

Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг о ходе исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области по итогам 1 квартала 2024 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 квартал 2024 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 2024 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области от 14.12.2023 № 37-р.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 квартал 2024 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия.

- анализ исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 квартал 2024 года;
- выявление отклонений и недостатков, и подготовка предложений по их устранению.

Объект экспертно-аналитического мероприятия.

Городской округ Ступино Московской области.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия.

В соответствии с распоряжением КСП городского округа Ступино от 18.04.2024 № 15-од срок проведения экспертно-аналитического мероприятия с 18.04.2024 года не более 30 дней.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

За 1 квартал 2024 года бюджет городского округа Ступино Московской области исполнен:

- по доходам в сумме **2 755 137,3 тыс. рублей**, что составляет 21,3% к уточненным плановым назначениям года (12 916 390,0 тыс. рублей). К факту аналогичного периода прошлого года общий объем доходов бюджета увеличился на сумму 1 266 827,2 тыс. рублей или в 1,8 раза.

- по расходам сумме **2 609 795,5 тыс. рублей** или на 16,9% к плановым назначениям на год (15 406 393,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета городского округа Ступино увеличились на сумму 900 661,3 тыс. рублей или на 52,7%. Принятые обязательства составляют 72,4%.

Бюджет городского округа Ступино за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме 145 341,8 тыс. руб. (в аналогичном периоде 2023 года бюджет городского округа Ступино Московской области был исполнен с дефицитом в размере 220 824,1 тыс. рублей).

В структуре исполнения доходной части бюджета городского округа Ступино за 1 квартал 2024 года, налоговые и неналоговые доходы составили 53,0% (за аналогичный период 2023 года составили 61,0%), безвозмездные поступления составили 47,0% (за аналогичный период 2022 года составили 39,0%).

Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа Ступино Московской области в отчетном периоде составили в сумме **1 276 023,0 тыс. руб.** и увеличились к уровню поступлений аналогичного периода прошлого года на 368 179,4 тыс. руб. или на 40,6%. Годовые плановые назначения по данной группе доходов выполнены на 21,8% (5 858 337,6 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления составили в сумме **1 479 114,3 тыс. руб.** или 21% к уточненным годовым плановым назначениям, с увеличением к уровню аналогичного периода прошлого года на сумму 898 647,8 тыс. рублей или в 2,5 раза.

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.

В соответствии с представленным отчетом исполнения расходной части бюджета городского округа Ступино за 1 квартал 2024 года составило в размере 2 609 795,5 тыс. руб. или 14,3% к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи (за аналогичный период 2023 года исполнение составило в размере 1 459 686,7 тыс. руб. или 15,0% к годовым бюджетным назначениям).

Исполнение расходов в рамках муниципальных программ, за 1 квартал 2024 года составило в сумме 2 530 922,5 тыс. руб., или 16,6% к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи по муниципальным программам (15 227 780,4 тыс. руб.), руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 3 392,2 тыс. руб. или 13,2% к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи по руководству и управлению в сфере установленных функций органов местного самоуправления (23 162,3 тыс. руб.), непрограммные расходы исполнены в сумме 75 480,8 тыс. руб. или 49,4% от годовых бюджетных назначений непрограммных расходов, указанных в сводной бюджетной росписи (152 901,3 тыс. рублей.)

Проведенным анализом исполнения расходных обязательств по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2023 года с исполнением расходных обязательств по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2024 года следует, что произошло увеличение исполнения расходных обязательств по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2024 года на 2,6%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета за 1 квартал 2024 года городского округа Ступино занимают расходы на:

- образование – 66,0% (за аналогичный период 2023 года – 47,7%);

Проведенным анализом кассового исполнения муниципальных программ за 1 квартал 2024 года к утвержденным бюджетным ассигнованиям с учетом изменений в сводной бюджетной росписи на 2024 год установлен самый низкий уровень исполнения муниципальных программ «Жилище» исполнение составило 4,4 % и «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» исполнение составило 5,3 %; по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» расходы не производились, исполнение по указанной программы составило 0%.

При этом КСП городского округа Ступино отмечает низкий процент принятых бюджетных обязательств в I квартале 2024 года (менее чем на 60%) по следующим муниципальным программам:

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 2,3%;
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» - 28,1 %;
- «Развитие сельского хозяйства» - 32,1%;
- «Формирование современной комфортной городской среды» - 37,1%;
- «Жилище» - 45,5%;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 47,6 %;
- «Социальная защита населения» - 49,1%;
- «Экология и окружающая среда» - 58,6%;
- «Архитектура и градостроительство» - 56,6%.

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 имеют муниципальные программы « Архитектура и градостроительство» на сумму 18 791,3 тыс. руб., «Социальная защита» на сумму 10 247,8 тыс. руб., «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на сумму 1 601,9 тыс. руб., «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на сумму 1 221,1 тыс. рублей.

Установленные в ходе экспертно-аналитического мероприятия отклонения по бюджетной росписи и утвержденным муниципальным программам в общей сумме 32 295,5 тыс. руб. влекут за собой риски задержки расчетов с исполнителями муниципальных контрактов до внесения изменений и актуализации соответствующих муниципальных программ с бюджетной росписью.

Указанные причины также влекут за собой риски низких показателей кассового исполнения расходов бюджета в текущем году.

КСП городского округа Ступино отмечает необходимость уточнения объема средств по взносам на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов.

Предложения.

1. Контрольно-счетная палата городского округа Ступино Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 квартал 2024 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 2024 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. 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.

5. Муниципальным заказчикам обеспечить завершение закупочных процедур по мероприятиям муниципальных программ в течение 2 квартала текущего года.

6. Обеспечить контроль за исполнением муниципальных контрактов и своевременную оплату денежных обязательств в 2024 году.

7. Принять меры по обеспечению проведения актуализации площадей жилых помещений, за которые уплачиваются взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов из бюджета городского округа Ступино Московской области, с последующим предоставлением уточненных данных в Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов и внесением изменений в заключенный договор.