

## **Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг о ходе исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области по итогам за 1 полугодие 2024 год»**

### **Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия.**

Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 полугодие 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 полугодие 2024 года.

### **Цель экспертно-аналитического мероприятия.**

- анализ исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 полугодие 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 18.07.2024 № 27-од срок проведения экспертно-аналитического мероприятия с 18.07.2024 года не более 30 дней.

### **По результатам экспертно аналитического мероприятия установлено следующее.**

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

- по доходам в сумме **6 101 990,8 тыс. руб.**, что составляет 47,2% к уточненным плановым назначениям года (12 916 390,0 тыс. рублей). К факту аналогичного периода прошлого года общий объем доходов бюджета увеличился на сумму 1 894 073,8 тыс. руб. или на 45%.

- по расходам в сумме **6 067 569,1 тыс. руб.** или на 37,2% к плановым назначениям года (16 294 257,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета городского округа Ступино увеличились на сумму 1 959 101,7 тыс. руб. или на 47,7%. Принятые обязательства составляют 79,4%.

Бюджет городского округа Ступино за 1 полугодие 2024 года исполнен с профицитом в сумме 34 421,7 тыс. руб. (в аналогичном периоде 2023 года бюджет городского округа Ступино Московской области был исполнен с профицитом в размере 99 449,6 тыс. рублей).

В структуре исполнения доходной части бюджета городского округа Ступино за 1 полугодие 2024 года, налоговые и неналоговые доходы составили 53,7% (за аналогичный период 2023 года составили 55,5%), безвозмездные поступления составили 46,3% (за аналогичный период 2023 года составили 44,5%).

**Поступления налоговых и неналоговых доходов** в бюджет городского округа Ступино в отчетном периоде составили в сумме 2 826 077,1 тыс. руб. и увеличились к уровню поступлений аналогичного периода прошлого года на 490 532,2 тыс. руб. или на 21,0%. Годовые плановые назначения по данной группе доходов выполнены на 48,2% (5 858 337,6 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления** составили в сумме 3 275 913,7 тыс. руб. или 46,4% к уточненным годовым плановым назначениям (7 058 052,4 тыс. руб.), с увеличением к уровню аналогичного периода прошлого года на сумму 1 403 541,6 тыс. рублей или на 75,0%.

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 исполнение расходной части бюджета городского округа Ступино за 1 полугодие 2024 года составило в размере 6 067 569,1 тыс. руб. или 37,2% к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи (16 291 258,4 тыс. руб.) (за аналогичный период 2023 года исполнение составило в размере 4 108 467,4 тыс. руб. или 33,0% к годовым бюджетным назначениям).

Исполнение расходов в рамках муниципальных программ за 1 полугодие 2024 года составило в сумме 5 970 865,8 тыс. руб., или 37,0% к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи по муниципальным программам (16 140 360,7 тыс. руб.), руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 8 894,6 тыс. руб. или 34,6% к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи по руководству и управлению в сфере установленных функций органов местного самоуправления (25 711,6 тыс. руб.), непрограммные расходы исполнены в сумме 87 808,5 тыс. руб. или 70,1% от годовых бюджетных назначений непрограммных расходов, указанных в сводной бюджетной росписи (125 186,0 тыс. рублей.)

Проведенным анализом исполнения расходных обязательств по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2023 года с исполнением расходных обязательств по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2024 года следует, что произошло увеличение исполнения расходных обязательств по разделам бюджетной классификации за 1 полугодие 2024 года на 47,7%.

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

- образование – 62,46% (за аналогичный период 2023 года – 52,32%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 13,5% (за аналогичный период 2023 года -11,0%).

Проведенным анализом кассового исполнения муниципальных программ за 1 полугодие 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 6,8 %, «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» исполнение составило 19,4%; «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» исполнение составило 13,5%.

При этом КСП городского округа Ступино отмечает низкий процент принятых бюджетных обязательств в 1 полугодии 2024 года (менее чем на 80%) по следующим муниципальным программам:

- «Экология и окружающая среда» - 79,1%;
- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» 78,9 %;
- «Жилище» - 48,6%;
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» исполнение составило 19,4 %;
- «Архитектура и градостроительство» - 70,1%;
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» 77,3%.

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия не размещены: оценка, отчет и аналитическая записка по исполнению муниципальной программы «Экология и окружающая среда» за 1 полугодие 2024 года.

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: «Архитектура и градостроительство» на сумму 18 791,3 тыс. рублей.

Установленные в ходе экспертно-аналитического мероприятия отклонения по бюджетной росписи и утвержденным муниципальным программам 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.

При этом объем финансирования по мероприятию на ликвидацию самовольных, недостроенных и аварийных объектов в рамках реализации подпрограммы «Реализация политики пространственного развития городского округа» (размещенной на официальном сайте) на 2024 год не предусмотрено.

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 полугодие 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 полугодие 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. Провести анализ и внести изменения в утвержденные плановые показатели налоговых и неналоговых доходов бюджета, в частности, поступлений: от земельного налога; от арендных платежей за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена; арендных платежей за земли, находящиеся в собственности городских округов; от доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении и составляющего казну

городских округов, 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. Обеспечить контроль за исполнением муниципальных контрактов и своевременную оплату денежных обязательств в 2024 году.

7. Предоставить информацию и подтверждающие документы о принятых мерах 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, а именно: дополнительное соглашение с уточненными (актуальными) данными площадей жилых помещений; сведения по перерасчету ежемесячных взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, а также документы, подтверждающие зачет (либо возврат в бюджет) излишне уплаченных взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов.