

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты

городского округа Воскресенск

Московской области

 Ю.С. Безрукова

« 14 » апреля 2023 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год

г. Воскресенск

14 апреля 2023 года

1. Общие положения

1.1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также:

- положением о бюджетном процессе в городском округе Воскресенск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 18.09.2019 № 12/1 (с изменениями от 25.06.2020 № 239/22, от 10.12.2021 № 458/58);

- стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета городского округа Воскресенск Московской области», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск от 06.02.2020 № 26;

- стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск от 14.01.2020 № 12 (с изменениями от 18.06.2021 № 30);

- пунктом 1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск от 27.12.2022 № 40 (с изменениями от 27.02.2023 № 5).

1.2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области и иные документы и материалы, представляемые одновременно с ним.

1.3. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета городского округа Воскресенск показателям, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 10.12.2021 № 457/58 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», полноты и своевременности исполнения показателей бюджета городского округа Воскресенск, установление законности исполнения бюджета городского округа Воскресенск.

1.4. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

Администрация городского округа Воскресенск Московской области (далее – Администрация);

Главные администраторы бюджетных средств.

1.5. Проверяемый период: 2022 год.

1.6. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 15.03.2023 г. по 14.04.2023 г.

1.7. Правовые основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Воскресенск.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) руководствовалась следующими нормативными правовыми актами Российской Федерации и иными документами:

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

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);

Законом Московской области от 10.12.2021 № 252/2021-ОЗ «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. законов Московской области от 18.04.2022 № 43/2022-ОЗ, от 03.06.2022 № 82/2022-ОЗ, от 06.07.2022 № 126/2022-ОЗ, от 29.11.2022 № 213/2022-ОЗ);

решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 10.12.2021 № 457/58 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 20.01.2022 № 490/61, 31.03.2022 № 518/66, 03.11.2022 № 601/80, 27.12.2022 № 690/86) (далее – уточненный план);

инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н);

Регламентом Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 09.01.2020 № 3 (в редакции от 17.02.2022 № 5);

Положением о бюджетном процессе в городском округе Воскресенск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 18.09.2019 № 12/1 (с изменениями от 25.06.2020 № 239/22, от 10.12.2021 № 458/58) (далее – Положение о бюджетном процессе);

иными федеральными нормативными правовыми актами и нормативными правовыми актами Московской области, городского округа Воскресенск регулируемыми бюджетные правоотношения.

2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Воскресенск

В соответствии с требованиями части 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Согласно части 15.3 статьи 15 Положения о бюджетном процессе Администрация городского округа Воскресенск представляет отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки его не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год представлен в Контрольно-счетную палату письмом от 14.03.2023 № 1.1.16/106-01Исх-1658 в соответствии со сроками, установленными частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и частью 15.3 статьи 15 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с частью 3 статьи 264.1. Бюджетного кодекса РФ, бюджетная отчетность включает:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительную записку.

Согласно требованиям статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, бюджетная отчетность представлена в адрес Контрольно-счетной палаты в полном объеме, включая годовую отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета городского округа Воскресенск на 1 января 2023 г. (ф. 0503117) представлена иная бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа Воскресенск за 2022 год:

баланс исполнения бюджета со справкой о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503120);

справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. № 0503110);

отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) – по национальным проектам;

баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск (ф. 0503160), включающая следующие приложения:

- сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296);

- сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3);

- сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6).

Формы бюджетной отчетности: ф. 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах»; ф. 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (по бюджетной деятельности) не имеющие числовых значений показателей и не содержащие пояснений не представлены. Данные факты отражены в пункте 5.10 раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск на 1 января 2023 года (ф. 0503160) (далее - Пояснительная записка) в соответствии с требованиями Инструкции № 191н (пункты 8, 152).

В бюджетную отчетность об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области, в соответствии с Инструкцией № 191н, включена бюджетная отчетность по операциям администрирования поступлений налоговых доходов в бюджет городского округа Воскресенск от УФНС России по Московской области, УМВД России по городскому округу Воскресенск, Комитета по архитектуре и градостроительству Московской области, Госадмтехнадзора Московской области, Управления по обеспечению деятельности мировых судей Московской области, Мособлкомлеса, Минэкологии Московской области, ГУСТА Московской области, Управления федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия по Московской области.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск за 2022 год сформирован на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск.

Комплексный анализ исполнения бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета с отражением причин отклонений показателей исполнения бюджета от плановых показателей, в том числе, по показателям, не содержащим плановые (прогнозные) бюджетные назначения, приведен в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164).

При составлении бюджетной отчетности соблюдены следующие требования Инструкции № 191н:

- бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом (пункт 4 Инструкции № 191н);

- показатель, имеющий отрицательное значение, отражается в отрицательном значении - со знаком «минус» (пункт 8 Инструкции № 191н);

- бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (часть 7 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 9 Инструкции № 191н);

- бюджетная отчетность составлена в соответствии со структурой и перечнем кодов бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 10.12.2021 № 457/58 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 20.01.2022 № 490/61, 31.03.2022 № 518/66, 03.11.2022 № 601/80, 27.12.2022 № 690/86) и его исполнении.

В ходе выборочной проверки правильности заполнения форм бюджетной отчетности в части соблюдения контрольных соотношений, разработанных Федеральным казначейством установлено следующее.

Контрольные соотношения между основными показателями годовой бюджетной отчетности и иных форм отчетности, предоставляемых одновременно с ней, соблюдены.

В отчетном периоде имело место изменение вступительного баланса по причине исправления ошибок прошлых лет в бюджетном учете в сумме «+» 53 464 012,20 рублей и исправления ошибок прошлых лет по результатам внешнего контроля в сумме «-» 3 202,99 рублей (пояснение изложено в пункте 4.68 Пояснительной записки).

Также Контрольно-счетная палата отмечает следующие недостатки заполнения текстовой части Пояснительной записки:

- несоответствие текста Пояснительной записки данным, отраженным в таблицах, включенных в нее и (или) формам бюджетной отчетности, в частности, расхождения сведений, указанных в пункте 3.1 текстовой части Пояснительной записки (Таблица № 3 пункт 24) отчету об исполнении бюджета на 1 января 2023 г. (ф. 0503117).

В пункте 24 текстовой части решения Совета депутатов городского округа Воскресенск от 10.12.2021 № 457/58 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» указано, что бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа Воскресенск предусматриваются Администрации на реализацию трех муниципальных программ: «Социальная защита населения», «Развитие и функционирование дорожно-

транспортного комплекса», «Формирование современной комфортной городской среды». Решениями Совета депутатов городского округа Воскресенск от 21.01.2022 № 490/61, от 31.03.2022 № 518/66, от 03.11.2022 № 601/80 от 27.12.2022 № 690/86 вносились изменения в объемы бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Воскресенск. Решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 03.11.2022 № 601/80 в Приложения добавлена муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» с финансированием в сумме 11 007,0 тыс. рублей, а расходы на муниципальную программу «Социальная защита населения» установлены в сумме 0,0 рублей. При этом, в пункт 24 текстовой части решения Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 10.12.2021 № 457/58 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» не внесена. Согласно отчету об исполнении бюджета на 1 января 2023 г. (ф. 0503117) исполнение по КБК 000 0409 0000000000 000 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) составило 500 586 424,55 рублей, из них 10 896 930,00 рублей в рамках муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики».

Бюджетная отчетность по составу, содержанию и представлению в целом соответствует требованиям, установленным законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности, фактов неинформативности (полноты/раскрываемости) показателей бюджетной отчетности не выявлено.

3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Воскресенск

Бюджет городского округа Воскресенск Московской области на 2022 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 10.12.2021 № 457/58 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете, первоначальный план) со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов в сумме 7 031 801,0 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 7 169 801,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета городского округа Воскресенск в сумме 138 000,0 тыс. рублей.

В течение 2022 года изменения и дополнения в бюджет по основным характеристикам бюджета вносились решениями Совета депутатов городского округа Воскресенск 4 раза и представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит (+) Профицит
Первоначальная редакция			
Решение о бюджете от 10.12.2021 № 457/58	7 031 801,0	7 169 801,0	-138 000,0
Внесение изменений			
Решение о бюджете в ред. от 20.01.2022 № 490/61	7 033 406,9	7 298 646,0	-265 239,1
Решение о бюджете в ред. от 31.03.2022 № 518/66	7 039 313,3	7 304 752,1	-265 438,8
Решение о бюджете в ред. от 03.11.2022 № 601/80	7 239 802,6	7 494 141,4	-254 338,8
Решение о бюджете в ред. от 27.12.2022 № 690/86	7 293 741,2	7 219 986,7	+73 754,5
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в тыс. рублей)	+261 940,2	+50 185,7	X
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	103,7	100,7	X

Уточненные основные характеристики бюджета на 2022 год имеют следующие значения:

- общий объем доходов в сумме 7 293 741,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 7 219 986,7 тыс. рублей;
- профицит бюджета городского округа Воскресенск в сумме 73 754,5 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета городского округа Воскресенск по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 261 940,2 тыс. рублей, расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 50 185,7 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 1 января 2023 г. (ф. 0503117) доходы бюджета составили 7 221 757 713,49 рублей или на 99,0 % к утвержденным бюджетным назначениям (7 293 741 233,00 рублей), расходная часть бюджета городского округа

Воскресенск исполнена в сумме 6 890 134 305,99 рублей или на 97,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (7 038 082 670,54 рублей). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 331 623 407,50 рублей.

3.1. Проверка и анализ исполнения доходов бюджета городского округа Воскресенск

Уточненный план по доходам бюджета городского округа Воскресенск в 2022 году исполнен на 99,0 % в сумме 7 221 757,7 тыс. рублей, в том числе:

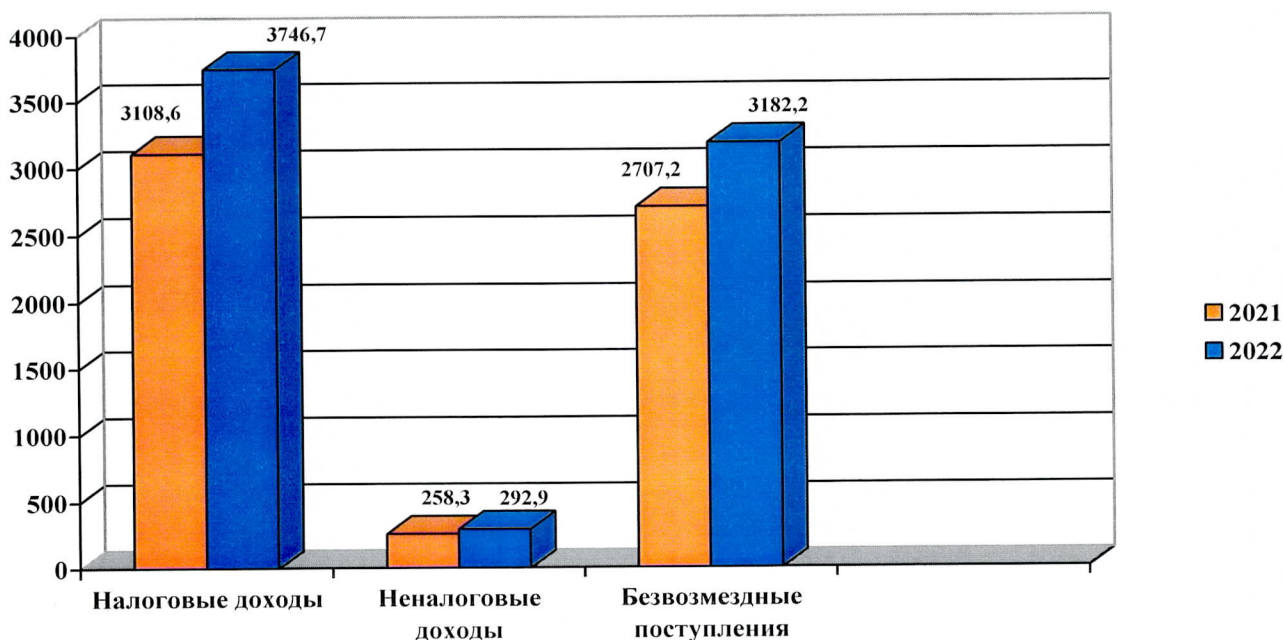
- по налоговым и неналоговым доходам – 4 039 564,7 тыс. рублей или на 104,8 %;

- по безвозмездным поступлениям – 3 182 193,0 тыс. рублей или на 92,5 %.

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) в составе доходных источников бюджета составила 55,9 %, безвозмездных поступлений – 44,1 %.

Наибольшую долю поступлений в структуре доходов бюджета за 2022 год имеют собственные доходы, в сравнении с исполнением 2021 года они увеличились на 672 736,1 тыс. рублей или на 20,0 %.

Структура доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2021-2022 годы, млн. рублей



Анализ исполнения бюджета городского округа Воскресенск по доходам

тыс. рублей

Наименование доходных источников	Исполнение 2021 года	Первоначальный план 2022 года (решение Совета депутатов от 10.12.2021 № 457/58)	Уточненный план 2022 года (решение Совета депутатов от 27.12.2022 № 690/86)	Исполнение 2022 года	% исполнения		
					к показа телям 2021 года	к первоначаль ному плану	к уточне нному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, из них:	3 108 575,1	3 467 832,6	3 567 952,0	3 746 680,9	120,5	108,0	105,0
Налог на доходы физических лиц	2 355 242,6	2 678 539,5	2 802 124,0	2 955 411,8	125,5	110,3	105,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	61 595,9	61 319,1	65 266,0	70 758,5	114,9	115,4	108,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	222 676,5	250 000,0	272 000,0	278 586,5	125,1	111,4	102,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	13 971,4	-	634,0	672,3	4,8	-	106,0
Единый сельскохозяйственный налог	213,9	-	208,0	208,1	97,3	-	100,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	50 786,5	58 000,0	47 000,0	51 686,7	101,8	89,1	110,0
Налог на имущество физических лиц	91 386,3	102 924,0	104 500,0	108 447,5	118,7	105,4	103,8
Земельный налог	284 929,9	287 000,0	249 800,0	253 734,6	89,1	88,4	101,6
Государственная пошлина	27 769,2	30 050,0	26 420,0	27 164,4	97,8	90,4	102,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	2,9	-	-	10,5	362,1 или рост в 3,6 раз	-	-
Неналоговые доходы, из них:	258 253,5	174 186,4	284 860,3	292 883,8	113,4	168,1	102,8
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на	74 711,2	51 295,0	95 000,0	96 761,0	129,5	188,6	101,9

которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков							
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	-	-	225,4	225,4	-	-	100,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 555,6	-	613,8	703,8	45,2 или сниж ение в 2,2 раза	-	114,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	13 091,0	7 472,0	20 410,0	20 968,8	160,2	280,6 или рост в 2,8 раз	102,7
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и	60 016,6	52 340,0	55 733,7	56 965,1	94,9	108,8	102,2

муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)							
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	9 864,8	2 644,0	4 666,3	5 018,5	50,9	189,8	107,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	29 439,5	13 131,0	9 700,0	9 793,3	33,3	74,6	101,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10 369,9	8 700,0	10 800,0	11 279,7	108,8	129,7	104,4
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	2 524,8	568,0	1 311,0	1 272,2	50,4	224,0 или рост в 2,2 раза	97,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	10 300,4	11 465,0	15 600,0	16 220,0	157,5	141,5	104,0
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских	23 671,0	22 764,0	20 500,0	21 358,6	90,2	93,8	104,2

округов							
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 740,2	3 073,0	44 500,0	46 099,7	361,8 или рост в 3,6 раза	1 500,2 или рост в 15 раз	103,6
Прочие неналоговые доходы	9 968,5	734,4	5 800,1	6 217,7	62,4	846,6 или рост в 8,5 раз	107,2
Итого собственные доходы	3 366 828,6	3 642 019,0	3 852 812,3	4 039 564,7	120,0	110,9	104,8
Безвозмездные поступления, из них:	2 707 228,4	3 389 782,0	3 440 928,9	3 182 193,0	117,5	93,9	92,5
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	6 057,3	211,0	211,0	211,0	3,5 или сниж ение в 28,7 раз	100,0	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	551 816,2	1 226 199,7	1 102 254,0	867 907,9	157,3	70,8	78,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 152 457,5	2 161 871,3	2 318 879,3	2 309 065,1	107,3	106,8	99,6
Иные межбюджетные трансферты	5 133,4	1 500,0	19 584,6	19 205,0	374,1 или рост в 3,7 раз	1 280,3 или рост в 12,8 раз	98,1
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	129,7	-	-	2,7	2,1 или сниж ение в 48 раз	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-8 365,7	-	-	-14 198,7	рост в 1,7 раз	-	-
Всего доходов	6 074 057,0	7 031 801,0	7 293 741,2	7 221 757,7	118,9	102,7	99,0

Таким образом, по сравнению с первоначальным планом доходная часть бюджета городского округа Воскресенск в 2022 году выполнена на 102,7 %, а по сравнению с уточненным планом – на 99,0 %, с исполнением 2021 года – на 118,9 %.

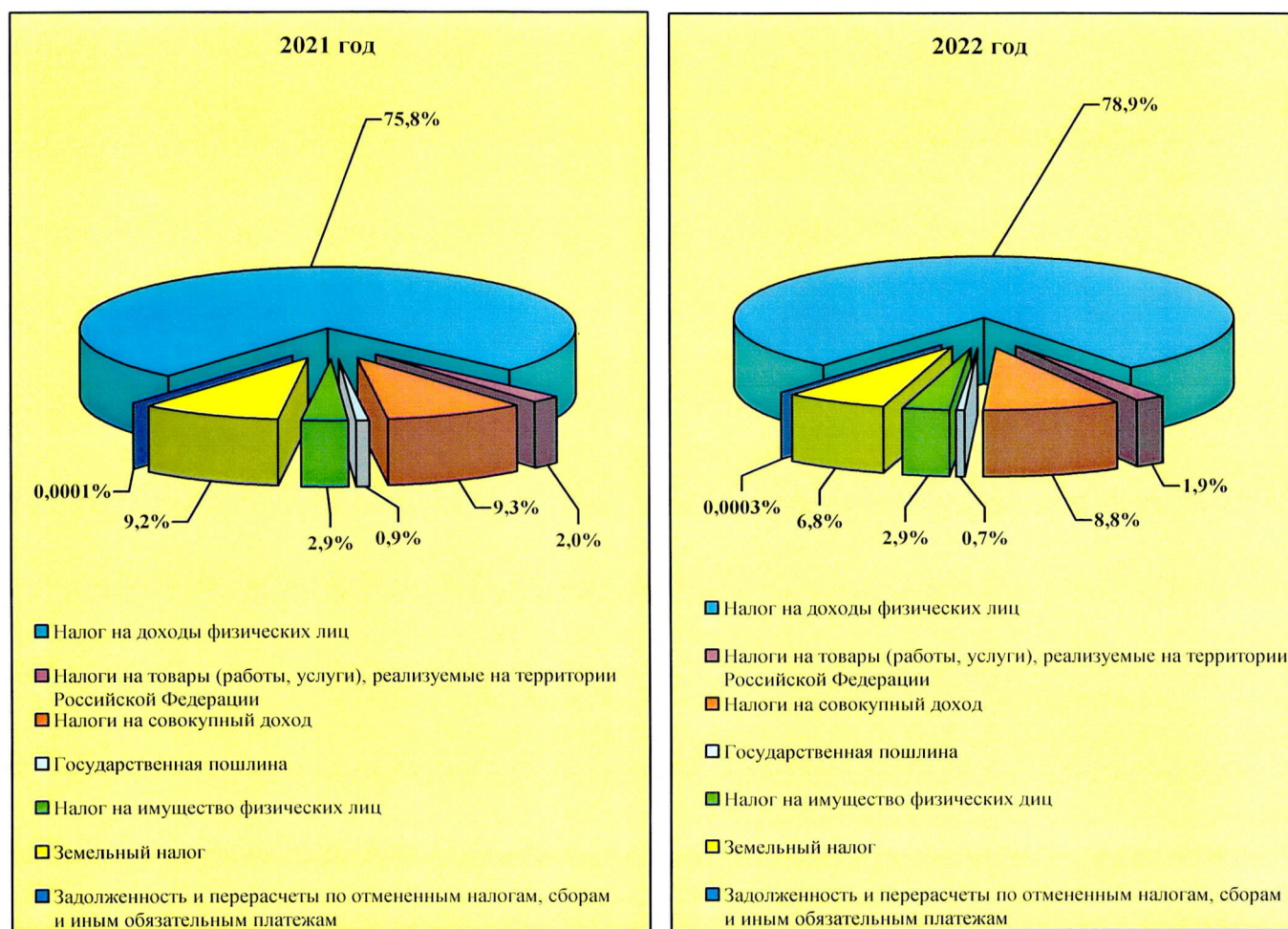
3.1.1. Налоговые доходы

Исполнение по налоговым доходам составило 3 746 680,9 тыс. рублей или 105,0 % к уточненному плану (3 567 952,0 тыс. рублей) и 108,0 % к первоначальному плану (3 467 832,6 тыс. рублей).

По сравнению с исполнением 2021 года налоговые доходы увеличились на 638 105,8 тыс. рублей или на 20,5 %.

В составе собственных доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2022 год налоговые поступления составили 92,7 %.

Структура исполнения налоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2021-2022 годы



В общей структуре исполнения доходов бюджета округа за 2022 год налог на доходы физических лиц составляет 40,9 %, а в структуре собственных доходов – 73,2 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов имеет **налог на доходы физических лиц** (78,9 % от общего объема налоговых доходов), который при уточненном плане 2 802 124,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 2 955 411,8 тыс. рублей или на 105,5 %.

В сравнении с показателями 2021 года поступления налога на доходы физических лиц увеличились на 600 169,2 тыс. рублей или на 25,5 %.

Основными причинами изменения объема указанных доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года явились:

изменения дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, подлежащих зачислению в бюджет городского округа Воскресенск в соответствии с законодательством Российской Федерации, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

завершение части инвестиционных проектов крупных и средних предприятий, а также вследствие модернизации и расширения производств;

при планировании налога учитывался рост фонда оплаты труда в соответствии с прогнозными показателями плана социально-экономического развития;

поступление недоимки прошлых лет и поступление разовых платежей по результатам контрольной ревизионной работы налоговых органов, по актам камеральных проверок.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации при уточненном плане 65 266,0 тыс. рублей, выполнены в сумме 70 758,5 тыс. рублей или на 108,4 %. Удельный вес составил 1,9 % от общего объема налоговых доходов.

В сравнении с показателями 2021 года поступления налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации увеличились на 9 162,6 тыс. рублей или на 14,9 %.

Исполнение по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо составило 35 471,7 тыс. рублей или 108,9 % к уточненному плану и 127,9 % к первоначальному плану.

Исполнение по доходам от уплаты акцизов на моторные масла составило 191,6 тыс. рублей или 107,9 % к уточненному плану и 124,9 % к первоначальному плану.

Исполнение по доходам от уплаты акцизов на автомобильный бензин составило 39 164,8 тыс. рублей или 108,0 % к уточненному плану и 106,1 % к первоначальному плану.

По доходам от уплаты акцизов на прямогонный бензин исполнение составило в сумме «-» 4 069,6 тыс. рублей при уточненном плане в сумме «-» 3 748,4 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступали в бюджет городского округа Воскресенск в соответствии с дифференцированными нормативами отчислений от доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, установленных Законом Московской области от 10.12.2021 № 252/2021-ОЗ «О бюджете Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Удельный вес **налогов на совокупный доход** составил 8,8 % от общего объема налоговых доходов. В 2022 году поступило в бюджет 331 153,6 тыс. рублей или 103,5 % от уточненного плана (319 842,0 тыс. рублей).

Так, *по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, установлено увеличение поступлений в бюджет городского округа Воскресенск по сравнению с поступлениями 2021 года на 55 910,00 тыс. рублей или на 25,1 %, в связи с дополнительным переходом налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения, а также с увеличением числа зарегистрированных предпринимателей.

При формировании бюджета Московской области на 2022 год учтена передача в бюджет городского округа Воскресенск налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения по единому нормативу отчислений 50 процентов.

Исполнение составило 278 586,5 тыс. рублей или 102,4 % к уточненному плану и 111,4 % к первоначальному плану. Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 7,4 %.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности при уточненном плане 634,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 672,3 тыс. рублей или на 106,0 %. Уровень исполнения прогнозного показателя по налогу обусловлен уплатой отдельными налогоплательщиками задолженности за предыдущие налоговые периоды. Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 0,02 %.

Исполнение *единого сельскохозяйственного налога* в 2022 году составило 208,1 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану. В сравнении с показателями 2021 года поступление единого сельскохозяйственного налога снизилось на 5,8 тыс. рублей или на 2,7 %, в связи с применением налоговой ставки «0» процентов для всех категорий налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога с 01.01.2019 г. по 31.12.2026 г.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения при уточненном плане 47 000,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 51 686,7 тыс. рублей или на 110,0 %. Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 1,4 %.

В сравнении с показателями 2021 года поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системой налогообложения, увеличилось на 900,2 тыс. рублей или на 1,8 %. Одной из основных причин положительной динамики поступления налога является увеличение количества налогоплательщиков применяющих патентную систему налогообложения и, как следствие, увеличение налогооблагаемой базы.

Налог на имущество физических лиц при уточненном плане 104 500,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 108 447,5 тыс. рублей или на 103,8 %.

Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 2,9 %.

В сравнении с показателями 2021 года поступление налога на имущество физических лиц увеличилось на 17 061,2 тыс. рублей или на 18,7 %. На данное увеличение повлияли следующие факторы:

налог на объекты недвижимости физических лиц (дома, квартиры, комнаты, иные здания, строения, сооружения) рассчитывался исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения (увеличение кадастровой стоимости имущества);

вовлечение в налоговый оборот дополнительных объектов собственности;

погашение задолженности за прошлые налоговые периоды.

Земельный налог при уточненном плане 249 800,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 253 734,6 тыс. рублей или на 101,6 % в связи с дополнительными поступлениями по результатам контрольной работы налоговых органов по взысканию задолженности по уплате налога прошлых периодов.

Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 6,8 %.

В сравнении с показателями 2021 года поступление земельного налога снизилось на 31 195,3 тыс. рублей или на 10,9 %.

Среди населения проводилась разъяснительная работа о необходимости своевременной уплаты налогов, оформления в установленном законом порядке земельных участков, используемых для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, а также другого недвижимого имущества, по разъяснению законодательства о порядке исчисления земельного налога и действующих налоговых льготах, установленных для физических лиц. Информация для населения размещалась в средствах массовой информации.

Незначительную часть доходов бюджета городского округа Воскресенск составила **государственная пошлина** – 27 164,4 тыс. рублей или 0,7 % от суммы налоговых доходов. Исполнение составило 102,8 % к уточненному плану и 90,4 % к первоначальному плану. В сравнении с показателями 2021 года поступления снизились на 604,8 тыс. рублей или на 2,2 %. Данный вид дохода носит заявительный характер. Снижение поступлений связано с уменьшением количества

обращений граждан и юридических лиц по оформлению юридически значимых действий.

Сумма поступлений **по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** в 2022 году составила 10,5 тыс. рублей. По данному доходному источнику поступления на начало года не планировались. В сравнении с показателями 2021 года задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам увеличилась в 3,6 раз.

По результатам проведенных контрольных мероприятий налоговыми органами, уточнений расчетов, а также поступлений недоимки прошлых лет поступило:

налога на прибыль организаций (по обязательствам, возникшим до 1 января 2005 года) в сумме 0,4 тыс. рублей;

земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях городских округов в сумме 10,1 тыс. рублей.

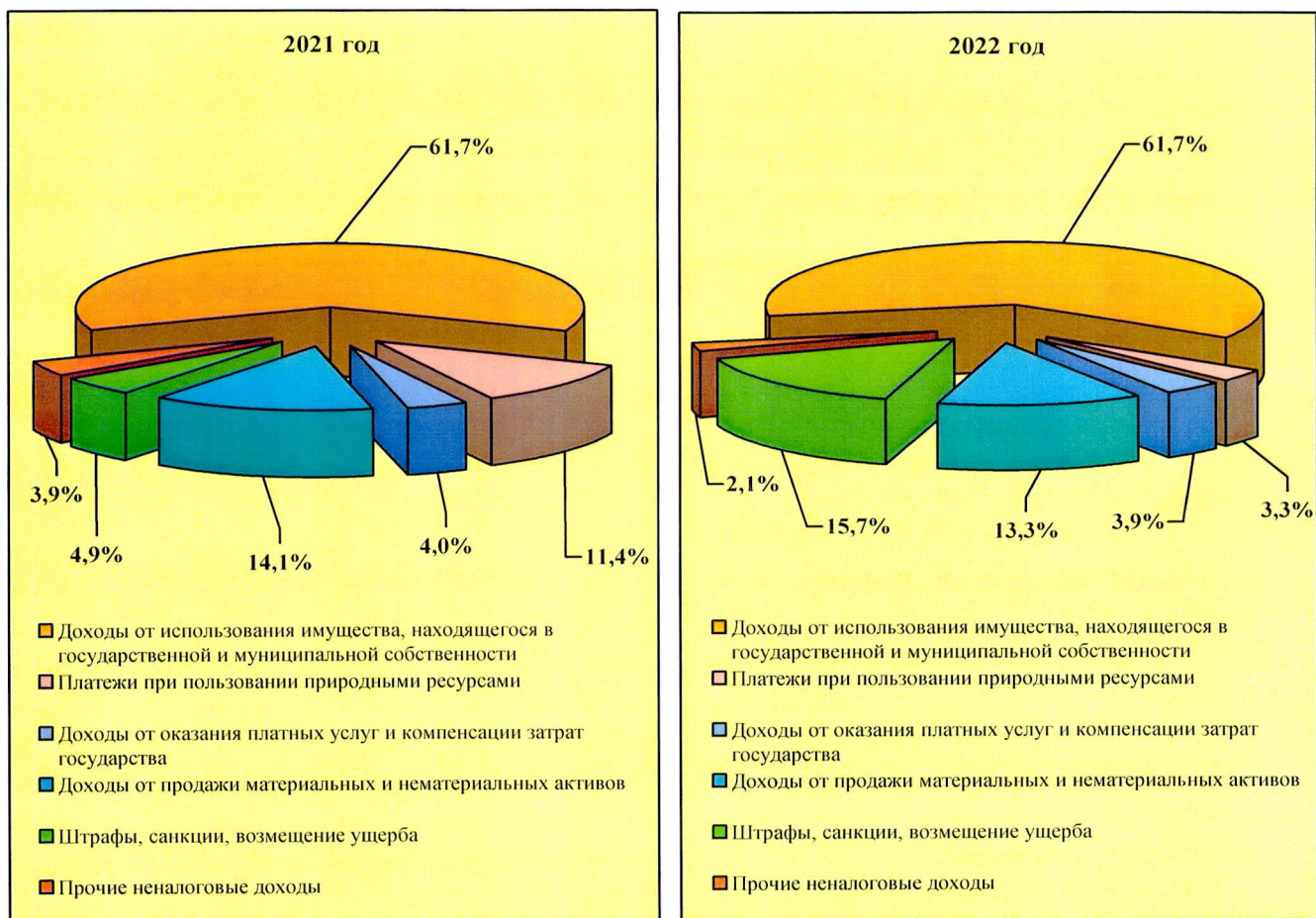
3.1.2. Неналоговые доходы

Исполнение по неналоговым доходам составило 292 883,8 тыс. рублей или 102,8 % к уточненному плану (284 860,3 тыс. рублей) и 168,1 % к первоначальному плану (174 186,4 тыс. рублей).

По сравнению с исполнением 2021 года неналоговые доходы увеличились на 34 630,3 тыс. рублей или на 13,4 %.

В составе собственных доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2022 год неналоговые поступления составили 7,3 %.

Структура исполнения неналоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2021 – 2022 годы



Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 180 642,6 тыс. рублей или 102,3 % к уточненному плану и 158,8 % к первоначальному плану. В сравнении с исполнением 2021 года доходы увеличились на 21 403,4 тыс. рублей или на 13,4 %. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 61,7 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме неналоговых доходов занимают *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена* – 33,0 %.

Исполнение по данному виду поступлений составило 96 761,0 тыс. рублей или 101,9 % от уточненного плана и 129,5 % от первоначального плана (поступление задолженности прошлых периодов).

Доходы от проведения аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков для целей жилищного строительства в части доходов бюджета округа к поступлению в 2022 году не прогнозировались.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена арендаторов-организаций и

индивидуальных предпринимателей на 01.01.2023 года в бюджет городского округа Воскресенск составила 89 936,3 тыс. рублей, в том числе 27 629,0 тыс. рублей безнадежная к взысканию.

В течение 2022 года отсрочки по уплате арендной платы за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена не предоставлялись.

Списание задолженности по арендной плате и неустойки за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена в 2022 году проведено на сумму 73 542,1 тыс. рублей (ЗАО «ЛИКО», ООО «СЗ «БРОНИНВЕСТСТРОЙ», ООО «КОКСИНЕЛЬ», ООО «ЖИЛСОЦГАРАНТИЯ», ООО «РЯЗАНЬПИВО», ООО Метснабторг»).

Администрацией проводилась работа с арендаторами по погашению задолженности по арендной плате: осуществлялась сверка по платежам, велась разъяснительная работа с арендаторами, направлялись письма должникам о погашении задолженности.

В том числе на заседании комиссии по рассмотрению вопросов, связанных с обеспечением поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа, с целью погашения образовавшейся задолженности по арендной плате, приглашались недобросовестные арендаторы, допустившие наибольшие суммы задолженности, которым устанавливались предельные сроки для ее погашения.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за землю после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составили 225,4 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану, первоначальным планом доходы не запланированы. Уровень поступлений в отчетном периоде соответствует запланированной динамике.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) составили 703,8 тыс. рублей или 114,7 % к уточненному плану, первоначальным планом доходы не запланированы. По сравнению с исполнением 2021 года доходы снизились на 851,8 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) составили 20 968,8 тыс. рублей или 102,7 % к уточненному плану и 280,6 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года доходы увеличились на 7 877,8 тыс. рублей или на 60,2 %.

Причина увеличения поступлений арендных платежей по сравнению с 2021 годом обусловлена увеличением количества действующих договоров аренды имущества.

Задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества по состоянию на 01.01.2023 года в бюджет городского округа Воскресенск составила 56 918,8 тыс. рублей, безнадежная к взысканию отсутствует.

В связи с несвоевременной уплатой арендных платежей, за арендованное муниципальное имущество имеется задолженность по доходам от сдачи в аренду имущества. Основной причиной образования задолженности является низкая платежная дисциплина арендаторов муниципального имущества.

Задолженность в 2022 году по доходам от сдачи в аренду имущества объясняется неисполнением договорных обязательств в соответствии с заключенными договорами аренды муниципального имущества.

В рамках работы по администрированию доходов бюджета городского округа Воскресенск:

до налогоплательщиков в обязательном порядке через СМИ доводились реквизиты местного бюджета для перечисления арендных платежей;

проводилась работа консультационного характера по заполнению плательщиками реквизитов в платежных документах;

должникам направлялись уведомления о задолженности.

По результатам проведенных мероприятий отдельными арендаторами погашена задолженность за прошлые периоды.

В 2022 году особое внимание уделялось вопросу эффективности использования имущества городского округа Воскресенск.

С целью осуществления работы по эффективности использования имущества, сокращению задолженности по неналоговым доходам городского округа Воскресенск на постоянной основе осуществлялась работа:

проведена инвентаризация муниципального имущества и свободных площадей; запрашивалась информация у балансодержателей об использовании муниципального имущества;

осуществлялся надзор за использованием арендаторами имущества, находящегося в муниципальной собственности в целях предотвращения фактов использования площадей сторонними организациями;

проводилась работа по обследованию зданий (строений, сооружений) и помещений для определения вида их фактического использования;

направлялись уведомления и письма о необходимости погашения задолженности по платежам за арендованное имущество.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), составили 61 983,6 тыс. рублей или 102,6 % к уточненному плану и 112,7 % к первоначальному

плану. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 21,2 %. В сравнении с исполнением 2021 года поступления снизились на 7 897,8 тыс. рублей или на 11,3 %.

По указанному доходному источнику в 2022 году в бюджет городского округа Воскресенск поступила плата:

за жилое помещение и коммунальные услуги для нанимателя жилого помещения, занимаемого по договору социального найма или договору найма жилого помещения государственного или муниципального жилого фонда в сумме 56 965,1 тыс. рублей;

за установку и размещение рекламных конструкций на территории городского округа Воскресенск в сумме 3 885,7 тыс. рублей, в том числе доходы от продажи права за заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 1 227,9 тыс. рублей (*единовременная плата за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции поступила в 2022 году по результатам проведенных аукционов*);

в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта в сумме 1 132,8 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 9 793,3 тыс. рублей. Процент исполнения составил 101,0 % к уточненному плану и 74,6 % к первоначальному плану. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 3,3 %.

В бюджете городского округа Воскресенск бюджетные назначения платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2022 год утверждены на основе данных, представленных администратором доходов бюджета – Департаментом Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу.

Расчет поступлений, плановые назначения и корректировка производилась администратором доходов. Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду соответствует запланированной динамике поступлений.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 11 279,7 тыс. рублей или 104,4 % к уточненному плану и 129,7 % к первоначальному плану. В сравнении с исполнением 2021 года доходы увеличились на 909,8 тыс. рублей или на 8,8 %.

Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 3,9 %.

Поступило в 2022 году указанных доходов, в том числе:

доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджета городского округа Воскресенск в сумме 5 117,0 тыс. рублей;

прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского округа Воскресенск в сумме 6 162,7 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 38 850,8 тыс. рублей или 103,8 % к уточненному плану (37 411,0 тыс. рублей), в том числе:

доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 1 272,2 тыс. рублей;

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 16 220,0 тыс. рублей;

плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 21 358,6 тыс. рублей.

Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в структуре неналоговых доходов составил 13,3 %. В сравнении с показателями 2021 года поступления увеличились на 2 354,6 тыс. рублей или на 6,5 %.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности поступили в сумме 1 272,2 тыс. рублей, в том числе:

доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа Воскресенск в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 1 215,8 тыс. рублей;

доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского округа Воскресенск, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу в сумме 56,4 тыс. рублей, в том числе:

доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу в сумме 7,1 тыс. рублей;

доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского округа Воскресенск, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу в сумме 49,3 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков поступили в сумме 16 220,0 тыс. рублей или 104,0 % от уточненного плана. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 5,5 %. В сравнении с исполнением 2021 года доходы увеличились на 5 919,6 тыс. рублей или на 57,5 % в связи с увеличением количества обращений юридических и физических лиц в 2022 году для приобретения права собственности на земельные участки. Данный вид платежа носит заявительный характер.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов составила 21 358,6 тыс. рублей или 104,2 % к уточненному плану и 93,8 % к первоначальному плану. В сравнении с 2021 годом плата уменьшилась на 2 312,4 тыс. рублей или на 9,8 % в связи с уменьшением количества обращений юридических и физических лиц в 2022 году. Данный вид платежа носит заявительный характер.

Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 7,3 %.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 46 099,7 тыс. рублей или 103,6 % к уточненному плану (44 500,0 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года указанный доход увеличился на 33 359,5 тыс. рублей или в 3,6 раза. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 15,7 %.

Поступление указанных доходов в бюджет городского округа Воскресенск в 2022 году осуществлялось по результатам контрольной работы органов власти всех уровней и как следствие привлечение к административной ответственности граждан и уплата штрафов. Платежи не носят систематический характер и зависят от эффективности работы административных органов.

В 2022 году поступили в бюджет городского округа Воскресенск следующие штрафы и платежи в целях возмещения ущерба:

- административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 3 290,4 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 240,3 тыс. рублей;

- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации в сумме 35 845,2 тыс. рублей;

- платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытка) в сумме 6 380,7 тыс. рублей;

- платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда в сумме 343,1 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы поступили в бюджет городского округа Воскресенск в сумме 6 217,7 тыс. рублей или 107,2 % к уточненному плану. Рост поступлений связан с увеличением проведения дополнительных мероприятий. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 2,1 %.

В сравнении с исполнением 2021 года доходы снизились на 3 750,8 тыс. рублей или на 37,6 % (снижение поступлений доходов произошло из-за сокращения

поступлений доходов от компенсации за вырубку зеленых насаждений в соответствии с утвержденными проектами).

Указанные доходы поступили, в том числе:

прочие неналоговые доходы в сумме 1 369,0 тыс. рублей (плата за выдачу разрешений на размещение объектов на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности или государственная собственность на которые не разграничена);

прочие неналоговые доходы в сумме 4 603,3 тыс. рублей (оплата компенсации за вырубку зеленых насаждений в соответствии с утвержденными проектами);

прочие неналоговые доходы в сумме 11,9 тыс. рублей (перечисление в доход бюджета средств, полученных во временное распоряжение в связи с невостребованностью контрагентом);

прочие неналоговые доходы в сумме 233,5 тыс. рублей (перечисление денежных средств инициаторов в доход бюджета по проекту инициативного бюджетирования).

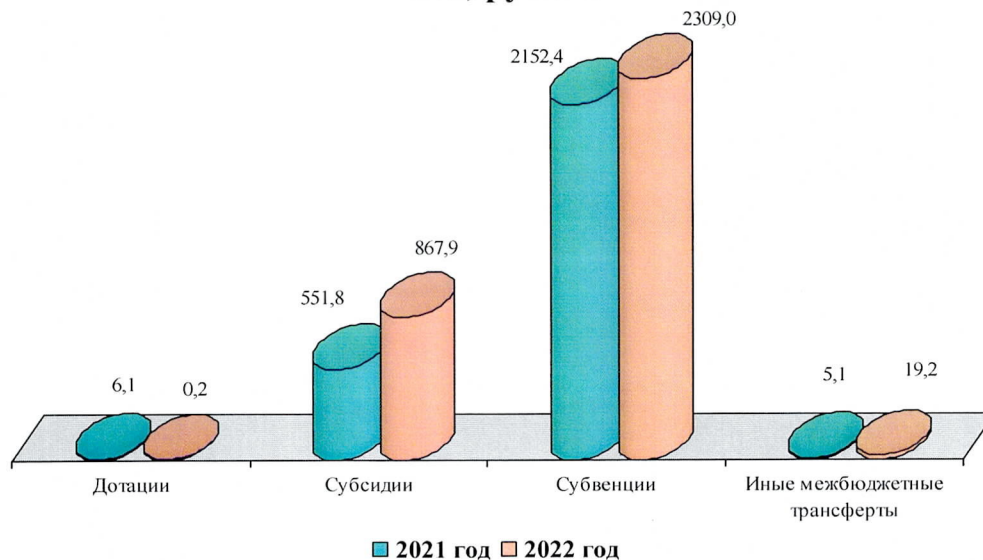
3.1.3. Безвозмездные поступления

Предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области бюджету городского округа Воскресенск осуществлялось в соответствии с Законом Московской области от 10.12.2021 № 252/2021-ОЗ «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», иными нормативными правовыми актами, определяющими порядок и объем предоставления межбюджетных трансфертов.

Решением о бюджете безвозмездные поступления в бюджет городского округа Воскресенск были утверждены в объеме 3 389 782,0 тыс. рублей.

В течение 2022 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 51 146,9 тыс. рублей или на 1,5 % и на конец отчетного периода составил 3 440 928,9 тыс. рублей.

**Структура безвозмездных поступлений бюджета
городского округа Воскресенск за 2021 - 2022 годы,
млн, рублей**



Безвозмездные поступления в 2022 году составили 3 182 193,0 тыс. рублей или 92,5 % к уточненному плану (3 440 928,9 тыс. рублей) и 93,9 % к первоначальному плану (3 389 782,0 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2021 года безвозмездные поступления увеличились на 474 964,6 тыс. рублей или на 17,5 %.

Основную долю безвозмездных поступлений составляют: субвенции – 72,5 %, субсидии – 27,3 %, иные межбюджетные трансферты – 0,6 %.

Сумма поступивших **субвенций** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составила 2 309 065,1 тыс. рублей или 99,6 % к уточненному плану и 106,8 % к первоначальному плану. В сравнении с исполнением 2021 года субвенции увеличились на 156 607,6 тыс. рублей или 7,3 %.

Сумма поступивших **субсидий** бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составила 867 907,9 тыс. рублей или 78,7 % к уточненному плану и 70,8 % к первоначальному плану. В сравнении с исполнением 2021 года субсидии увеличились на 316 091,7 тыс. рублей или на 57,3 %.

Сумма поступивших **иных межбюджетных трансфертов** составила 19 205,0 тыс. рублей или 98,1 % к уточненному плану и 1 280,3 % к первоначальному плану.

В сравнении с исполнением 2021 года иные межбюджетные трансферты увеличились на 14 071,6 тыс. рублей или в 3,7 раз.

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в размере 211,0 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и к первоначальному

плану. В сравнении с исполнением 2021 года дотации снизились на 5 846,3 тыс. рублей или в 28,7 раз.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет поступили в сумме 2,7 тыс. рублей (возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет).

В процессе исполнения бюджета городского округа Воскресенск в отчетном году осуществлены **возвраты остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** в сумме «-» 14 198,7 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты исполнены в соответствии с заявленной потребностью.

3.2. Проверка и анализ исполнения расходов бюджета городского округа Воскресенск

Плановые назначения по расходам бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год были утверждены Решением о бюджете в сумме 7 169 801,0 тыс. рублей. В течение 2022 года в расходную часть бюджета городского округа Воскресенск изменения вносились 4 раза, в результате которых расходы бюджета были увеличены на 50 185,7 тыс. рублей или на 0,7 % и составили 7 219 986,7 тыс. рублей.

В ходе проверки установлены расхождения между утвержденными бюджетными назначениями по расходам в отчете об исполнении бюджета городского округа Воскресенск на 1 января 2023 г. (ф. 0503117) и решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 10.12.2021 № 457/58 «О бюджете городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (с изменениями от 20.01.2022 № 490/61, 31.03.2022 № 518/66, 03.11.2022 № 601/80, 27.12.2022 № 690/86) на сумму «-» 181 904,0 тыс. рублей, которые обусловлены внесением изменений в сводную бюджетную роспись городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в соответствии со статьей 11 Положения о бюджетном процессе. Бюджетные ассигнования по расходам бюджета городского округа Воскресенск на 01 января 2023 года изменились на сумму 181 904,07678 тыс. рублей в соответствии с уведомлениями Министерства экономики и финансов Московской области о предоставлении субсидии, субвенций, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, предоставляемых из бюджета Московской области бюджету городского округа Воскресенск по мероприятиям:

- ремонту дворовых территорий (КБК 905 0409 1720000000 240) в сумме «-» 2 799,44 тыс. рублей (уведомление Министерства экономики и финансов Московской области от 26.12.2022 № 816/0228);

- по проведению капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области (КБК 905 0701 0310100000 240) в сумме «-» 62 131,73838 тыс. рублей (уведомление Министерства экономики и финансов Московской области от 13.12.2022 № 014/9832-УЭФ);

- по проведению работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций (КБК 902 0702 0320800000 240) в сумме «-» 116 972,89840 тыс. рублей (уведомления Министерства экономики и финансов Московской области от 13.12.2022 № 014/9626-УЭФ, от 22.12.2022 № 014/10163-УЭФ).

На основании предложений главных распорядителей средств бюджета городского округа Воскресенск также были внесены изменения в бюджетные росписи в пределах выделенных им средств в части уточнения расходов по кодам бюджетной классификации.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа Воскресенск на 1 января 2023 года (ф. 0503117) расходы бюджета за 2022 год исполнены в сумме 6 890 134 305,99 рублей или 97,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (7 038 082 670,54 рублей).

3.2.1. Проверка и анализ исполнения расходов бюджета городского округа Воскресенск по разделам бюджетной классификации расходов

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа Воскресенск Московской области по разделам бюджетной классификации за 2021 – 2022 годы представлен в таблице.

тыс. рублей

Раздел/ подразд ел	Наименование	Исполнение 2021 года	Первоначаль ный план 2022 года (решение Совета депутатов от 10.12.2021 № 457/58)	Уточненный план 2022 года (решение Совета депутатов от 27.12.2022 № 690/86)	Уточненный план 2022 года (сводная бюджетная роспись от 31.12.2022 г.)	Исполнение 2022 года	% исполнения		
							к показател ям 2021 года	к первоначаль ному плану	к уточнен ному плану (СБР)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0100	Общегосударст венные вопросы	886 581,6	894 223,3	862 437,3	862 437,3	850 800,7	96,0	95,1	98,7
0102	Функционирова ние высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	4 228,6	4 578,4	4 578,4	4 578,4	4 536,9	107,3	99,1	99,1
0103	Функционирова ние законодательны х (представительн ых) органов государственной власти и представительн ых органов муниципальных образований	3 940,6	4 087,7	4 427,4	4 427,4	4 335,6	110,0	106,1	97,9
0104	Функционирова ние Правительства РФ, высших исполнительных органов в государственной власти субъектов РФ, местных администраций	273 832,9	285 680,1	265 223,0	264 913,0	258 786,4	94,5	90,6	97,7

0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	36 947,4	37 575,4	38 469,9	38 469,9	38 001,0	102,9	101,1	98,8
0111	Резервные фонды	-	2 200,0	2 200,0	2 200,0	0,0	-	0,0	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	567 632,1	560 101,7	547 538,6	547 848,6	545 140,7	96,0	97,3	99,5
0200	Национальная оборона	12,9	38,9	21,2	21,1	21,1	163,6	54,2	100,0
0204	Мобилизационная подготовка экономики	12,9	38,9	21,1	21,1	21,1	163,6	54,2	100,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	64 859,5	73 280,8	72 147,0	72 147,0	70 181,1	108,2	95,8	97,3
0309	Гражданская оборона	2 675,6	4 786,3	7 002,8	7 002,8	6 724,2	251,3 или рост в 2,5 раз	140,5	96,0
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	46 307,0	47 233,4	52 681,1	52 681,1	51 941,8	112,2	110,0	98,6
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	15 876,9	21 261,1	12 463,1	12 463,1	11 515,1	72,5	54,2	92,4
0400	Национальная экономика	505 357,5	478 023,2	579 931,9	577 132,5	552 138,1	109,3	115,5	95,7
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	6 211,2	5 520,0	9 701,0	9 701,0	7 903,9	127,3	143,2	81,5
0406	Водное хозяйство	1 886,9	-	235,2	235,2	235,2	12,5 или снижение в 8 раз	-	100,0
0408	Транспорт	40 918,8	47 425,4	47 425,4	47 425,4	39 907,3	97,5	84,2	84,2

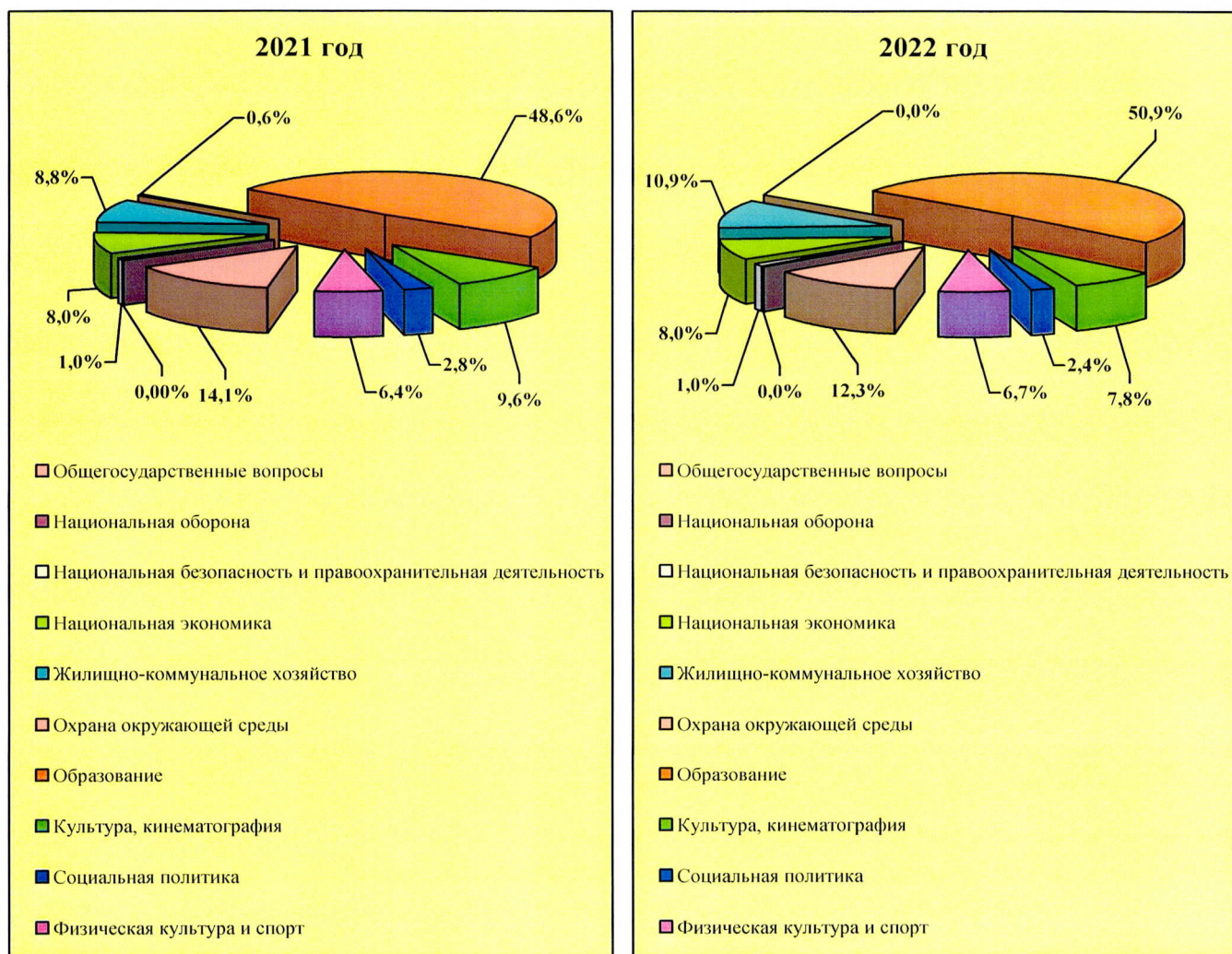
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	454 107,4	420 033,8	518 564,6	515 765,2	500 586,4	110,2	119,2	97,1
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	2 233,2	5 044,0	4 005,7	4 005,7	3 505,2	157,0	69,5	87,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	553 890,1	790 690,2	770 834,6	770 834,6	748 267,3	135,1	94,6	97,1
0501	Жилищное хозяйство	61 680,5	140 890,8	120 266,3	120 266,3	117 100,2	189,9	83,1	97,4
0502	Коммунальное хозяйство	57 829,9	81 221,0	166 528,1	166 528,1	155 236,8	268,4 или рост в 2,7 раз	191,3	93,2
0503	Благоустройство	397 924,4	418 916,4	445 294,6	445 294,6	437 552,8	110,0	104,4	98,3
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	36 455,2	149 662,0	38 745,6	38 745,6	38 377,5	105,3	25,6 или снижение в 3,9 раз	99,1
0600	Охрана окружающей среды	39 588,9	3 678,7	3 404,0	3 404,0	3 153,9	8,0 или снижение в 12,6 раз	85,7	92,7
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	39 588,9	3 678,7	3 404,0	3 404,0	3 153,9	8,0 или снижение в 12,6 раз	85,7	92,7
0700	Образование	3 054 128,6	3 431 022,3	3 760 985,6	3 581 880,9	3 506 515,0	114,8	102,2	97,9
0701	Дошкольное образование	377 871,5	656 515,5	1 210 009,2	1 147 877,4	1 125 749,2	279,9 или рост в 3,0 раза	171,5	98,1
0702	Общее образование	2 270 515,4	2 392 879,5	2 162 258,5	2 045 285,6	1 994 054,4	87,8	83,3	97,5
0703	Дополнительное образование детей	266 785,7	264 783,6	281 784,4	281 784,4	281 453,0	105,5	106,3	99,9
0707	Молодежная политика	40 965,7	38 896,4	32 433,7	32 433,7	32 060,7	78,3	82,4	98,8
0709	Другие вопросы в области образования	97 990,2	77 947,3	74 499,8	74 499,8	73 197,6	74,7	93,9	98,3
0800	Культура, кинематография	601 123,8	593 826,0	537 669,8	537 669,8	537 382,2	89,4	90,5	99,9
0801	Культура	586 272,4	580 647,2	512 769,1	512 769,1	512 638,4	87,4	88,3	100,0
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	14 851,4	13 178,8	24 900,7	24 900,7	24 743,8	166,6	187,8	99,4
1000	Социальная политика	177 651,7	212 808,6	171 233,2	171 233,2	163 415,9	92,0	76,8	95,4

1001	Пенсионное обеспечение	18 200,1	18 396,0	18 656,0	18 656,0	18 651,7	102,5	101,4	100,0
1003	Социальное обеспечение населения	82 174,8	102 133,0	48 353,0	48 353,0	48 339,5	58,8	47,3	100,0
1004	Охрана семьи и детства	77 276,8	91 979,6	104 224,2	104 224,2	96 424,7	124,8	104,8	92,5
1006	Другие вопросы в области социальной политики	-	300,0	0,0	-	-	-	-	-
1100	Физическая культура и спорт	403 750,9	677 209,0	461 322,3	461 322,3	458 259,0	113,5	67,7	99,3
1101	Физическая культура	254 441,2	524 426,1	303 273,3	303 273,3	300 790,1	118,2	57,4	99,2
1102	Массовый спорт	2 514,0	3 428,7	3 470,2	3 470,2	3 294,2	131,0	96,1	94,9
1103	Спорт высших достижений	133 019,6	135 320,9	139 680,9	139 680,9	139 414,8	104,8	103,0	99,8
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	13 776,1	14 033,3	14 897,9	14 897,9	14 759,9	107,1	105,2	99,1
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	-	15 000,0	0,0	-	-	-	-	-
1301	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	-	15 000,0	0,0	-	-	-	-	-
	ИТОГО:	6 286 945,5	7 169 801,0	7 219 986,7	7 038 082,7	6 890 134,3	109,6	96,1	97,9

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов бюджетной классификации показывает, что в анализируемом периоде уровень исполнения расходной части бюджета городского округа Воскресенск за 2022 год в целом составляет 97,9 %.

Плановые назначения в полном объеме исполнены по разделу «Национальная оборона» (0200). По остальным разделам исполнение бюджетных назначений обеспечено в диапазоне от 92,7 % до 99,9 %.

Структура расходов бюджета городского округа Воскресенск за 2021 - 2022 годы



Наибольший удельный вес расходов бюджета по разделам классификации в структуре расходов бюджета 2022 года занимают расходы на:

- образование – 50,9 % (в 2021 году – 48,6 %);
- общегосударственные вопросы – 12,3 % (в 2021 году – 14,1 %);
- культуру, кинематографию – 7,8 % (в 2021 году – 9,6 %);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 10,9 % (в 2021 году – 8,8 %).

Исполнение по разделам и подразделам классификации расходов городского округа Воскресенск за 2022 год следующее.

Раздел «Общегосударственные вопросы» (0100)

Расходы произведены в сумме 850 800,7 тыс. рублей или 98,7 % к уточненному плану (862 437,3 тыс. рублей) и 95,1 % к первоначальному плану (894 223,3 тыс. рублей), составляют 12,3 % от общей суммы расходной части бюджета. Снижение

расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2021 года составило 35 780,9 тыс. рублей или на 4,0 %.

Исполнение расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в разрезе подразделов:

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - в сумме 4 536,9 тыс. рублей или 99,1 % к уточненному плану и к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 308,3 тыс. рублей или на 7,3 %.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - в сумме 4 335,6 тыс. рублей или 97,9 % к уточненному плану и 106,1 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 395,0 тыс. рублей или на 10,0 %.

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - в сумме 258 786,4 тыс. рублей или 97,7 % к уточненному плану и 90,6 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы уменьшились на 15 046,5 тыс. рублей или на 5,5 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» исполнение составило 72,2 % - сокращение сотрудников отдела жилищных субсидий в связи с передачей полномочий в Министерство социального развития Московской области;

- по целевой статье расходов «Осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев» исполнение составило 91,2 % - денежные средства получены в размере необходимом для оплаты денежных обязательств, не состоялась закупка на приобретение товаров в сумме 72 700,0 рублей;

- по целевой статье расходов «Обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) отходов на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам, а также по транспортированию, обработке и утилизации таких отходов» исполнение составило 91,0 % - денежные средства получены в размере необходимом для оплаты денежных обязательств, не состоялась закупка на приобретение материальных запасов в сумме 1 085,59 рублей;

- по целевой статье расходов «Осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования

газом» исполнение составило 53,8 % - денежные средства получены в размере необходимом для оплаты денежных обязательств (полномочия переданы на муниципальный уровень в соответствии с соглашением № 6 от 29.09.2022 года, средства на осуществление полномочий запланированы из расчета второго полугодия, однако сотрудник был принят на работу только в 3 квартале 2022 года);

- по целевой статье расходов «Осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений» исполнение составило 92,1 % - денежные средства получены в размере необходимом для оплаты денежных обязательств (в связи с временной нетрудоспособностью сотрудников, оплата осуществлена за счет средств Фонда социального страхования РФ, не состоялась закупка на приобретение товаров в сумме 290 000 рублей);

- по целевой статье расходов «Создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства» исполнение составило 69,0 % - денежные средства получены в размере необходимом для оплаты денежных обязательств (в связи с временной нетрудоспособностью сотрудников, оплата осуществлена за счет средств Фонда социального страхования РФ).

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - в сумме 38 001,0 тыс. рублей или 98,8 % к уточненному плану и 101,1 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 1 053,6 тыс. рублей или на 2,9 %.

0111 «Резервные фонды» - исполнение составило 0 % в связи с отсутствием потребности использования средств резервного фонда.

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - в сумме 545 140,7 тыс. рублей или 99,5 % к уточненному плану и 97,3 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы уменьшились на 22 491,4 тыс. рублей или на 4,0 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» исполнение составило 55,3 % - денежные средства получены в размере необходимом для оплаты денежных обязательств;

- по целевой статье расходов «Оплата исполнительных листов, судебных издержек» исполнение составило 81,0 % - оплата исполнительных листов по мере их поступления.

Раздел «Национальная оборона» (0200)

Расходы произведены в сумме 21,1 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и 54,2 % к первоначальному плану (38,9 тыс. рублей), составляют 0,0003 % от

общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2021 года составило 8,2 тыс. рублей.

По данному разделу в 2022 году осуществлялись расходы в рамках подраздела 0204 «Мобилизационная подготовка экономики».

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300)

Расходы произведены в сумме 70 181,1 тыс. рублей или 97,3 % к уточненному плану (72 147,0 тыс. рублей) и 95,8 % к первоначальному плану (73 280,8 тыс. рублей), составляют 1,0 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2021 года составило 5 321,6 тыс. рублей или на 8,2 %.

Исполнение расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в разрезе подразделов:

0309 «Гражданская оборона» - в сумме 6 724,4 тыс. рублей или 96,0 % к уточненному плану и 140,5 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 4 048,6 тыс. рублей или в 2,5 раз.

0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - в сумме 51 941,8 тыс. рублей или 98,6 % к уточненному плану и 110,0 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 5 634,8 тыс. рублей или на 12,2 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа» исполнение составило 24,8 % - финансирование осуществлялось под фактические потребности, услуги по обучению должностных лиц по вопросам гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, запланированные в 2022 году на сумму 121 100,00 рублей, были оказаны на безвозмездной основе;

- по целевой статье расходов «Содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб» исполнение составило 85,3 % - финансирование осуществлялось по фактической потребности (исполнение по отложенным обязательствам будет осуществлено в 2023 году);

- по целевой статье расходов «Организация деятельности единых дежурно-диспетчерских служб по обеспечению круглосуточного приема вызовов, обработке и передаче в диспетчерские службы информации (о происшествиях или чрезвычайных ситуациях) для организации реагирования, в том числе экстренного» исполнение составило 81,4 % - денежные средства на иные выплаты стимулирующего характера были израсходованы в меньшем объеме в связи с временной нетрудоспособностью и ежегодными отпусками сотрудников.

0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - в сумме 11 515,1 тыс. рублей или 92,4 % к уточненному плану и 54,2 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы уменьшились на 4 361,8 тыс. рублей или на 27,5 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа» исполнение составило 80,7 % - работы выполнены в полном объеме под фактические потребности (затраты на обустройство подъездных площадок с твердым покрытием для установки пожарных автомобилей произведены в меньшем объеме, чем запланировано).

Раздел «Национальная экономика» (0400)

Расходы произведены в сумме 552 138,1 тыс. рублей или 95,7 % к уточненному плану (577 132,5 тыс. рублей) и 115,5 % к первоначальному плану (478 023,2 тыс. рублей), составляют 8,0 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2021 года составило 46 780,6 тыс. рублей или на 9,3 %.

Исполнение расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» в разрезе подразделов:

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - в сумме 7 903,9 тыс. рублей или 81,5 % к уточненному плану и 143,2 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 1 692,7 тыс. рублей или на 27,3 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев» исполнение составило 86,1 % - финансирование расходов по содержанию безнадзорных животных осуществлялось под фактические потребности (исполнение по отложенным обязательствам в сумме 93 000,0 рублей подлежит оплате в 2023 году);

- по целевой статье расходов «Осуществление переданных полномочий Московской области по оформлению сибиреязвенных скотомогильников в собственность Московской области, обустройству и содержанию сибиреязвенных скотомогильников» исполнение составило 74,9 % - оплата произведена за фактически выполненные работы по муниципальному контракту № 101 от 01.06.2022 г., заключенному по результатам проведения конкурсных процедур на оказание услуг по содержанию сибиреязвенного скотомогильника, расположенного вблизи города Белоозерский.

0406 «Водное хозяйство» - в сумме 235,2 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану. Первоначальным планом данные расходы не были

предусмотрены. По сравнению с исполнением 2021 года расходы уменьшились на 1 651,7 тыс. рублей или в 8 раз.

0408 «Транспорт» - в сумме 39 907,3 тыс. рублей или 84,2 % к уточненному плану и к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы уменьшились на 1 011,5 тыс. рублей или на 2,5 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам» исполнение составило 84,0 % - денежные средства получены в размере необходимом для оплаты денежных обязательств (экономия вследствие недовыполнения объема работ подрядчиком в рамках исполнения муниципального контракта).

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - в сумме 500 586,4 тыс. рублей или 97,1 % к уточненному плану и 119,2 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 46 479,0 тыс. рублей или на 10,2 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Организация благоустройства территории городского округа» исполнение составило 91,7 % - муниципальные контракты на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий городского округа Воскресенск за счет средств местного бюджета заключены на общую сумму 31 715 455,91 рублей, фактические расходы составили 30 215 036,79 рублей, исполнение по фактически выполненному объему;

- по целевой статье расходов «Ремонт дворовых территорий» исполнение составило 93,2 % - денежные средства получены в размере необходимом для оплаты денежных обязательств (исполнение работ по ремонту асфальтового покрытия дворовой территории перенесено на 2023 год);

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - в сумме 3 505,2 тыс. рублей или 87,5 % к уточненному плану и 69,5 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 1 272,0 тыс. рублей или 57,0 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузоразгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы» исполнение составило 16,6 % - оплата произведена за фактически выполненные работы.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500)

Расходы произведены в сумме 748 267,3 тыс. рублей или 97,1 % к уточненному плану (770 834,6 тыс. рублей) и 94,6 % к первоначальному плану (790 690,2 тыс. рублей), составляют 10,9 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2021 года составило 194 377,2 тыс. рублей или на 35,1 %.

Исполнение расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе подразделов:

0501 «Жилищное хозяйство» - в сумме 117 100,2 тыс. рублей или 97,4 % к уточненному плану и 83,1 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 55 419,7 тыс. рублей или на 89,9 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Ремонт подъездов в многоквартирных домах» исполнение составило 87,8 % - денежные средства получены в размере необходимом для оплаты денежных обязательств, согласно заявок).

0502 «Коммунальное хозяйство» - в сумме 155 236,8 тыс. рублей или 93,2 % к уточненному плану и 191,3 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 97 406,9 тыс. рублей или в 2,7 раз.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Строительство и реконструкция объектов инженерной инфраструктуры для заводов по термическому обезвреживанию отходов на территории муниципальных образований Московской области» исполнение составило 40,0 % - по объекту: строительство ВЗУ с сетями водоснабжения Ду 160 для технических нужд ЗТО, д. Свистягино, с.п. Фединское, Воскресенский м.р. (в том числе ПИР и технологическое присоединение к сетям электроснабжения) – недовыполнение подрядчиком объема запланированных работ в связи с отсутствием положительного заключения государственной экспертизы проектно-сметной документации и проектно-изыскательских работ;

- по целевой статье расходов «Капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры» исполнение составило 93,4 % - работы по капитальному ремонту сетей водоснабжения городского округа Воскресенск выполнены в полном объеме, оплата произведена по факту, на основании актов выполненных работ.

0503 «Благоустройство» - в сумме 437 552,8 тыс. рублей или 98,3 % к уточненному плану и 104,4 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 39 628,4 тыс. рублей или на 10,0 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Содержание мест захоронения» исполнение составило 87,9 % - работы выполнены в полном объеме под фактические потребности;

- по целевой статье расходов «Реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Устройство спортивной площадки «Воркаут» по адресу: Московская область, городской округ Воскресенск, д. Золотово, ул. Московская)» исполнение составило 82,4 % - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Устройство спортивной площадки «Воркаут» по адресу: Московская область, городской округ Воскресенск, д. Цибино, ул. Маёвка (напротив участка 35Б))» исполнение составило 82,4 % - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Устройство спортивной площадки «Воркаут» по адресу: Московская область, городской округ Воскресенск, д. Глиньково, д. 42А)» исполнение составило 82,4 % - экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Организация благоустройства территории городского округа» исполнение составило 93,1 % - оплата произведена по факту, на основании актов выполненных работ (оплата по отложенным обязательствам по услугам по обращению с твердыми коммунальными отходами будет осуществлена в 2023 году).

0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - в сумме 38 377,5 тыс. рублей или 99,1 % к уточненному плану и 25,6 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 1 922,3 тыс. рублей или на 5,3 %.

Раздел «Охрана окружающей среды» (0600)

Расходы произведены в сумме 3 153,9 тыс. рублей или 92,7 % к уточненному плану (3 404,0 тыс. рублей) и 85,7 % к первоначальному плану (3 678,7 тыс. рублей) составляют 0,05 % от общей суммы расходной части бюджета. Снижение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2021 года составило 36 435,0 тыс. рублей или в 12,6 раз.

По данному разделу в 2022 году осуществлялись расходы в рамках подраздела 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в сумме 3 153,9 тыс. рублей.

Раздел «Образование» (0700)

Расходы произведены в сумме 3 506 515,0 тыс. рублей или 97,9 % к уточненному плану (3 581 880,9 тыс. рублей) и 102,2 % к первоначальному плану

(3 431 022,3 тыс. рублей), составляют 50,9 % от общей суммы расходной части бюджета. Расходы на образование имеют наибольшую долю в структуре расходов и являются приоритетными в расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2021 года составило 452 386,4 тыс. рублей или на 14,8 %.

Исполнение расходов по разделу 0700 «Образование» в разрезе подразделов:

0701 «Дошкольное образование» - в сумме 1 125 749,2 тыс. рублей или 98,1 % к уточненному плану и 171,5 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 747 877,7 тыс. рублей или в 3 раза.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Мероприятия по проведению капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области за счет средств местного бюджета» исполнение составило 64,1 % - оплата произведена по факту, на основании актов выполненных работ, по объекту МОУ «СОШ № 5» (дошкольные группы «Спутник»), перенос срока исполнения работ на 2023 год;

- по целевой статье расходов «Мероприятия по проведению капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области» исполнение составило 0,0 % - перенос срока исполнения работ по объекту МОУ «СОШ № 5» (дошкольные группы «Спутник») на 2023 год.

0702 «Общее образование» - в сумме 1 994 054,4 тыс. рублей или 97,5 % к уточненному плану и 83,3 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы уменьшились на 276 461,0 тыс. рублей или на 12,2 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций (Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных

услуг)» исполнение составило 93,7 % - финансирование осуществлялось под фактические потребности учреждений на основании поданных заявок;

- по целевой статье расходов «Оплата расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области» исполнение составило 57,9 % - заявительный характер выплаты пособий и компенсаций;

- по целевой статье расходов «Организация питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области за счет средств местного бюджета» исполнение составило 46,4 % - оплата за услуги по организации питания обучающихся производится «по факту» на основании актов оказанных услуг (счета за организацию питания обучающихся выставляются по фактическому числу дето-дней учащихся, получивших питание);

- по целевой статье расходов «Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях» исполнение составило 88,2 % - оплата за услуги по организации питания обучающихся производится «по факту» на основании актов оказанных услуг (счета за организацию горячего питания обучающихся выставляются по фактическому числу дето-дней учащихся, получивших питание);

- по целевой статье расходов «Обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах» исполнение составило 90,7 % - финансирование осуществлялось под фактические потребности учреждений на основании поданных заявок;

- по целевой статье расходов «Проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций за счет средств местного бюджета» исполнение составило 0,0 % - позднее доведение денежных средств;

- по целевой статье расходов «Оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания» исполнение составило 78,3 % - финансирование осуществлено по фактическим потребностям (оснащение средствами обучения и воспитания МОУ «Лицей им. Стрельцова П.В.»);

- по целевой статье расходов «Мероприятия по разработке проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области» исполнение составило

0,0 % - перенос срока исполнения работ по объекту МОУ «Лицей им. Стрельцова П.В.» на 2023 год;

- по целевой статье расходов «Реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Изготовление и монтаж защитного ограждения территории, подключение домофона на центральную калитку муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа «Траектория успеха»))» исполнение составило 71,2 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Устройство площадки для занятий силовой гимнастикой (воркаут) на территории муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа «Наши традиции» по адресу: Московская область, городской округ Воскресенск, рабочий посёлок Хорлово, ул. Советская, д. 2А)» исполнение составило 86,2 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

0703 «Дополнительное образование детей» - в сумме 281 453,0 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану и 106,3 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 14 667,3 тыс. рублей или на 5,5 %.

0707 «Молодежная политика» - в сумме 32 060,7 тыс. рублей или 98,8 % к уточненному плану и 82,4 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы уменьшились на 8 905,0 тыс. рублей или на 21,7 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Оборудование социально-значимых объектов и зданий, находящихся в муниципальной собственности, инженерно-техническими средствами, обеспечивающими контроль доступа или блокирование несанкционированного доступа, контроль и оповещение о возникновении угроз», исполнение составило 81,1 % (сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур).

0709 «Другие вопросы в области образования» - в сумме 73 197,6 тыс. рублей или 98,3 % к уточненному плану и 93,9 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы уменьшились на 24 892,6 тыс. рублей или на 25,3 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Мероприятия в сфере образования» исполнение составило 75,3 % - все заключенные контракты оплачены по фактически выполненному объему (закупки товаров, необходимых для проведения мероприятий «Учитель года Подмосковья-2022», «День учителя», «Слёт победителей и призёров регионального этапа всероссийской олимпиады школьников по общеобразовательным предметам в 2021-2022 учебном году», «Моя классная - самая классная!», «Научно-практическая конференция обучающихся

общеобразовательных организаций городского округа Воскресенск в 2021-2022 учебном году, «День науки – 2022», «Конференция педагогических работников образовательных организаций и общественности городского округа Воскресенск», «Праздник выпускников общеобразовательных организаций городского округа Воскресенск» проводились через электронный магазин по ценам ниже запланированных);

- по целевой статье расходов «Организация мероприятий по охране окружающей среды в границах городского округа» исполнение составило 77,2 % - все заключенные контракты исполнены по фактически выполненному объему (закупки товаров, необходимых для проведения мероприятий «Интеллектуально-познавательной игры для школьников «Версиада», «Конкурс компьютерных работ на экологическую тему», «Конкурс рисунков и плакатов на экологическую тему», «Конкурс творческих работ по литературе на экологическую тему» и обеспечения деятельности муниципального экологического клуба образовательных учреждений «Экоград», муниципального химико-биологического клуба «Химбиос», ресурсного центра по организации и проведению школьных лабораторных исследований, проводились через электронный магазин по ценам ниже запланированных);

- по целевой статье расходов «Информационная безопасность» исполнение составило 44,4 % - все заключенные контракты оплачены по фактически выполненному объему;

- по целевой статье расходов «Установка, монтаж и настройка ip-камер, приобретенных в рамках предоставленной субсидии на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования» исполнение составило 83,5 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

Раздел «Культура, кинематография» (0800)

Расходы произведены в сумме 537 382,2 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану (537 669,8 тыс. рублей) и 90,5 % к первоначальному плану (593 826,0 тыс. рублей), составляют 7,8 % от общей суммы расходной части бюджета. Снижение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2021 года составило 63 741,6 тыс. рублей или на 10,6 %.

Исполнение расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» в разрезе подразделов:

0801 «Культура» расходы исполнены в сумме 512 638,4 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и 88,3 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы снизились на 73 634,0 тыс. рублей или на 12,6 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского округа» исполнение составило 91,5 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы исполнены в сумме 24 743,8 тыс. рублей или 99,4 % к уточненному плану и 187,8 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 9 892,4 тыс. рублей или на 66,6 %.

Раздел «Социальная политика» (1000)

Расходы произведены в сумме 163 415,9 тыс. рублей или 95,4 % к уточненному плану (171 233,2 тыс. рублей) и 76,8 % к первоначальному плану (212 808,6 тыс. рублей), составляют 2,4 % от общей суммы расходной части бюджета. Снижение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2021 года составило 14 235,8 тыс. рублей или на 8,0 %.

Исполнение расходов по разделу 1000 «Социальная политика» в разрезе подразделов:

1001 «Пенсионное обеспечение» - в сумме 18 651,7 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и 101,4 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились 451,6 тыс. рублей или на 2,5 %.

1003 «Социальное обеспечение населения» - в сумме 48 339,5 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и 47,3 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы уменьшились на 33 835,3 тыс. рублей или на 41,2 %.

1004 «Охрана семьи и детства» - в сумме 96 424,7 тыс. рублей или 92,5 % к уточненному плану и 104,8 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 19 147,9 тыс. рублей или на 24,8 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность» исполнение составило 79,2 % - уменьшение дней посещения детьми детских дошкольных учреждений в связи с заболеваемостью, закрытием групп на карантин и в связи с отпусками в летний период.

Раздел «Физическая культура и спорт» (1100)

Расходы произведены в сумме 458 259,0 тыс. рублей или 99,3 % к уточненному плану (461 322,3 тыс. рублей) и 67,7 % к первоначальному плану (677 209,0 тыс. рублей), составляют 6,7 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение

расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2021 года составило 54 508,1 тыс. рублей или на 13,5 %.

Исполнение расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в разрезе подразделов:

1101 «Физическая культура» - в сумме 300 790,1 тыс. рублей или 99,2 % к уточненному плану и 57,4 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 46 348,9 тыс. рублей или на 18,2 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Капитальный ремонт, текущий ремонт, обустройство и техническое переоснащение, благоустройство территорий объектов спорта» исполнение составило 88,6 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Подготовка основания, приобретение и установка плоскостных спортивных сооружений за счет средств местного бюджета» исполнение составило 30,0 % - предоплата за оказание экспертно-консультационной услуги по проверке сметной документации. В январе 2023 года планируется окончательное исполнение контракта;

- по целевой статье расходов «Реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Приобретение хоккейных клюшек для муниципального учреждения Спорткомплекс «Горняк»)» исполнение составило 91,0 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

1102 «Массовый спорт» - в сумме 3 294,2 тыс. рублей или 94,9 % к уточненному плану и 96,1 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 780,2 тыс. рублей или на 31,0 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Организация и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий» исполнение составило 94,9 % - денежные средства заявлены в объеме фактически произведенных расходов, субсидии на иные цели носят заявительный характер.

1103 «Спорт высших достижений» - в сумме 139 414,8 тыс. рублей или 99,8 % к уточненному плану и 103,0 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 6 395,2 тыс. рублей или 4,8 %.

1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - в сумме 14 759,9 тыс. рублей или 99,1 % к уточненному плану и 105,2 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2021 года расходы увеличились на 983,8 тыс. рублей или на 7,1 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Развитие информационной инфраструктуры» исполнение составило 87,7 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

Раздел «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (1300)

Расходы по данному разделу в 2022 году не осуществлялись.

3.2.2. Проверка и анализ исполнения бюджета городского округа Воскресенск по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Воскресенск

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2022 год бюджетные назначения предусмотрены 7-ми главным распорядителям средств бюджета.

В 2022 году решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 10.12.2021 № 457/58 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 20.01.2022 № 490/61, 31.03.2022 № 518/66, 03.11.2022 № 601/80, 27.12.2022 № 690/86) и сводной бюджетной росписью, утвержденной начальником финансового управления Администрации городского округа 31.12.2022 года, предусмотрены расходы 7-ми главным распорядителям бюджетных средств городского округа Воскресенск на общую сумму 7 038 082,7 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование	Код главы	Первоначальный план 2022 года (решение Совета депутатов от 10.12.2021 № 457/58)	Уточненный план 2022 года (сводная бюджетная роспись от 31.12.2022 г.)	Исполнение 2022 года		Структура (удельный вес, %)
				тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6	7
Совет депутатов городского округа Воскресенск Московской области	901	4 087,7	4 427,4	4 335,6	97,9	0,1
Управление образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области	902	2 912 575,0	3 070 047,4	3 040 471,8	99,0	44,1
Управление культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области	903	751 730,0	664 022,9	663 739,4	100,0	9,6

Финансовое управление Администрации городского округа Воскресенск Московской области	904	29 113,5	29 513,5	29 164,1	98,8	0,4
Администрация городского округа Воскресенск Московской области	905	3 035 085,5	2 780 917,5	2 666 795,9	95,9	38,7
Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области	906	428 747,3	480 197,6	476 790,6	99,3	7,0
Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области	907	8 462,0	8 956,4	8 836,9	98,7	0,1
Итого	X	7 169 801,0	7 038 082,7	6 890 134,3	97,9	100,0

В разрезе ведомственной структуры исполнение бюджета городского округа Воскресенск характеризуется следующими данными:

- Совет депутатов городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2022 год были предусмотрены расходы в сумме 4 087,7 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 339,7 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 4 427,4 тыс. рублей. Исполнение за 2022 год составило 4 335,6 тыс. рублей или 97,9 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск составил 0,1 %;

- Управление образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2022 год были предусмотрены расходы в сумме 2 912 575,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 157 472,4 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 3 070 047,4 тыс. рублей. Исполнение за 2022 год – 3 040 471,8 тыс. рублей или 99,0 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск составил 44,1 % (отмечен наибольший удельный вес);

- Управление культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2022 год были предусмотрены расходы в сумме 751 730,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения уменьшились на 87 707,1 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 664 022,9 тыс. рублей. Исполнение за 2022 год – 663 739,4 тыс. рублей или 100,0 % к

уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск составил 9,6 %;

- Финансовое управление Администрации городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2022 год были предусмотрены расходы в сумме 29 113,5 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 400,0 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 29 513,5 тыс. рублей. Исполнение за 2022 год – 29 164,1 тыс. рублей или 98,8 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск составил 0,4 %;

- Администрация городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2022 год были предусмотрены расходы в сумме 3 035 085,5 тыс. рублей, в течение года плановые назначения уменьшились на 254 168,0 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 2 780 917,5 тыс. рублей. Исполнение за 2022 год - 2 666 795,9 тыс. рублей или 95,9 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск составил 38,7 %;

- Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2022 год были предусмотрены расходы в сумме 428 747,3 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 51 450,3 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 480 197,6 тыс. рублей. Исполнение за 2022 год – 476 790,6 тыс. рублей или 99,3 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск составил 7,0 %;

- Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2022 год были предусмотрены расходы в сумме 8 462,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 494,4 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 8 956,4 тыс. рублей. Исполнение за 2022 год – 8 836,9 тыс. рублей или 98,7 % к уточненному плану. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск составил 0,1 %.

3.2.3. Проверка и анализ исполнения бюджета городского округа Воскресенск по муниципальным программам городского округа Воскресенск и по непрограммным направлениям деятельности бюджета городского округа Воскресенск

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ Решением о бюджете утверждено распределение бюджетных ассигнований расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и

непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение 3 к решению), в том числе на 2022 год - 7 169 801,0 тыс. рублей. Уточнениями, принятыми в 2022 году, утверждено распределение бюджетных ассигнований расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2022 год в сумме 7 219 986,7 тыс. рублей.

Первоначально Решением о бюджете на 2022 год предусматривались расходы по 19 муниципальным программам (далее – МП), утвержденным постановлениями Администрации, а именно:

МП «Жилище» (постановление Администрации от 22.11.2019 № 12);

МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (постановление Администрации от 22.11.2019 № 13);

МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» (постановление Администрации от 22.11.2019 № 14);

МП «Формирование современной комфортной городской среды» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 16);

МП «Экология и окружающая среда» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 17);

МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 18);

МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 19);

МП «Архитектура и градостроительство» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 20);

МП «Развитие сельского хозяйства» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 21);

МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 22).

МП «Управление имуществом и муниципальными финансами» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 23);

МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 24);

МП «Социальная защита населения» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 25);

МП «Предпринимательство» (постановление Администрации от 27.11.2019 № 26);

МП «Здравоохранение» (постановление Администрации от 28.11.2019 № 27);

МП «Цифровое муниципальное образование» (постановление Администрации от 28.11.2019 № 28);

МП «Спорт» (постановление Администрации от 29.11.2019 № 29);

МП «Образование» (постановление Администрации от 29.11.2019 № 30);

МП «Культура» (постановление Администрации от 03.12.2019 № 31).

Следует отметить, что в указанные постановления Администрации, утверждающие муниципальные программы, в отчетном периоде вносились изменения.

Анализ исполнения плановых значений программных расходов представлен в таблице.

тыс. рублей							
№ п/п	Наименование муниципальной программы	Первоначальный план (решение Совета депутатов от 10.12.2021 № 457/58)	Уточненный план (решение Совета депутатов от 27.12.2022 № 690/86)	Уточненный план (сводная бюджетная роспись от 31.12.2022 г.)	Исполнение 2022 года	% исполнения от первоначального плана	% исполнения от уточненного плана (СБР)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МП «Здравоохранение»	6 552,0	1 509,0	1 509,0	1 508,4	23,0	100,0
2	МП «Культура»	762 051,0	664 601,6	664 601,6	664 127,0	87,2	99,9
3	МП «Образование»	3 191 702,8	3 544 940,0	3 365 835,4	3 284 877,6	102,9	97,6
4	МП «Социальная защита населения»	124 157,4	82 092,6	82 092,6	79 950,7	64,4	97,4
5	МП «Спорт»	402 284,7	454 611,4	454 611,4	451 886,9	112,3	99,4
6	МП «Развитие сельского хозяйства»	8 097,4	13 159,4	13 159,4	11 272,8	139,2	85,7
7	МП «Экология и окружающая среда»	3 918,4	22 307,8	22 307,8	10 955,5	279,6	49,1
8	МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	128 100,2	122 374,5	122 374,5	118 605,8	92,6	96,9
9	МП «Жилище»	63 617,6	83 153,6	83 153,6	83 138,8	130,7	100,0
10	МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	82 959,8	160 631,3	160 631,3	160 219,3	193,1	99,7
11	МП «Предпринимательство»	2 390,7	2 000,0	2 000,0	2 000,0	83,7	100,0
12	МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»	747 448,7	715 657,7	715 657,7	711 108,1	95,1	99,4
13	МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной	80 746,4	93 533,2	93 533,2	90 712,7	112,3	97,0

	политики»						
14	МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	407 488,7	493 710,7	493 710,7	475 162,0	116,6	96,2
15	МП «Цифровое муниципальное образование»	133 339,3	126 339,0	126 339,0	124 971,1	93,7	98,9
16	МП «Архитектура и градостроительство»	3 464,0	3 715,5	3 715,5	3 661,1	105,7	98,5
17	МП «Формирование современной комфортной городской среды»	545 526,7	573 764,3	570 964,8	557 799,8	102,2	97,7
18	МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	273 772,0	-	-	-	-	-
19	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	64 541,6	28 561,7	28 561,7	27 650,7	42,8	96,8
Итого программные расходы		7 032 159,4	7 186 663,3	7 004 759,2	6 859 608,3	97,5	97,9

Общая сумма расходов, предусмотренная 19 муниципальными программами, согласно первоначальному плану, составила 7 032 159,4 тыс. рублей. В целом, в 2022 году по 18 муниципальным программам с учетом изменений, вносимых в программные мероприятия, запланировано 7 004 759,2 тыс. рублей или 99,5 % всех расходов.

Фактически профинансировано 18 муниципальных программ на общую сумму 6 859 608,3 тыс. рублей или 97,9 % от уточненного плана (СБР) на муниципальные программы. Доля затрат на муниципальные программы составила 99,6 % от всей суммы расходов, осуществленных в 2022 году.

Высокое исполнение бюджетных назначений осуществлено по следующим муниципальным программам:

- «Предпринимательство» - 100,0 %;
- «Жилище» - 100,0 %;
- «Здравоохранение» – 100,0 %
- «Культура» - 99,9 %;
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 99,7 %;

Наиболее низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Экология и окружающая среда» - 49,1 % или 10 955,5 тыс. рублей при уточненном плане 22 307,8 тыс. рублей по причине невыполнения подрядчиком объема запланированных работ в связи с отсутствием положительного заключения государственной экспертизы проектно-сметной документации и проектно-изыскательских работ по объекту строительство ВЗУ с сетями водоснабжения Ду 160 для технических нужд ЗТО, д. Свистягино, с.п. Фединское, Воскресенский м.р.

(в том числе ПИР и технологическое присоединение к сетям электроснабжения), а также с экономией по результатам проведения конкурсных процедур в сумме 250 026,21 рублей, сложившейся при заключении муниципального контракта на сумму 412 258,20 рублей по сбору отходов на лесных участках в составе земель лесного фонда.

По муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» исполнение составило 85,7 % (11 272,8 тыс. рублей при уточненном плане 13 159,4 тыс. рублей) в связи с тем, что мероприятие «Осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев» выполнено на 86,1 %. Недовыполнение обусловлено наличием отложенных обязательств, подлежащих оплате в 2023 году в сумме 93 000,0 рублей, а также несостоявшейся закупкой на сумму 72 700,0 рублей; мероприятие «Осуществление переданных полномочий Московской области по оформлению сибиреязвенных скотомогильников в собственность Московской области, обустройству и содержанию сибиреязвенных скотомогильников» выполнено на 74,9 %. Недовыполнение обусловлено заключением муниципального контракта по содержанию сибиреязвенного скотомогильника во втором полугодии отчетного года.

В общей структуре расходной части бюджета городского округа Воскресенск уточненным планом (с учетом сводной бюджетной росписи) утверждены расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (ЦСР 9500000000) в сумме 13 383,8 тыс. рублей и непрограммные расходы (ЦСР 9900000000) в сумме 19 939,6 тыс. рублей. Исполнение плановых показателей составило 13 172,5 тыс. рублей или 98,4 % (руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления) и 17 353,5 тыс. рублей или 87,0 % (непрограммные расходы).

Исполнение бюджета по расходам в рамках реализации национальных проектов

Наименование	Уточненный план	Исполнено	тыс. рублей Процент исполнения
1	2	3	4
Национальный проект «Культура»	133,4	133,4	100,0
Федеральный проект «Творческие люди»	133,4	133,4	100,0
Государственная поддержка отрасли культуры (в части поддержки лучших работников сельских учреждений культуры)	133,4	133,4	100,0
Национальный проект «Образование»	21 410,9	20 957,5	97,9
Федеральный проект «Современная школа»	7 823,9	7 623,5	97,4
Создание центров образования естественно-	3 000,0	3 000,0	100,0

научной и технологической направленностей			
Создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах	4 823,9	4 623,5	95,8
Федеральный проект «Цифровая образовательная среда»	12 110,0	11 857,0	97,9
Государственная поддержка образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования	10 574,0	10 574,0	100,0
Установка, монтаж и настройка ip-камер, приобретенных в рамках предоставленной субсидии на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования	1 536,0	1 283,0	83,5
Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	1 477,0	1 477,0	100,0
Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях	1 477,0	1 477,0	100,0
Национальный проект «Жилье и городская среда»	188 256,0	187 010,0	99,3
Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	184 712,8	183 466,8	99,3
Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	106 412,2	106 412,1	100,0
Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (благоустройство зон для досуга и отдыха населения в парках культуры и отдыха)	59 889,6	59 889,6	100,0
Ремонт дворовых территорий	18 411,0	17 165,0	93,2
Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	3 543,2	3 543,2	100,0

Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	3 543,2	3 543,2	100,0
Национальный проект «Демография»	1 880,0	1 880,0	100,0
Федеральный проект «Спорт - норма жизни»	1 880,0	1 880,0	100,0
Подготовка основания, приобретение и установка плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области	1 880,0	1 880,0	100,0
Итого	211 680,3	209 980,9	99,2

Объем средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов в 2022 году составлял 211 680,3 тыс. рублей. Исполнено 209 980,9 тыс. рублей или 99,2 %.

В рамках национальных проектов (программ) в городском округе Воскресенск реализованы мероприятия по:

поддержке сельских учреждений культуры – 133,4 тыс. рублей;

приобретению жилых помещений для переселения граждан из аварийного жилья в сумме 3 543,2 тыс. рублей;

разработке проектной документации, выполнению работ по благоустройству скверов «Березовая роща», «Вишневый сад» в сумме 106 412,1 тыс. рублей, благоустройству зон для досуга и отдыха в парке культуры и отдыха «Москворецкий» в сумме 59 889,6 тыс. рублей;

обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных образовательных организациях в сумме 1 477,0 тыс. рублей;

поставке ноутбуков, ip-камер, телевизоров, микрофонов, учебного оборудования и цифровых лабораторий, оказаны услуги по установке, монтажу и настройке IP-камер, выполнен текущий ремонт кабинетов для образовательных учреждений в сумме 19 480,5 тыс. рублей;

ремонту дворовых территорий на сумму 17 165,0 тыс. рублей;

подготовке основания для спортивной площадки на сумму 1 880,0 тыс. рублей.

3.2.4. Проверка и анализ исполнения бюджета городского округа Воскресенск по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ Решением о бюджете установлен размер резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск на непредвиденные расходы на 2022 год в объеме 200,0 тыс. рублей и резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2022 год в объеме 2 000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск на 1 января 2023 г. (ф. 0503117) исполнение составило 0,0 тыс. рублей (отсутствие потребности в средствах резервного фонда и средствах резервного фонда на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий).

3.2.5. Проверка и анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности на 1 января 2023 г. (ф. 0503169) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 г. отражена в размере 689 610 136,08 рублей, с начала года увеличилась на 5 941 455 010,12 рублей и на 01.01.2023 г. составила 6 631 065 146,20 рублей, в том числе:

- по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» – 6 447 409 963,25 рублей, из них:

по счету 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – 137 632 822,72 рублей, в том числе долгосрочная задолженность – 133 479,71 рубль и просроченная задолженность – 137 113 283,29 рублей (образовалась по причине несвоевременной оплаты должниками начисленных платежей);

по счету 205 12 000 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов» – 0,02 рублей, в том числе просроченная задолженность – 0,02 рублей;

по счету 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» – 120 780 450,70 рублей, в том числе просроченная задолженность – 40 301 823,23 рублей (образовалась по причине несвоевременной оплаты должниками начисленных платежей);

по счету 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» – 237 275 796,77 рублей, в том числе просроченная задолженность – 24 044 454,23 рублей (образовалась по причине несвоевременной оплаты должниками начисленных платежей);

по счету 205 27 000 «Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования» – 18 900,00 рублей;

по счету 205 29 000 «Расчеты по иным доходам от собственности» – 20 599 727,88 рублей;

по счету 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» – 12 426 120,54 рублей, в том числе просроченная задолженность – 9 885 772,54 рублей;

по счету 205 35 000 «Расчеты по доходам по условным арендным платежам» – 68 472,53 рублей, в том числе просроченная задолженность – 47 545,00 рублей;

по счету 205 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках» – 91 000,00 рублей, в том числе просроченная задолженность – 91 000,00 рублей;

по счету 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – 16 273 778,58 рублей, в том числе долгосрочная задолженность – 3 059 090,72 рублей и просроченная задолженность – 4 519 090,72 рублей;

по счету 205 51 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – 5 343 988 579,38 рублей;

по счету 205 53 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений» – 736 094,36 рублей;

по счету 205 61 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – 557 518 219,77 рублей;

- по счету 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» – 134 965 010,19 рублей, из них:

по счету 206 11 000 «Расчеты по заработной плате» в сумме 1 000,00 рублей (ошибочно выплаченная заработная плата сотруднику, находящемуся в отпуске по беременности и родам);

по счету 206 21 000 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 112 046,14 рублей;

по счету 206 22 000 «Расчеты по авансам по транспортным услугам» в сумме 3 370 550,87 рублей;

по счету 206 23 000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 5 227 476,42 рублей;

по счету 206 25 000 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 125 763 192,07 рублей (авансовые платежи в соответствии условиями заключенного контракта по капитальному ремонту здания «Лицей им. Стрельцова П.В.»);

по счету 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 411 328,13 рублей;

по счету 206 27 000 «Расчеты по авансам по страхованию» в сумме 600,00 рублей;

по счету 206 28 000 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений» в сумме 78 814,56 рублей.

- по счету 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 32 160 359,91 рублей, в том числе:

по счету 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 118 767,55 рублей;

по счету 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата кредиторской задолженности прошлых лет» в сумме 232 256,47 рублей, в том числе просроченная задолженность – 37 270,16 рублей;

по счету 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» в сумме 11 490 197,13 рублей (отражена задолженность по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций), в том числе просроченная задолженность 4 651 390,52 рублей (образовалась по причине несвоевременной оплаты должниками начисленных штрафов, пеней, неустоек);

по счету 209 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» в сумме 19 741 646,86 рублей (отражена задолженность по возмещению ущерба), в том числе просроченная задолженность 7 558 623,37 рублей;

по счету 209 71 000 «Расчеты по ущербу основным средствам» отражена задолженность по возмещению ущерба в сумме 21 418,20 рублей;

по счету 209 74 000 «Расчеты по ущербу материальным запасам» в сумме 556 073,70 рублей;

- по счету 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 16 529 812,85 рублей, в том числе:

по счету 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 125 583,45 рублей;

по счету 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 16 355 797,82 рублей;

по счету 303 10 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 29 480,58 рублей, в том числе просроченная задолженность в сумме 29 480,58 рублей;

по счету 303 12 000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» в сумме 18 951,00 рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2022 г. составляла 283 429 609,38 рублей, в течение года уменьшилась на 55 149 875,72 рублей и по состоянию на 01.01.2023 г. составила 228 279 733,66 рублей. Уменьшение обусловлено списанием задолженности Администрацией городского округа Воскресенск по арендной плате и неустойки за пользование земельными участками.

Значительный объем просроченной дебиторской задолженности числится:

у федеральных администраторов доходов бюджета (УФНС России по Московской области в сумме 137 340 432,63 рублей, Федеральная антимонопольная служба в сумме 91 000,0 рублей, Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека в сумме 140 000,0 рублей);

у областного администратора доходов бюджета (Управление по обеспечению деятельности мировых судей Московской области) в сумме 4 151 941,40 рублей (задолженность по которой срок добровольной оплаты истек (60 дней со дня вступления в силу).

В городском округе Воскресенск наибольший объем просроченной дебиторской задолженности числится у Администрации городского округа Воскресенск:

по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 24 044 454,23 рублей (задолженность по: «КТ Социальная инициатива и компания», ЗАО «ВЗЖБИ», ОАО «Комбинат Красный Строитель», ООО «Строймонтажгарант»; ООО «Рязаньпиво», ИП «Алтухов А.В.»);

по доходам от сдачи имущества в аренду в сумме 40 301 823,23 рублей (ЗАО «Аквасток» – 39 869 816,01 рублей, МУП «Белоозерский ЖКХ» - 285 691,87 рублей, МУП «Управление домами – Воскресенск» - 134 638,10 рублей, ООО «Покрофф-Восток» - 11 677,25 рублей);

по доходам от оказания платных услуг в сумме 9 885 772,54 рублей;

по доходам от сумм принудительного изъятия в сумме 7 558 623,37 рублей (МУП «Управление домами-Воскресенск» - 1 140 692,11 рублей, ЗАО «Аквасток» - 6 300 003,74 рублей, ИП «Толстов А.В.» - 117 927,52 рублей);

по штрафам, пеням за неисполнение обязательств по договорам в сумме 4 651 390,52 рублей (ООО «Строймонтажгарант» – 1 003 930,20 рублей, ЗАО «Аквасток» - 2 562 899,39 рублей, ЗАО «ВЗЖБИ» - 115 634,09 рублей, «КТ Социальная инициатива и компания» - 835 418,06 рублей, ООО «Ремдворстрой» - 65 925,16 рублей, ООО «Тепломеханик» - 5 836,23 рублей, ООО «Городская управляющая компания» - 227,36 рублей, ООО «Жилкомсервис» - 968,17 рублей, ЗАО «УК «Дом Сервис» - 27 590,16 рублей, АО «Воскресенские тепловые сети» - 25 665,53 рублей, ИП Зацепин С.А. – 7 296,17 рублей);

по прочим платежам (УФНС России по Московской области - 29 480,58 рублей; МУП «Управление домами-Воскресенск» 47 545,0 рублей; ИП Лисунова Н.Б. - 13 056,07 рублей; АО «Воскресенские тепловые сети» - 24 214,09 рублей).

В целях сокращения просроченной дебиторской задолженности Администрацией ведется работа по взысканию и признанию просроченной дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

Долгосрочная дебиторская задолженность на конец года увеличилась, по сравнению с началом года (1 232 327,60 рублей) на 1 960 540,40 рублей и составила 3 192 868,00 рублей.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности на 1 января 2023 г. (ф. 0503169) сумма кредиторской задолженности на конец отчетного периода составила 154 675 068,18 рублей, что на 64 154 864,57 рублей меньше суммы по состоянию на начало отчетного периода (218 829 932,75 рублей).

Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2023 г. включала:

- по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» – 119 818 954,74 рублей;
- по счету 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» – 3 194 881,83 рублей;
- по счету 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 31 661 231,61 рублей.

Наиболее значительная сумма кредиторской задолженности на конец отчетного периода отражена по счету бюджетного учета 205 00 000 «Расчеты по доходам» - 119 818 954,74 рублей.

Кредиторская задолженность федеральных администраторов доходов бюджета, числящаяся на счете 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 119 101 874,40 рублей, которая может быть погашена (возвращена) только по обращению кредитора – задолженность является не просроченной (текущей) краткосрочной задолженностью.

Кредиторская задолженность по счету 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в целом уменьшилась на 57 084 765,46 рублей и по состоянию на 01.01.2023 г. составила 3 194 881,83 рублей:

по счету 302 24 000 «Расчеты по оплате арендной платы за пользование имуществом» в сумме 375 120,62 рублей отражены обязательства по уплате арендных платежей согласно заключенным договорам;

по счету 302 62 000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению» в сумме 12 660,30 рублей отражены обязательства по выплате пособий;

по счету 302 63 000 «Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления» в сумме 2 807 100,91 рублей отражены обязательства по выплате компенсации родительской платы.

Кредиторская задолженность по счету 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» по состоянию на 01.01.2023 г. составила 31 661 231,61 рублей, в том числе по счетам 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 31 528 566,61 рублей и 303 12 000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» в сумме 132 665,00 рублей отражена задолженность перед бюджетом.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджету городского округа Воскресенск на 01.01.2023 г. отсутствует.

Остаток по счету 401 40 000 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2023 г. составляет 6 319 796 774,78 рублей, по счету 401 60 000 «Резервы

предстоящих расходов» - 83 564 303,06 рублей (сформированы резервы на предстоящую оплату отпусков, а также на оплату товаров, работ, услуг).

Объемы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в балансе исполнения бюджета (ф. 0503120), тождественны аналогичным показателям, указанным в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), являющихся составной частью Пояснительной записки.

3.3. Проверка и анализ исполнения бюджета муниципального дорожного фонда городского округа Воскресенск

Решением о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Воскресенск Московской области (далее – Дорожный фонд) на 2022 год в сумме 420 033,8 тыс. рублей, что соответствует пункту 3 Положения о муниципальном дорожном фонде городского округа Воскресенск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 20.12.2019 № 84/8. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусматривались Администрации на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ «Социальная защита населения», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Формирование современной комфортной городской среды». В течение года в указанное решение вносились изменения, в результате которых объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2022 год увеличился на 98 530,8 тыс. рублей и составил 518 564,6 тыс. рублей. Согласно данным сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденной начальником финансового управления Администрации 31.12.2022 г. бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2022 год составили 515 765,2 тыс. рублей. Исполнение за 2022 год составило 500 586,4 тыс. рублей или 97,1 %.

Расходы осуществлялись в рамках следующих муниципальных программ:

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - 10 896,9 тыс. рублей или 99,0 % от уточненного плана (11 007,0 тыс. рублей);
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» – 435 750,1 тыс. рублей или 97,5 % от уточненного плана (446 796,7 тыс. рублей);
- «Формирование современной комфортной городской среды» - 53 934,4 тыс. рублей или 93,1 % от уточненного плана (57 956,5 тыс. рублей).

Непрограммные расходы составили 5,0 тыс. рублей или 100,0 % от уточненного плана.

3.4. Проверка и анализ исполнения бюджета городского округа Воскресенск по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск

Решением о бюджете первоначально было установлено исполнение бюджета городского округа Воскресенск с дефицитом в размере 138 000,0 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета городского округа Воскресенск принят в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ. По своему составу источники финансирования дефицита бюджета соответствуют требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Уточнениями, принятыми в 2022 году, установлено исполнение бюджета с профицитом в размере 73 754,5 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск на 1 января 2023 г. (ф. 0503117) бюджет городского округа Воскресенск исполнен с профицитом, размер которого составил 331 623 407,50 рублей.

3.5. Выполнение Программы муниципальных заимствований городского округа Воскресенск

Решением о бюджете утверждена программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (пункт 28 решения, Приложение 6 к решению), в которой объем привлечения средств в виде кредитных договоров и соглашений, заключенных от имени городского округа Воскресенск определен на 2022 год в сумме 213 000,0 тыс. рублей, а объем средств, направленных на погашение основной суммы долга определен на 2022 год в сумме 75 000,0 тыс. рублей. Пунктом 20 указанного решения установлен предельный объем заимствований городского округа Воскресенск в течение 2022 года в сумме 213 000,0 тыс. рублей.

Уточнениями, принятыми в 2022 году, установлен объем привлечения средств на 2022 год в сумме 0,0 тыс. рублей, объем средств, направленных на погашение основной суммы долга на 2022 год - 0,0 тыс. рублей, а также предельный объем заимствований городского округа Воскресенск в течение 2022 года - 0,0 рублей.

В 2022 году заимствования не осуществлялись ввиду отсутствия потребности в привлечении кредитных ресурсов.

3.6. Выполнение Программы предоставления муниципальных гарантий городского округа Воскресенск

Решением о бюджете предусмотрена программа муниципальных гарантий городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение 8 к решению), в которой определен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям на 2022 год в общей сумме 111 100,0 тыс. рублей за счет расходов бюджета городского округа Воскресенск и утвержден объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий без права регрессивного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу на 2022 год (пункт 25 решения) в сумме 110 100,0 тыс. рублей.

В течение года в указанное решение вносились изменения, в результате которых:

- объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий без права регрессного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу на 2022 год утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей (пункт 25 решения);

- в программе муниципальных гарантий городского округа Воскресенск на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям на 2022 год в сумме 0,0 тыс. рублей за счет расходов бюджета городского округа Воскресенск (Приложение 8 к решению).

Согласно сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах на 01.01.2023 г. (ф. 0503172) сумма муниципальных гарантий составляет 162 562 759,44 рублей, в том числе:

142 914 618,59 рублей - МУП «Белоозерское ЖКХ» (дата окончания действия муниципальной гарантии – 31.12.2023);

19 648 140,85 рублей - МУП «Белоозерское ЖКХ» (дата окончания действия муниципальной гарантии – 30.06.2024).

Исполнение муниципальных гарантий за счет расходов бюджета городского округа Воскресенск составило 0,0 рублей. Погашение обязательств по муниципальным гарантиям производилось принципалом (МУП «Белоозерское ЖКХ») в соответствии с договорами о предоставлении муниципальной гарантии.

3.7. Проверка состояния муниципального долга городского округа Воскресенск

Решением о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга в размере 338 900,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск – 50 900,0 тыс. рублей (пункт 19 решения). В течение года в указанное решение вносились изменения, в результате которых верхний предел муниципального внутреннего долга уменьшился на 166 300,0 тыс. рублей и составил 172 600,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск – 172 600,0 тыс. рублей. Пунктом 21 указанного решения установлен предельный объем бюджетных ассигнований в бюджете городского округа Воскресенск на обслуживание муниципального долга городского округа Воскресенск на 2022 год в размере 15 000,0 тыс. рублей. В течение года в указанное решение вносились изменения, в результате которых предельный объем бюджетных ассигнований в бюджете городского округа Воскресенск на обслуживание муниципального долга городского округа Воскресенск на 2022 год установлен в сумме 0,0 рублей.

Согласно сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах на 1 января 2023 г (ф. 0503172) объем муниципального долга бюджета городского округа Воскресенск по состоянию на 01.01.2023 г. составил 162 562 759,44 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 162 562 759,44 рублей. Фактический объем муниципального долга городского округа Воскресенск по состоянию на 01.01.2023 г. не превышает установленный Решением о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Воскресенск.

По состоянию на 01.01.2023 г. потребность в привлечении коммерческого кредита отсутствовала.

4. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Воскресенск

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Воскресенск Контрольно-счетной палатой проведены следующие контрольные и экспертно-аналитические мероприятия (далее - КМ и ЭАМ):

КМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год»;

КМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год»;

ЭАМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год»;

ЭАМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год»;

ЭАМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности Финансового управления Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год»;

ЭАМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год»;

ЭАМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год».

Контрольно-счетной палатой был проведен анализ предоставленной к проверке отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе, Инструкции № 191н, Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н.

1. Администрация городского округа Воскресенск Московской области

Бюджетная отчетность Администрации за 2022 год представлена в Контрольно-счетную палату на бумажном носителе в установленный законодательством срок.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции №191н.

Контрольные соотношения между показателями годовой бюджетной отчетности Администрации и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней, соблюдены.

В ходе проверки представленных в составе бюджетной отчетности форм, установлено нарушение пункта 2.3 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями от 09.12.2022 № 186н) в части заполнения текстовой части раздела 4 Пояснительной записки (ф. 0503160).

Объем доходов, администрируемых Администрацией в 2022 году по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличился на 341 093 533,07 рублей или на 46,3 %.

Фактическое исполнение бюджета городского округа Воскресенск по расходам в 2022 году составило 2 666 795 925,50 рублей или 95,90 % от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (2 780 917 536,05 рублей).

По сравнению с 2021 годом уровень исполнения Администрацией по расходам в 2022 году увеличился на 4,48 %.

За 2022 год объем:

- дебиторской задолженности увеличился на 1 859 066 656,07 рублей и по состоянию на 01.01.2023 г. составил 2 152 943 013,48 рублей. Объем просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 г. уменьшился на 53 904 035,83 рублей и составил 86 502 664,96 рублей;

- кредиторской задолженности уменьшился на 49 812 157,57 рублей или на 59,9 % и по состоянию на 01.01.2023 г. составил 33 345 233,82 рубля. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 г. отсутствовала.

В 2022 году Администрация являлась исполнителем мероприятий 18 муниципальных программ на общую сумму 2 659 054 303,50 рублей.

По 15 муниципальным программам бюджетные назначения исполнены в диапазоне от 96,24 % до 100,00 %, по 3 муниципальным программам городского округа Воскресенск исполнение составило в диапазоне от 48,82 % до 85,66 %.

Объем средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов в 2022 году составил 127 187 046,98 рублей. Исполнено 127 187 046,98 рублей или 99,03 %.

По непрограммным направлениям деятельности Администрации исполнение составило 7 741 622,00 рублей или 76,94 %.

2. Финансовое управление Администрации городского округа Воскресенск Московской области (далее – Финансовое управление)

Бюджетная отчетность Финансового управления за 2022 год представлена в Контрольно-счетную палату в установленный законодательством срок.

Бюджетная отчетность Финансового управления составлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством и иными нормативными актами.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции №191н.

Контрольные соотношения между показателями годовой бюджетной отчетности Финансового управления и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней, соблюдены.

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет городского округа Воскресенск, и отраженных на счетах Финансового управления как администратора доходов составила 3 394 374 532,69 рублей, в том числе поступление распределенных доходов, администрирование которых осуществляется соответствующим администратором доходов иного бюджета составило 3 394 324 325,69 рублей и зачисление невыясненных поступлений 50 207,00 рублей.

Бюджетные назначения по доходам, администрируемым Финансовым управлением не утверждались. Исполнение составило 0,00 рублей.

Фактическое исполнение бюджета городского округа Воскресенск по расходам в 2022 году составило 29 164 076,17 рублей или 98,82 % от бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью (29 513 500,00 рублей).

По сравнению с 2021 годом уровень исполнения Финансовым управлением бюджета по расходам в 2022 году уменьшился на 0,89 %.

За 2022 год объем:

- дебиторской задолженности не изменился и по состоянию на 01.01.2023 г. составил 0,00 рублей. По состоянию на 01.01.2023 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует;

- кредиторской задолженности увеличился на 20 207,00 рублей или на 67,36 % и по состоянию на 01.01.2023 г. составил 50 207,00 рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 г. отсутствует.

В 2022 году Финансовое управление являлось исполнителем мероприятия «Обеспечение деятельности финансового органа» муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» подпрограммы «Обеспечивающая подпрограмма».

Исполнение бюджета городского округа Воскресенск по расходам, предусмотренным в 2022 году Финансовому управлению на реализацию данного мероприятия, составило 29 164 076,17 рублей или 98,82 % от бюджетных назначений (29 513 500,00 рублей).

Непрограммные расходы Финансовому управлению не предусматривались.

3. Управление образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области (далее – Управление образования)

Бюджетная отчетность Управления образования за 2022 год представлена в Контрольно-счетную палату на бумажном носителе в установленный законодательством срок.

Бюджетная отчетность Управления образования составлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством и иными нормативными актами.

Согласованность показателей форм бюджетной отчетности Управления образования соблюдена. Фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлено.

В ходе проверки представленных в составе бюджетной отчетности форм, установлено нарушение пункта 2.3 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями от 09.12.2022 № 186н) в части заполнения текстовой части раздела 4 Пояснительной записки (ф. 0503160).

Установлены отдельные недостатки заполнения текстовой части Пояснительной записки, выразившиеся в несоответствии текста Пояснительной записки данным, отраженным в формах бюджетной отчетности.

Объем доходов, администрируемых Управлением образования в 2022 году по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличился на 196 305 060,87 рублей или на 9,4 %.

Фактическое исполнение бюджета городского округа Воскресенск по расходам в 2022 году составило 3 040 471 738,76 рублей или 99,04 % от утвержденных бюджетных назначений (3 070 047 369,06 рублей).

Бюджетные и денежные обязательства сверх утвержденных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств в отчетном периоде Управлением образования не принимались.

По сравнению с 2021 годом уровень исполнения Управлением образования в 2022 году бюджетных назначений по расходам увеличился на 253 210 817,37 рублей или на 9,1 %.

За 2022 год объем:

- дебиторской задолженности увеличился на 4 083 367 716,44 рубля и составил 4 196 132 886,77 рублей. По состоянию на 01.01.2023 г. просроченная дебиторская задолженность составила 658,01 рубль;

- кредиторской задолженности увеличился на 275 496,87 рублей или на 16,4 % и по состоянию на 01.01.2023 года составил 1 953 136,38 рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 г. отсутствует.

В 2022 году Управление образования являлась исполнителем мероприятий 6 муниципальных программ.

Бюджетные назначения по муниципальным программам исполнены в диапазоне от 77,17 % до 99,86 %.

Непрограммных расходов в 2022 году предусмотрено не было.

4. Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области (далее – Управление по спорту)

Бюджетная отчетность Управления по спорту за 2022 год представлена в Контрольно-счетную палату в установленный законодательством срок.

Бюджетная отчетность Управления по спорту составлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством и иными нормативными актами.

В ходе проверки представленных в составе бюджетной отчетности форм, установлено нарушение пункта 2.3 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями от 09.12.2022 № 186н) в части заполнения текстовой части раздела 4 Пояснительной записки (ф. 0503160).

Установлены отдельные недостатки заполнения текстовой части Пояснительной записки, выразившиеся в несоответствии текста Пояснительной записки данным, отраженным в формах бюджетной отчетности.

Согласованность показателей форм бюджетной отчетности Управления по спорту соблюдена. Фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлено.

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет городского округа Воскресенск, и отраженных на счетах Управления по спорту как администратора доходов составила 42 364 112,14 рублей или 87,99 % от бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем доходов увеличился на 34 043 022,18 рублей или более чем в 5 раз за счет увеличения объема безвозмездных поступлений.

Фактическое исполнение бюджета городского округа Воскресенск по расходам в 2022 году составило 476 790 607,95 рублей или 99,29 % от бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью (480 197 568,76 рублей).

Уровень исполнения Управлением по спорту в 2022 году бюджетных назначений по расходам по сравнению с 2021 годом увеличился на 0,39 %.

За 2022 год объем:

- дебиторской задолженности увеличился на 37 246 118,15 рублей и по состоянию на 01.01.2023 года составил 37 452 512,80 рублей. По состоянию на 01.01.2023 года просроченная дебиторская задолженность составила 50 824,79 рублей;

- кредиторской задолженности уменьшился более, чем в 3 раза (на 313 717,94 рубля) и по состоянию на 01.01.2023 г. составил 154 977,00 рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 г. отсутствует.

В 2022 году Управление по спорту являлось исполнителем мероприятий 4 муниципальных программ.

Непрограммные расходы Управлению по спорту не предусматривались.

5. Управление культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области (далее – Управление культуры)

Бюджетная отчетность Управления культуры за 2022 год представлена в Контрольно-счетную палату на бумажном носителе в установленный законодательством срок.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н.

Контрольные соотношения между показателями годовой бюджетной отчетности Управления культуры и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней, соблюдены.

Объем доходов, администрируемых Управлением культуры в 2022 году составил 49 873 409,68 рублей или 100,00 % от плановых назначений. Основную долю доходной части занимают безвозмездные поступления (49 868 888,12 рублей или 99,99 % общего объема доходов).

Фактическое исполнение бюджета по расходам в 2022 году составило 663 739 415,54 рубля или 99,96 % от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (664 022 885,33 рубля).

За 2022 год объем:

- дебиторской задолженности уменьшился на 39 033 508,11 рублей или на 30,1 % и составил 90 519 914,95 рублей. По состоянию на 01.01.2023 г. просроченная дебиторская задолженность составила 2 211,87 рублей;

- кредиторской задолженности уменьшился на 41 775,65 рублей или на 100,0 % и составил 0,00 рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 г. отсутствует.

В 2022 году Управление культуры являлось исполнителем мероприятий 3 муниципальных программ.

Исполнение по муниципальным программам составило от 99,95 % до 99,99 %.

Кроме того, Управление культуры в 2022 году участвовало в реализации федеральных проектов: «Создание условий для реализации творческого потенциала нации (Творческие люди)» и «Формирование комфортной городской среды». Объем средств, предусмотренных на реализацию вышеуказанных федеральных проектов в 2022 году, составил 59 956 290,00 рублей. Исполнение составило 59 956 279,20 рублей или 99,99 %.

По непрограммным направлениям деятельности Управления культуры исполнение составило 100,0 %.

6. Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области

Бюджетная отчетность за 2022 год представлена в Контрольно-счетную палату на электронном носителе в установленный законодательством срок.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н.

Контрольные соотношения между показателями годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней, соблюдены.

Объем доходов, администрируемых Контрольно-счетной палатой в 2022 году составил 81 407,06 рублей, плановые назначения по доходам не планировались.

Фактическое исполнение бюджета по расходам в 2022 году составило 8 836 920,85 рублей или 98,7 % от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (8 956 443,49 рублей).

За 2022 год объем:

- дебиторской задолженности увеличился на 17 278,97 рублей или в 2 раза и составил 34 216,88 рублей. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года отсутствует;

- кредиторской задолженности уменьшился на 13 518,07 рублей или на 100,00 % и составил 0,00 рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 г. отсутствует.

Средства бюджета городского округа Воскресенск на реализацию муниципальных программ городского округа Воскресенск на 2022 год Контрольно-счетной палате не предусматривались.

7. Совет депутатов городского округа Воскресенск (далее – Совет депутатов)

Бюджетная отчетность Совета депутатов за 2022 год представлена в Контрольно-счетную палату на электронном носителе в установленный законодательством срок.

Бюджетная отчетность Совета депутатов составлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством и иными нормативными актами.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н.

Контрольные соотношения между показателями годовой бюджетной отчетности Совета депутатов и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней, соблюдены.

Фактов недостоверности, непрозрачности и неинформативности показателей бюджетной отчетности не выявлено.

Доходы по главному администратору доходов – Совету депутатов в бюджет городского округа Воскресенск не поступали. Бюджетные назначения по доходам Совету депутатов не предусматривались.

Фактическое исполнение бюджета городского округа Воскресенск по расходам в 2022 году составило 4 335,6 тыс. рублей или 97,9 % от бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью (4 427,4 тыс. рублей).

Дебиторская, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 г. отсутствовала. По состоянию на 01.01.2023 г. дебиторская, кредиторская задолженность отсутствует.

Совету депутатов на 2022 год не предусматривались средства бюджета городского округа Воскресенск на реализацию муниципальных программ городского округа Воскресенск.

5. Результаты экспертизы проекта решения об исполнении бюджета городского округа Воскресенск за 2022 год

Положениями статьи 264.5 Бюджетного кодекса РФ устанавливается порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета законодательным (представительным) органом. Статьями 17, 18 Положения о бюджетном процессе также утверждены данные нормы в соответствии с бюджетным законодательством.

Проект решения Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области «О проекте решения Совета депутатов городского округа Воскресенск

Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год и назначении публичных слушаний» (далее – проект Решения) представлен в Контрольно-счетную палату письмом от 20.03.2023 № 1.1.16/106-01Исх-1856 для проведения экспертизы.

В проекте Решения пунктом 1 предлагается принять к рассмотрению проект решения Совета депутатов городского округа Воскресенск «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год» (Приложение) (далее – проект решения об исполнении бюджета), а пунктом 2 назначить публичные слушания.

Положениями статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ и статьей 17.3 Положения о бюджетном процессе установлены требования к решению об исполнении бюджета, где четко определены те показатели, которые подлежат обязательному утверждению представительным органом муниципального образования.

В проекте решения об исполнении бюджета пунктом 1 предлагается утвердить Отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год согласно приложению по доходам в сумме 7 221 757,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 6 890 134,3 тыс. рублей с превышением доходов над расходами (профицит бюджета городского округа Воскресенск) в сумме 331 623,4 тыс. рублей.

Отдельными приложениями к Отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год предлагается утвердить следующие показатели:

доходы бюджета городского округа Воскресенск за 2022 год (Приложение 1);

доходы бюджета городского округа Воскресенск за 2022 год по кодам классификации доходов (Приложение 2);

расходы бюджета городского округа Воскресенск за 2022 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета (Приложение 3);

расходы бюджета городского округа Воскресенск за 2022 год по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета (Приложение 4);

расходы бюджета городского округа Воскресенск за 2022 год по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Воскресенск (Приложение 5);

расходы бюджета городского округа Воскресенск за 2022 год на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципальной собственности (Приложение 6);

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск за 2022 год (Приложение 7);

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск за 2022 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета (Приложение 8);

выполнение программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск за 2022 год (Приложение 9);

выполнение программы предоставления муниципальных гарантий городского округа Воскресенск в 2022 году (Приложение 10).

Пунктом 2 проекта решения об исполнении бюджета предлагается установить, что за 2022 год фактический объем средств, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 31 123,2 тыс. рублей.

Пунктом 3 проекта решения об исполнении бюджета предлагается установить, что за 2022 год из бюджета городского округа Воскресенск расходы за счет средств резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск не осуществлялись.

Пунктом 4 проекта решения об исполнении бюджета предлагается установить, что объем муниципального долга городского округа Воскресенск на 01 января 2023 года - 162 562,8 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск 162 562,8 тыс. рублей.

Пунктом 5 проекта решения об исполнении бюджета предлагается опубликовать решение в периодическом печатном издании «Наше слово» и разместить на официальном сайте городского округа Воскресенск, что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса РФ.

В Приложении к проекту решения Совета депутатов городского округа Воскресенск «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск за 2022 год» представлен отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год, в котором указаны доходы бюджета (раздел 1), расходы бюджета (раздел 2), источники финансирования дефицита бюджета (раздел 3).

Согласно Пояснительной записке приложения к проекту решения об исполнении бюджета городского округа Воскресенск за 2022 год сформированы в электронном виде с использованием государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет» в тысячах рублей с одним десятичным знаком после запятой с учетом математического округления чисел.

Предлагаемые проектом решения «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год» к утверждению показатели исполнения бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год соответствуют показателям бюджетной отчетности.

Выводы и предложения

1. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год, бюджетная отчетность главными распорядителями, главными администраторами средств бюджета представлены в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

2. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета сформирована Финансовым управлением Администрации городского округа Воскресенск Московской области на основании показателей форм годовых бюджетных отчетностей главных распорядителей, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

3. Внешняя проверка исполнения бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год и анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что основные показатели бюджета городского округа Воскресенск Московской области выполнены. Причины неисполнения бюджетных ассигнований по отдельным разделам и подразделам бюджета городского округа Воскресенск отражены в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск на 1 января 2023 г. (ф. 0503160) и в сведениях об исполнении бюджета на 1 января 2023 г. (ф. 0503164).

4. Основные показатели бюджета городского округа Воскресенск Московской области выполнены:

доходы на 99,0 % (7 221 757,7 тыс. рублей);

расходы на 97,9 % (6 890 134,3 тыс. рублей);

бюджет исполнен с профицитом 331 623,4 тыс. рублей.

5. Основную долю (99,6 %) в общем объеме расходов бюджета городского округа Воскресенск Московской области составили расходы на реализацию 18 муниципальных программ. Исполнение составило 6 859 608,3 тыс. рублей или 97,9 % от уточненных расходов на муниципальные программы по бюджету и сложилось в диапазоне от 49,1 % до 100,0 %.

По 9 муниципальным программам исполнение выше уровня исполнения бюджета городского округа Воскресенск по программным расходам (97,9 %).

По 9 муниципальным программам исполнение ниже уровня исполнения бюджета по программным расходам (97,9 %). Наиболее низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Экология и окружающая среда» (исполнение составило 49,1 % или 10 955,5 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 22 307,8 тыс. рублей).

Администрации городского округа Воскресенск Московской области необходимо в полном объеме использовать средства, выделенные на реализацию муниципальных программ.

6. Объем средств, предусмотренных на реализацию 4 национальных проектов в 2022 году составил 211 680,3 тыс. рублей. Исполнено 209 980,9 тыс. рублей или 99,2 %.

7. В 2022 году заимствования не осуществлялись ввиду отсутствия потребности в привлечении кредитных ресурсов.

Объем муниципального долга бюджета городского округа Воскресенск по состоянию на 01.01.2023 г. составил 162 562,8 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 162 562,8 тыс. рублей.

8. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 г. составила 6 631 065,1 тыс. рублей, что на 5 941 455,0 тыс. рублей превышает задолженность на начало года.

Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного года уменьшилась, по сравнению с началом года, на 55 149,9 тыс. рублей и составила 228 279,7 тыс. рублей.

Долгосрочная дебиторская задолженность на конец отчетного года увеличилась, по сравнению с началом года, на 1 960,5 тыс. рублей и составила 3 192,9 тыс. рублей.

Общий объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 г. уменьшился на 64 154,8 тыс. рублей и составил 154 675,1 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2023 г. отсутствует.

Контрольно-счетная палата предлагает Администрации городского округа Воскресенск Московской области принять исчерпывающие меры по сокращению дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, а также продолжить работу межведомственной комиссии по мобилизации доходов, с целью сокращения размера недоимки по платежам в бюджет городского округа Воскресенск Московской области.

9. По итогам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Воскресенск за 2022 год установлено:

- состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н;

- бюджетная отчетность за 2022 год составлена в соответствии с требованиями, установленными законодательством и иными нормативными актами;

- контрольные соотношения между показателями годовой бюджетной отчетности и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней, соблюдены;

- фактов недостоверности, непрозрачности и неинформативности показателей бюджетной отчетности не выявлено.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год, внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетная палата считает, что отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год в представленном виде может быть признан достоверным и соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

В связи с чем, предлагает Совету депутатов городского округа Воскресенск Московской области отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2022 год принять к утверждению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
городского округа Воскресенск



Е.С. Копченова