

**Информация на сайт о проведении экспертно-аналитического мероприятия
«Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области
за 9 месяцев 2023 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 9 месяцев 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 2.5 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 9 месяцев 2023 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- анализ хода исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области за 9 месяцев 2023 года;
- выявление отклонений и недостатков;
- подготовка предложений.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Городской округ Ступино Московской области

Исследуемый период: 1 полугодие 2023 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 20 октября 2023 года, 30 дней.

**По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия
установлено:**

За 9 месяцев 2023 года бюджет городского округа Ступино Московской области исполнен:

- по доходам в сумме 6 876 842,7 тыс. руб., что составляет 56,1% к утвержденным годовым показателям (за аналогичный период 2022 года в сумме 5 715 165,7 тыс. руб., что составляет 63,4% к утвержденным годовым показателям);
- по расходам в сумме 6 738 990,1 тыс. руб. или 53,4% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (за аналогичный период 2022 года в сумме 5 436 657,4 тыс. руб. или 54,3% к утвержденным годовым бюджетным назначениям);
- с профицитом в сумме 137 852,7 тыс. рублей.

Объем доходов бюджета за 9 месяцев 2023 года увеличился на 1 161 677,0 тыс. руб. или на 20,3% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, в том числе:

- плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа Ступино исполнены на 68,5% к годовым показателям и составили в сумме 3 851 207,8 тыс. руб. (за аналогичный период 2022 года исполнение составило в сумме 3 041 803,0 тыс. руб. или 74,2% к плановым назначениям), увеличение к уровню поступлений аналогичного периода 2022 года составило в сумме 809 404,8 тыс. руб. или 26,6%;

- плановые назначения по безвозмездным поступлениям исполнены на 45,6% к годовым показателям и составили в сумме 3 025 634,9 тыс. руб. (за аналогичный период 2022 года исполнение составило в сумме 2 673 362,7 тыс. руб. или 54,4% к

плановым назначениям), увеличение к уровню поступлений аналогичного периода 2022 года составило в сумме 352 272,2 тыс. руб. или 13,2%.

В структуре поступлений 87% занимают налоговые доходы (3 332 729,5 тыс. руб.), в составе которых преобладают следующие доходные источники:

- налог на доходы физических лиц составляет 79%,
- налоги на имущество – 11%,
- налоги на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) – 7%.

- прочие налоговые доходы – 3%.

Неналоговые доходы в общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Ступино Московской области составили 13% (518 478,3 тыс. рублей).

В структуре поступлений неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 36%;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 29%,
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 26%;
- прочие неналоговые доходы – 9%.

В структуре исполнения доходной части бюджета городского округа Ступино за 9 месяцев 2023 года, налоговые и неналоговые доходы составили 56,0% (за аналогичный период 2022 года составили 53,2%), безвозмездные поступления составили 44,0% (за аналогичный период 2022 года составили 46,8%).

Безвозмездные поступления составили в сумме 3 025 634,9 тыс. рублей или 45,6% к уточненным годовым плановым назначениям, с увеличением к уровню аналогичного периода прошлого года на сумму 352 272,2 тыс. рублей или на 13,2%.

В том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили в сумме 3 167 762,1 тыс. руб. или 47,8% к уточненным годовым плановым назначениям, с увеличением к уровню аналогичного периода прошлого года на сумму 461 123,9 тыс. рублей или на 17%.

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

Субсидии поступили в сумме 1 483 102,1 тыс. рублей или 37,8% к годовым назначениям.

Субвенции поступили в сумме 1 621 231,8 тыс. рублей или 75,9% к годовым назначениям.

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 63 428,2 тыс. руб. или 11,2% к годовым назначениям.

Общий объем расходов бюджета городского округа Ступино Московской области, предусмотренных на реализацию 19 муниципальных программ, составляет в сумме 12 424 342,0 тыс. руб. или 98,4% общего объема расходов бюджета городского округа Ступино Московской области, утвержденного сводной бюджетной росписью (12 620 969,7 тыс. руб.), на «Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления» в сумме 23 162,3 тыс. руб. или 0,2% общего объема расходов бюджета городского округа Ступино Московской области, утвержденного сводной бюджетной росписью (12 620 969,7 тыс. рублей); «Непрограммные расходы» в сумме 173 465,4 тыс. руб. или 1,4% общего объема расходов бюджета городского округа Ступино Московской области, утвержденного сводной бюджетной росписью (12 620 969,7 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета городского округа Ступино за 9 месяцев 2023 года занимают расходы на образование – 53,79% (за аналогичный период 2022 года – 50,4%).

Проведенным анализом кассового исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 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» - 2,5%, «Жилище» - 21,0%.

По муниципальной программе «Предпринимательство» расходы не производились, исполнение указанной программы составило 0%.

КСП городского округа Ступино отмечает, что бюджетные обязательства за 9 месяцев 2023 года приняты менее чем на 90% по следующим муниципальным программам: «Цифровое муниципальное образование» - 88,2%, «Экология и окружающая среда» - 86,8%, «Жилище» - 71,9%, «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 2,8%.

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

Наибольшее расхождение с бюджетной росписью на момент проведения мониторинга имеют две муниципальные программы «Образование» на сумму 121 157,4 тыс. руб., «Спорт» на сумму 8 248,7 тыс. рублей.

Установленные в ходе экспертно-аналитического мероприятия отклонения по бюджетной росписи и утвержденным муниципальным программам в сумме 129 406,1 тыс. руб. влекут за собой риски задержки расчетов с исполнителями муниципальных контрактов до внесения изменений и актуализации соответствующих муниципальных программ с бюджетной росписью.

Проведенным мониторингом исполнения мероприятий с софинансированием из бюджета Московской области установлено, что в связи с рисками неполного использования средств, предусмотренных на строительство объектов социальной сферы в условиях пункта 70 Порядка разработки и реализации государственных программ Московской области, утвержденного постановлением Правительства Московской области от 19.08.2022г. № 881/27 нагрузка на бюджет городского округа Ступино по софинансированию строительства и ремонтных работ в 2024 году увеличится в 1,5 раза при выделении дополнительных ассигнований из бюджета Московской области на те же цели.

Предложения.

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

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 с учетом реалистичности поступлений по налоговым и неналоговым источникам.

6. Обеспечить контроль за исполнением муниципальных контрактов и своевременную оплату денежных обязательств в 2023 году.