

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия на Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 9 месяцев 2022 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 9 месяцев 2022 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 2.6 Плана работы контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области на 2022 год, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области от 14.12.2021 № 34-р.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 9 месяцев 2022 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- установление соблюдения требований действующего законодательства в процессе исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области за 9 месяцев 2022 года;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области за 9 месяцев 2022 года его плановым назначениям.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Финансовое управление городского округа Ступино Московской области.

Исследуемый период: 9 месяцев 2022 года.

По результатам мониторинга Отчета об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 9 месяцев 2022 года установлено:

За 9 месяцев 2022 года бюджет городского округа Ступино Московской области исполнен:

-по доходам в сумме 5 715 165,7 тыс. руб., что составляет 63,4% к утвержденным годовым показателям (за аналогичный период 2021 года в сумме 4 267 997,3 тыс. руб., или 59,7% к утвержденным годовым показателям). Поступления в доходную часть бюджета за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличились на сумму 1 447 168,5 тыс. руб. или на 33,9%;

-по расходам в сумме 5 436 657,4 тыс. руб. или 54,3% от утвержденных годовых бюджетных назначений (за аналогичный период 2021 года в сумме 4 231 074,2 тыс. руб. или 55,4% от утвержденных годовых назначений). Расходная часть бюджета за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличилась на сумму 1 205 583,2 тыс. руб. или 28,5%;

-с профицитом в сумме 278 508,3 тыс. руб. при утверждённом годовом дефиците в размере 6 942,7 тыс. руб. (за аналогичный период 2021 года исполнен

с дефицитом в размере 36 921,1 тыс. руб. при утвержденном годовом дефиците в размере 529 226,5 тыс. рублей).

В структуре исполнения доходной части бюджета городского округа Ступино за 9 месяцев 2022 года, налоговые и неналоговые доходы составили 53,2% (за аналогичный период 2021 года составили 56,9%), безвозмездные поступления составили 46,8% (за аналогичный период 2021 года составили 43,1%).

Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа Ступино исполнены на 74,2% к годовым показателям и составили в сумме 3 041 803,0 тыс. рублей. Поступления по налоговым и неналоговым доходам в доходную часть бюджета за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличились на сумму 612 906,7 тыс. руб. или на 25,2%.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям исполнены на 54,4% к годовым показателям и составили в сумме 2 673 362,7 тыс. руб. (за аналогичный период 2021 года исполнение составило в сумме 1 839 101,0 тыс. руб.). К уровню аналогичного периода 2021 года поступления увеличились на сумму 834 261,7 тыс. руб. или на 45,4%.

Исполнение расходной части бюджета городского округа Ступино за 9 месяцев 2022 года составило в размере 5 436 657,4 тыс. руб. или 54,3% к уточненным годовым бюджетным назначениям (10 012 935,6 тыс. рублей). За аналогичный период 2021 года исполнение составило в размере 4 231 074,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета городского округа Ступино увеличились на сумму 1 205 583,2 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года по сравнению с 9 месяцами 2021 года в целом отмечается снижение исполнения расходных обязательств на 0,7%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета за 9 месяцев 2022 года городского округа Ступино занимают расходы на образование – 50,4%.

Расходы бюджета на капитальные вложения за 9 месяцев 2022 года составили в сумме 557 148,9 тыс. руб. (9 месяцев 2021 в сумме 79 873,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета городского округа Ступино на капитальные вложения увеличились 477 275,1 тыс. рублей).

В 2022 году на территории городского округа Ступино реализуются 6 Федеральных проектов.

Проведенным анализом установлен низкий уровень исполнения Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» - 35,6% к утвержденным плановым назначениям.

Исполнение расходных обязательств бюджета городского округа Ступино за 9 месяцев 2022 года осуществлялось в рамках реализации 19 муниципальных программ (за аналогичный период 2021 года – 19 муниципальных программ).

Общий объем расходов бюджета городского округа Ступино Московской области, предусмотренных на реализацию 19 муниципальных программ, составляет 9 851 871,8 тыс. руб. или 98,4% общего объема расходов бюджета городского округа Ступино Московской области, утвержденного сводной бюджетной росписью (10 012 935,5 тыс. рублей).

Кассовое исполнение бюджета городского округа Ступино по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, составило 5 380 841,9 тыс. руб. или 54,6% к годовым бюджетным назначениям (9 851 871,8 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета городского округа Ступино предусмотренные на реализацию муниципальных программ увеличились на 2 251 249,2 тыс. рублей.

Расходы по КБК 9500000000 «**Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления**» за 9 месяцев 2022 года составили в сумме 15 612,6 тыс. руб. или 78,1% к годовым бюджетным назначениям (19 996,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по КБК 9500000000 «**Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления**» **увеличились на 4 488,5 тыс. рублей.**

Расходы по непрограммным направлениям деятельности составили **в сумме 40 202,9 тыс. руб. или 28,5%** к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи (26 279,99 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы по непрограммным направлениям деятельности увеличились на 33 394,3 тыс. рублей.

В ходе проведенного анализа исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года установлено:

- самый низкий уровень исполнения (**менее 10%**):

- **муниципальная программа** «Предпринимательство» - 0,0%, за аналогичный период 2021 года – 0,7%;

- муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» - 5,18%,

- **низкий уровень исполнения (от 10% до 30%):**

- **муниципальная программа** «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 16,33%;

- муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 23,04%;

- муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 26,77%.

Расходы резервного фонда за 9 месяцев 2022 года составили в сумме 5 154,3 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом ф. 0503117 бюджет городского округа Ступино за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в размере 278 508,3 тыс. рублей.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что не все муниципальные программы городского округа Ступино актуализированы и приведены в соответствие с бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2022 года. Так, из 19 муниципальных программ только 4 соответствуют бюджетной росписи. Требуют приведения в соответствие с бюджетной росписью 15 муниципальных программ на общую сумму 334 163,1 тыс. рублей.

Значительные расхождения с бюджетной росписью имеют муниципальные программы «Развитие и функционирование дорожно – транспортного комплекса» на сумму 83 409,3 тыс. руб., «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на сумму 164 488,5 тыс. руб., «Экология и окружающая среда» на сумму 14 544,6 тыс. руб., «Цифровое муниципальное образование» на сумму 2 024,5 тыс. рублей.

В связи с установленным сроком оплаты расходов по выполнению работ, поставке товаров (услуг) в соответствии с заключенными контрактами и рассмотрением заявок муниципальных образований в ЦИОГВ МО по софинансированию расходов по указанным контрактам (в 3-х дневный срок) необходимо обеспечение соблюдения всех условий предоставления трансфертов, в том числе актуальной и достоверной выписки из муниципальных программ.

Установленные в ходе экспертно-аналитического мероприятия отклонения по бюджетной росписи и утвержденным муниципальным программам в сумме 146 347,7 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 бюджета в текущем году.

8. Предложения.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области за 9 месяцев 2022 года КСП городского округа Ступино предлагает:

1) в части доходов бюджета:

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

2) в части расходов бюджета:

Главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета рекомендуется обратить внимание на низкий уровень исполнения отдельных разделов расходной части бюджета;

3) в части реализации муниципальных программ городского округа Ступино и Федеральных проектов:

Главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета, координаторам, муниципальным заказчикам муниципальных программ и исполнителям муниципальных программ и подпрограмм принять меры по приведению муниципальных программ в соответствие с бюджетной росписью на 2022 год, своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальными программами, а также обеспечить максимально полное выполнение Федеральных проектов