

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЗВЕЗДНЫЙ ГОРОДОК
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам проведения
финансового анализа и экспертной оценки
отчета об исполнении бюджета городского округа Звездный городок
Московской области за 1-й квартал 2023 года

24 мая 2023г.

№ 16/КСП-1.236

Экспертное заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа Звездный городок Московской области за 1 квартал 2023 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Закрытого административно-территориального образования городской округ Звездный городок Московской области (далее – КСП Звездного городка) в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), п. 1 ст. 21 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Звездный городок Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Звездный городок Московской области от 27.12.2022г. № 924, пп.9 п. 11.1 Положения «О Контрольно-счетной палате Закрытого административно-территориального образования городской округ Звездный городок Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Звездный городок Московской области от 21.10.2021 № 843, п. 2.4 плана работы КСП Звездного городка на 2023 год.

Согласно требованиям, установленным п. 5 статьи 264.2 БК РФ, представленный на экспертизу Отчет об исполнении бюджета городского округа Звездный городок Московской области за 1 квартал 2023г. (далее – Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023г.), утвержден Постановлением администрации городского округа Звездный городок Московской области № 112-ПА от 14.04.2023г. Отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023г. поступил в КСП Звездного городка 11.05.2023г. с сопроводительным письмом от Совета депутатов городского округа Звездный городок Московской области от 11.05.2023г. исх. № 272023.

Общая характеристика бюджета городского округа Звездный городок Московской области за I квартал 2023 года.

Бюджет городского округа Звездный городок Московской области на 2023 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Звездный городок Московской области (далее – бюджет городского округа) от 22.12.2022г. № 915 «О бюджете городского округа Звездный городок Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в сумме 906941,79 тыс. руб., в том числе по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 663451,79 тыс. руб., по расходам в сумме 906941,79 тыс. руб.

Дефицита бюджета установлен в размере 0,0 тыс. руб.

Исполнение бюджета городского округа Звездный городок по доходам за I квартал 2023 года.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета **доходы бюджета** городского округа Звёздный городок Московской области за 1 квартал 2023 года составили **187197,21 тыс. руб.** или **18,4%** от годового объема утвержденных доходов, что на 91266,96 тыс. руб. больше и составляет 195% к объему поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2022 года.

Исполнение местного бюджета по доходам

Таблица 1

Наименование доходов	Исполнение за 1 квартал 2022 г., (руб.)	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2023г., (руб.)	Исполнение за 1 квартал 2023 г., (руб.)	Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Структура исполнения доходов (%)
Налоговые доходы	39803506,66	242540000,00	34065414,96	14,05	18,20
Неналоговые доходы	1754947,47	40459912,42	14426445,68	35,66	7,71
Безвозмездные поступления	54371796,22	735592306,22	138705354,44	18,86	74,10
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	132663,43	4210272,90	4210072,90	0,00	2,25
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-456495,48	-283889,03	-283889,03	0,00	-0,15
Всего	95930250,35	1018592218,64	187197215,08	18,38	100

Структура доходов бюджета городского округа за отчетный период (кассовое исполнение):

- безвозмездные поступления –74,10%;
- налоговые доходы –18,20%;
- неналоговые доходы –7,71%.

В структуре доходов местного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2022 года **увеличилась доля безвозмездных поступлений с 56,68% до 74,10%**, **доля налоговых доходов сократилась с 41,49% до 18,20%**, **доля неналоговых доходов возросла с 1,83% до 7,71%**.

Налоговые доходы бюджета составили 34065414,96 руб. или 14,05% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 5738091,7 руб. или на 14,4% меньше

объема налоговых поступлений в бюджет городского округа Звёздный городок за аналогичный период 2022 года.

Неналоговых доходы бюджета составили 14426445,68 руб. или 35,66% от годового объема утвержденных неналоговых поступлений, что на 12671498,21 руб. или более, чем в 8 раз больше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа Звёздный городок за аналогичный период 2022 года.

Безвозмездные поступления составили 138705354,44 руб. или 18,86% от годового объема утвержденных безвозмездных поступлений, что на 84333558,22руб. или более, чем в 2,5 раза больше объема безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Звёздный городок за аналогичный период 2022 года.

Исполнение местного бюджета по налоговым доходам.

Таблица 2

Наименование доходов	Исполнение за 1 квартал 2022 года (% к утвержденным)	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2023г. (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2023 года, (руб.)	В % к утвержденным бюджетным назначениям	Удельный вес в структуре, (%)
Налоги на прибыль, доходы	35463641,09 (15,57%)	220000000,00	33918402,81	15,42	99,57
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	149127,23 (25,85%)	658000,00	155807,40	23,68	0,46
Налоги на совокупный доход	3891203,93 (47,88%)	20254000,00	-19717,95	-0,10	-0,06
Налоги на имущество	298634,41 (20,77%)	1532000,00	9684,80	0,63	0,03
Государственная пошлина	900,00 (1,07%)	96000,00	1237,90	1,29	0,00
ВСЕГО налоговых доходов	39803506,66 (16,72%)	242540000,00	34065414,96	14,05	100

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений составляют налоги на прибыль, доходы –99,57%. Сумма фактических поступлений по налогу на прибыль, доходы, а именно по налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227(1) и 228 Налогового кодекса РФ составила 29745978,34 руб. Исполнение по данному налогу составляет 14,15% утвержденных бюджетных назначений, то есть это достаточно низкий процент исполнения плановых показателей по сравнению с поступлением по другим налоговым источникам доходной части бюджета.

Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам.

Таблица 3

Наименование доходов	Исполнение за 1 квартал 2022 года (% к утвержд.)	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2023г. (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2023 года, (руб.)	В % к утвержденным бюджетным назначениям	Удельный вес в структуре, (%)
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности	1239456,84 (12,74%)	37258431,67	11288641,46	30,30	78,25
Платежи при пользовании	26950,92 (67,38%)	39000,00	12322,61	31,60	0,09

природными ресурсами					
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	488539,71 (977,08%)	3145080,75	2858700,92	90,89	19,82
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,00 (0,0%)	11000,00	266820,30	2425,64	1,85
Прочие неналоговые доходы	0,00	6400,00	-39,61		
ВСЕГО неналоговых доходов	1754947,47 (17,78%)	40459912,42	14426445,68	35,66	100,00

Отмечаем достаточно высокий процент исполнения по доходам от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба – 2425,64%, фактические поступления составили 266820,30 руб. при утвержденных плановых назначениях в сумме 11000,00 руб., в том числе доходы по статье «Штрафы, неустойки, пени уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, государственной корпорацией» – 182539,49 руб. при утвержденных плановых назначениях в сумме 0,0 руб.

КСП Звёздного городка рекомендует в связи с превышением кассовых поступлений над утвержденными бюджетными назначениями по статье «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» необходимо подготовить и направить на рассмотрение в Совет депутатов проект решения о внесении изменений в бюджет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в части установления плановых показателей по статье «Штрафы, санкции, возмещение ущерба».

Процент исполнения утвержденных плановых назначений по неналоговым поступлениям в бюджет за 1 квартал 2023г. составил 35,66%, что на 17,9% выше процента исполнения за аналогичный период прошлого года (17,78%).

Наиболее высокий уровень поступлений неналоговых доходов к утвержденным бюджетным назначениям обеспечен по следующим доходным источникам:

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 25,0% или 269997,25 руб.;

- Прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 19,6% или 606631,3 руб.;

- Плата за негативное воздействие на окружающую среду – 31,6,0 % или 12322,61руб.

- Доходы от компенсации затрат государства – 101,7%, или 2791938,88 руб.

КСП Звёздного городка отмечает кассовое исполнение по всем статьям неналоговых доходов, что свидетельствует о высоком уровне планирования и эффективной работе комиссии по налоговым и неналоговым поступлениям.

Считаем необходимым отметить значительное увеличение процента исполнения утвержденных бюджетных назначений по поступлению неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа составили **138705354,44** руб.

Исполнение местного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Таблица 4

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2023г., (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2023 года, (руб.)	В % к утвержденным бюджетным назначениям	Удельный вес в структуре, (%)
Дотации	83790000,00	24207200,00	28,89	17,45
Субсидии	533810362,35	82053166,17	15,37	59,16
Субвенции	114047760,00	28519047,88	25,01	20,56
итого	731648122,35	134779414,05	18,42	97,17
Иные межбюджетные трансферты	18000,00	0,00	0,00	0,00
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	0,00	-243,48	0,00	0,00
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	4210072,90	4210072,90	0,00	3,04
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-283889,03	-283889,03	0,00	-0,20
Всего безвозмездные поступления	735592306,22	138705354,44	18,86	100,00

Структура исполнения безвозмездных поступлений за 1 квартал 2023г.:

- 17,45% - дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (24207200,00 руб.), в том числе Дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований –15209000,0 руб.;

- 59,16% – субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (82053166,17 руб.), в том числе прочие субсидии бюджетам городских округов – 81312767,26 руб.;

- 20,56% - субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (28519047,88 руб.), в том числе прочие субвенции бюджетам городских округов – 26112894,25 руб.;

- 3,04% - доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (4210072,90 руб.);

Анализ исполнения доходной части местного бюджета.

Таблица 5

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2023г., руб.	Исполнено за 1 квартал 2023 года, руб.	Неисполненные назначения, руб.
Налоговые доходы	242540000,00	34065414,96	208474585,04
Неналоговые доходы	40459912,42	14426445,68	26033466,74

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета городского округа
Звёздный городок Московской области за 1 квартал 2023 года.

Безвозмездные поступления	735592306,22	138705354,44	596886951,78
Всего	1018592218,64	187197215,08	831395003,56

КСП Звёздного городка отмечает достаточно высокий уровень исполнения доходной части бюджета за 1 квартал 2023г. Увеличение процента исполнения по доходной части бюджета за 1 квартал 2023г. (18,38%) по сравнению с аналогичным периодом 2022г. составляет 9,97%. Для сравнения уровень исполнения бюджета по доходам за аналогичный период 2022г. – 8,41%, за аналогичный период 2021г. – 22,2%, за аналогичный период 2020г. – 22,1%, за аналогичный период 2019г. – 22,2%, за аналогичный период 2018г. – 24,9%.

Исполнение бюджета городского округа Звёздный городок по расходам за I квартал 2023 года.

Кассовое исполнение по расходам бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 1 квартал 2023 года составило 187515860,01 руб. или 16,24% от объема утвержденных бюджетных назначений, что на 106294840,99 руб. или более, чем в 2 раза выше кассового исполнения по расходам бюджета городского округа за аналогичный период 2022 года.

Анализ структуры исполнения расходной части бюджета
за 1 квартал 2019 года, 2020 года, 2021 года, 2022 года и 2023 года

Таблица 6

	Структура расходов 1 квартал 2019 года, (%)	Структура расходов 1 квартал 2020 года, (%)	Структура расходов 1 квартал 2021 года, (%)	Структура расходов 1 квартал 2022 года, (%)	Структура расходов 1 квартал 2023 года, (%)
Глава городского округа	0,4	0,4	0,39	0,01	0,23
Совет депутатов	1,1	1,0	0,83	0,95	0,50
Администрация	6,6	5,2	3,94	3,91	2,37
КСП Звёздного городка	0,8	0,8	0,97	0,83	0,43
Другие общегосударственные вопросы	9,0	13,6	8,00	6,88	3,59
Национальная оборона	0,1	0,1	0,06	0,06	0,03
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3,8	6,2	6,85	5,53	2,74
Национальная экономика	0,0	0,3	0,08	0,06	0,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	11,7	12,2	17,75	15,09	12,82
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	0,00	0,00	0,00
Образование	55,2	48,8	45,18	52,39	71,70
Культура и кинематография	10,7	10,3	13,94	10,60	4,61
Социальная политика	0,5	0,6	0,43	1,99	0,23
Физическая культура и спорт	0	0	1,56	1,71	0,74
Средства массовой информации		0,4	0,00	0,00	0,00
Расходы бюджета, всего	70919575,59	82544510,83	88740662,29	81221019,02	187515860,01
	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета за 1 квартал 2023 года составили расходы по разделам:

- «Образование» - 71,70%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,82%;
- «Культура и кинематография» - 4,61 %;
- «Другие общегосударственные вопросы» - 3,59%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 2,74%;
- «Администрация городского округа» - 2,37%.

Данные, представленные в таблице 6, наглядно показывают изменения в структуре распределения расходов бюджета по разделам и подразделам ведомственной структуры расходов. Сокращение доли расходов в общем объеме расходов бюджета отмечено по следующим разделам: «Совет депутатов», «Администрация городского округа», «КСП Звёздного городка», «Другие общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт». Увеличение доли расходов произошло по разделу «Образование».

Анализ исполнения местного бюджета по расходам.

Таблица 7

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2023г., (руб.)	Кассовое исполнение за 1 квартал 2023 года, (руб.)	Процент исполнения
Глава городского округа	2660124,57	438253,88	16,47
Совет депутатов	5237859,76	944558,85	18,03
Администрация городского округа Звёздный городок	39055084,24	4444487,59	11,38
КСП Звёздного городка	4637191,23	797873,00	17,21
Обеспечение проведения выборов	0,00	0,00	0,00
Резервные фонды	1000000,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	88016803,20	6726282,23	7,64
Национальная оборона	419760,00	60393,64	14,39
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40005434,00	5140696,52	12,85
Национальная экономика	31248000,00	6643,83	0,02
Жилищно-коммунальное хозяйство	305038865,61	24044639,29	7,88
Охрана окружающей среды	800000,00	0,00	0,00
Образование	592892099,15	134443432,51	22,68
Культура и кинематография	35765275,45	8641568,89	24,16
Здравоохранение	0,00	0,00	0,00
Социальная политика	2246798,56	434068,53	19,32
Физическая культура и спорт	5671845,00	1392961,25	24,56
Средства массовой информации	0,00	0,00	0,00
Обслуживание гос. и мун. долга	0,00	0,00	0,00
Расходы бюджета, всего	1154695140,77	187515860,01	16,24

Бюджет городского округа в отчетный период сохранил социальную ориентированность. Расходы на отрасли социальной сферы составили 90,1%.

Наиболее высокий уровень исполнения бюджета по расходам к утвержденным бюджетным назначениям установлено по следующим разделам:

- «Физическая культура и спорт» - 24,56% (1392961,25 руб.);
- «Культура и кинематография» - 24,16% (8641568,89 руб.);
- «Образование» - 22,68% (134443432,51 руб.);
- «Социальная политика» - 19,32% (434068,53 руб.);
- «Совет депутатов» - 18,03% (944558,85 руб.);
- «КСП Звёздного городка» - 17,21% (797873,0 руб.);
- «Администрация» - 16,47% (438253,88 руб.);
- «Национальная оборона» - 14,39% (60393,64 руб.).

Анализ использования резервного фонда показал, что Решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» резервный фонд на 2023 год утвержден в сумме 1000,0 тыс. руб., что соответствует п.3 ст.81 БК РФ. Согласно данной статье размер резервного фонда исполнительного органа государственной власти (местной администрации) не может превышать 3,0 % общего объема расходов. Таким образом, резервный фонд не должен превышать 34640,85 тыс. руб. (1154695,14* 3,0 %). Размер резервных фондов в сумме 1000,0 тыс. рублей не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 81 БК РФ. П. 4 ст. 81 БК РФ установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, согласно отчета об исполнении бюджета за 1 квартал 2023г. расходы за счет средств резервного фонда не производились. Остаток нераспределенных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Звёздный городок по состоянию на 01.04.2023 составляет 1000,0 тыс. рублей, или 100 % от установленного размера.

Сведения об исполнении мероприятий муниципальных программ городского округа Звёздный городок Московской области за I квартал 2023 года.

Доля расходов в сумме 1125867,42 тыс. руб., сформированных в рамках муниципальных программ городского округа, составила 97,5% от общей суммы запланированных расходов в сумме 1154695,14 тыс. руб. В соответствии с итогами исполнения бюджета за 1 квартал 2023г. исполнение программных расходов составило 185757,42 тыс. руб. или 16,5% годового назначения.

Решением Совета депутатов о бюджете городского округа на 2023г. предусмотрено финансирование 14 муниципальных программ из 15 утвержденных.

Анализ исполнения муниципальных программ

Таблица 8

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения по решению Совета депутатов № 938 от 27.02.2023, (тыс.руб.)	Исполнено за 1-й кв. 2023г.	% исполнения
1	«Культура и туризм»	35733,28	8641,57	24,18
2	«Образование»	592335,32	134624,79	22,73

3	«Социальная защита населения»	3112,15	351,95	11,31
4	«Спорт»	5671,85	1392,96	24,56
5	«Развитие сельского хозяйства»	147,00	0,59	0,40
6	«Экология и окружающая среда»	800,00	0,00	0,00
7	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	40057,43	5146,75	12,85
8	"Жилище"	0,00	0,00	0,00
8	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	16819,00	5880,75	34,96
9	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	94006,77	8334,16	8,87
10	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	5315,87	714,54	13,44
11	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	31049,00	0,00	0,00
12	«Цифровое муниципальное образование»	17272,91	3093,65	17,91
13	«Архитектура и градостроительство»	50,00	6,51	13,02
14	«Формирование современной комфортной городской среды»	265629,87	17569,20	6,61
	Итого по программным расходам	1108000,45	185757,42	16,77

Для целей настоящей экспертизы предоставлены Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) оформленные в качестве Приложения 2 к постановлению администрации городского округа от 14.04.2023г. № 112-ПА «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 1 квартал 2022 год». Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) сформированы и отражены согласно п. 164 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н.

За 1 квартал 2023г. не исполнены мероприятия, следовательно, отсутствует кассовое исполнение по расходам по следующим муниципальным программам:

- «Экология и окружающая среда», объем предусмотренного финансирования составляет 800,00 тыс.руб.;

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», объем предусмотренного финансирования составляет 31049,00 тыс.руб.;

КСП Звёздного городка рекомендует Администрации городского округа повысить уровень внутреннего контроля за реализацией мероприятий, предусмотренных муниципальными программами «Экология и окружающая среда» и «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в связи с отсутствием исполнения мероприятий по данным программам по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2023г.

Наибольший процент исполнения плановых показателей по расходам бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ достигнут по следующим муниципальным программам:

- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», кассовое исполнение составило 34,96% или 5880,75 тыс.руб. из предусмотренных на данную программу 16819,0 тыс.руб.;

- «Спорт», кассовое исполнение составило 24,56% или 1392,96 тыс.руб. из предусмотренных на данную программу 5671,85 тыс.руб.;

- «Культура и туризм», кассовое исполнение составило 24,18% или 8641,57 тыс.руб. из предусмотренных на данную программу 35733,28 тыс.руб.;

- «Образование», кассовое исполнение составило 22,73% или 134624,79 тыс.руб. из предусмотренных на данную программу 592335,32 тыс.руб.;

- «Цифровое муниципальное образование», кассовое исполнение составило 17,91% или 3093,65 тыс.руб. из предусмотренных на данную программу 17272,91 тыс.руб.;

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», кассовое исполнение составило 13,44% или 714,54 тыс.руб. из предусмотренных на данную программу 5315,87 тыс.руб.;

- «Архитектура и градостроительство», кассовое исполнение составило 13,02% или 6,51 тыс.руб. из предусмотренных на данную программу 50,0 тыс.руб.;

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», кассовое исполнение составило 12,85% или 5146,75 тыс.руб. из предусмотренных на данную программу 40057,43 тыс.руб.

Отмечаем низкий процент исполнения запланированных расходов на реализацию мероприятий следующих Муниципальных программ городского округа Звёздный городок Московской области:

- «Социальная защита населения», кассовое исполнение составило 11,31% или 351,95 тыс.руб. из предусмотренных на данную программу 3112,15 тыс.руб.;

- «Управление имуществом и муниципальными финансами», кассовое исполнение составило 8,87% или 8334,16 тыс.руб. из предусмотренных на данную программу 94006,77 тыс.руб.;

- «Формирование современной комфортной городской среды» кассовое исполнение составило 6,61% или 17569,20 тыс.руб. из предусмотренных на данную программу 265629,87 тыс.руб.;

- «Развитие сельского хозяйства» – 0,40 % или 0,59 тыс.руб. из предусмотренных на данную программу 147,0 тыс.руб.

Анализ сопоставления утвержденных бюджетных назначений
по муниципальным программам

Таблица 9

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения по решению Совета депутатов № 938 от 27.02.2023, (тыс.руб.)	Утвержденные бюджетные назначения по отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2023г.	отклонения
1	«Культура и туризм»	35733,28	35733,28	0,00
2	«Образование»	592335,32	592412,31	76,99
3	«Социальная защита населения»	3112,15	3112,15	0,00
4	«Спорт»	5671,85	5671,84	-0,01
5	«Развитие сельского хозяйства»	147,00	147,00	0,00
6	«Экология и окружающая среда»	800,00	800,00	0,00
7	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	40057,43	40057,43	0,00
8	"Жилище"	0,00	0,00	0,00
8	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	16819,00	19319,00	2500,00
9	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	94006,77	91506,77	-2500,00
10	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	5315,87	5315,87	0,00
11	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	31049,00	31049,00	0,00
12	«Цифровое муниципальное образование»	17272,91	17272,91	0,00
13	«Архитектура и градостроительство»	50,00	50,00	0,00
14	«Формирование современной комфортной городской среды»	265629,87	283419,86	17789,99
	Итого по программным расходам	1108000,45	1125867,42	17866,97

По дополнительному запросу КСП Звёздного городка Администрацией городского округа предоставлена Пояснительная записка с указанием причин внесения изменений в муниципальные программы в части финансового обеспечения мероприятий муниципальных программ. В соответствии с предоставленными документами и полученными пояснениями:

1. На финансовое обеспечение мероприятий Муниципальной программы городского округа Звёздный городок Московской области «Образование» на 2023-2027 годы дополнительно выделено финансирование в размере 77,0 тыс.руб.

В Муниципальной программе городского округа Звёздный городок Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы было произведено перемещение в размере 70,0 тыс.руб. с Мероприятия 1.20 «Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий)» в Муниципальную программу городского округа Звёздный городок Московской области «Образование» на 2023-2027 годы на Мероприятие «Проведение капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях и дошкольных отделениях муниципальных общеобразовательных организаций» в связи с тем, что потребовалась повторная экспертиза проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости по объекту: «Капитальный ремонт детского сада по адресу: Московская область, поселок Звездный городок, дом 9».

Согласно уведомлению № 014/0239 от 28.03.2023 были выделен дополнительный межбюджетный трансфер размере 7,0 тыс.руб. на «Предоставление детям отдельных категорий граждан права бесплатного посещения занятий по дополнительным образовательным программам, реализуемых на платной основе в муниципальных образовательных организациях».

В ходе финансово-экономической экспертизы установлено, что внесение изменений в Муниципальную программу городского округа Звёздный городок Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы путем перемещения финансирования в размере 70,0 тыс.руб. с Мероприятия 1.20 «Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области (за исключением мероприятий по содержанию территорий)» в Муниципальную программу городского округа Звёздный городок Московской области «Образование» на 2023-2027 годы на Мероприятие «Проведение капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях и дошкольных отделениях муниципальных общеобразовательных организаций» противоречит требованиям п.3 ст. 217 БК РФ и ст.14 Положения о бюджетном процессе в городском округе Звёздный городок Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 27.12.2022г. №924.

В нарушение требований, установленных п.3 ст. 217 БК РФ и ст.14 Положения о бюджетном процессе в городском округе Звёздный городок Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 27.12.2022г. №924 Администрацией городского округа, а именно финансовым органом Администрации городского округа, внесены изменения с сводную бюджетную роспись и в бюджетную роспись Администрации городского округа, как главного распорядителя бюджетных средств, в части изменений объемов финансирования мероприятий муниципальных программ «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы и «Образование» на 2023-2027 годы в сумме 70,0 тыс.руб.

КСП Звёздного городка считает необходимым устранить выявленное нарушение в части изменения объемов финансирования мероприятий муниципальных программ «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы и «Образование» в сумме 70,0 тыс.руб., подготовить и направить на рассмотрение Совета депутатов городского округа Проект решения о внесении изменений в бюджет городского округа на 2023г. и плановый период 2024 и 2025 годов в части финансового обеспечения мероприятий муниципальных программ

«Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы и «Образование» на 2023-2027 годы.

2. На финансовое обеспечение мероприятий Муниципальной программы городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2027 годы дополнительно выделено финансирование в размере 2500,0 тыс.руб.

В Муниципальной программе городского округа Звёздный городок Московской области «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы было произведено перемещение в размере 2000,0 тыс.руб. с Мероприятия 2.1 «Расходы, связанные с владением, пользованием и распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа» в Муниципальную программу городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2027 годы, так как в бюджете городского округа Звёздный городок было недостаточное финансирование на реализацию Мероприятия 1.1 «Обеспечение деятельности муниципальных органов - учреждения в сфере жилищно-коммунального хозяйства» на обеспечение договора по оказанию коммунальных услуг.

В Муниципальной программе городского округа Звёздный городок Московской области «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы было перемещение в размере 500,0 тыс.руб. с Мероприятия 2.1 «Расходы, связанные с владением, пользованием и распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа» в Муниципальную программу городского округа Звёздный городок Московской области «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2027 годы на Мероприятие 1.1 «Обеспечение деятельности муниципальных органов-учреждения в сфере жилищно-коммунального хозяйства» возникла необходимость в заключении договора на оказание услуг по промывке канализации.

В нарушение требований, установленных п.3 ст. 217 БК РФ и ст.14 Положения о бюджетном процессе в городском округе Звёздный городок Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 27.12.2022г. №924 Администрацией городского округа, а именно финансовым органом Администрации городского округа, внесены изменения с сводную бюджетную роспись и в бюджетную роспись Администрации городского округа, как главного распорядителя бюджетных средств, в части изменений объемов финансирования мероприятий муниципальных программ «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы и «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» в сумме 2500,0 тыс.руб.

КСП Звёздного городка считает необходимым устранить выявленное нарушение в части изменения объемов финансирования мероприятий муниципальных программ «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы и «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» в сумме 2500,0 тыс.руб., подготовить и направить на рассмотрение Совета депутатов городского округа Проект решения о внесении изменений в бюджет городского округа на 2023г. и плановый период 2024 и 2025 годов в части финансового обеспечения мероприятий муниципальных программ «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы и «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2027 годы.

3. На финансовое обеспечение мероприятий Муниципальной программы городского округа Звёздный городок Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы дополнительно выделено финансирование в размере 17860,0 тыс.руб.

На основании Уведомления № 004/0076/1 от 28.02.2023 выделено из бюджета Московской области финансирование в размере 16967,0 руб. на ремонт подъездов в многоквартирных домах. Согласно Дополнительного соглашения № 16ДС4-РП/2022 от 02.03.2023 размер софинансирования из местного бюджета предусмотрен в размер 893,0 тыс.руб.

Изменения внесены на основании п.3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ и п.2.6 ст.14 Положения о бюджетном процессе в городском округе Звёздный городок Московской области.

По дополнительному запросу КСП Звёздного городка предоставлена информация о том, что в соответствии с внесением изменений в сводную бюджетную роспись, увеличением утвержденных бюджетных назначений, увеличением лимитов бюджетных обязательств были приняты бюджетные обязательства и заключены следующие муниципальные контракты:

- Контракт от 14.03.2023 № 365/ЦП – 23 «Проведение повторной государственной экспертизы проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости по объекту: «Капитальный ремонт детского сада по адресу: Московская область, поселок Звездный городок, дом 9» на сумму 62272,50 рублей. За счет увеличения финансирования в сумме 70,0 тыс.руб. Контракт исполнен;

- Дополнительное соглашение от 21.04.2023г. к Контракту от 30.01.2023 №1-ГВС/23 «Оказание услуг по поставке горячей воды в помещения, находящиеся в муниципальной собственности администрации городского округа Звёздный городок Московской области» об увеличении цены контракта до 6395472,01 рублей. За счет увеличения финансирования в сумме 2000,0 тыс.руб. Контракт находится на исполнении.

- Контракт от 21.03.2023г. №067336-23 «Выполнение работ по промывке и устранению засоров на сетях канализации (D 150-300мм) на территории ЗАТО городской округ Звездный городок Московской области», заключенный с ООО «ПК «ФАН-МЕТ». За счет увеличения финансирования в сумме 500,0 тыс.руб. Контракт исполнен.

- Контракт от 05.04.2023 № 2576295 «Выполнение работ по промывке и устранению засоров на сетях канализации (D 150-300мм) на территории ЗАТО городской округ Звездный городок Московской области», заключенный с ООО «СФЕРА САНТЕХНИКОВ». За счет увеличения финансирования в сумме 500,0 тыс.руб. Контракт находится на исполнении.

В связи с тем, что увеличение утвержденных бюджетных назначений, увеличение лимитов бюджетных обязательств были осуществлены не обоснованно, так как внесение изменений в сводную бюджетную роспись не правомерны, КСП Звёздного городка считает необходимым в кратчайшее время для устранения нарушений указанных выше, подготовить и направить на рассмотрение Совета депутатов городского округа Звёздный городок Проект решения о внесении изменений в бюджет городского округа на 2023г. и плановый период 2024 и 2025 годов в части финансового обеспечения мероприятий муниципальных программ «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2027 годы, «Образование» на 2023-2027 годы, «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы и «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2027 годы.

Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств является нарушением требований, установленных абз. 3 ст. 162, п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Ответственность за данное нарушение предусмотрена Статья 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Общие итоги исполнения бюджета городского округа Звёздный городок за I квартал 2023 года.

Решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 22.12.2022г. № 915 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены следующие параметры бюджета: доходы 906941,79 тыс.руб., расходы 906941,79 тыс. руб. В 1 квартале 2023г. изменения в бюджет городского округа вносились один раз решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 27.02.2023г. № 938 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 22.12.2022г. № 915 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с утверждением следующих параметров бюджета: доходы 1018592,22 тыс.руб., расходы 1137721,15 тыс. руб. Дефицит бюджета в сумме 119128,93 тыс. руб.

Общие итоги исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года в соответствии с отчетом об исполнении бюджета

Таблица 10

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения на 01.04.2023г., (руб.)	Исполнено за 1 квартал 2023г. (руб.)	Процент исполнения, (%)	Неисполненные назначения, (руб.)
Доходы	1018592218,64	187197215,08	18,38	831395003,6
Расходы	1154695140,77	187515860,01	16,24	967179280,8

Процент исполнения бюджета по доходам за 1 квартал 2023г. (18,38%) на 9,97% выше процента исполнения бюджета по доходам за 1 квартал 2022г. (8,41%). Процент исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2023г. (16,24%) на 8,36% выше процента исполнения бюджета по расходам за 1 квартал 2022г. (7,88%). Бюджет городского округа Звёздный городок Московской области за 1 квартал 2023г. исполнен с дефицитом в размере 318,65 тыс. руб.

Отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2023г. в соответствии с требованиями, установленными п. 178, п. 217 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства Финансов РФ от 28 декабря 2010г. № 191, предоставлен с пояснительной запиской.

Для сравнения уровень исполнения бюджета по доходам за аналогичный период 2022г. 8,41%, за аналогичный период 2021г. – 22,17%, за аналогичный период 2020г. – 22,14%, за аналогичный период 2019г. – 22,18%, за аналогичный период 2018г. – 24,93%.

Для сравнения уровень исполнения бюджета по расходам за аналогичный период 2022г. – 7,88%, за аналогичный период 2021г. – 11,32%, за аналогичный период 2020г. – 13,68%, за аналогичный период 2019г. – 10,11%, за аналогичный период 2018г. – 16,6%.

Считаем необходимым обратить особое внимание на низкое исполнение бюджета по расходам по следующим разделам:

- «Национальная экономика» - 0,2%;
- «Другие общегосударственные вопросы» - 7,64%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,88%.

Выводы:

1. Бюджет городского округа Звёздный городок Московской области за 1 квартал 2023 года исполнен:

- по доходам – 187197,21 тыс. руб. или на 18,4% от утвержденного годового бюджета;
- по расходам – 187515,86 тыс. руб. или на 16,24% от утвержденного годового бюджета;
- дефицит составил 318,65 тыс. руб.

2. Налоговые доходы получены в размере 34065,41 тыс. руб. или на 14,05% от годовых назначений, неналоговые доходы поступили в сумме 14426,44 тыс. руб. или на 35,7% от годового плана, безвозмездные поступления получены в размере 138705,35 тыс. руб. или на 18,9% от запланированных межбюджетных трансфертов.

3. КСП Звёздного городка отмечает, что за 1 квартал 2023 года отсутствует кассовое исполнение, следовательно, отсутствует исполнение мероприятий, предусмотренных муниципальными программами «Экология и окружающая среда» и «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

4. Отмечаем низкий процент исполнения запланированных расходов на реализацию мероприятий следующих Муниципальных программ городского округа Звёздный городок Московской области: «Социальная защита населения», «Управление имуществом и муниципальными финансами», «Формирование современной комфортной городской среды», «Развитие сельского хозяйства».

5. Доля программных расходов, исполненных в 1 квартале 2023 года, составляет 16,8% от утвержденных годовых программных расходов.

По результатам проведенного финансового анализа и экспертной оценки КСП Звёздного городка рекомендуем к рассмотрению на заседании Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области Отчет об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 1 квартал 2023 года.