



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ (КСП городского округа Ступино)

Заключение № 17

на проект решения Совета депутатов городского округа Ступино Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 16.12.2022 № 36/5 «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов»

г. Ступино

03.02.2023г.

Заключение на проект решения Совета депутатов городского округа Ступино Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 16.12.2022 № 36/5 «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» (далее – Проект решения) подготовлено на основании пункта 3.1 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 и в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), пунктом 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», 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, Порядком осуществления контрольно-счетной палатой городского округа Ступино Московской области полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 20.09.2018 № 196/17, Положением о бюджетном процессе в городском округе Ступино Московской области, утвержденным Советом депутатов городского округа Ступино Московской области от 19.10.2017 № 28/3 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Правовое регулирование контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области (далее – КСП городского округа Ступино) как органа внешнего муниципального финансового контроля по отношению к бюджету

городского округа Ступино Московской области основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими Федеральными законами, законами Московской области, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Московской области, уставом городского округа Ступино Московской области, 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 и иными муниципальными нормативными правовыми актами городского округа Ступино Московской области.

1. Общая характеристика.

В соответствии с требованиями статьи 12 Положения о бюджетном процессе сопроводительным письмом от 30.01.2023 № 150исх-125/2-23 для проведения экспертизы в КСП городского округа Ступино с Проектом решения представлены следующие документы:

- текстовая часть Проекта решения;
- приложения к Проекту решения;
- пояснительная записка к Проекту решения;
- финансово-экономическое обоснование к Проекту решения;
- заключение по результатам антикоррупционной экспертизы;
- лист согласования к Проекту решения.

Основными причинами внесения изменений в бюджет городского округа Ступино Московской области являются увеличение и перераспределение расходов бюджета городского округа Ступино Московской области в связи с необходимостью финансового обеспечения приоритетных мероприятий.

Общий объем доходов бюджета городского округа Ступино Московской области в 2023 – 2025 годах не изменится.

Планируется в 2023 году:

уменьшить поступления налога на доходы физических лиц на 76 895,8 тыс. руб., земельного налога - на 119 395,7 тыс. руб.;

увеличить поступления прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов на 196 291,5 тыс. руб.

Расходы бюджета городского округа Ступино планируется увеличить в 2023 году на 189 371,3 тыс. руб.

В результате внесенных изменений:

доходы бюджета городского округа Ступино Московской области не изменятся и составят в 2023 году 11 780 524,5 тыс. руб., в 2024 году - 8 588 496,2 тыс. руб., в 2025 году – 8 998 644,7 тыс. руб.;

расходы бюджета городского округа Ступино Московской области в 2023 году увеличатся на 189 371,3 тыс. руб. и составят 12 077 644,8 тыс. руб., в плановом периоде расходы не изменятся и составят в 2024 году - 8 610 717,7 тыс.руб., в 2025 году – 9 114 331,7 тыс.руб.;

дефицит бюджета городского округа Ступино в 2023 году увеличится на 189371,3 тыс. руб. и составит 297 120,3 тыс. руб. (11,3% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам отчислений), в плановом периоде дефицит не изменится и составит в 2024 году - 22221,5 тыс. руб., в 2025 году – 115 687,0 тыс.руб.

Источниками финансирования дефицита бюджета городского округа Ступино в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов являются снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Проектом решения предусмотрено изменение отдельных текстовых статей бюджета, в частности:

1.1. в пункте 1:

- в подпункте «б» число «11 888 273,5» заменить числом «12 077 644,8»;
- в подпункте «в» число «107 749,0» заменить числом «297 120,3»;
- в пункте 14 число «693 000,0» заменить числом «583 000,0»;
- в пункте 15 число «593 000,0» заменить числом «483 000,0»;
- в пункте 16 число «593 000,0» заменить числом «483 000,0»;
- приложение 1 «Поступления доходов в бюджет городского округа Ступино Московской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» изложить в редакции согласно приложению 1 к настоящему решению;

1.6. приложение 2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Ступино Московской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» изложить в редакции согласно приложению 2 к настоящему решению;

1.7. приложение 3 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Ступино Московской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» изложить в редакции согласно приложению 3 к настоящему решению;

1.8. приложение 4 «Расходы бюджета городского округа Ступино Московской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» изложить в редакции согласно приложению 4 к настоящему решению;

1.9. приложение 5 «Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Ступино Московской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» изложить в редакции согласно приложению 5 к настоящему решению;

1.10. приложение 7 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Ступино Московской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» изложить в редакции согласно приложению 6 к настоящему решению.

2. Анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета в 2023-2025 годах.

В представленном Проекте Решения предлагается внести следующие изменения, вносимые в доходную часть бюджета в 2023-2025 годах:

Общий объем доходов бюджета городского округа Ступино предлагается оставить без изменений. Доходы бюджета составят в 2023 году 11 780 524,5 тыс. руб., в 2024 году - 8 588 496,2 тыс. руб., в 2025 году – 8 998 644,7 тыс. руб.;

В том числе в доходы бюджета городского округа Ступино Московской области внесены следующие изменения:

Общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Ступино Московской области в 2023 – 2025 годах останется на прежнем уровне.

При этом предлагается в 2023 году:

- уменьшить поступления налога на доходы физических лиц на 76 895,8 тыс. руб., земельного налога - на 119 395,7 тыс. руб.;

- увеличить поступления прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов на 196 291,5 тыс. руб.

Структура и планируемые изменения поступлений доходов в бюджет городского округа Ступино в 2023-2025 годах приведены в Приложении 1.

3. Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета в 2023-2025 годах.

В представленном Проекте решения Расходы бюджета городского округа Ступино планируется увеличить в 2023 году на 189 371,3 тыс. руб., в 2024-2025 расходы бюджета остаются без изменений.

В расходную часть бюджета вносятся следующие изменения:

По программным расходам:

По муниципальной программе "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" в 2023 году увеличены расходы на подготовку проектно-сметной документации на строительство газовой котельной в п. Жилево на 4943,7 тыс.руб. за счет остатка средств, поступивших в виде гранта из бюджета Московской области в 2020 году.

Изменение расходов по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» приведены в Приложении 2.

По муниципальной программе "Формирование современной комфортной городской среды" в 2023 году увеличены расходы на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий на 60 000,0 тыс. руб. за счет остатка средств, поступивших в виде дотации из бюджета Московской области в 2022 году.

Изменение расходов по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» приведены в Приложении 3.

Непрограммные расходы бюджета в 2023 году увеличены на 124 427,6 тыс. руб., в том числе:

- дополнительно предусмотрены расходы на исполнение предписания Главного контрольного управления Московской области по возмещению ущерба в связи с невыполнением мероприятий Адресной программы Московской области по переселению граждан из аварийного жилья в соответствии с предписанием Главного контрольного управления Московской области 22.03.2022 № 8/140-и-ПП в сумме 114 427,6 тыс. руб.;

- увеличен размер резервного фонда администрации на 10 000,0 тыс. руб.

Изменения непрограммных расходов приведены в Приложении 4.

4. Основные параметры и источники финансирования дефицита бюджета городского округа Ступино Московской области на 2023-2025 годы.

Дефицит бюджета городского округа Ступино в 2023 году увеличится на 189 371,3 тыс. руб. и составит 297 120,3 тыс. руб. (11,3% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам отчислений), в плановом периоде дефицит не изменится и составит в 2024 году – 22 221,5 тыс. руб., в 2025 году – 115 687,0 тыс. руб.

Источниками финансирования дефицита бюджета городского округа Ступино в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов являются снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета на 189 371,3 тыс. руб.

5. Выводы.

1. Представленный проект решения Совета депутатов городского округа Ступино Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 16.12.2022 № 36/5 «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» не противоречит требованиям бюджетного законодательства

Российской Федерации, законодательству Московской области и нормативным правовым актам городского округа Ступино Московской области.

2. Общий объем доходов бюджета городского округа Ступино Московской области не изменятся и составят в 2023 году 11 780 524,5 тыс. руб., в 2024 году - 8 588 496,2 тыс. руб., в 2025 году – 8 998 644,7 тыс. руб.;

расходы бюджета городского округа Ступино Московской области в 2023 году увеличатся на 189 371,3 тыс. руб. и составят 12 077 644,8 тыс. руб., в плановом периоде расходы не изменятся и составят в 2024 году - 8 610 717,7 тыс. руб., в 2025 году – 9 114 331,7 тыс. руб.;

дефицит бюджета городского округа Ступино в 2023 году увеличится на 189 371,3 тыс. руб. и составит 297 120,3 тыс. руб. (11,3% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам отчислений), в плановом периоде дефицит не изменится и составит в 2024 году – 22 221,5 тыс. руб., в 2025 году – 115 687,0 тыс. руб.

3. Корректировка плановых показателей доходов бюджета в части уменьшения поступлений налога на доходы физических лиц на 76 895,8 тыс. руб., земельного налога - на 119 395,7 тыс. руб., снижает, указанные в Заключение № 24 от 28.11.2022 года по экспертизе проекта решения Совета депутатов городского округа Ступино Московской области «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2023 год и на плановый период 2024–2025 годов», риски недополучения ожидаемых доходов в бюджет и возможного бюджетного дефицита, в связи с первоначальным утверждением завышенных показателей поступления доходов по налогу на доходы физических лиц и земельному налогу в сравнении с прогнозом социально – экономического развития на 2023 год без учета реалистичности поступлений по базе налогообложения и имеющейся задолженности по указанным доходным источникам.

Корректировка плановых показателей доходов бюджета в части увеличения поступлений прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов на 196 291,5 тыс. руб. в связи с ожиданием поступлений средств от ООО «Специализированный застройщик Новый город» согласно представленного гарантийного письма от 25.01.2023 б/н о возврате денежных средств, полученных от Администрации городского округа Ступино (Заказчик) на приобретение жилых помещений под переселение в жилом доме. Контрольно-счетная палата считает, что бюджет городского округа Ступино имеет риски недополучения ожидаемых доходов в необходимый для их перечисления календарный период.

4. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете городского округа Ступино Московской области.

5. Проектом решения вносятся изменения:

- в бюджетные ассигнования 2023 года, затрагивающие финансовое обеспечение 2 муниципальных программ из 19, по 2 из которых предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на сумму 64 943,7 тыс. руб.

Увеличение бюджетных ассигнований произведено по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на сумму 4 943,7 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на период 2023-2027 годов в настоящее время не утверждена постановлением администрации городского округа Ступино Московской области и не размещена в сети «Интернет» на официальном сайте администрации, Совета депутатов и контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области.

В соответствии с пунктом 4.5 Порядка №4544-п, муниципальный заказчик программы в срок не позднее 15 сентября текущего финансового года разрабатывает проект муниципальной программы и направляет для согласования в управление экономики, финансовое управление администрации городского округа Ступино Московской области (далее – ФУ г.о. Ступино).

Согласно пункту 4.7 Порядка №4544-п проект муниципальной программы согласовывается управлением экономики, ФУ г.о. Ступино и иными заинтересованными отраслевыми (функциональными) органами администрации городского округа Ступино Московской области и представляется на утверждение главе городского округа Ступино Московской области.

Пунктом 4.14 Порядка №4544-п предусмотрено, что согласованный проект муниципальной программы муниципальный заказчик направляет в контрольно-счетную палату городского округа Ступино Московской области для проведения финансово-экономической экспертизы и в курирующий центральный исполнительный орган государственной власти Московской области для согласования в течение 3 рабочих дней.

Согласованный проект муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на период 2023-2027 годов, для проведения финансово-экономической экспертизы в КСП городского округа Ступино не предоставлялся. В связи с чем, определить соответствие перечня основных мероприятий, значение количественных и/или качественных показателей, характеризующих реализацию основных мероприятий и мероприятий по годам реализации, указанных в муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» городского округа Ступино перечню мероприятий, утвержденных в бюджете городского округа Ступино Московской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области 16.12.2022 № 36/5 (далее – бюджет г.о. Ступино на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов) не представляется возможным.

В настоящее время не отменена, соответственно продолжает действовать муниципальная программа городского округа Ступино Московской области «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на период 2020-2026 годов, утвержденная постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 12.12.2019г. № 3855-п (с последними изменениями от 27.06.2022г.) Данная муниципальная программа не соответствует Порядку разработки и реализации муниципальных программ городского округа Ступино Московской области (далее - Порядок №4544-п) и плановым показателям расходов бюджета г.о. Ступино на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, а также в данной программе отсутствует мероприятие «Подготовка проектно-сметной документации на строительство газовой котельной в п. Жилево» на сумму 4 943,7 тыс. руб.

Увеличение бюджетных ассигнований произведено по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» на сумму 60 000 тыс. руб.

Изменение бюджетных ассигнований 2023 года по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды», вносимых в бюджет г.о. Ступино на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, соответствуют муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» на период 2023 - 2027 годы, утвержденной постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 30.12.2022 №4953-п.

- в бюджетные ассигнования 2024 года остаются без изменений;

- в бюджетные ассигнования 2025 года остаются без изменений.

Непрограммные расходы бюджета в 2023 году увеличатся на 124 427,6 тыс. руб., в том числе: дополнительно предусматриваются расходы на исполнение предписания Главного контрольного управления Московской области от 22.03.2022 №8/140-и-ПП по возмещению ущерба в связи с невыполнением мероприятий Адресной программы Московской области по переселению граждан из аварийного жилья в сумме 114 427,6 тыс. руб.; увеличение размера резервного фонда администрации на 10 000,0 тыс. руб., в 2024-2025 годах непрограммные расходы остаются без изменений.

6. Предложения.

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

1. Направить согласованный проект муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на период 2023-2027 годов, в контрольно-счетную палату городского округа Ступино для проведения финансово-экономической экспертизы.

2. По итогам экспертизы проекта муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», муниципальная программа рекомендуется к утверждению.

3. Принять муниципальный нормативный правовой акт о прекращении действия муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на период 2020-2026 годов, утвержденную постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 12.12.2019г. № 3855-п (с последними изменениями от 27.06.2022г.), в соответствии с порядком разработки и реализации муниципальных программ и Бюджетным кодексом РФ.

4. Муниципальную программу «Формирование современной комфортной городской среды» на период 2023 - 2027 годы, утвержденную постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 30.12.2022 №4953-п привести в соответствие с Решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 16.12.2021 № 629/65 «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы» и с планируемыми изменениями бюджетных ассигнований 2023 года, вносимых в бюджет г.о. Ступино на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

Контрольно-счетная палата городского округа Ступино **не рекомендует к рассмотрению** Советом депутатов городского округа Ступино Московской области проект решения Совета депутатов городского округа Ступино Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 16.12.2022 № 36/5 «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов».

Указанный проект решения будет рассматриваться дополнительно после выполнения администрацией городского округа Ступино п. 1 раздела 6 настоящего заключения.

Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино
Московской области



А.Н. Васюкова

Главный инспектор
контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино
Московской области



Л.В. Семенова