

ПРОТОКОЛ № 7
заседания коллегии Контрольно-счётной палаты
Павлово-Посадского городского округа

г. Павловский Посад

«25» апреля 2024 года

Председательствовал: Зиброва С.В. – Председатель Контрольно-счётной палаты

Присутствовали: Члены Коллегии – Карасева С.Ю.
Политова С.Е.

Секретарь - Сарычева Е.А.

Повестка дня:

Рассмотрение результатов экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Павловский Посад Московской области за 2023 год».

Слушали: о результатах проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Докладывал: руководитель экспертно-аналитического мероприятия - аудитор Контрольно-счётной палаты Политова С.Е.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год, анализ, проведенный Контрольно-счётной палатой, показали, что основные параметры бюджета округа, выполнены.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия выявлено следующее:

Проверка и анализ исполнения бюджета округа по данным годовых отчетов ГАБС показали, что принятые бюджетные обязательства не превышают доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Результаты анализа исполнения бюджета округа свидетельствуют о том, что по состоянию на 1 января 2024 года остаток неиспользованных ассигнований по всем разделам функциональной классификации бюджета составил 162809,0 тыс. рублей или 3,2% 1 от общей суммы расходной части бюджета городского округа Павловский Посад.

Бюджет округа на 2023 год первоначально утвержден решением о бюджете по доходам в сумме 4522874,0 тыс. рублей, по расходам – в сумме 4522874,0 тыс. рублей.

Сформирован бездефицитный бюджет. Доходы бюджета округа на 2023 год были на 42,9 % сформированы за счет безвозмездных поступлений и на 57,1% - за счет налоговых и неналоговых доходов. В течение 2023 года в бюджет округа было внесено 6 изменений, утвержденных решениями Совета депутатов округа. В результате внесенных в течение 2023 года общий объем доходов бюджета округа составил 4968846,0 тыс. рублей, по расходам – 5067800,0 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 98954,0 тыс. рублей. В ходе проведения экспертиз вносимых изменений в бюджет округа не установлено фактов внесения изменений в бюджет округа с нарушением Бюджетного кодекса РФ.

Доходы бюджета округа (с учетом внесенных изменений) на 45,6 % сформированы за счет безвозмездных поступлений и на 54,4% - за счет налоговых и неналоговых доходов.

Бюджет округа по всем доходным источникам выполнен на 4942865,0 тыс. рублей или на 99,5% к уточненному плану на 2023 год.

Доходная часть бюджета была сформирована с учетом фактических поступлений прошлого года, изменений налогового законодательства, нормативов и ставок зачисления платежей. В общих доходах бюджета исполненные налоговые и неналоговые доходы составили 54,8%, безвозмездные перечисления – 45,2%. Результаты проводимых Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий показывают, что отсутствие полноценного ведомственного контроля со стороны учредителей, ГРБС, по-прежнему, приводит к нарушениям бюджетными и казенными учреждениями действующего законодательства, неэффективным и нецелевым расходам средств бюджета.

Решением о бюджете расходы бюджета округа первоначально были утверждены в сумме 4522874,0 тыс. рублей. В течении года плановый объем расходов был уточнен и составил 5062756,0 тыс. рублей.

Фактическое исполнение расходной части бюджета составило 4899947,0 тыс. рублей или 108,3% к первоначальному плану и 96,8% к уточненному плану, что является положительным показателем (выше 95%).

Приоритетным направлением финансирования расходов местного бюджета в 2023 году являлась социальная сфера, что соответствует основным направлениям бюджетной политики, предусмотренным Бюджетным кодексом РФ и посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации. Исполнение расходов социальной сферы составило в целом 96,7% от уточнённого плана на 2023 год, что является положительным результатом. При этом следует отметить, что доля расходов социальной сферы за 2023 год снижена по сравнению с уровнем 2022 года на 8,6 процентных пункта.

Исполнение расходной части бюджета округа по разделам классификации расходов бюджета варьируется в диапазоне от 65,9 до 100%.

Ниже среднего уровня (96,8%) исполнены расходы по разделам:

- «Физическая культура и спорт» - 96,7%,
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 96,6%,
- «Образование» - 96,5%,
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 92,3%,
- «Охрана окружающей среды» - 65,9%,

В нарушение части 4 статьи 121 Бюджетного кодекса РФ в муниципальную долговую книгу на 2023 год не внесены сведения о формах обеспечения обязательств. За 2023 год фактически исполнено средств Дорожного фонда в размере 629396,0 тыс. рублей или 98,9% от общего объема запланированных ассигнований муниципального Дорожного фонда, что является положительным результатом. Направления использования бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда соответствуют направлениям, отраженным в Порядке №261/30. В нарушение требований, установленных п.8 Порядка №261/30 решением о бюджете главный распорядитель бюджетных средств дорожного фонда не утверждался.

Из 19 муниципальных программ, реализованных в 2023 году, объемы финансирования на реализацию 10 муниципальных программ, утвержденных в паспортах программ, соответствуют объемам финансирования, утвержденных в бюджете округа (с учетом изменений). Объемы финансирования на реализацию 9 муниципальных программ, отраженные в паспортах муниципальных программ, не соответствуют объемам финансирования, утвержденных решением о бюджете (с учетом изменений). В нарушение статьи 13 Закона № 172-ФЗ проекты муниципальных программ, которые

реализовывались в округе в 2023 году, не размещались в сети «Интернет». Исполнение по муниципальным программам составило 4873940,0 тыс. рублей или 96,8% от плановых назначений (с учетом изменений), что является положительным показателем (выше 95%). Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общих исполненных расходах бюджета округа составила 99,5%.

Ниже среднего уровня (96,8%) исполнение по следующим муниципальным программам:

- муниципальная программа «Здравоохранение» - 78,2%;
- муниципальная программа «Образование» - 96,4%;
- муниципальная программа «Спорт» - 96,7%;
- муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» - 32,5%;
- муниципальная программа «Экология и окружающая среда» - 66,0%;
- муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - 92,7%;
- муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - 89,8%;
- муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» - 96,1%.

Реализация муниципальных программ «Предпринимательство», «Строительство объектов социальной инфраструктуры», «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» за счет средств бюджета городского округа Павловский Посад не предусматривалась.

Дебиторская задолженность по расходам ГАБС по состоянию на 01.01.2024 года согласно Сведениям о дебиторской задолженности (ф. 0503169), представленным в составе бюджетной отчетности ГАБС за 2023 год, составила 7086164,0 тыс. рублей. По сравнению с уровнем 2022 года (5525751,0 тыс. рублей) дебиторская задолженность увеличилась на 1560413,0 тыс. рублей в основном за счет роста дебиторской задолженности Управления образования Администрации округа в 2023 году.

Просроченная дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01.01.2024 года в разрезе ГРБС отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2024 года согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), представленным в составе Отчета об исполнении консолидированного бюджета городского округа Павловский Посад за 2023 год, просроченная дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2024 года составила 95118,0 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность по сравнению с аналогичным уровнем 2022 года снизилась на 15961,0 тыс. рублей.

Высокий размер дебиторской задолженности в отношении доходов от операционной аренды, администрируемых Администрацией городского округа Павловский Посад/Павлово-Посадского городского округа Московской области (449025,0 тыс. рублей), негативно сказывается на наполняемости бюджета округа. При этом по сравнению с 2022 годом дебиторская задолженность доходов от операционной аренды снизилась на 11850,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность ГАБС по расходам по состоянию на 01.01.2024 года составила 55173,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (45910,0 тыс. рублей) задолженность выросла на 9263,0 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность ГРБС по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

Несоблюдение принципа эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ в связи с тем, что в результате бездействия функциональных органов Администрации, осуществления не в полной мере внутреннего контроля ГАБС, бюджет округа понес дополнительные расходы в сумме 5303,1 тыс. рублей на исполнение судебных решений в пользу взыскателей (юридических и физических лиц) и на уплату экономических санкций и, которые в соответствии со статьей 34 и статьей 158 Бюджетного кодекса РФ являются неэффективным использованием средств бюджета округа (п.1.2.111 Классификатора).

Исполнение плана по публичным нормативным обязательствам за 2023 год составило 18805,0 тыс. рублей или 94,1%, что является отрицательным результатом (ниже 95%).

Выступили: Зиброва С.В. – Председатель Контрольно-счетной палаты:

1. Предлагаю принять Отчёт о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Коллегия решила:

1. Принять Отчёт о результатах экспертно-аналитического мероприятия.
2. Направить Отчёт о результатах экспертно-аналитического мероприятия на утверждение Председателю КСП.

Председательствующий
на заседании Коллегии

С.В. Зиброва

Секретарь заседания Коллегии

Е.А. Сарычева