

Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг о ходе исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области по итогам 9-ти месяцев 2024 год»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 9 месяцев 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 2.4 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 9 месяцев 2024 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия.

- анализ исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области за 9 месяцев 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 18.10.2024 № 42-од срок проведения экспертно-аналитического мероприятия с 18.10.2024 года не более 30 дней.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

За 9 месяцев 2024 года бюджет городского округа Ступино Московской области исполнен:

- по доходам в сумме **9 973 190,1 тыс. рублей**, что составляет 64,1% к уточненным плановым назначениям года (15 548 875,0 тыс. рублей). К факту аналогичного периода прошлого года общий объем доходов бюджета увеличился на сумму 3 096 347,3 тыс. рублей или на 45%;

- по расходам в сумме **10 362 353,5 тыс. рублей** или на 59,8% к плановым назначениям года (17 335 924,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета городского округа Ступино увеличились на сумму 3 623 363,4 тыс. рублей или на 53,8%. Принятые обязательства составляют 91,0%.

Бюджет городского округа Ступино за 9 месяцев 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 389 163,4 тыс. руб. (в аналогичном периоде 2023 года бюджет городского округа Ступино был исполнен с профицитом в размере 137 852,7 тыс. рублей).

В структуре исполнения доходной части бюджета городского округа Ступино за 9 месяцев 2024 года, налоговые и неналоговые доходы составили 46,0% (за аналогичный период 2023 года составили 56,0%), безвозмездные поступления составили 54,0% (за аналогичный период 2023 года составили 44,0%).

Поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа Ступино Московской области в отчетном периоде составили в сумме **4 504 013,0 тыс. рублей** и увеличились к уровню поступлений аналогичного периода прошлого года на сумму 652 805,2 тыс. рублей или на 17,0%. Годовые плановые назначения по данной группе доходов выполнены на 69,5%.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2024г. по арендным платежам за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составила в сумме 35 267,6 тыс. руб. и уменьшилась по сравнению с дебиторской задолженностью по состоянию 01.01.2024г. на 18 210,0 тыс. руб., что обусловлено погашением в отчетном периоде задолженности прошлых лет.

Безвозмездные поступления составили в сумме **5 469 177,1 тыс. рублей** или 60,3% к уточненным годовым плановым назначениям, с увеличением к уровню аналогичного периода прошлого года на сумму 2 443 542,2 тыс. рублей или в 1,8 раза.

В соответствии с представленным отчетом **исполнение расходной части** бюджета городского округа Ступино за 9 месяцев 2024 года составило в размере 10 362 353,5 тыс. рублей или на 59,8% к годовым плановым назначениям (17 335 924,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета городского округа Ступино увеличились на 3 623 363,4 тыс. руб. или на 53,8%. Принятые обязательства составляют 91,0%.

Исполнение расходов в рамках муниципальных программ, за 9 месяцев 2024 года составило в сумме 10 243 682,0 тыс. руб., или 59,8% к годовым бюджетным назначениям сводной бюджетной росписи по муниципальным программам (17 088 309,2 тыс. руб.), руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 14 775,2 тыс. руб. или 57,5% 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 103 896,2 тыс. руб. или 46,8% от годовых бюджетных назначений непрограммных расходов, указанных в сводной бюджетной росписи (221 903,6 тыс. рублей.)

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что не все муниципальные программы городского округа Ступино приведены в соответствии с бюджетной росписью по расходам по состоянию на 01.10.2024.

Значительные расхождения с бюджетной росписью имеют 5 муниципальных программ:

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на сумму 9 800,0 тыс. руб.;
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на сумму 190 093,7 тыс. руб.;
- «Управление имуществом и муниципальными финансами» на сумму 185 816,1 тыс. руб.;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в сумме 93 300,0 тыс. руб.;
- «Цифровое муниципальное образование» в сумме 15 370,7 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.

Проведенным анализом исполнения расходных обязательств по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2023 года с исполнением расходных обязательств по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2024 года следует, что произошло увеличение исполнения расходных обязательств по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2024 года на 53,8%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года городского округа Ступино занимают расходы на:

- образование – 56,53% (за аналогичный период 2023 года – 53,79%);
- общегосударственные вопросы – 7,8% (за аналогичный период 2023 года – 11,7%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 20,2% (за аналогичный период 2023 года -12,5%).

В ходе проведенного анализа кассового исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года к утвержденным бюджетным ассигнованиям с учетом изменений в сводной бюджетной росписи на 2024 год установлено, что самый низкий уровень исполнения следующих муниципальных программ (менее 50%): «Жилище» исполнение составило 10,6%; «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» исполнение составило 31,1 %.

При этом КСП городского округа Ступино отмечает, что бюджетные обязательства за 9 месяцев 2024 года приняты менее чем на 90% по следующим муниципальным программам:

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» 88,1 %;
- «Жилище» - 52,4%;
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» - 75,0 %.

Вместе с тем, отсутствие кассового исполнения и результатов государственной экспертизы проекта на выполнение инженерных изысканий, по строительству сетей водоснабжения, водоотведения, газоснабжения, электроснабжения, благоустройства, по мероприятию на обеспечение комплексной инфраструктурой земельных участков для предоставления отдельным категориям граждан подпрограммы «Создание условий для жилищного строительства» муниципальной программы «Жилище» свидетельствует о невозможности исполнения данного мероприятия в установленные сроки 2024 года.

КСП городского округа Ступино отмечает разницу в показателях площадей жилых помещений, за которые уплачиваются взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов и площадей помещений, предоставленных по договорам: социального найма, найма жилых помещений, маневренного фонда, найма служебного жилого помещения, коммерческого найма жилого помещения.

О разночтении вышеуказанных данных, КСП городского округа Ступино также было отражено в разделе 7 «Выводы» Заключения №13 на «Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 квартал 2024 года», в разделе 8 «Выводы» Заключения № 23 на «Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 полугодие 2024 года».

КСП городского округа Ступино был направлен запрос в администрацию городского округа Ступино Московской области о предоставлении сведений по

исполнению предложения КСП городского округа Ступино, изложенному в пункте 7 раздела 9 «Предложения» Заключения № 23 на «Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 полугодие 2024 года».

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия, администрацией городского округа Ступино Московской области предоставлена информация о том, что администрацией проводится актуализация площадей жилых помещений, за которые уплачиваются взносы за капитальный ремонт общего имущества по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений, находящихся в собственности муниципального образования и оплата взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов приостановлена.

Субсидии из бюджета городского округа Ступино Московской области на финансовое обеспечение затрат по реализации мероприятий муниципальной программы городского округа Ступино Московской области «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» предоставляются на основании заключенных соглашений в соответствии с Порядком от 25.03.2024 №1335-п.

КСП городского округа Ступино, в Заключении № 23 на Отчет об исполнении бюджета городского округа Ступино Московской области за 1 полугодие 2024 года отмечало, что в Порядке от 25.03.2024 №1335-п в пункте 2.8. Раздела 2 не определен отчетный период, за который предоставляются: бухгалтерский баланс (форма №1); отчет о финансовых результатах (форма №2). На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия по мониторингу исполнения бюджета городского округа Ступино Московской области за 9 месяцев 2024 года, КСП городского округа Ступино также отмечает, что корректировки по данному замечанию в Порядке от 25.03.2024 №1335-п не произведены. Отсутствие указанных сведений влечет риски по проведению своевременной, достоверной и объективной оценки выполнения получателем субсидий условий ее предоставления.

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.