

Информация по результатам ЭАМ об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 1-ое полугодие 2020 года.



В соответствии с пунктом 1.2 Плана работы Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области на 2020 год, проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области и подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Истра Московской области: мониторинг исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за 1-ое полугодие 2020 года».

Оперативный контроль за исполнением бюджета городского округа Истра Московской области за 1-ое полугодие 2020 года проведен Контрольно-счетным органом городского округа Истра Московской области в соответствии с требованиями ст. 157, 264.1, 264.2, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением "О бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 10.12.2019 № 3/15 (с изменениями от 19.03.2020 №5/2), Планом работы Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области на 2020 год, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области от 13.02.2020г «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области на текущий финансовый год и плановый период».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1. Исполнение бюджета городского округа Истра за 1-ое полугодие 2020 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов городского округа Истра «О бюджете городского округа Истра на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 10.12.2019 №1/15 (в редакции от 19.03.2020г. №4/2, от 29.05.2020 №3/5).

2. Отчет за 1-ое полугодие 2020 года утвержден постановлением Главы городского округа Истра от 28.07.2020 № 377/7 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 1-ое полугодие 2020 года», представлен в Контрольно-счетный орган 31.07.2020 г, что соответствует пункту 9.4 главы 9 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области».

3. Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 3 184 969,1 тыс. рублей или 40,8% к утвержденному годовому бюджету (7 811 493,8 тыс. рублей), по расходам – 3 705 973,6 тыс. рублей или 41,9% к сводной бюджетной росписи (8 844 708,3 тыс. рублей) с дефицитом в сумме 521 004,5 тыс. рублей.

4. Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2020 год равен в «0».

5. Диапазон освоения бюджетных средств городского округа Истра Московской области по разделам классификации расходов бюджета составил от 17,1% по разделу «Охрана окружающей среды» до 48,4% по разделу «Национальная экономика».

Наблюдается тенденция неравномерного исполнения бюджета городского округа Истра по расходам. Из 11 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи (41,9%) исполнены расходы по 7 разделам: «Охрана окружающей среды» (17,1%), «Средства массовой информации» (20,5%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (26,7%), «Физическая культура и спорт» (29,1%), «Национальная безопасность правоохранительная деятельность» (30,9%), «Социальная политика» (32,3%), «Общегосударственные вопросы» (40,8%).

6. Расходы бюджета городского округа Истра на 2020 год исполнены программным методом. В бюджете городского округа Истра доля запланированных расходов по муниципальным программам на 2020 год составляет 95,0%.

Общий объем расходов бюджета городского округа Истра, предусмотренный на реализацию 19 муниципальных программ городского округа Истра, составляет 8 624 519,7 тыс. рублей или 97,5% общего объема расходов бюджета городского

округа Истра, утвержденного сводной бюджетной росписью (8 844 708,3 тыс. рублей).

Кассовое исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на реализацию 19 муниципальных программ городского округа Истра, составило 3 520 466,4 тыс. рублей или 40,8% сводной бюджетной росписи (8 624 519,7 тыс. рублей).

Диапазон исполнения бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий муниципальных программ городского округа Истра за 1-полугодие 2020 года составил от 0% «Переселение граждан из аварийного жилого фонда» до 56,1% по муниципальной программе «Цифровое муниципальное образование».

7. Расходы бюджета городского округа Истра, предусмотренные на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в сумме 185 507,2 тыс. рублей или 5,0% от общего объема расходов бюджета городского округа Истра за 1-ое полугодие 2020 года (3 705 973,6 тыс. рублей).

8. Исполнение расходов в рамках реализации мероприятий по 3 Федеральным проектам и 5 Региональным проектам, реализуемых в рамках 5 Национальных проектов на территории городского округа Истра Московской области за 1-ое полугодие 2020 года составило в сумме 22 008,1 тыс. рублей или 2,8 % от плановых назначений (782 144,8 тыс. рублей)

Диапазон освоения бюджетных средств по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра, за 1-ое полугодие 2020 года составил от 0% по 3 Национальным проектам: «Культура», «Образование», «Жилье и городская среда» до 46,2% по Национальному проекту «Цифровая экономика».

9. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных нужд) составило 707 048,1 тыс. рублей или 19,1 % от плановых назначений по контрактным видам расходов бюджета (2 140 272,9 тыс. рублей).

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Истра и проведения внешней проверки, необходимо отметить, что перенос сроков проведения закупок влечет за собой их концентрацию на конец финансового года, невозможность осуществления закупок в текущем периоде, что в свою очередь приводит к необходимости переноса бюджетных ассигнований на следующий финансовый год, а так же к невыполнению показателей результативности муниципальных программ городского округа Истра Московской области в текущем финансовом году.

10. При проведении оперативного контроля исполнения бюджета за 1-ое полугодие 2020 года, установлены следующие нарушения:

- пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Паспорта по 3 муниципальным программам: МП «Экология и окружающая среда» (утвержденная версия 1 от 14.11.2019г.); МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (утвержденная версия 1 от 11.11.2019г.); МП «Формирование современной городской среды» (утвержденная версия 2 от 04.02.2020г.) не приведены в соответствие с решением Совета депутатов городского округа Истра «О бюджете городского округа Истра на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 10.12.2019 №3/15, в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

- пункта 2 главы VII Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Истра, утвержденного Постановлением главы городского округа Истра от 17.04.2018 №1904/4, в ГАСУ Московской области по отдельным муниципальным программам информации о фактически достигнутых результатах реализации муниципальных программ с указанием причины не выполнения или несвоевременного выполнения мероприятий на момент подготовки настоящего Заключения не размещено (Муниципальная программа городского округа Истра ««Переселение граждан из аварийного жилого фонда»»).

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за 1-ое полугодие 2020 года КСО городского округа Истра предлагает:

1. Администрации городского округа Истра, главным администраторам доходов бюджета проанализировать текущую экономическую ситуацию, а также фактическое поступление в бюджет налоговых и неналоговых доходов. При необходимости скорректировать показатели при очередном уточнении бюджета.

2. Администрации городского округа Истра, заказчикам муниципальных программ (подпрограмм) и ответственным за исполнение мероприятий:

- не допускать нарушение требований пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Паспорта муниципальных программ своевременно приводить в соответствие с решением Совета депутатов городского округа Истра «О бюджете городского округа Истра на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 10.12.2019 №3/15,

- не допускать нарушение требований пункта 2 главы VII Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Истра, утвержденного Постановлением главы городского округа Истра от 17.04.2018 №1904/4, своевременно размещать в подсистеме ГАСУ Московской области оперативный отчет о реализации мероприятий муниципальной программы.

3. Администрации городского округа Истра:

- обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ, Национальных проектов, принять меры по своевременному исполнению основных мероприятий, показателей, а также расходов на реализацию муниципальных программ в целях исключения рисков их неисполнения в 2020 году;