**Заключение**

 **о результатах** **мониторинга расходов бюджета городского округа Воскресенск**

**Московской области, направленных на реализацию мероприятий в рамках национальных проектов за 1 полугодие 2023 года**

**г. Воскресенск 31.08.2023 г.**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Положение о Контрольно-счетной палате городского округа Воскресенск, утвержденное решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 20.12.2019 № 79/8 (в редакции от 25.11.2021 № 439/55;

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области от 14.01.2020 № 12 (в редакции от 18.06.2021 № 30);

Пункт 1.10 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области от 27.12.2022 № 40 (с изменениями от 27.02.2023 № 5, от 15.05.2023 № 20);

Распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области от 22.08.2023 № 36 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** муниципальные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие действия со средствами бюджета; паспорта муниципальных программ; отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 1 полугодие 2023 года, утвержденный постановлением Администрации городского округа Воскресенск Московской области от 28.07.2023 № 4170.

**3. Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:** анализ полноты и своевременности финансирования мероприятий, предусмотренных на реализацию национальных проектов. Оценка полноты реализуемости мероприятий в рамках национальных проектов.

**4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Финансовое управление Администрации городского округа Воскресенск Московской области.

**5. Исследуемый период:** 1 полугодие 2023 года.

**6. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 23.08.2023 по 31.08.2023 года.

**По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.**

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» предусмотрена разработка национальных проектов (программ) по 12-ти направлениям:

демография;

здравоохранение;

образование;

жилье и городская среда;

экология;

безопасные и качественные автомобильные дороги;

производительность труда и поддержка занятости;

наука;

цифровая экономика;

культура;

малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы;

международная кооперация и экспорт.

Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» уточнены состав и формулировки национальных целей развития и установлены целевые показатели, характеризующие достижение национальных целей к 2030 году. С учетом этих изменений национальные проекты должны быть скорректированы Правительством Российской Федерации при участии Государственного Совета Российской Федерации.

В городском округе Воскресенск в 2023 году в рамках 4 национальных проектов осуществлялась реализация 6 федеральных проектов:

1. *Национальный проект «Образование»:*

Федеральный проект «Цифровая образовательная среда»;

Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации».

1. *Национальный проект «Культура»:*

Федеральный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»);

Федеральный проект «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»).

1. *Национальный проект «Демография»:*

Федеральный проект «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва».

1. *Национальный проект «Жилье и городская среда»:*

Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды».

Согласно решению Совета депутатов от 12.12.2022 № 608/83 на реализацию мероприятий по национальным проектам в бюджете городского округа Воскресенск первоначально были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 222 993,4 тыс. рублей или 2,9% от общей суммы расходов бюджета (7 733 997,0 тыс. рублей). С учетом изменений и дополнений, внесенных в бюджет городского округа Воскресенск на 2023 год в течение 1 полугодия 2023 года решениями Совета депутатов, а также по основаниям, предусмотренным статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на реализацию национальных проектов на 30.06.2023 года предусматривалось 231 057,3 тыс. рублей, что составило 2,8 % от общей суммы расходов бюджета (8 250 680,4 тыс. рублей).

Общая сумма увеличения бюджетных ассигнований за 1 полугодие 2023 года составила 8 063,9 тыс. рублей. Данное увеличение бюджетных ассигнований сложилось по следующим федеральным проектам (далее – ФП):

ФП «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» – (+4 008,8 тыс. рублей) на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме +4 673,3 тыс. рублей с одновременным уменьшением в рамках данного ФП бюджетных ассигнований, предназначенных на оснащение муниципальных общеобразовательных организаций государственными символами Российской Федерации в сумме -664,5 тыс. рублей;

ФП «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва» (+2 132,7 тыс. рублей) – на работы по подготовке основания, приобретению и установке плоскостных спортивных сооружений;

ФП «Формирование комфортной городской среды» (+1 589,1 тыс. рублей) – на проведение ремонта дворовых территорий;

ФП «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди») (+333,3 руб.) – обеспечение государственной поддержки отрасли культуры (в части поддержки лучших работников сельских учреждений культуры).

В соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н, расходы на национальный проект отражает четвертый разряд кода целевой статьи расходов федерального бюджета (00 0 X0 00000). Пятый разряд кода целевой статьи расходов федерального бюджета (00 0 XY 00000) определяет номер федерального проекта, входящего в состав национального проекта. Отражение расходов бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов) на реализацию региональных проектов, направленных на достижение соответствующих результатов реализации федеральных проектов, осуществляется в аналогичном порядке (значение 4 – 5 разряда кода целевой статьи расходов бюджета субъекта РФ (местного бюджета) должно соответствовать 4 – 5 разряду кода целевой статьи расходов федерального бюджета на реализацию соответствующих федеральных проектов).

Региональный проект (далее – РП) обеспечивает достижение целей, показателей и результатов федерального проекта, мероприятия которого относятся к законодательно установленным полномочиям субъекта РФ, а также к вопросам местного значения муниципальных образований, расположенных на территории указанного субъекта РФ.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ исполнения бюджета городского округа Воскресенск по национальным проектам за 1 полугодие 2023 года на основании Приложения 3 к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск за 1 полугодие 2023 года, сводной бюджетной росписи на 01 июля 2023 года, а также информации, предоставленной Финансовым управлением Администрации городского округа Воскресенск.

Данные представлены в Таблице.

Таблица (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Элемент ЦСР (код инди видуально го приз нака (НП РП) | Уточненный план | Исполнено | % исполнения |
| всего | в том числе средства | всего | в том числе средства |
| федера льного бюдже та | областно го бюджета | муници пально го образо вания | федера льного бюдже та | област ного бюдже та | муници пально го образо вания |
| 1 |  | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Итого:** |  | **231 057,3** | **13 440,3** | **145 823,3** | **71 793,7**  | **24 344,5** | **3 926,5** | **10 627,0** | **9 791,0**  | **10,5** |
| **Национальный проект «Культура»** | **А** | **49 068,9** | **4 015,0** | **22 180,8** | **22 873,1** | **20 642,9** | **1 815,7** | **9 294,0** | **9 533,2**  | **42,1** |
| Федеральный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда») | А1 | 48 735,6 | 3 765,0 | 22 097,5 | 22 873,1 | 20 309,6  | 1 565,7 | 9 210,7  | 9 533,2  | 41,7 |
| *Государственная поддержка отрасли культуры (в части приобретения музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов для оснащения образовательных организаций в сфере культуры Московской области)* |  | *7 050,6* | *3 765,0* | *1 255,0* | *2 030,6* | *2 932,1* | *1 565,7* | *521,9* | *844,5*  | *41,6* |
| *Приобретение музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования в сфере культуры* |  | *41 685,0* | *0,0* | *20 842,5* | *20 842,5* | *17 377,5*  | *0,0* | *8 688,8*  | *8 688,7*  | *41,7* |
| Федеральный проект «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди») | А2 | 333,3 | 250,0 | 83,3 | 0,0 | 333,3 | 250,0 | 83,3 | 0,0 | 100,0 |
| *Государственная поддержка отрасли культуры (в части поддержки лучших работников сельских учреждений культуры)* |  | *333,3* | *250,0* | *83,3* | *0,0* | *333,3* | *250,0* | *83,3* | *0,0* | *100,0* |
| **Национальный проект «Образование»** | **Е** | **12 745,7** | **9 425,3** | **3 141,7**  | **178,7**  | **2 817,6** | **2 110,8** | **703,6** | **3,2** | **22,1** |
| Федеральный проект «Цифровая образовательная среда» | Е4 | 6 553,6 | 4 795,3 | 1 598,4 | 159,9  | 130,30 | 95,3 | 31,8 | 3,2 | 2,0 |
| *Обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды* |  | *6 553,6* | *4 795,3* | *1 598,4* | *159,9*  | *130,30* | *95,3* | *31,8* | *3,2* | *2,0* |
| Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» | ЕВ | 6 192,1 | 4 630,0 | 1 543,3 | 18,8 | 2 687,3 | 2 015,5 | 671,8 | 0,0 | 43,4 |
| *Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)* |  | *4 673,3* | *3 505,0* | *1 168,3* | *0,0* | *2 687,3* | *2 015,5* | *671,8* | *0,0* | *57,5* |
| *Обеспечение оснащения муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации* |  | *1 518,8* | *1 125,0* | *375,0* | *18,8* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Национальный проект «Жилье и городская среда»** | **F** | **117 150,0** | **0,0** | **83 410,8** | **33 739,2**  | **884,0** | **0,0** | **629,4** | **254,6** | **0,8** |
| Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» | F2 | 117 150,0 | 0,0 | 83 410,8 | 33 739,2  | 884,0 | 0,0 | 629,4 | 254,6 | 0,8 |
| *Ремонт дворовых территорий* |  | *57 150,0* | *0,0* | *40 690,8* | *16 459,2*  | *884,0* | *0,0* | *629,4* | *254,6* | *1,5* |
| *Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (благоустройство скверов)* |  | *60 000,0* | *0,0* | *42 720,0* | *17 280,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Национальный проект «Демография»** | **P** | **52 092,7** | **0,0** | **37 090,0** | **15 002,7** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Федеральный проект «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва» | P5 | 52 092,7 | 0,0 | 37 090,0 | 15 002,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Подготовка основания, приобретение и установка плоскостных спортивных сооружений* |  | *52 092,7* | *0,0* | *37 090,0* | *15 002,7* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |

В исследуемом периоде 2023 года из 6 реализуемых проектов:

- 4 национальных проекта имеют софинансирование из федерального бюджета;

- 1 национальный проект реализуется за счет средств федерального и областного бюджетов без привлечения средств бюджета городского округа Воскресенск.

Фактически в сводной бюджетной росписи ассигнования с кодами региональных проектов, разработанных в целях реализации национальных проектов, были предусмотрены в объеме 231 057,3 тыс. рублей (в т.ч. за счет федерального бюджета – 13 440,3 тыс. рублей, областного бюджета – 145 823,3 тыс. рублей и собственных средств бюджета городского округа Воскресенск – 71 793,7 тыс. рублей).

Следует отметить, что доля средств федерального бюджета в общем объеме расходов составляет 5,8%, доля средств областного бюджета – 63,1%, доля средств бюджета муниципального образования – 31,1%.

В общем объеме расходов за 1 полугодие 2023 года наибольшая доля средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов сложилась по направлению «Жилье и городская среда» - 50,7% от общего объема средств. Наименьшая доля средств сложилась по направлению «Образование» - 5,5%. По направлениям «Культура» и «Демография» - 21,2% и 22,6% соответственно.

Кассовое исполнение по всем региональным проектам за 1 полугодие 2023 года составило 24 344,5 тыс. рублей или 10,5% от общего объема средств, в том числе:

- 3 926,5 тыс. рублей или 29,2% – за счет средств федерального бюджета;

- 10 627,0 тыс. рублей или 7,3% – за счет средств областного бюджета;

- 9 791,0 тыс. рублей или 13,6% – средства местного бюджета.

Наибольший процент исполнения в исследуемом периоде сложился по следующим федеральным проектам:

«Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди») – 100,0%;

 «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда») – 41,7%

«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - 43,4%.

По остальным 3 федеральным проектам исполнение за 1 полугодие 2023 года составило от 0,0% до 2,0%.

По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой предлагается активизировать работу в рамках исполнения мероприятий по национальным проектам: «Жилье и городская среда» и «Демография».

Аудитор Контрольно-счетной палаты

городского округа Воскресенск Е.В. Абрамова