*При проведении экспертизы проекта постановления Администрации городского округа Щёлково «О внесении изменений в муниципальную программу городского округа Щёлково «Строительство объектов социальной инфраструктуры»* установлено, что в соответствии с финансовым обеспечением программы в новой редакции, объём средств, направленных на реализацию мероприятий программы, составит 3 117 140,01 тыс. рублей, что на 163 028,27 тыс. рублей больше утверждённых показателей, за счёт увеличения средств бюджета Московской области.

Увеличение расходов планируется по Подпрограмме 3 «Строительство (реконструкция) объектов образования»:

-по Основному мероприятию 02. «Организация строительства (реконструкции) объектов общего образования» мероприятию 02.09. «Создание в субъектах Российской Федерации дополнительных (новых) мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа учащихся, вызванным демографическим фактором за счет средств местного бюджета» планируется уменьшение финансового обеспечения в сумме 8 580,44 тыс. рублей за счёт средств бюджета городского округа Щёлково («Школа на 825 мест по адресу: Московская область, г. Щелково, микрорайон «Потапово-3А» (ПИР и строительство)»;

- по Основному мероприятию Е1. Федеральный проект «Современная школа» мероприятию Е1.04. «Создание в субъектах Российской Федерации дополнительных (новых) мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа учащихся, вызванным демографическим фактором» планируется увеличение финансового обеспечения в сумме 171 608,71 тыс. рублей (увеличение за счёт средств бюджета городского округа Щёлково в сумме 8 580,44 тыс. рублей и увеличение финансового обеспечения в сумме 163 028,27 тыс. рублей за счёт средств бюджета Московской области) («Школа на 825 мест по адресу: Московская область, г. Щелково, микрорайон «Потапово-3А» (ПИР и строительство)»).

При проведении экспертизы установлено, что общий объём финансового обеспечения мероприятий на 2023 и 2025 год, указанный в Проекте изменений в данную муниципальную программу, не соответствует объёму финансового обеспечения данной программы, указанному в Решении Совета депутатов городского округа Щёлково Московской области от 26.04.2023 № 515/61-140-НПА «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Щёлково Московской области от 14.12.2022 № 465/55-127-НПА «О бюджете городского округа Щёлково Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», однако соответствует плановым годовым показателям, указанным в представленной сводной бюджетной росписи расходов на очередной финансовый год и плановый период по состоянию на 01.08.2023 года.

Объём расходов мероприятий на 2024 год, указанный в Проекте изменений в данную муниципальную программу, соответствует объёму расходов данной программы на 2024 год указанным в Решении Совета депутатов городского округа Щёлково Московской области от 26.04.2023 № 515/61-140-НПА «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Щёлково Московской области от 14.12.2022 № 465/55-127-НПА «О бюджете городского округа Щёлково Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и плановым годовым показателям, указанным в представленной сводной бюджетной росписи расходов на очередной финансовый год и плановый период по состоянию на 01.08.2023 года.

*При проведении экспертизы проекта постановления Администрации городского округа Щёлково «О внесении изменений в муниципальную программу городского округа Щёлково «Управление имуществом и муниципальными финансами»* установлено, что в соответствии с финансовым обеспечением программы в новой редакции, объём средств, направленных на реализацию мероприятий программы, составит 5 393 140,7 тыс. рублей, что на 5 764,5 тыс. рублей больше утверждённых показателей, за счёт увеличения средств бюджета городского округа Щёлково.

Установлено, что в новой редакции муниципальной программы планируется увеличение финансового обеспечения по Подпрограмме V «Обеспечивающая подпрограмма» Основному мероприятию 01 «Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления»:

- по мероприятию 01.02 «Расходы на обеспечение деятельности администрации» уменьшение в сумме 3 766,4 тыс. рублей;

- по мероприятию 01.06 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - централизованная бухгалтерия муниципального образования» уменьшение в сумме 5 511,7 тыс. рублей;

- по мероприятию 01.07 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - обеспечение деятельности органов местного самоуправления» мероприятию 01.07.03 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) МКУ ГОЩ «ХТУ» увеличение в сумме 15 042,6 тыс. рублей.

При проведении экспертизы установлено, что общий объём финансового обеспечения мероприятий на 2023 год, указанный в Проекте изменений в данную муниципальную программу, не соответствует объёму финансового обеспечения данной программы, указанному в Решении Совета депутатов городского округа Щёлково Московской области от 26.04.2023 № 515/61-140-НПА «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Щёлково Московской области от 14.12.2022 № 465/55-127-НПА «О бюджете городского округа Щёлково Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», однако соответствует плановым годовым показателям, указанным в представленной сводной бюджетной росписи расходов на очередной финансовый год и плановый период по состоянию на 01.08.2023 года.

Объём расходов мероприятий на 2024 и 2025 годы, указанный в Проекте изменений в данную муниципальную программу, соответствует объёму расходов данной программы на 2024 и 2025 годы указанным в Решении Совета депутатов городского округа Щёлково Московской области от 26.04.2023 № 515/61-140-НПА «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Щёлково Московской области от 14.12.2022 № 465/55-127-НПА «О бюджете городского округа Щёлково Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и плановым годовым показателям, указанным в представленной сводной бюджетной росписи расходов на очередной финансовый год и плановый период по состоянию на 01.08.2023 года.

*При проведении экспертизы проекта постановления Администрации городского округа Щёлково «О внесении изменений в муниципальную программу городского округа Щёлково «Развитие сельского хозяйства»* установлено, что в соответствии с финансовым обеспечением программы в новой редакции, объём средств, направленных на реализацию мероприятий программы, составит 63 256,0 тыс. рублей, что на 2 197,0 тыс. рублей больше утверждённых показателей, за счёт уменьшения средств бюджета Московской области на 46,0 тыс. рублей и увеличения внебюджетных средств на 2 243,0 тыс. рублей.

Установлено, что в новой редакции муниципальной программы планируется уменьшение финансового обеспечения в сумме 46,0 тыс. рублей по Подпрограмме IV «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развития государственной ветеринарной службы» по Основному мероприятию 01 «Сохранение ветеринарно-санитарного благополучия» за счёт средств бюджета Московской области, из них: увеличение финансового обеспечения на 2023 год в сумме 1 868,0 тыс. рублей и уменьшение на 2024 и 2025 годы на 957,0 тыс. рублей ежегодно:

- по мероприятию 01.01 «Осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев» уменьшение финансового обеспечения в сумме 2 508,0 тыс. рублей, из них: на 2023 год уменьшение на 458,0 тыс. рублей и на 2024 и 2025 годы уменьшение на 1 025,0 тыс. рублей ежегодно;

- по мероприятию 01.02 «Осуществление переданных полномочий Московской области по оформлению сибиреязвенных скотомогильников в собственность Московской области, обустройству и содержанию сибиреязвенных скотомогильников» увеличение финансового обеспечения в сумме 2 462,0 тыс. рублей, из них: на 2023 год увеличение на 2 326,0 тыс. рублей и на 2024 и 2025 годы увеличение на 68,0 тыс. рублей ежегодно.

При проведении экспертизы установлено, что общий объём финансового обеспечения мероприятий на 2023, 2024 и 2025 год, указанный в Проекте изменений в данную муниципальную программу, не соответствует объёму финансового обеспечения данной программы, указанному в Решении Совета депутатов городского округа Щёлково Московской области от 26.04.2023 № 515/61-140-НПА «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Щёлково Московской области от 14.12.2022 № 465/55-127-НПА «О бюджете городского округа Щёлково Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», однако соответствует плановым годовым показателям, указанным в представленной сводной бюджетной росписи расходов на очередной финансовый год и плановый период по состоянию на 22.08.2023 года.

*При проведении экспертизы Отчёта об исполнении бюджета городского округа Щёлково за 1 полугодие 2023 года* установлено,что годовые плановые показатели доходов в Отчёте об исполнении бюджета городского округа Щёлково на 01.07.2023 соответствуют плановым показателям доходов, утверждённым решением Совета депутатов городского округа Щёлково от 14.12.2022 № 465/55-127-НПА «О бюджете городского округа Щёлково Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 26.04.2023 N 515/61-140-НПА). Годовые плановые показатели расходов, отражённые в Отчёте об исполнении бюджета городского округа Щёлково за 1 полугодие 2023 года, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи с учётом изменений на 01.07.2023.

За 1 полугодие 2023 года в доходную часть бюджета городского округа Щёлково поступили финансовые средства в общей сумме 5 639 531,5 тыс. рублей, что составляет 45,4 % от утверждённых годовых плановых бюджетных назначений и от плановых показателей, указанных в Отчёте об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года.

В общей сумме доходов, удельный вес налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2023 текущего года составил 48,6 %, безвозмездных поступлений – 51,4 %. При этом, поступления налоговых и неналоговых доходов составили 2 740 650,0 тыс. рублей или 47,6 % от плановых годовых показателей; объём безвозмездных поступлений составил 2 898 881,5 тыс. рублей или 43,5 % от плановых годовых показателей.

В анализируемом периоде, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, поступления доходов в бюджет городского округа Щёлково сократились на 3,0 % или на 172 544,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджета городского округа Щёлково за 1 полугодие 2023 года по расходам составило 5 931 354,6 тыс. рублей или 41,4 % от показателей Сводной бюджетной росписи. Неисполненные бюджетные назначения составили 8 385 419,2 тыс. рублей.

Наибольший процент исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года - по разделу «Социальная политика», где процент исполнения составил 62,9 % от показателей Сводной бюджетной росписи; наименьший - по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», где процент исполнения составил 16,6 % от показателей Сводной бюджетной росписи.

Следует отметить, что не производились расходы по разделу «Национальная оборона» при планируемых годовых показателях 213,0 тыс. рублей и «Обслуживание государственного (муниципального) долга» при планируемых годовых показателях 500,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов занимают расходы по разделу «Образование» - 62,4 %; наименьший - по разделу «Здравоохранение» - 0,03 % и «Охрана окружающей среды» - 0,02 %.

Сравнительный анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года с тем же периодом 2022 года показал, что расходная часть исполнена на 103,7 % (больше на 213 855,6 тыс. рублей) по отношению к исполнению расходов за 1 полугодие 2023 года.

В бюджете городского округа Щёлково на 2023 год было запланировано исполнение 4 Национальных проектов России на общую сумму 2 168 998,6 тыс. рублей. За проверяемый период было внесено 1 изменение (решение Совета депутатов городского округа Щёлково от 26.04.2023 N 515/61-140-НПА), в результате чего уточненные показатели на 2023 год составили 2 110 609,4 тыс. рублей. Согласно показателям сводной бюджетной росписи, на 01.07.2023 года общая сумма плановых показателей составляет 2 247 861,8 тыс. рублей. Исполнение по национальным проектам за 1 полугодие 2023 года составило 330 578,4 тыс. рублей, или 14,7 % от плановых показателей.

Первоначально расходы бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ запланированы в сумме 13 241 322,1 тыс. рублей. Плановые назначения, согласно Отчёту об исполнении бюджета на 01 июля 2023 года, составили 14 178 318,7 тыс. рублей (больше первоначальных на 936 996,6 тыс. рублей). Расходы в разрезе муниципальных программ произведены на сумму 5 893 602,2 тыс. рублей или 41,6 % от плановых показателей, указанных в Отчёте об исполнении бюджета на 1 июля 2023 года. За 1 полугодие 2023 года осуществлялась реализация всех муниципальных программ, запланированных в бюджете на 2023 год. Наибольший процент исполнения (80,6 %) к годовым плановым бюджетным назначениям составил по муниципальной программе «Жилище», а наименьший (0,04 %) - по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности».

Расходы бюджета городского округа Щёлково за 1 полугодие 2023 года на реализацию непрограммных расходов составили 37 752,4 тыс. рублей, или 27,3 % от годовых плановых годовых назначений расходов по непрограммным расходам.

Согласно показателям Сводной бюджетной росписи по расходам на 01.07.2023, в бюджете городского округа Щёлково предусмотрена реализация 53 проектов инициативного бюджетирования на общую сумму 12 500,0 тыс. рублей. Указанные расходы запланированы в рамках реализации Муниципальной программы "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики" по Подпрограмме "Эффективное местное самоуправление". Согласно Отчёту об исполнении бюджета городского округа Щёлково на 01.07.2023, за 1 полугодие 2023 года производилась реализация 20 проектов инициативного бюджетирования на общую сумму 3 935,9 тыс. рублей или 31,5 % от запланированных расходов.

Фактически бюджет городского округа Щёлково за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 291 823,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2023 муниципальный долг отсутствует.

Контрольно-счётная палата предложила вынести Отчёт об исполнении бюджета городского округа Щёлково за 1 полугодие 2023 года на рассмотрение Совета депутатов городского округа Щёлково.