или на 17,4%. Годовые плановые назначения по данной группе доходов выполнены на 41,5% (5 624 053,4 тыс. рублей).

В структуре поступлений 85% занимают налоговые доходы (1 995 078,2 тыс. рублей), в составе которых преобладают следующие доходные источники:

налог на доходы физических лиц составляет 76%, налоги на имущество – 13%.

Неналоговые доходы в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Ступино Московской области составили 15% (340 466,7 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления составили 1 872 372,1 тыс. рублей или 30,4% к уточненным годовым плановым назначениям, со снижением к уровню аналогичного периода прошлого года на 144 955,1 тыс. рублей или на 7,2%.

В том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили в сумме 2 015 232,4 тыс. руб. или 32,7% к уточненным годовым плановым назначениям, со снижением к уровню аналогичного периода прошлого года на 35 331,5 тыс. руб. или на 1,7%.

Межбюджетные трансферты были получены под фактически выполненные работы (оказанные услуги), в том числе:

- субсидии поступили в сумме 632 674,9 тыс. рублей или 18,2% к годовым назначениям.

Субвенции поступили в сумме 1 381 340,3 тыс. рублей или 65,7% к годовым назначениям.

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 1 217,2 тыс. рублей или 0,2% к годовым назначениям.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года составило:

- в рамках муниципальных программ, в сумме 3 955 769 тыс. руб., или 32,4% к годовым бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи по муниципальным программам (12 222 840,9 тыс. руб.);

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 9 718,5 тыс. руб. или 42% к годовым бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи по руководству и управлению в сфере установленных функций органов местного самоуправления (23 162,3 тыс. руб.);

- непрограммные расходы в сумме 142 979,9 тыс. руб. или 66,8% от годовых объемов непрограммных расходов, указанных в сводной бюджетной росписи (214 121,3 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета за 1 полугодие 2023 года городского округа Ступино занимают расходы на:

- общегосударственные вопросы – 51,4% (за аналогичный период 2022 года – 41,5%);

- образование – 36,3% (за аналогичный период 2022 года – 42,8%).

Проведенным анализом кассового исполнения муниципальных программ за 1 полугодие 2023 года к утвержденным бюджетным ассигнованиям с учетом изменений в сводной бюджетной росписи на 2023 год установлен самый низкий уровень по муниципальным программам: «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» 0,1%, «Жилище» 11,4%, «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 17,3%; по муниципальной программе «Предпринимательство» расходы не производились, исполнение указанной программы составило 0%.

По муниципальной программе «Экология и окружающая среда» бюджетные обязательства в I полугодие 2023 года приняты на 60,6%, в связи со сложившейся экономией по результатам конкурентных процедур.

КСП городского округа Ступино отмечает, что бюджетные обязательства в I полугодие 2023 года приняты не в полном объеме по следующим муниципальным программам: «Жилище» - 67,7%, «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 7%, «Развитие сельского хозяйства» - 60,2%, «Социальная защита населения» - 84,2%, «Формирование современной комфортной городской среды» - 75,1%, «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 79,7%, «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» - 77,4%, «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - 82,7%.

КСП городского округа Ступино так же отмечает, что на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия муниципальный контракт на выполнение работ по устройству подъездов спецтехники к пожарным водоемам на сумму 900,0 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области» не заключен, что влечет риски невыполнения работ в текущем году.

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 на момент проведения мониторинга имеют две муниципальные программы «Образование» на сумму 1 447,5 тыс. руб., «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на сумму 613,2 тыс. рублей.

В свою очередь стоит отметить положительную тенденцию по снижению отклонений по бюджетной росписи и утвержденным муниципальным программам за 1 полугодие 2023 года по сравнению:

- с аналогичным периодом 2022 года на сумму 390 299,55 тыс. руб. или на 99,5% (392 360,25 тыс. руб. по 11 муниципальным программам);

- с 1 кварталом 2023 года на сумму 53 317,3 тыс. руб. или на 96,3% (55 378 тыс. руб. по 6 муниципальным программам).

В ходе проведенного мониторинга отчета об исполнении бюджета городского округа Ступино за 1 полугодие 2023 года, отмечается низкий уровень поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа Ступино к утвержденным Решением о бюджете плановым показателям.

Предложения.

На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата городского округа Ступино рекомендует:

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 полугодие 2023 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 2023 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. Принять меры, обеспечивающие взыскание средств по исполнительным листам.

5. Провести анализ и внести изменения в утвержденные плановые показатели налоговых доходов бюджета, в частности налога на доходы физических лиц, с учетом реалистичности поступлений по базе налогообложения и имеющейся задолженности

по данному доходному источнику, а также по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов.

6. Обеспечить контроль за исполнением муниципальных контрактов и своевременную оплату денежных обязательств.