
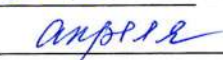


УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты  
городского округа Воскресенск  
Московской области

 Ю.С. Безрукова  
«19»  2024 г.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2023 год

г. Воскресенск

19 апреля 2024 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 2023 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 17.10.2023 № 42 (Приложение 5);

- стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск от 17.10.2023 № 42 (Приложение 1);

- пунктом 1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области на 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск от 26.12.2023 № 49.

**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 12.12.2022 № 608/83 «Об утверждении бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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:** 2023 год.

**1.6. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 21.03.2024 г. по 19.04.2024 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 07.12.2022 № 220/2022-ОЗ «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. законов Московской области от 21.02.2023 № 18/2023-ОЗ, от 08.06.2023 № 91/2023-ОЗ, от 06.07.2023 № 122/2023-ОЗ, от 13.12.2023 № 240/2023-ОЗ);

решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 12.12.2022 № 608/83 «Об утверждении бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 27.02.2023 № 721/92, от 21.11.2023 № 856/114, от 25.12.2023 № 890/118) (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 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.

Местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года.

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 пункту 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 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату письмом от 21.03.2024 № 1.1.16/106-01Исх-2347 в соответствии со сроками, установленными статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 15.3 статьи 15 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 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 2024 г. (ф. 0503117) представлена иная бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа Воскресенск за 2023 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) (далее – Пояснительная записка), 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) - бюджетная деятельность;

- 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) – средства во временном распоряжении;
- 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).

Формы бюджетной отчетности: ф. 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по средствам во временном распоряжении, ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» по бюджетной деятельности, ф. 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», не имеющие числовых значений показателей и не содержащие пояснений не представлены. Данные факты отражены в пункте 5.29 раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки 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 ИФНС России по Московской области, УМВД России по городскому округу Воскресенск, 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, Московско-Окского территориального управления Федерального агентства по рыболовству, Управления Федеральной антимонопольной службы по Московской области.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск за 2023 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.

Показатели, характеризующие исполнение бюджета городского округа Воскресенск за 2023 год по доходам, расходам и источникам финансирования

дефицита бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации, приведены в отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117).

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).

В соответствии с пунктом 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая пояснения к ней, должна отвечать следующим характеристикам: уместность (релевантность), существенность, достоверное представление, сопоставимость, возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных, своевременность, понятность.

В ходе проверки представленных в составе бюджетной отчетности документов установлено.

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

- бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (пункт 9 Инструкции № 191н);

- показатель, имеющий отрицательное значение, отражается в отрицательном значении - со знаком «минус» (пункт 8 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 12.12.2022 № 608/83 «Об утверждении бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 27.02.2023 № 721/92, от 21.11.2023 № 856/114, от 25.12.2023 № 890/118) 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.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

В отчетном периоде имело место изменения вступительного баланса на общую сумму «-» 21 402 770,35 рублей в связи с:

исправлением ошибок прошлых лет в бюджетном учете в сумме 8 074 570,87 рублей;

исправлением ошибок прошлых лет по результатам внешнего (внутреннего) контроля в сумме 132 840,00 рублей;

иными причинами, предусмотренными законодательством Российской Федерации в сумме «-» 23 694 451,44 рублей;

пересчетом показателей, предусмотренными законодательством Российской Федерации в сумме «-» 5 915 729,78 рублей (пояснение изложено в пункте 4.20 Пояснительной записки).

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 2023 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 12.12.2022 № 608/83 «Об утверждении бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее –

Решение о бюджете, первоначальный план) со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов в сумме 7 428 792,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 7 733 997,0 тыс. рублей;
- дефицит бюджета городского округа Воскресенск в сумме 305 204,7 тыс. рублей.

В течение 2023 года изменения и дополнения в бюджет по основным характеристикам бюджета вносились решениями Совета депутатов городского округа Воскресенск 3 раза и представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит (+) Профицит
<b>Первоначальная редакция</b>			
Решение о бюджете от 12.12.2022 № 608/83	7 428 792,3	7 733 997,0	-305 204,7
<b>Внесение изменений</b>			
Решение о бюджете в ред. от 27.02.2023 № 721/82	7 526 988,6	8 136 593,6	-609 605,0
Решение о бюджете в ред. от 21.11.2023 № 856/114	8 350 119,4	8 962 531,4	-612 412,0
Решение о бюджете в ред. от 25.12.2023 № 890/118	8 279 287,6	8 421 423,3	-142 135,7
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в тыс. рублей)	+850 495,3	+687 426,3	X
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	111,5	108,9	X

Уточненные основные характеристики бюджета на 2023 год имеют следующие значения:

- общий объем доходов в сумме 8 279 287,6 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 8 421 423,3 тыс. рублей;
- дефицит бюджета городского округа Воскресенск в сумме 142 135,7 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета городского округа Воскресенск по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 850 495,3 тыс. рублей, расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 687 426,3 тыс. рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 1 января 2024 г. (ф. 0503117) доходы бюджета



составили 8 151 911 527,92 рублей или 98,5 % к утвержденным бюджетным назначениям (8 279 287 629,59 рублей), расходная часть бюджета городского округа Воскресенск исполнена в сумме 7 922 071 341,27 рублей или 95,0 % к утвержденным бюджетным назначениям (8 342 374 926,41 рублей). Бюджет исполнен с профицитом в сумме 229 840 186,65 рублей.

### 3.1. Проверка и анализ исполнения доходов бюджета городского округа Воскресенск

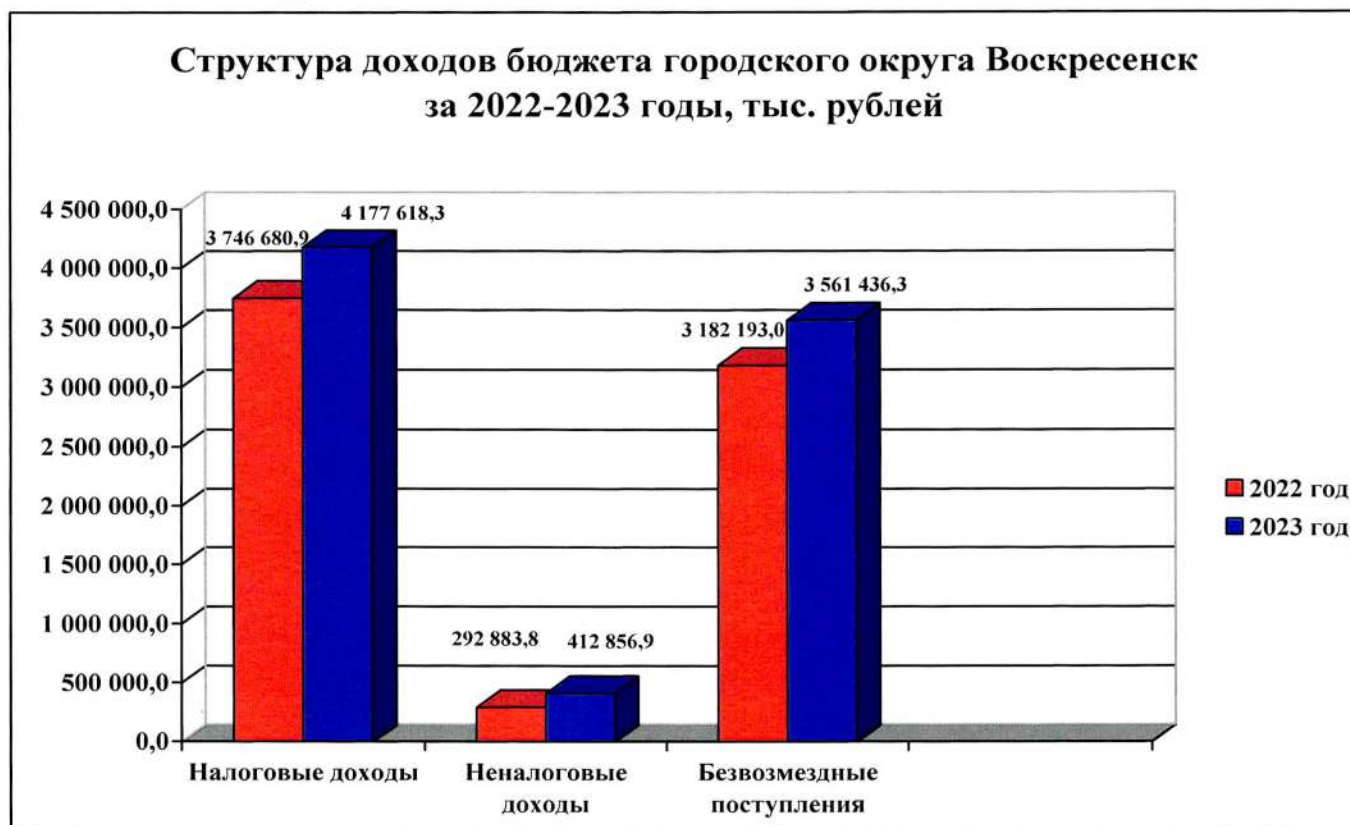
Уточненный план по доходам бюджета городского округа Воскресенск в 2023 году исполнен на 98,5 % в сумме 8 151 911,5 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 4 590 475,2 тыс. рублей или на 105,4 %;

- по безвозмездным поступлениям – 3 561 436,3 тыс. рублей или на 90,7 %.

Доля собственных доходов (налоговых и неналоговых) в составе доходных источников бюджета составила 56,3 %, безвозмездных поступлений – 43,7 %.

Наибольшую долю поступлений в структуре доходов бюджета за 2023 год имеют собственные доходы, в сравнении с исполнением 2022 года они увеличились на 550 910,5 тыс. рублей или на 13,6 %.



## Анализ исполнения бюджета городского округа Воскресенск по доходам

тыс. рублей

Наименование доходных источников	Исполнение 2022 года	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнение 2023 года	% исполнения		
					к показа телям 2022 года	к первоначаль ному плану	к уточне нному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Налоговые доходы, из них:</b>	<b>3 746 680,9</b>	<b>3 828 474,8</b>	<b>3 974 024,0</b>	<b>4 177 618,3</b>	<b>115,5</b>	<b>109,1</b>	<b>105,1</b>
Налог на доходы физических лиц	2 955 411,8	2 939 699,8	3 130 158,0	3 290 245,1	111,3	111,9	105,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	70 758,5	82 875,0	82 848,0	84 992,9	120,1	102,5	102,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	278 586,5	331 700,0	330 000,0	336 714,5	120,9	101,5	102,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	672,3	-	-	-260,3	-138,7	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	208,1	-	-	-486,6	-333,8	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	51 686,7	57 486,0	24 900,0	23 411,4	45,3	40,7	94,0
Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»	-	-	770,0	824,8	-	-	107,1
Налог на имущество физических лиц	108 447,5	122 664,0	128 050,0	132 570,1	122,2	108,1	103,5
Земельный налог	253 734,6	267 000,0	253 268,0	284 866,3	112,3	106,7	112,5
Государственная пошлина	27 164,4	27 050,0	24 030,0	24 739,6	91,1	91,5	103,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	10,5	-	-	0,5	4,8	-	-
<b>Неналоговые доходы, из них:</b>	<b>292 883,8</b>	<b>249 550,7</b>	<b>379 472,7</b>	<b>412 856,9</b>	<b>141,0</b>	<b>165,4</b>	<b>108,8</b>

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	96 761,0	92 607,0	101 250,0	103 108,8	106,6	111,3	101,8
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	208,0	443,0	443,3	196,7	213,1	100,1
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)	703,8	-	-	-	-	-	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	20 968,8	14 931,0	16 466,4	16 497,4	78,7	110,5	100,2
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	-	-	13,8	13,8	-	-	100,0

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	56 965,1	63 552,7	62 058,0	62 786,0	110,2	98,8	101,2
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	5 018,5	4 546,0	5 623,0	5 857,7	116,7	128,9	104,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 793,3	15 367,0	19 551,0	19 629,4	200,4	127,7	100,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11 279,7	8 700,0	24 889,4	25 272,2	224,1	290,5	101,5
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	-	-	1 770,0	1 770,0	-	-	100,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	1 272,2	900,0	4 172,4	4 176,7	328,3 или рост в 3,3 раза	464,0 или рост в 4,6 раза	100,1
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в	16 220,0	11 923,6	38 708,0	40 587,8	250,2 или рост в 2,5 раза	339,6 или рост в 3,4 раза	104,9

государственной и муниципальной собственности							
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	21 358,6	23 674,5	36 900,0	37 947,6	177,7	160,3	102,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	46 099,7	10 944,0	61 117,7	87 744,4	190,3	801,8 или рост в 8,0 раз	143,6
Прочие неналоговые доходы	6 217,7	2 196,9	6 510,0	7 021,8	112,9	319,6	107,9
<b>Итого собственные доходы</b>	<b>4 039 564,7</b>	<b>4 078 025,5</b>	<b>4 353 496,7</b>	<b>4 590 475,2</b>	<b>113,6</b>	<b>112,6</b>	<b>105,4</b>
<b>Безвозмездные поступления, из них:</b>	<b>3 182 193,0</b>	<b>3 350 766,8</b>	<b>3 925 790,9</b>	<b>3 561 436,3</b>	<b>111,9</b>	<b>106,3</b>	<b>90,7</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	211,0	-	38 742,0	38 742,0	18 361,1 ли рост в 183,6 раза	-	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	867 907,9	782 245,6	924 262,2	789 593,8	91,0	100,9	85,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 309 065,1	2 423 551,2	2 387 834,6	2 384 557,4	103,3	98,4	99,9
Иные межбюджетные трансферты	19 205,0	144 970,0	538 908,7	338 332,3	1 761,7 или рост в 17,6 раз	233,4	62,8
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-	36 443,4	36 443,4	-	-	100,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2,7	-	-	736,1	27 263,0 или рост в 272,6 раз	-	-

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-14 198,7	-	-	-26 968,7	189,9	-	-
<b>Всего доходов</b>	<b>7 221 757,7</b>	<b>7 428 792,3</b>	<b>8 279 287,6</b>	<b>8 151 911,5</b>	<b>112,9</b>	<b>109,7</b>	<b>98,5</b>

Таким образом, по сравнению с первоначальным планом доходная часть бюджета городского округа Воскресенск в 2023 году выполнена на 109,7 %, с уточненным планом – на 98,5 %, с исполнением 2022 года – на 112,9 %.

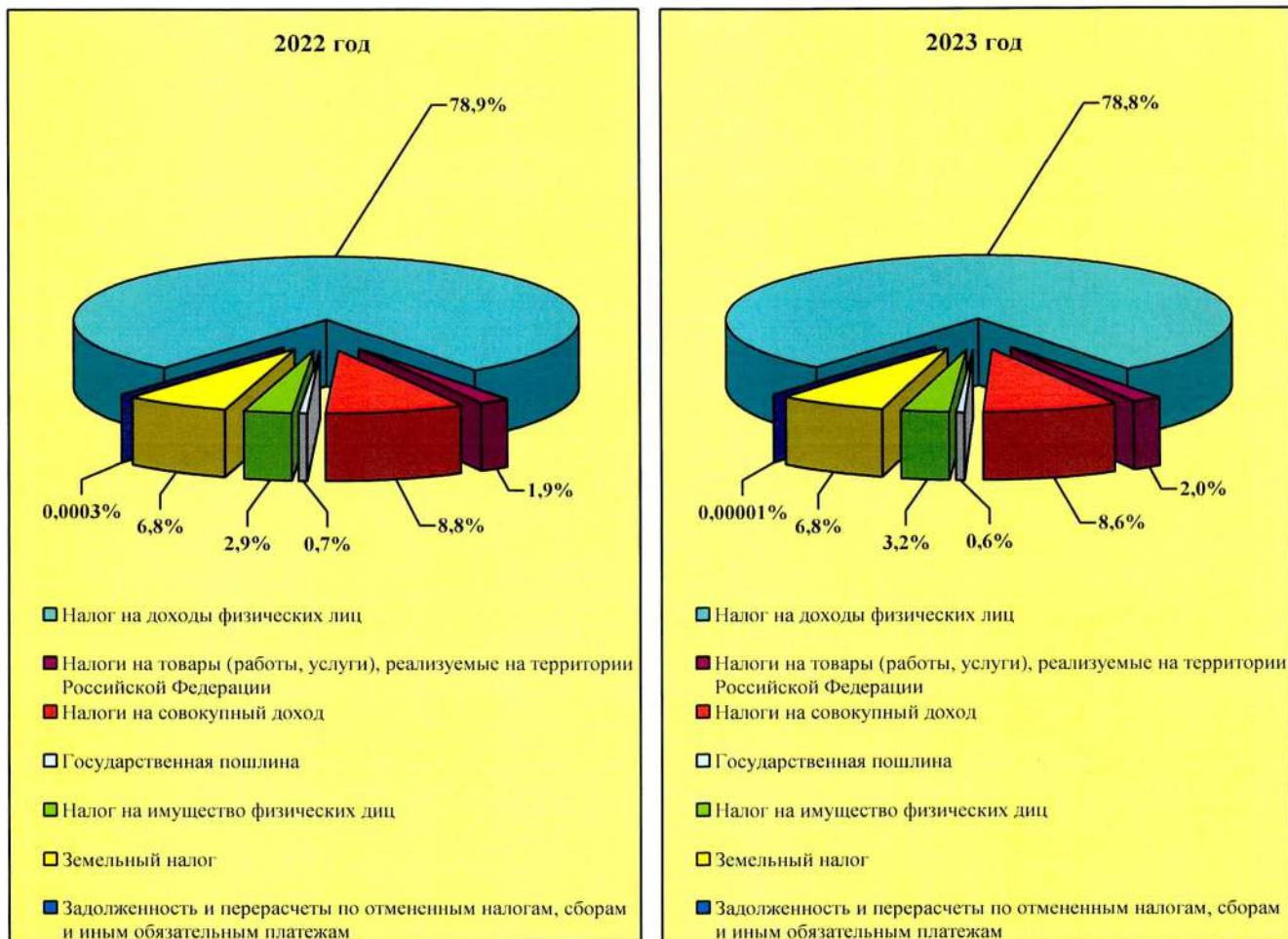
### **3.1.1. Налоговые доходы**

Исполнение по налоговым доходам составило 4 177 618,3 тыс. рублей или 105,1 % к уточненному плану (3 974 024,0 тыс. рублей) и 109,1 % к первоначальному плану (3 828 474,8 тыс. рублей).

По сравнению с исполнением 2022 года налоговые доходы увеличились на 430 937,4 тыс. рублей или на 11,5 %.

В составе собственных доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2023 год налоговые поступления составили 91,0 %.

## Структура исполнения налоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2022-2023 годы



В общей структуре исполнения доходов бюджета округа за 2023 год налог на доходы физических лиц составляет 40,4 %, а в структуре собственных доходов – 71,7 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов имеет **налог на доходы физических лиц** (78,8 % от общего объема налоговых доходов), который при уточненном плане 3 130 158,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 3 290 245,1 тыс. рублей или 105,1 %.

В сравнении с показателями 2022 года поступления налога на доходы физических лиц увеличились на 334 833,3 тыс. рублей или на 11,3 %.

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;

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

рост фонда оплаты труда в соответствии с прогнозными показателями плана социально-экономического развития;

поступление задолженности 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 82 848,0 тыс. рублей, выполнены в сумме 84 992,9 тыс. рублей или на 102,6 %. Удельный вес составил 2,0 % от общего объема налоговых доходов.

В сравнении с показателями 2022 года поступления налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации увеличились на 14 234,4 тыс. рублей или на 20,1 %.

Исполнение по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо составило 44 039,5 тыс. рублей или 104,4 % к уточненному плану и 127,9 % к первоначальному плану.

Исполнение по доходам от уплаты акцизов на моторные масла составило 230,0 тыс. рублей или 90,9 % к уточненному плану и 124,9 % к первоначальному плану.

Исполнение по доходам от уплаты акцизов на автомобильный бензин составило 45 518,2 тыс. рублей или 101,4 % к уточненному плану и 96,1 % к первоначальному плану.

По доходам от уплаты акцизов на прямогонный бензин исполнение составило в сумме «-» 4 794,8 тыс. рублей при уточненном плане в сумме «-» 4 515,0 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 07.12.2022 № 220/2022-ОЗ «О бюджете Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Удельный вес **налогов на совокупный доход** составил 8,6 % от общего объема налоговых доходов. В 2023 году поступило в бюджет 360 203,8 тыс. рублей или 101,3 % от уточненного плана (355 670,0 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 2022 года на 58 128,00 тыс. рублей или на 20,9 %, в связи с дополнительным переходом налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения, а также с увеличением числа зарегистрированных предпринимателей.

При формировании бюджета Московской области на 2023 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 336 714,5 тыс. рублей или 102,0 % к уточненному плану и 101,5 % к первоначальному плану. Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 8,1 %.

С 1 января 2021 года положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности Налогового кодекса Российской Федерации не применяются. Поступления *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* в 2023 году имеют отрицательные значения в связи с произведенным уточнением платежей, при котором из бюджета списано «-» 260,3 тыс. рублей, как переплата по налогу за прошлые периоды.

Поступления *единого сельскохозяйственного налога* в 2023 году имеют отрицательные значения в связи с произведенным уточнением платежей, при котором из бюджета списано «-» 486,6 тыс. рублей, как переплата по налогу за прошлые периоды.

*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* при уточненном плане 24 900,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 23 411,4 тыс. рублей или на 94,0 %. Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 0,6 %.

В сравнении с показателями 2022 года поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, уменьшилось на 28 275,3 тыс. рублей или на 54,7 %. Снижение поступлений налога обусловлено:

зачеты переплаты на ЕНП (единый налоговый платеж);

досрочная уплата налога в аналогичном периоде прошлого года.

*Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»* при уточненном плане 770,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 824,8 тыс. рублей или на 107,1 %. Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 0,02 %.

**Налог на имущество физических лиц** при уточненном плане 128 050,0 тыс. рублей выполнен в сумме 132 570,1 тыс. рублей или на 103,5 %.

Удельный вес налога в структуре налоговых доходов составляет 3,2 %.

В сравнении с показателями 2022 года поступление налога на имущество физических лиц увеличилось на 24 122,6 тыс. рублей или на 22,2 %. 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), а также в результате увеличения количества объектов налогообложения;

улучшение налоговой дисциплины граждан;

погашение задолженности за прошлые налоговые периоды.

**Земельный налог** при уточненном плане 253 268,0 тыс. рублей, выполнен в сумме 284 866,3 тыс. рублей или на 112,5 %.

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

В сравнении с показателями 2022 года поступление земельного налога увеличилось на 31 131,7 тыс. рублей или на 12,3 %.

Рост поступлений земельного налога связан с:

увеличением кадастровой стоимости земельных участков;

увеличение количеств земельных участков, оформленных в собственность граждан;

погашение задолженности прошлых лет;

уменьшение возвратов земельного налога в результате оспаривания налогоплательщиками кадастровой стоимости.

Незначительную часть доходов бюджета городского округа Воскресенск составила **государственная пошлина** – 24 739,6 тыс. рублей или 0,6 % от суммы налоговых доходов. Исполнение составило 103,0 % к уточненному плану и 91,5 % к первоначальному плану. В сравнении с показателями 2022 года поступления снизились на 2 424,8 тыс. рублей или на 8,9 %. Данный вид дохода носит заявительный характер и зависит от 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 2023 году составила 0,5 тыс. рублей. По данному доходному источнику поступления на начало года не планировались. В сравнении с показателями 2022 года задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам уменьшилась на 10,0 тыс. рублей.

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 0,53 тыс. рублей;

земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территориях городских округов в сумме 0,02 тыс. рублей.

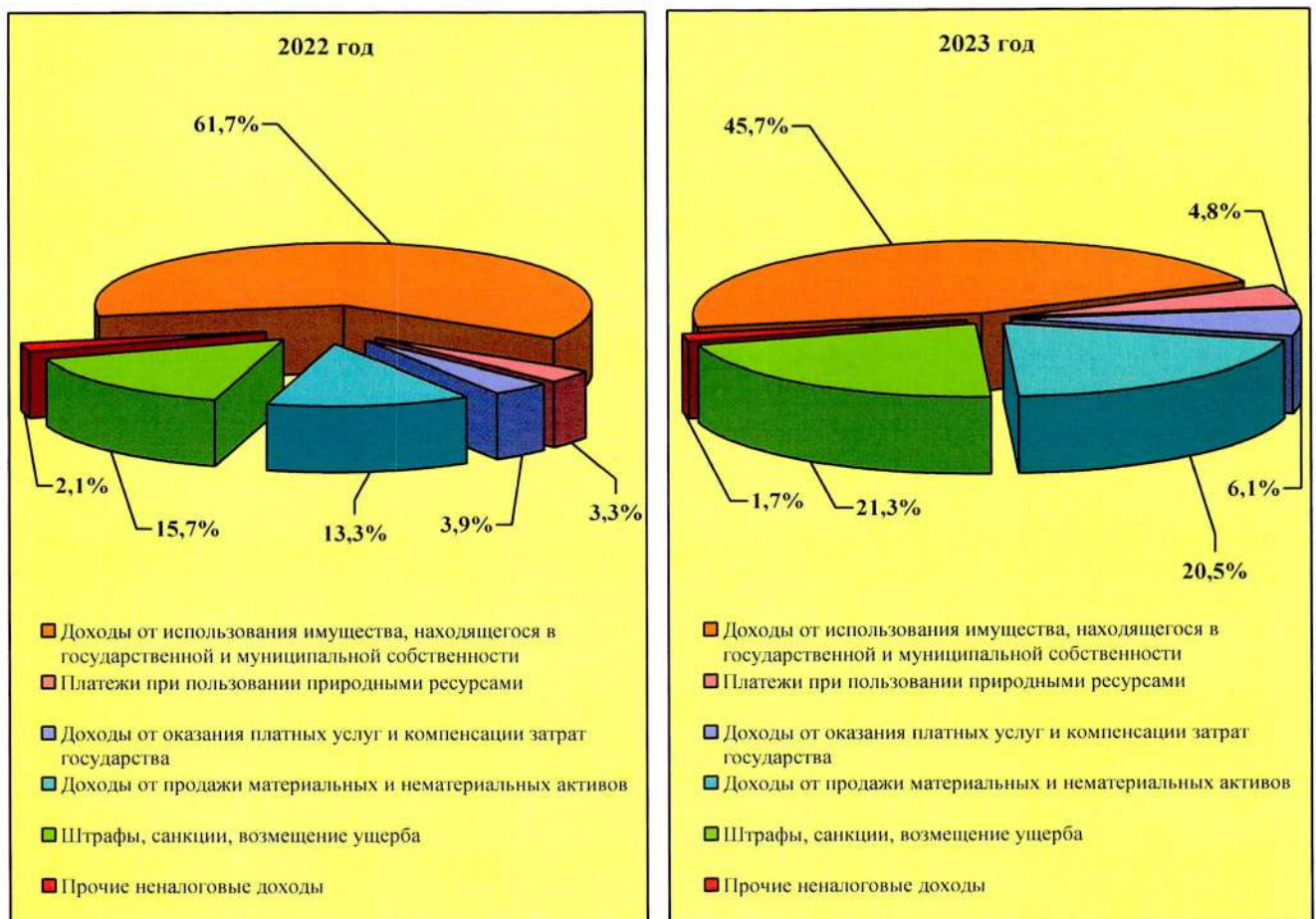
### 3.1.2. Неналоговые доходы

Исполнение по неналоговым доходам составило 412 856,9 тыс. рублей или 108,8 % к уточненному плану (379 472,7 тыс. рублей) и 165,4 % к первоначальному плану (249 550,7 тыс. рублей).

По сравнению с исполнением 2022 года неналоговые доходы увеличились на 119 973,1 тыс. рублей или на 41,0 %.

В составе собственных доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2023 год неналоговые поступления составили 9,0 %.

#### Структура исполнения неналоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск за 2022 – 2023 годы



**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** исполнены в сумме 188 707,0 тыс. рублей или 101,5 % к уточненному плану и 107,3 % к первоначальному плану. В сравнении с исполнением 2022 года доходы увеличились на 8 064,4 тыс. рублей или на 4,7 %. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 45,7 %.

Наибольший удельный вес в общей сумме неналоговых доходов занимают *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена* – 25,0 %.

Исполнение по данному виду поступлений составило 103 108,8 тыс. рублей или 101,8 % от уточненного плана и 111,3 % от первоначального плана.

По сравнению с исполнением 2022 года указанные доходы увеличились на 6 347,8 тыс. рублей или на 6,6 %.

Увеличение поступлений в 2023 году по арендной плате за земельные участки связано с ростом количества заключаемых договоров аренды.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 01.01.2024 года в бюджет городского округа Воскресенск составила 97 141,9 тыс. рублей, безнадежная к взысканию 38 914,3 тыс. рублей.

В течение 2023 года отсрочки по уплате арендной платы за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена не предоставлялись.

Списана задолженность по арендной плате и неустойке за пользование земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена в 2023 году в сумме 3 379,3 тыс. рублей.

*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 443,3 тыс. рублей или 100,1 % к уточненному плану и 213,1 % к первоначальному плану. Уровень поступлений в отчетном периоде соответствует запланированной динамике.

По сравнению с исполнением 2022 года указанные доходы увеличились на 217,9 тыс. рублей или на 96,7 %.

Увеличение поступлений в 2023 году по данному доходу связано с ростом количества заключаемых договоров аренды.

Задолженность по арендной плате за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 01.01.2024 года в бюджет городского округа Воскресенск составила 86,2 тыс. рублей, задолженность безнадежная к взысканию отсутствует.

*Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)* составили 16 497,4 тыс. рублей или 100,2 % к уточненному плану и 110,5 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года доходы уменьшились на 4 471,4 тыс. рублей или на 21,3 %. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 4,0 %

Причиной снижения поступлений арендных платежей по сравнению с 2022 годом стала несвоевременная уплата отдельными плательщиками арендных платежей по договорным обязательствам в соответствии с заключенными договорами аренды муниципального имущества.

Задолженность по арендной плате за имущество на 01.01.2024 года в бюджет городского округа Воскресенск составила 56 911,8 тыс. рублей, безнадежная к взысканию отсутствует.

*Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий* поступили в сумме 13,8 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану.

*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 68 643,6 тыс. рублей или 101,4 % к уточненному плану и 100,8 % к первоначальному плану. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 16,6 %. В сравнении с исполнением 2022 года поступления увеличились на 6 660,0 тыс. рублей или на 10,7 %.

По указанному доходному источнику в 2023 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 62 786,0 тыс. рублей;

за установку и размещение рекламных конструкций на территории городского округа Воскресенск в сумме 3 894,9 тыс. рублей;

в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта в сумме 1 962,7 тыс. рублей.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в сумме 19 629,4 тыс. рублей. Процент исполнения составил 100,4 % к уточненному плану и 127,7 % к первоначальному плану. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 4,8 %.

В бюджете городского округа Воскресенск бюджетные назначения платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2023 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 25 272,2 тыс. рублей или 101,5 % к уточненному плану и 290,5 % к первоначальному плану. В сравнении с исполнением 2022 года доходы увеличились на 13 992,5 тыс. рублей или на 124,1 %.

Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 6,1 %.

Поступило в 2023 году указанных доходов, в том числе:

прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджета городского округа Воскресенск в сумме 12 597,3 тыс. рублей;

прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского округа Воскресенск в сумме 12 674,9 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в объеме 84 482,1 тыс. рублей или 103,6 % к уточненному плану (81 550,4 тыс. рублей), в том числе:

доходы от продажи квартир в сумме 1 770,0 тыс. рублей;

доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 4 176,7 тыс. рублей;

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 40 587,8 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 37 947,6 тыс. рублей.

Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в структуре неналоговых доходов составил 20,5 %. В сравнении с показателями 2022 года поступления увеличились на 45 631,3 тыс. рублей или в 2,2 раза.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 87 744,4 тыс. рублей или 143,6 % к уточненному плану (61 117,7 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2022 года указанный доход увеличился на 41 644,7 тыс. рублей или в 2 раза. Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 21,3 %.

В 2023 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 2 823,8 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 6 948,8 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 42 600,1 тыс. рублей;

- денежные средства, изымаемые в собственность Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в соответствии с решениями судов (за исключением обвинительных приговоров судов) в сумме 8 054,8 тыс. рублей;

- платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытка) в сумме 3 799,8 тыс. рублей;

- платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда в сумме 124,9 тыс. рублей;

- доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете в сумме 23 392,2 тыс. рублей.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в бюджет городского округа Воскресенск в сумме 7 021,8 тыс. рублей или 107,9 % к уточненному плану (6 510,0 тыс. рублей). Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 1,7 %.

В сравнении с исполнением 2022 года доходы увеличились на 804,1 тыс. рублей или на 12,9 %. Увеличение поступлений прочих неналоговых доходов произошло в основном за счет увеличения поступлений доходов от компенсации за вырубку зеленых насаждений.

Указанные доходы поступили 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 200,0 тыс. рублей;

- за вырубку зеленых насаждений в сумме 6 388,9 тыс. рублей;

- перечисление денежных средств инициаторов в доход бюджета по проекту инициативного бюджетирования в сумме 483,0 тыс. рублей;

- невыясненные поступления в сумме «-» 50,2 тыс. рублей.

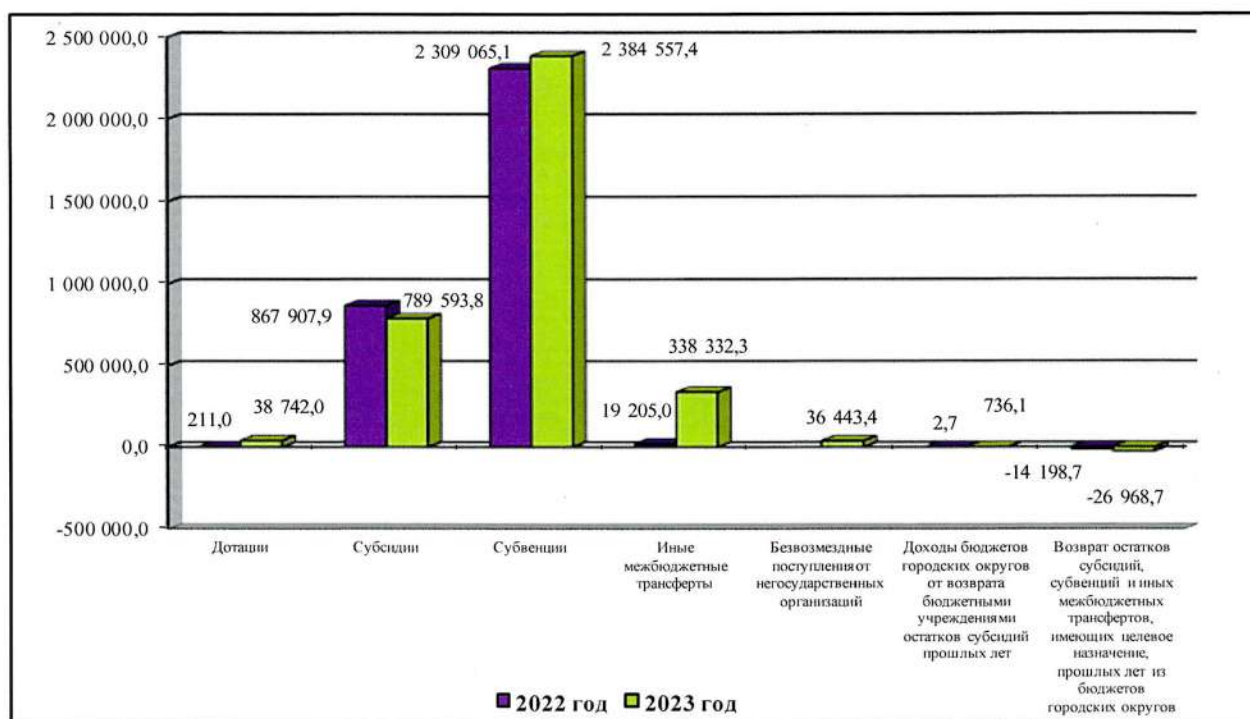
### 3.1.3. Безвозмездные поступления

Предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области бюджету городского округа Воскресенск осуществлялось в соответствии с Законом Московской области от 07.12.2022 № 220/2022-ОЗ «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 3 350 766,8 тыс. рублей.

В течение 2023 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 575 024,1 тыс. рублей или на 17,2 % и на конец отчетного периода составил 3 925 790,9 тыс. рублей.

#### Структура безвозмездных поступлений бюджета городского округа Воскресенск за 2022 – 2023 годы, тыс. рублей



**Безвозмездные поступления** в 2023 году составили 3 561 436,3 тыс. рублей или 90,7 % к уточненному плану (3 925 790,9 тыс. рублей) и 106,3 % к первоначальному плану (3 350 766,8 тыс. рублей). В сравнении с исполнением 2022 года безвозмездные поступления увеличились на 379 243,3 тыс. рублей или на 11,9 %. Увеличение безвозмездных поступлений в 2023 году по сравнению с 2022



годом произошло, в основном, за счет увеличения на 319 127,4 тыс. рублей иных межбюджетных трансфертов.

Основную долю безвозмездных поступлений составляют: субвенции – 67,0 %, субсидии – 22,2 %, иные межбюджетные трансферты – 9,5 %.

Сумма поступивших **субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** составила 2 384 557,4 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану и 98,4 % к первоначальному плану. В сравнении с исполнением 2022 года субвенции увеличились на 75 492,3 тыс. рублей или 3,3 %.

Сумма поступивших **субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** составила 789 593,8 тыс. рублей или 85,4 % к уточненному плану и 100,9 % к первоначальному плану. В сравнении с исполнением 2022 года субсидии уменьшились на 78 314, тыс. рублей или на 9,0 %.

Сумма поступивших **иных межбюджетных трансфертов** составила 338 332,3 тыс. рублей или 62,8 % к уточненному плану и 233,4 % к первоначальному плану.

В сравнении с исполнением 2022 года иные межбюджетные трансферты увеличились на 319 127,3 тыс. рублей или в 17,6 раз.

**Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** поступили в сумме 38 742,0 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану, первоначальным планом дотации не предусматривались. В сравнении с исполнением 2022 года дотации увеличились на 38 531,0 тыс. рублей или в 183,6 раз.

Сумма поступивших **безвозмездных поступлений от негосударственных организаций** составила 36 443,4 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану, первоначальным планом данные поступления не предусматривались.

**Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** поступили в сумме 736,1 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 «-» 26 968,7 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 2023 год были утверждены в сумме 7 733 997,0 тыс. рублей. В течение 2023 года в

расходную часть бюджета городского округа Воскресенск изменения вносились 3 раза, в результате которых расходы бюджета были увеличены на 687 426,3 тыс. рублей или на 8,9 % и составили 8 421 423,3 тыс. рублей.

В ходе проверки установлены расхождения между утвержденными бюджетными назначениями по расходам в отчете об исполнении бюджета городского округа Воскресенск на 1 января 2024 г. (ф. 0503117) и решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 12.12.2022 № 608/83 «О бюджете городского округа Воскресенск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (с изменениями от 27.02.2023 № 721/92, от 21.11.2023 № 856/114, от 25.12.2023 № 890/118) на сумму «-» 79 048,4 тыс. рублей, которые обусловлены внесением изменений в сводную бюджетную роспись городского округа Воскресенск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии со статьей 11 Положения о бюджетном процессе. Бюджетные ассигнования по расходам бюджета городского округа Воскресенск на 01 января 2024 года изменились в сторону уменьшения на сумму 79 048,37625 тыс. рублей в соответствии с уведомлениями Министерства экономики и финансов Московской области о предоставлении субсидии, субвенций, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, предоставляемых из бюджета Московской области бюджету городского округа Воскресенск по мероприятиям:

- софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме «-» 9260,0 тыс. рублей (уведомление Министерства экономики и финансов Московской области от 27.11.2023 № 851/0277-8);

- проведение капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях и дошкольных отделениях муниципальных общеобразовательных организаций) в сумме «-» 28512,088 тыс. рублей (уведомление Министерства экономики и финансов Московской области от 14.12.2023 № 014/64331-УЭФ);

- проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций в сумме «-» 41276,28825 тыс. рублей (уведомление Министерства экономики и финансов Московской области от 15.12.2023 № 014/6512-УЭФ-1).

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа Воскресенск на 1 января 2024 года (ф. 0503117) расходы бюджета исполнены в сумме 7 922 071 341,27 рублей или 95,0 % к плановым назначениям (8 342 374 926,41 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 2022 – 2023 годы представлен в таблице.

тыс. рублей

Раздел/ подраздел	Наименование	Исполнение 2022 года	Первоначальный план 2023 года (решение Совета депутатов от 12.12.2022 № 608/83)	Уточненный план 2023 года (решение Совета депутатов от 25.12.2023 № 890/118)	Уточненный план 2023 года (сводная бюджетная роспись от 31.12.2023 г.)	Исполнение 2023 года	% исполнения		
							к показател ям 2022 года	к первоначаль ному плану	к уточнен ному плану (СБР)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0100	Общегосударственные вопросы	850 800,7	885 017,7	902 509,8	901 848,3	855 521,4	100,6	96,7	94,9
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	4 536,9	4 722,0	5 620,0	5 620,0	5 600,6	123,4	118,6	99,7
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	4 335,6	4 308,3	5 215,7	5 215,7	5 213,1	120,2	121,0	99,9
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов в государственной власти субъектов РФ, местных администраций	258 786,4	230 755,3	290 626,8	290 626,8	254 494,4	98,3	110,3	87,6

0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	38 001,0	39 037,1	39 030,1	39 030,1	38 853,6	102,2	99,5	99,5
0111	Резервные фонды	0,0	2 200,0	2 200,0	2 200,0	0,0	-	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	545 140,8	603 995,0	559 817,1	559 155,7	551 359,7	101,1	91,3	98,6
<b>0200</b>	<b>Национальная оборона</b>	<b>21,1</b>	<b>35,9</b>	<b>20,9</b>	<b>20,9</b>	<b>20,9</b>	<b>99,0</b>	<b>58,2</b>	<b>100,0</b>
0204	Мобилизационная подготовка экономики	21,1	35,9	20,9	20,9	20,9	99,0	58,2	100,0
<b>0300</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>70 181,1</b>	<b>77 978,7</b>	<b>77 527,5</b>	<b>77 527,5</b>	<b>72 922,7</b>	<b>103,9</b>	<b>93,5</b>	<b>94,1</b>
0309	Гражданская оборона	6 724,2	5 953,0	4 250,7	4 250,7	4 250,6	63,2	71,4	100,0
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	51 941,8	56 386,7	55 702,0	55 702,0	55 188,6	106,3	97,9	99,1
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	11 515,1	15 639,0	17 574,8	17 574,8	13 483,5	117,1	86,2	76,7
<b>0400</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>552 138,1</b>	<b>515 376,8</b>	<b>519 858,2</b>	<b>508 738,5</b>	<b>489 835,8</b>	<b>88,7</b>	<b>95,0</b>	<b>96,3</b>
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	7 903,9	6 413,0	6 642,0	6 642,0	6 319,5	80,0	98,5	95,1
0406	Водное хозяйство	235,2	-	-	-	-	-	-	-
0408	Транспорт	39 907,4	40 578,3	40 578,2	40 578,2	36 952,4	92,6	91,1	91,1

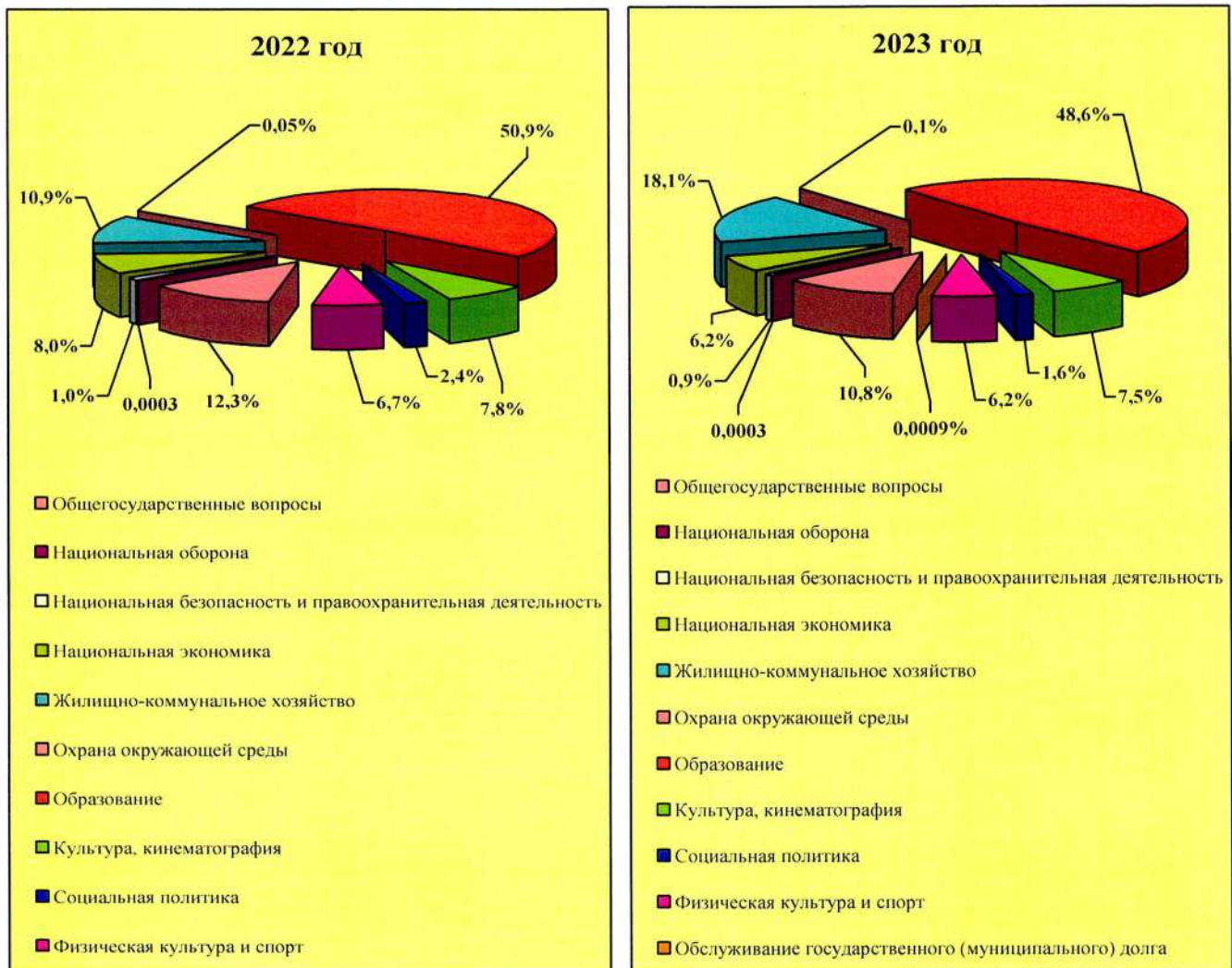
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	500 586,4	461 641,5	468 378,4	457 258,7	442 673,1	88,4	95,9	96,8
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	3 505,2	6 744,0	4 259,6	4 259,6	3 890,8	111,0	57,7	91,3
<b>0500</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>748 267,3</b>	<b>1 313 786,3</b>	<b>1 720 452,3</b>	<b>1 722 973,4</b>	<b>1 437 498,9</b>	<b>192,1</b>	<b>109,4</b>	<b>83,4</b>
0501	Жилищное хозяйство	117 100,2	107 376,6	99 135,1	99 796,5	98 179,3	83,8	91,4	98,4
0502	Коммунальное хозяйство	155 236,8	311 938,3	698 134,8	698 134,8	474 024,0	305,4 или рост в 3,1 раза	152,0	67,9
0503	Благоустройство	437 552,8	696 430,8	731 917,9	733 777,6	677 526,1	154,8	97,3	92,3
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	38 377,5	198 040,6	191 264,5	191 264,5	187 769,5	489,3 или рост в 4,9 раз	94,8	98,2
<b>0600</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>3 153,9</b>	<b>17 438,3</b>	<b>17 080,5</b>	<b>17 080,5</b>	<b>6 743,9</b>	<b>213,8 или рост в 2,1 раза</b>	<b>38,7 или снижение в 2,6 раза</b>	<b>39,5 или снижение в 2,5 раза</b>
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	3 153,9	17 438,3	17 080,5	17 080,5	6 743,9	213,8 или рост в 2,1 раза	38,7 или снижение в 2,6 раза	39,5 или снижение в 2,5 раза
<b>0700</b>	<b>Образование</b>	<b>3 506 515,0</b>	<b>3 754 416,3</b>	<b>3 962 519,4</b>	<b>3 892 731,1</b>	<b>3 850 810,3</b>	<b>109,8</b>	<b>102,5</b>	<b>98,9</b>
0701	Дошкольное образование	1 125 749,2	1 263 791,7	1 258 061,4	1 229 549,4	1 224 310,7	108,8	96,9	99,6
0702	Общее образование	1 994 054,4	2 050 426,8	2 258 617,7	2 217 314,4	2 183 666,0	109,5	106,5	98,5
0703	Дополнительное образование детей	281 453,0	336 346,4	336 942,6	336 942,6	336 502,3	119,6	100,0	99,9
0707	Молодежная политика	32 060,7	30 047,9	32 017,2	32 017,2	31 158,1	97,2	103,7	97,3
0709	Другие вопросы в области образования	73 197,7	73 803,5	76 880,5	76 880,5	75 173,2	102,7	101,9	97,7
<b>0800</b>	<b>Культура, кинематография</b>	<b>537 382,2</b>	<b>536 967,3</b>	<b>592 882,3</b>	<b>592 882,3</b>	<b>590 323,7</b>	<b>109,9</b>	<b>109,9</b>	<b>99,6</b>
0801	Культура	512 638,4	522 194,8	575 984,2	575 984,2	573 767,2	111,9	109,8	99,6
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	24 743,8	14 772,5	16 898,1	16 898,1	16 556,5	66,9	112,1	98,0

1000	Социальная политика	163 415,9	132 160,7	133 167,8	133 167,8	127 906,7	78,3	96,8	96,8
1001	Пенсионное обеспечение	18 651,7	18 957,7	19 127,7	19 127,7	19 109,2	102,5	100,8	99,9
1003	Социальное обеспечение населения	48 339,5	18 319,0	17 919,0	17 919,0	17 914,0	37,1	97,8	99,9
1004	Охрана семьи и детства	96 424,7	94 884,0	96 121,1	96 121,1	90 883,5	94,3	95,8	94,6
1100	Физическая культура и спорт	458 259,0	497 369,0	495 313,2	495 313,2	490 413,7	107,0	98,6	99,0
1101	Физическая культура	300 790,1	337 221,0	307 020,5	307 020,5	304 685,7	101,3	90,4	99,2
1102	Массовый спорт	3 294,2	5 445,3	2 388,5	2 388,5	2 333,4	70,8	42,9 или снижен ие в 2,3 раза	97,7
1103	Спорт высших достижений	139 414,8	140 033,4	168 710,8	168 710,8	166 512,4	119,4	118,9	98,7
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	14 759,9	14 669,3	17 193,4	17 193,4	16 667,2	112,9	113,6	96,9
1300	Обслуживание государственного (муниципального) долга	-	3 450,0	91,4	91,4	73,3	-	2,1 или снижен ие в 47,1 раз	80,2
1301	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	-	3 450,0	91,4	91,4	73,3	-	2,1 или снижен ие в 47,1 раз	80,2
	<b>ИТОГО:</b>	<b>6 890 134,3</b>	<b>7 733 997,0</b>	<b>8 421 423,3</b>	<b>8 342 374,9</b>	<b>7 922 071,3</b>	<b>115,0</b>	<b>102,4</b>	<b>95,0</b>

Анализ исполнения расходов в разрезе разделов бюджетной классификации показывает, что в анализируемом периоде уровень исполнения расходной части бюджета городского округа Воскресенск за 2023 год в целом составляет 95,0 %. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 1 031 937,0 тыс. рублей или на 15,0 %.

Плановые назначения в полном объеме исполнены по разделу «Национальная оборона» (0200). По остальным разделам исполнение бюджетных назначений обеспечено в диапазоне от 39,5 % до 99,9 %.

## Структура расходов бюджета городского округа Воскресенск за 2022 - 2023 годы



Наибольший удельный вес расходов бюджета по разделам классификации в структуре расходов бюджета 2023 года занимают расходы на:

- образование – 48,6 % (в 2022 году – 50,9 %);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 18,1 % (в 2022 году – 10,9 %);
- общегосударственные вопросы – 10,8 % (в 2022 году – 12,3 %);
- культуру, кинематографию – 7,5 % (в 2022 году – 7,8 %);

Исполнение по разделам и подразделам классификации расходов городского округа Воскресенск за 2023 год следующее.

### **Раздел «Общегосударственные вопросы» (0100)**

Расходы произведены в сумме 855 521,4 тыс. рублей или 94,9 % к уточненному плану (901 848,3 тыс. рублей) и 96,7 % к первоначальному плану (885 017,7 тыс. рублей), составляют 10,8 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение

расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2022 года составило 4 720,7 тыс. рублей или на 0,6 %.

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

0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - в сумме 5 600,6 тыс. рублей или 99,7 % к уточненному плану и 118,6 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 1 063,7 тыс. рублей или на 23,4 %.

0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - в сумме 5 213,1 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану и 121,0 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 877,5 тыс. рублей или на 20,2 %.

0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - в сумме 254 494,4 тыс. рублей или 87,6 % к уточненному плану и 110,3 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы уменьшились на 4 292,00 тыс. рублей или на 1,7 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Обеспечение деятельности администрации» исполнение составило 86,1 % - соглашение о предоставлении межбюджетных трансфертов в форме дотаций из бюджета Московской области бюджету городского округа Московской области на поощрение органов местного самоуправления городского округа Воскресенск Московской области за достижение наилучших значений показателей по отдельным направлениям развития городского округа Воскресенск Московской области № 05/Д/2023 подписано 14.12.2023, лимиты бюджетных обязательств доведены до Администрации городского округа Воскресенск 22.12.2023. Реализация соглашения в полном объеме запланирована на 2024 год;

- по целевой статье расходов «Создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства» исполнение составило 46,5 % - денежные средства получены в размере необходимом для оплаты денежных обязательств;

0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - в сумме 38 853,6 тыс. рублей или 99,5 % к уточненному плану и 99,5 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 852,6 тыс. рублей или на 2,2 %.



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

0113 «Другие общегосударственные вопросы» - в сумме 551 359,7 тыс. рублей или 98,6 % к уточненному плану и 91,3 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 6 218,9 тыс. рублей или на 1,1 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Информирование населения о деятельности, о положении дел на территории муниципального образования, опубликование муниципальных правовых актов, обсуждение проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведение до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации» исполнение составило 92,3 % - оплата произведена за фактически оказанные услуги;

- по целевой статье расходов «Иные расходы (Средства в целях дальнейшего перераспределения на реализацию муниципальных программ и (или) на непрограммные направления деятельности)» исполнение не предусмотрено, зарезервированные средства распределялись по заявкам от главных распорядителей средств бюджета.

#### **Раздел «Национальная оборона» (0200)**

Расходы произведены в сумме 20,9 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и 58,2 % к первоначальному плану (35,9 тыс. рублей), составляют 0,0003 % от общей суммы расходной части бюджета. Уменьшение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2022 года составило 0,2 тыс. рублей или на 0,9 %.

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 72 922,7 тыс. рублей или 94,1 % к уточненному плану (77 527,5 тыс. рублей) и 93,5 % к первоначальному плану (77 978,7 тыс. рублей), составляют 0,9 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2022 года составило 2 741,6 тыс. рублей или на 3,9 %.

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

0309 «Гражданская оборона» - в сумме 4 250,6 тыс. рублей или 100,0 % к уточненному плану и 71,4 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы уменьшились на 2 473,6 тыс. рублей или на 36,8 %.

0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - в сумме 55 188,6 тыс. рублей или 99,1 % к уточненному плану и 97,9 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 3 246,8 тыс. рублей или на 6,3 %.

0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - в сумме 13 483,5 тыс. рублей или 76,7 % к уточненному плану и 86,2 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 1 968,4 тыс. рублей или на 17,1 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах городского округа» исполнение составило 56,4 % - оплата за изготовление и поставку полиграфической продукции произведена по факту оказания услуг;

- по целевой статье расходов «Приобретение оборудования (материалов), наглядных пособий и оснащение для использования при проведении тренировок на объектах с массовым пребыванием людей» исполнение составило 43,3 % - муниципальный контракт на приобретение бумажных цельновырубных папок не был заключен в связи с отсутствием претендентов для участия в конкурсе;

- по целевой статье расходов «Оборудование и (или) модернизация 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, а также усиление инженерно-технической укреплённости (закупка товаров, работ, услуг)» исполнение составило 62,6 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин» исполнение составило 83,1 % - уменьшение численности получателей выплат на материальное стимулирование народных дружинников по сравнению с запланированной;

- по целевой статье расходов «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах городского округа» исполнение составило 87,6 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация мероприятий по обеспечению общественного порядка и общественной безопасности» исполнение составило 0 % - закупка на приобретение готовой полиграфической продукции не состоялась в связи с отсутствием претендентов для участия в конкурсе;

- по целевой статье расходов «Осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений» исполнение составило 67,0 % - заключенные муниципальные контракты оплачены за фактически оказанные услуги.

#### **Раздел «Национальная экономика» (0400)**

Расходы произведены в сумме 489 835,8 тыс. рублей или 96,3 % к уточненному плану (508 738,5 тыс. рублей) и 95,0 % к первоначальному плану (515 376,8 тыс. рублей), составляют 6,2 % от общей суммы расходной части бюджета. Снижение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2022 года составило 62 302,3 тыс. рублей или на 11,3 %.

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

*0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»* - в сумме 6 319,5 тыс. рублей или 95,1 % к уточненному плану и 98,5 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы уменьшились на 1 584,4 тыс. рублей или на 20,0 %.

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 94,9 % - финансирование расходов по содержанию безнадзорных животных осуществлялось под фактические потребности.

*0408 «Транспорт»* - в сумме 36 952,4 тыс. рублей или 91,1 % к уточненному плану и к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы уменьшились на 2 955,0 тыс. рублей или на 7,4 %.

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 90,9 % - оплата произведена по факту оказанных услуг.

*0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* - в сумме 442 673,1 тыс. рублей или 96,8 % к уточненному плану и 95,9 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы уменьшились на 57 913,3 тыс. рублей или на 11,6 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Поставка комбинированной дорожной машины (илососной) для нужд города по адресу: Московская область, городской округ Воскресенск, площадь Ленина, д. 3)» исполнение составило 0 % - муниципальный контракт не был заключен в связи с отсутствием претендентов на участие в конкурсе;

- по целевой статье расходов «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа» исполнение составило 90,9 % - оплата заключенных муниципальных контрактов по техническому надзору и экспертизе качества выполненных работ по ремонту автомобильных дорог произведена за фактически оказанные услуги;

- по целевой статье расходов «Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета» исполнение составило 16,8 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий» исполнение составило 78,2 % - заключенные муниципальные контракты по ямочному ремонту асфальтового покрытия дворовых территорий оплачены по фактически выполненному объему.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - в сумме 3 890,8 тыс. рублей или 91,3 % к уточненному плану и 57,7 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 385,6 тыс. рублей или на 11,0 %.

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 39,5 % - оплата произведена за фактически выполненные работы.

### **Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500)**

Расходы произведены в сумме 1 437 498,9 тыс. рублей или 83,4 % к уточненному плану (1 722 973,4 тыс. рублей) и 109,4 % к первоначальному плану (1 313 786,3 тыс. рублей), составляют 18,1 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2022 года составило 689 231,6 тыс. рублей или на 92,1 %.

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

0501 «Жилищное хозяйство» - в сумме 98 179,3 тыс. рублей или 98,4 % к уточненному плану и 91,4 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы уменьшились на 18 920,9 тыс. рублей или на 16,2 %.

0502 «Коммунальное хозяйство» - в сумме 474 024,0 тыс. рублей или 67,9 % к уточненному плану и 152,0 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 318 787,2 тыс. рублей или в 3,1 раза.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения» исполнение составило 68,0 % - в рамках финансирования мероприятий по ремонту, приобретению, монтажу и вводу в эксплуатацию объектов водоснабжения были предусмотрены денежные средства для оплаты авансовых платежей на 4 станции водоподготовки на водозаборном узле (по результатам конкурсных процедур заключены муниципальные контракты, предусматривающие финансирование с использованием авансовых платежей только на 2 станции водоподготовки на водозаборном узле);

- по целевой статье расходов «Строительство (реконструкция) канализационных коллекторов, канализационных насосных станций за счет средств местного бюджета» исполнение составило 0 % - отсутствие положительного заключения экспертизы по объекту: «Реконструкция КНС по адресу: Московская область, г. Воскресенск, ул. Лермонтова, д.7а»;

- по целевой статье расходов «Аварийно-восстановительные работы на сетях водоснабжения и (или) теплоснабжения» исполнение составило 0 % - подрядчиком нарушены сроки выполнения аварийно-восстановительных работ на сетях водоснабжения в микрорайоне Лопатинский, работы не выполнены;

- по целевой статье расходов «Капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения» исполнение составило 67,4 % - оплата за капитальный ремонт сетей водоснабжения городского округа Воскресенск произведена по фактически выполненному объему.

0503 «Благоустройство» - в сумме 677 526,1 тыс. рублей или 92,3 % к уточненному плану и 97,3 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 239 973,3 тыс. рублей или на 54,8 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (благоустройство скверов)» исполнение составило 76,1 % - оплата работ по благоустройству сквера «75-летия Победы» произведена по факту, на основании актов выполненных работ;

- по целевой статье расходов «Содержание территорий в нормативном состоянии» исполнение составило 0 % - позднее доведение денежных средств;

- по целевой статье расходов «Организация наружного освещения» исполнение составило 91,0 % - оплата произведена по факту, на основании актов оказанных услуг;

- по целевой статье расходов «Приобретение коммунальной техники за счет средств местного бюджета» исполнение составило 55,3 % - поставщиком нарушены сроки поставки коммунальной техники.

0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - в сумме 187 769,5 тыс. рублей или 98,2 % к уточненному плану и 94,8 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 149 392,0 тыс. рублей или в 4,9 раз.

#### **Раздел «Охрана окружающей среды» (0600)**

Расходы произведены в сумме 6 743,9 тыс. рублей или 39,5 % к уточненному плану (17 080,5 тыс. рублей) и 38,7 % к первоначальному плану (17 438,3 тыс. рублей) составляют 0,1 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2022 года составило 3 590,0 тыс. рублей или в 2,1 раза.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Ликвидация несанкционированных свалок в границах городского округа», исполнение составило 32,9 % - оплата произведена по факту оказания услуг.

По данному разделу в 2023 году осуществлялись расходы в рамках подраздела 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в сумме 6 743,9 тыс. рублей.

#### **Раздел «Образование» (0700)**

Расходы произведены в сумме 3 850 810,3 тыс. рублей или 98,9 % к уточненному плану (3 892 731,1 тыс. рублей) и 102,5 % к первоначальному плану (3 754 416,3 тыс. рублей), составляют 48,6 % 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 2022 года составило 344 295,3 тыс. рублей или на 9,8 %.

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

0701 «Дошкольное образование» - в сумме 1 224 310,7 тыс. рублей или 99,6 % к уточненному плану и 96,9 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 98 561,5 тыс. рублей или на 8,8 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях в Московской области, реализующих программы дошкольного образования» исполнение составило 92,7 % - финансирование осуществлялось под фактические потребности учреждений на основании поданных заявок;

- по целевой статье расходов «Проведение капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях и дошкольных отделениях муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств местного бюджета» исполнение составило 87,4 % - оплата произведена за фактически выполненный объем работ;

- по целевой статье расходов «Осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений» исполнение составило 91,3 % - финансирование мероприятий осуществлялось под фактические потребности учреждений на основании поданных заявок;

- по целевой статье расходов «Реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Устройство системы видеонаблюдения на корпусе № 2 в МОУ «СОШ № 17» по адресу: Московская область, г. Воскресенск, ул. Чапаева, здание 1 г)» исполнение составило 77,9 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Текущий ремонт внутренних помещений СПДГ «Непоседы» МОУ «СОШ № 17» по адресу: Московская область, городской округ Воскресенск, ул. Чапаева, здание 1 д)» исполнение составило 70,0 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Устройство системы видеонаблюдения на корпусе № 1 в МОУ «СОШ № 17» по адресу: Московская область, г. Воскресенск, ул. Чапаева, здание 1 г)» исполнение составило 79,4 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Текущий ремонт по замене ограждения территории в МОУ «СОШ им. Героя России летчика-испытателя Сергея Рыбникова» структурное подразделение - дошкольные группы «Малыш»)» исполнение составило 65,4 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

0702 «Общее образование» - в сумме 2 183 666,0 тыс. рублей или 98,5 % к уточненному плану и 106,5 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 189 611,6 тыс. рублей или на 9,5 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройства территорий учреждений образования»

исполнение составило 90,4 % - финансирование осуществлялось под фактические потребности учреждений на основании поданных заявок;

- по целевой статье расходов «Обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации» исполнение составило 93,1 % - финансирование осуществлялось под фактические потребности учреждений на основании поданных заявок;

- по целевой статье расходов «Компенсация проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций» исполнение составило 70,1 % - финансирование осуществлялось под фактические потребности учреждений на основании поданных заявок;

- 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 за счет средств местного бюджета» исполнение составило 71,5 % - заключенные контракты оплачены по фактически выполненному объему;

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

- по целевой статье расходов «Разработка проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств местного бюджета» исполнение составило 0 % - перераспределение денежных средств;

- по целевой статье расходов «Благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных организаций, в зданиях которых выполнен капитальный ремонт» исполнение составило 90,5 % - заключенные контракты оплачены по фактически выполненному объему;

- по целевой статье расходов «Реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Приобретение снегоуборщика для муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 3»)» исполнение составило 79,1 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Текущий ремонт цоколя в МОУ «Лицей № 23» по адресу: Московская область, городской округ Воскресенск, г. Белоозерский, ул.



Молодежная, здание 39)» исполнение составило 80,9 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Текущий ремонт по замене деревянных оконных блоков на блоки из ПВХ в МОУ «СОШ «Вектор» по адресу: 140204, Московская область, городской округ Воскресенск, город Воскресенск, ул. Маркина, здание 3)» исполнение составило 50,9 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Приобретение снегоуборочной машины для муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа имени Героя России летчика-испытателя Сергея Рыбникова» по адресу: Московская область, г. Воскресенск, ул. Победы, здание 25)» исполнение составило 49,0 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

0703 «Дополнительное образование детей» - в сумме 336 502,3 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану и 100,0 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 55 049,3 тыс. рублей или на 19,6 %.

0707 «Молодежная политика» - в сумме 31 158,1 тыс. рублей или 97,3 % к уточненному плану и 103,7 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы уменьшились на 902,6 тыс. рублей или на 2,8 %.

0709 «Другие вопросы в области образования» - в сумме 75 173,2 тыс. рублей или 97,7 % к уточненному плану и 101,9 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 1 975,5 тыс. рублей или на 2,7 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Мероприятия в сфере образования» исполнение составило 82,3 % - все заключенные контракты оплачены по фактически выполненному объему;

- по целевой статье расходов «Мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время» исполнение составило 87,7 % - все заключенные контракты оплачены по фактически выполненному объему;

- по целевой статье расходов «Организация и проведение экологических мероприятий» исполнение составило 90,2 % - финансирование осуществлялось под фактические потребности учреждений на основании поданных заявок;

- по целевой статье расходов «Развитие информационной инфраструктуры» исполнение составило 86,7 % - оплата произведена за фактически оказанные услуги;

- по целевой статье расходов «Цифровое государственное управление» исполнение составило 91,8 % - оплата произведена за фактически оказанные услуги.

### **Раздел «Культура, кинематография» (0800)**

Расходы произведены в сумме 590 323,7 тыс. рублей или 99,6 % к уточненному плану (592 882,3 тыс. рублей) и 109,9 % к первоначальному плану (536 967,3 тыс. рублей), составляют 7,5 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2022 года составило 52 941,5 тыс. рублей или на 9,9 %.

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

0801 «Культура» расходы исполнены в сумме 573 767,2 тыс. рублей или 99,6 % к уточненному плану и 109,8 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 61 128,8 тыс. рублей или на 11,9 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Приобретение односкатного сценического павильона для муниципального учреждения «Дворец культуры «Юбилейный»)» исполнение составило 67,0 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Приобретение светового оборудования для муниципального учреждения «Дом культуры «Гармония»)» исполнение составило 81,7 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы исполнены в сумме 16 556,5 тыс. рублей или 98,0 % к уточненному плану и 112,1 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы уменьшились на 8 187,3 тыс. рублей или на 33,1 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Развитие информационной инфраструктуры», исполнение составило 88,8 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

### **Раздел «Социальная политика» (1000)**

Расходы произведены в сумме 127 906,7 тыс. рублей или 96,8 % к уточненному плану (133 167,8 тыс. рублей) и 96,8 % к первоначальному плану (132 160,7 тыс. рублей), составляют 1,6 % от общей суммы расходной части бюджета. Снижение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2022 года составило 35 509,2 тыс. рублей или на 21,7 %.

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

1001 «Пенсионное обеспечение» - в сумме 19 109,2 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану и 100,8 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились 457,5 тыс. рублей или на 2,5 %.

1003 «Социальное обеспечение населения» - в сумме 17 914,0 тыс. рублей или 99,9 % к уточненному плану и 97,8 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы уменьшились на 30 425,5 тыс. рублей или на 62,9 %.

1004 «Охрана семьи и детства» - в сумме 90 883,5 тыс. рублей или 94,6 % к уточненному плану и 95,8 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы уменьшились на 5 541,2 тыс. рублей или на 5,7 %.

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 87,0 % - 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 490 413,7 тыс. рублей или 99,0 % к уточненному плану (495 313,2 тыс. рублей) и 98,6 % к первоначальному плану (497 369,0 тыс. рублей), составляют 6,2 % от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями 2022 года составило 32 154,7 тыс. рублей или на 7,0 %.

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

1101 «Физическая культура» - в сумме 304 685,7 тыс. рублей или 99,2 % к уточненному плану и 90,4 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 3 895,6 тыс. рублей или на 1,3 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений» исполнение составило 91,6 % - все заключенные контракты оплачены по фактически выполненному объему;

- по целевой статье расходов «Реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Ремонт помещений МБУ «ФСО «Центр» - структурное подразделение «ФСЦ «Новое поколение» по адресу: Московская область, городской округ Воскресенск, рабочий поселок Хорлово, ул. Парковый проезд, д. 12)» исполнение составило 79,2 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Приобретение спортивного инвентаря (футбольных мячей) для муниципального бюджетного учреждения «Физкультурно-спортивный центр «Воскресенск»»)» исполнение составило 52,6 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

1102 «*Массовый спорт*» - в сумме 2 333,4 тыс. рублей или 97,7 % к уточненному плану и 42,9 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы уменьшились на 960,8 тыс. рублей или на 29,2 %.

1103 «*Спорт высших достижений*» - в сумме 166 512,4 тыс. рублей или 98,7 % к уточненному плану и 118,9 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 27 097,6 тыс. рублей или 19,4 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось:

- по целевой статье расходов «Осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений» исполнение составило 88,4 % - все заключенные контракты оплачены по фактически выполненному объему;

- по целевой статье расходов «Реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Выполнение капитального ремонта асфальтового покрытия территории муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа «Химик»»)» исполнение составило 91,4 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Приобретение хоккейной экипировки, инвентаря для муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа «Химик»»)» исполнение составило 90,0 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур;

- по целевой статье расходов «Реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования (Приобретение вратарской экипировки, инвентаря для муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Спортивная школа «Химик»»)» исполнение составило 89,4 % - сложилась экономия по результатам проведения конкурсных процедур.

1105 «*Другие вопросы в области физической культуры и спорта*» - в сумме 16 667,2 тыс. рублей или 96,9 % к уточненному плану и 113,6 % к первоначальному плану. По сравнению с исполнением 2022 года расходы увеличились на 1 907,3 тыс. рублей или на 12,9 %.

Отклонение от плановых назначений сложилось по целевой статье расходов «Развитие информационной инфраструктуры», исполнение составило 70,6 % - оплата произведена по факту, на основании актов выполненных работ.

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

Расходы произведены в сумме 73,3 тыс. рублей или 80,2 % к уточненному плану (91,4 тыс. рублей) и 2,1 % к первоначальному плану (3 450,0 тыс. рублей), составляют 0,0009 % от общей суммы расходной части бюджета.

По данному разделу в 2023 году осуществлялись расходы в рамках подраздела 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» в сумме 73,3 тыс. рублей. Отклонение от плановых назначений сложилось в связи с досрочным погашением бюджетного кредита - экономия по начисленным и уплаченным процентам.

В целом на финансирование ключевых отраслей социальной сферы: образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика направлено 5 059 454,4 тыс. рублей (63,9 %), в том числе:

«Образование» - 3 850 810,3 тыс. рублей (48,6 % всех расходов бюджета);

«Культура, кинематография» - 590 323,7 тыс. рублей (7,5 % всех расходов бюджета);

«Физическая культура и спорт» - 490 413,7 тыс. рублей (6,2 % всех расходов бюджета);

«Социальная политика» - 127 906,7 тыс. рублей (1,6 % всех расходов бюджета).

По сравнению с 2022 годом расходы на социальную сферу увеличились на 393 882,3 тыс. рублей или на 8,4 %.

Наибольшие расходы – это содержание сети учреждений социальной сферы.

### **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 2023 год бюджетные назначения предусмотрены 7-ми главным распорядителям средств бюджета.

В 2023 году решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 12.12.2022 № 608/83 «О бюджете городского округа Воскресенск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями от 27.02.2023 № 721/92, от 21.11.2023 № 856/114, от 25.12.2023 № 890/118) утверждены расходы 7-ми главным распорядителям бюджетных средств городского округа Воскресенск на общую сумму 8 421 423,3 тыс. рублей (Приложение 4 к бюджету).

Согласно данным сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной начальником финансового управления Администрации 31.12.2023 г. бюджетные ассигнования составили 8 342 374,9 тыс. рублей. Исполнение за 2023 год составило 7 922 071,3 тыс. рублей или 95,0 %.

Наименование	Код главы	Первоначальный план	Уточненный план (сводная бюджетная роспись от 31.12.2023 г.)	Исполнение 2023 года		Структура (удельный вес, %)
				тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6	7
Совет депутатов городского округа Воскресенск Московской области	901	4 308,3	5 215,7	5 213,1	99,9	0,1
Управление образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области	902	3 270 032,0	3 227 096,6	3 207 695,1	99,4	40,5
Управление культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области	903	764 488,1	821 678,6	819 275,3	99,7	10,3
Финансовое управление Администрации городского округа Воскресенск Московской области	904	105 667,7	30 701,6	30 131,5	98,1	0,4
Администрация городского округа Воскресенск Московской области	905	3 062 067,7	3 730 102,7	3 337 810,8	89,5	42,1
Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области	906	518 816,9	518 730,4	513 223,4	98,9	6,5
Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области	907	8 616,3	8 849,3	8 722,1	98,6	0,1
<b>Итого</b>	<b>X</b>	<b>7 733 997,0</b>	<b>8 342 374,9</b>	<b>7 922 071,3</b>	<b>95,0</b>	<b>100,0</b>

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

- Совет депутатов городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2023 год были предусмотрены расходы в сумме 4 308,3 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 907,4 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 5 215,7 тыс. рублей; исполнение за 2023 год составило 5 213,1 тыс. рублей или 99,9 % 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 2023 год были предусмотрены расходы в сумме 3 270 032,0 тыс. рублей, в течение года плановые назначения уменьшились на 42 935,4 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 3 227 096,6 тыс. рублей; исполнение за 2023 год составило 3 207 695,1 тыс. рублей или 99,4 % к уточненному плану; удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск составил 40,5 %;

- Управление культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2023 год были предусмотрены расходы в сумме 764 488,1 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 57 190,5 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 821 678,6 тыс. рублей; исполнение за 2023 год составило 819 275,3 тыс. рублей или 99,7 % к уточненному плану; удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск составил 10,3 %;

- Финансовое управление Администрации городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2023 год были предусмотрены расходы в сумме 105 667,7 тыс. рублей, в течение года плановые назначения уменьшились на 74 966,1 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 30 701,6 тыс. рублей; исполнение за 2023 год составило 30 131,5 тыс. рублей или 98,1 % 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 2023 год были предусмотрены расходы в сумме 3 062 067,7 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 668 035,0 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 3 730 102,7 тыс. рублей; исполнение за 2023 год составило 3 337 810,8 тыс. рублей или 89,5 % к уточненному плану; удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск составил 42,1 % (отмечен наибольший удельный вес);

- Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2023 год были предусмотрены расходы в сумме 518 816,9 тыс. рублей, в течение года плановые назначения уменьшились на 86,5 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 518 730,4 тыс. рублей;

исполнение за 2023 год составило 513 223,4 тыс. рублей или 98,9 % к уточненному плану; удельный вес расходов в общих расходах бюджета городского округа Воскресенск составил 6,5 %;

- Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области: первоначальным планом на 2023 год были предусмотрены расходы в сумме 8 616,3 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 233,0 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 8 849,3 тыс. рублей; исполнение за 2023 год составило 8 722,1 тыс. рублей или 98,6 % 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 пунктом 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (статья 2 текстовой части бюджета, Приложение 3 к бюджету), в том числе на 2023 год - 7 733 997,0 тыс. рублей. Уточнениями, принятыми в 2023 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 2023 год в сумме 8 342 374,9 тыс. рублей.

Первоначально Решением о бюджете на 2023 год предусматривались расходы по 18 муниципальным программам (далее – МП), утвержденным постановлениями Администрации, а именно:

МП «Здравоохранение» (постановление Администрации от 05.12.2022 № 6366);

МП «Культура и туризм» (постановление Администрации от 07.12.2022 № 6431);

МП «Образование» (постановление Администрации от 09.12.2022 № 6445);

МП «Социальная защита населения» (постановление Администрации от 02.12.2022 № 6329);

МП «Спорт» (постановление Администрации от 09.12.2022 № 6446);



МП «Развитие сельского хозяйства» (постановление Администрации от 02.12.2022 № 6324);

МП «Экология и окружающая среда» (постановление Администрации от 02.12.2022 № 6325);

МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (постановление Администрации от 07.12.2022 № 6430);

МП «Жилище» (постановление Администрации от 05.12.2022 № 6367);

МП «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» (постановление Администрации от 07.12.2022 № 6429);

МП «Предпринимательство» (постановление Администрации от 02.12.2022 № 6327);

МП «Управление имуществом и муниципальными финансами» (постановление Администрации от 02.12.2022 № 6328);

МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» (постановление Администрации от 05.12.2022 № 6369);

МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (постановление Администрации от 07.12.2022 № 6428);

МП «Цифровое муниципальное образование» (постановление Администрации от 05.12.2022 № 6365);

МП «Архитектура и градостроительство» (постановление Администрации от 07.12.2022 № 6427);

МП «Формирование современной комфортной городской среды» (постановление Администрации от 05.12.2022 № 6368);

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

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

Анализ исполнения плановых значений программных расходов представлен в таблице.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Первоначальный план	Уточненный план (решение Совета депутатов от 25.12.2023 № 890/118)	Уточненный план (сводная бюджетная роспись от 31.12.2023 г.)	Исполнение 2023 года	тыс. рублей	
						% исполнения от первоначального плана	% исполнения от уточненного плана (СБР)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МП «Здравоохранение»	2 700,0	2 300,0	2 300,0	2 296,5	85,1	99,8
2	МП «Культура и туризм»	789 931,9	785 188,4	785 188,4	783 920,5	99,2	99,8
3	МП «Образование»	3 501 217,7	3 695 642,0	3 625 853,6	3 584 196,7	104,2	98,9

4	МП «Социальная защита населения»	41 587,7	41 757,7	41 757,7	40 375,9	97,0	96,7
5	МП «Спорт»	494 103,7	486 274,6	486 274,6	482 665,2	97,7	99,3
6	МП «Развитие сельского хозяйства»	10 297,1	9 393,7	9 393,7	9 066,0	88,0	96,5
7	МП «Экология и окружающая среда»	17 643,9	17 302,2	17 302,2	6 945,5	39,4	40,1
8	МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	141 658,1	134 225,2	134 225,2	128 437,2	90,7	95,7
9	МП «Жилище»	67 484,0	72 061,0	72 061,0	72 058,6	106,8	100,0
10	МП «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	313 610,8	705 085,8	705 085,8	480 936,5	153,4	68,2
11	МП «Предпринимательство»	2 000,0	2 000,0	2 000,0	2 000,0	100,0	100,0
12	МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»	692 871,1	748 155,0	748 155,0	708 104,9	102,2	94,6
13	МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	63 784,5	113 138,5	113 138,5	95 393,9	149,6	84,3
14	МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	440 136,1	422 060,8	412 800,9	404 343,7	91,9	98,0
15	МП «Цифровое муниципальное образование»	115 626,4	128 223,9	128 223,9	126 447,8	109,4	98,6
16	МП «Архитектура и градостроительство»	4 985,0	5 393,2	5 393,2	5 348,1	107,3	99,2
17	МП «Формирование современной комфортной городской среды»	770 381,5	841 830,4	841 830,4	784 376,8	101,8	93,2
18	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	9 406,0	12 638,9	12 638,9	12 618,1	134,1	99,8
<b>Итого программные расходы</b>		<b>7 479 425,5</b>	<b>8 222 671,3</b>	<b>8 143 623,0</b>	<b>7 729 531,9</b>	<b>103,3</b>	<b>94,9</b>
<b>Итого расходы</b>		<b>7 733 997,0</b>	<b>8 421 423,3</b>	<b>8 342 374,9</b>	<b>7 922 071,3</b>	<b>102,4</b>	<b>95,0</b>

Общая сумма расходов, предусмотренная 18 муниципальными программами, согласно первоначальному плану, составила 7 479 425,5 тыс. рублей. В целом, в 2023 году по 18 муниципальным программам с учетом изменений, вносимых в программные мероприятия, запланировано 8 143 623,0 тыс. рублей или 97,6 % всех расходов.

Фактически профинансировано 18 муниципальных программ на общую сумму 7 729 531,9 тыс. рублей или 94,9 % к уточненному плану (СБР) на муниципальные программы. Доля затрат на муниципальные программы составила 97,6 % от всей суммы расходов, осуществленных в 2023 году.

Высокое исполнение бюджетных назначений осуществлено по следующим муниципальным программам:

- «Предпринимательство» - 100 %;
- «Жилище» - 100 %;
- «Здравоохранение» – 99,8 %;
- «Культура и туризм» - 99,8 %;
- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 99,8 %;
- «Спорт» - 99,2 %;
- «Архитектура и градостроительство» - 99,2 %;
- «Образование» - 98,8 %;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 97,9 %.

Наиболее низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Экология и окружающая среда» - 40,1 % или 6 945,5 тыс. рублей при уточненном плане 17 302,2 тыс. рублей. Недовыполнение обусловлено оплатой по факту оказания услуг по заключенным муниципальным контрактам на ликвидацию несанкционированных свалок.

По муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» исполнение составило 68,2 %. Заключен муниципальный контракт на выполнение аварийно-восстановительных работ на сетях водоснабжения мкр. Лопатинский городского округа Воскресенск на сумму 199 977 400,0 рублей. Подрядчиком нарушены сроки выполнения работ.

По муниципальной программе «Управление имуществом и муниципальными финансами» исполнение оставило 94,6 %. Соглашение о предоставлении межбюджетных трансфертов в форме дотаций из бюджета Московской области бюджету городского округа Воскресенск Московской области на поощрение органов местного самоуправления городского округа Московской области за достижение наилучших значений показателей по отдельным направлениям развития городского округа Воскресенск Московской области № 05/Д/2023 подписано 14.12.2023 года, лимиты бюджетных обязательств доведены до Администрации городского округа Воскресенск 22.12.2023 года. Реализация соглашения в полном объеме запланирована на 2024 год.

По муниципальной программе «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» исполнение оставило 84,3 %. Муниципальный контракт на оказание

услуг по размещению информации об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, освещение деятельности органов местного самоуправления в печатных и электронных СМИ заключен на сумму 9 557 200,0 рублей: на 2023 год – 9 335 000,0 рублей, на 2024 год – 222 200,0 рублей. Услуги оплачены в 2023 году по факту оказания услуг на сумму 7 337 050,0 рублей.

По муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» исполнение составило 93,2 %. Лимиты бюджетных обязательств, предусмотренные на приобретение и установку лавок, урн на территории городского округа Воскресенск, доведены 13.10.2023 г. В связи с сезонностью работ конкурсная процедура не была проведена. В рамках реализации основного мероприятия «Обеспечение комфортной среды проживания на территории муниципального образования Московской области» заключен муниципальный контракт на приобретение коммунальной техники на сумму 14 573 050,58 рублей, поставщиком нарушены сроки поставки.

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 14 065,0 тыс. рублей и непрограммные расходы (ЦСР 9900000000) в сумме 184 686,9 тыс. рублей. Исполнение плановых показателей составило 13 935,2 тыс. рублей или 99,1 % на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления и 178 604,2 тыс. рублей или 96,7 % на непрограммные расходы.

### **Исполнение бюджета по расходам в рамках реализации национальных проектов**

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план	Исполнено	Процент исполнения
1	2	3	4
<b>Национальный проект «Культура»</b>	<b>49 068,9</b>	<b>49 068,9</b>	<b>100,0</b>
<b>Федеральный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»)</b>	<b>48 735,6</b>	<b>48 735,6</b>	<b>100,0</b>
Государственная поддержка отрасли культуры (в части приобретения музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов для оснащения образовательных организаций в сфере культуры Московской области)	7 050,6	7 050,6	100,0
Приобретение музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования в сфере культуры	41 685,0	41 685,0	100,0

<b>Федеральный проект «Создание условий при реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»)</b>	<b>333,3</b>	<b>333,3</b>	<b>100,0</b>
Государственная поддержка отрасли культуры (в части поддержки лучших работников сельских учреждений культуры)	66,6	66,6	100,0
Государственная поддержка отрасли культуры (в части поддержки лучших сельских учреждений культуры)	266,7	266,7	100,0
<b>Национальный проект «Образование»</b>	<b>11 530,7</b>	<b>11 530,6</b>	<b>99,9</b>
<b>Федеральный проект «Цифровая образовательная среда»</b>	<b>5 973,9</b>	<b>5 973,9</b>	<b>100,0</b>
Обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся (обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды)	5 973,9	5 973,9	100,0
<b>Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»</b>	<b>5 556,8</b>	<b>5 556,7</b>	<b>99,9</b>
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	4 673,3	4 673,3	100,0
Обеспечение оснащения муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации	883,5	883,4	99,9
<b>Национальный проект «Жилье и городская среда»</b>	<b>133 818,3</b>	<b>114 744,6</b>	<b>85,7</b>
<b>Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»</b>	<b>133 818,3</b>	<b>114 744,6</b>	<b>85,7</b>

Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (благоустройство скверов)	79 251,5	60 314,3	76,1
Ремонт дворовых территорий	54 566,8	54 430,3	99,7
<b>Итого</b>	<b>194 417,9</b>	<b>175 344,1</b>	<b>90,2</b>

Объем средств, предусмотренных на реализацию 3 национальных проектов в 2023 году составил 194 417,9 тыс. рублей, исполнено 175 344,1 тыс. рублей или 90,2 %.

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

государственной поддержке отрасли культуры (в части приобретения музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов для оснащения образовательных организаций в сфере культуры Московской области) в сумме 7 050,6 тыс. рублей;

приобретению музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования в сфере культуры в сумме 41 685,0 тыс. рублей;

государственной поддержке отрасли культуры (в части поддержки лучших работников сельских учреждений культуры) в сумме 66,6 тыс. рублей;

государственной поддержке отрасли культуры (в части поддержки лучших сельских учреждений культуры) в сумме 266,7 тыс. рублей;

поставке подведомственным учреждениям Управления образования многофункциональных устройств, камер видеонаблюдения, телевизоров, ноутбуков и комплектующих к оргтехнике в сумме 5 973,9 тыс. рублей;

обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных образовательных организациях в сумме 4 673,3 тыс. рублей;

поставке муниципальным общеобразовательным организациям комплектов изделий с государственными символами Российской Федерации в сумме 883,4 тыс. рублей;

благоустройству сквера «75-летия Победы» в сумме 60 314,3 тыс. рублей;  
ремонту 7 дворовых территорий в сумме 54 430,3 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 2023 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 2023 год в объеме 2 000,0 тыс. рублей (статья 22 текстовой части бюджета).

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск на 1 января 2024 г. (ф. 0503117) исполнение составило 0,0 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности в средствах резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск и средствах резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск 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 2024 г. (ф. 0503169) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 г. отражена в размере 6 614 869 797,00 рублей, с начала года уменьшилась на 4 580 240 590,76 рублей и на 01.01.2024 г. составила 2 034 629 206,24 рублей, в том числе:

- по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» – 1 956 345 879,37 рублей, из них:

по счету 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – 124 951 998,53 рублей, в том числе долгосрочная задолженность – 57 304,48 рублей и просроченная задолженность – 121 879 783,58 рублей;

по счету 205 21 000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» - 34 004 256,65 рублей (отражено начисление доходов от предоставления имущества в операционную аренду);

по счету 205 23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» – 205 846 954,85 рублей (отражено начисление доходов от арендных платежей за пользование земельными участками);

по счету 205 29 000 «Расчеты по иным доходам от собственности» – 20 036 752,05 рублей (отражено начисление иных доходов от собственности);

по счету 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» – 5 935 827,02 рублей, в том числе просроченная задолженность – 469 612,50 рублей (отражена задолженность по доходам от оказания платных услуг казенными учреждениями);

по счету 205 35 000 «Расчеты по доходам по условным арендным платежам» – 23 408,00 рублей;

по счету 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – 16 312 255,74 рублей, в том числе долгосрочная задолженность – 1 338 991,38 рублей и просроченная задолженность – 2 316 899,36 рублей (отражено начисление доходов в виде штрафов за нарушение законодательства);

по счету 205 51 000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – 1 053 824 378,00 рублей отражено начисление доходов будущих периодов от предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, а также других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации согласно уведомлениям по расчетам между бюджетами, а также заключенным соглашениям о предоставлении межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области бюджету муниципального образования;

по счету 205 53 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений» – 7 295 649,37 рублей (отражены неиспользованные остатки целевых субсидий, предоставленных бюджетным и автономным учреждениям в 2023 году, сформированные до принятия решения об использовании остатков субсидий в очередном финансовом году при подтверждении потребности);

по счету 205 61 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – 487 850 323,86 рублей (на основании заключенных соглашений);

по счету 205 89 000 «Расчеты по иным доходам» – 264 075,30 рублей;

- по счету 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» – 39 267 570,95 рублей,  
из них:

по счету 206 11 000 «Расчеты по оплате труда» 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 520 961,95 рублей;

по счету 206 22 000 «Расчеты по авансам по транспортным услугам» в сумме 7 550 056,92 рублей;

по счету 206 23 000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» в сумме 4 891 884,46 рублей;

по счету 206 25 000 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 10 345 728,96 рублей (авансовые платежи в соответствии с условиями заключенного контракта по капитальному ремонту здания «Лицей им. Стрельцова П.В.» в сумме 6 870 100,55 рублей и «Средняя общеобразовательная школа № 5» в сумме 3 475 628,41 рублей);

по счету 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 133 132,84 рублей;

по счету 206 28 000 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений» в сумме 54 017,76 рублей;



по счету 206 31 000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 15 282 969,91 рублей (авансовые платежи по приобретению, монтажу и вводу в эксплуатацию станции водоподготовки на ВЗУ по Администрации городского округа Воскресенск);

по счету 206 41 000 «Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям» в сумме 487 918,15 рублей (отражены незакрытые остатки по авансовым безвозмездным перечислениям субсидий на иные цели подведомственным учреждениям за 2023 год);

- по счету 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 5 125 454,64 рублей, в том числе:

по счету 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 24 670,00 рублей;

по счету 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» в сумме 0,01 рубль;

по счету 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» в сумме 4 955 373,20 рублей (отражены начисленные штрафы (пени, неустойки) за неисполнение поставщиками, подрядчиками условий государственных (муниципальных) контрактов);

по счету 209 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» в сумме 145 411,43 рублей;

- по счету 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 33 890 301,28 рублей, в том числе:

по счету 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 6 618 674,88 рублей;

по счету 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу» в сумме 27 271 626,40 рублей (не произведен зачет задолженности по налогам, взносам на сумму страховых взносов перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа (ЕНП) в размере 27 223 194,82 рублей, сумма не зачтена до срока уплаты страховых взносов, предусмотренного Налоговым кодексом Российской Федерации (до 29.01.2024 г.) - уведомление будет представлено по сроку 25.01.2024 и произведен зачет.

Согласно Пояснительной записке на существенное изменение объема дебиторской задолженности повлияло:

снижение дебиторской задолженности за счет уменьшения дебиторской задолженности по доходным источникам: а именно, из-за уменьшения сумм заключенных соглашений от предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней, а также по результатам проведенной работы по

списанию дебиторской задолженности по доходам, нереальной к взысканию, а также признанию просроченной задолженности сомнительной задолженностью;

уменьшение дебиторской задолженности по выданным авансам за счет выполнения (зачета) обязательств по капитальному ремонту здания школ;

увеличение дебиторской задолженности по платежам в бюджет в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 17 360 488,43 рублей, по причине незачета страховых взносов, перечисленных в качестве единого налогового платежа до срока их уплаты.

Просроченная дебиторская задолженность на конец года составила 124 666 295,44 рублей.

Значительный объем просроченной дебиторской задолженности числится:

у федеральных администраторов доходов бюджета (УФНС России по Московской области в сумме 122 100 932,90 рублей, Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека в сумме 140 000,00 рублей);

у областных администраторов доходов бюджета (Управление по обеспечению деятельности мировых судей Московской области в сумме 266 750,04 рублей, ГУСТ Московской области в сумме 1 689 000,00 рублей).

В городском округе Воскресенск просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 г. числится на балансе МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Воскресенск Московской области» в сумме 469 612,50 рублей за оказание услуг по ведению регистрационного учета граждан по контрагентам: ООО «Авалон Эко» - 29 761,50 рублей, ООО «Дом Комфорт Сервис» - 401 298,50 рублей, ООО «УК Фетя» - 36 869 рублей, ООО «УК «Новлянский квартал» - 1 683,50 рублей. Учреждением ведется претензионная работа, в адрес должников направлены досудебные претензии об исполнении своих обязательств, поданы иски в Арбитражный суд.

В целях сокращения просроченной дебиторской задолженности главными администраторами доходов бюджета городского округа Воскресенск ведется работа по взысканию и признанию просроченной дебиторской задолженностью безнадежной к взысканию, а также сомнительной с отнесением на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность».

Долгосрочная дебиторская задолженность на конец года уменьшилась по сравнению с началом года на 1 796 572,14 рублей и составила 1 396 295,86 рублей.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности на 1 января 2024 г. (ф. 0503169) сумма кредиторской задолженности на конец отчетного периода

составила 77 582 213,92 рублей, что на 82 492 578,15 рублей меньше суммы по состоянию на начало отчетного периода (160 074 792,07 рублей).

Сумма кредиторской задолженности на 01.01.2024 г. включала:

- по счету 205 00 000 «Расчеты по доходам» – 20 236 757,95 рублей;
- по счету 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» – 2 586,61 рублей;
- по счету 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» – 13 976 851,67 рублей;
- по счету 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» – 43 366 017,69 рублей.

Уменьшение кредиторской задолженности, главным образом произошло по федеральному администратору доходов бюджета (ГАДБ 182) по расчетам с плательщиками налоговых доходов.

Кредиторская задолженность по счету 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.01.2024 увеличилась на 11 121 090,46 рублей и составила 13 976 851,67 рублей, при этом по отдельным аналитическим счетам данного синтетического счета кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила:

302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 10 082,80 рублей отражена задолженность по расчетам за приобретенные материальные запасы, поставленные согласно условиям контракта;

302 41 000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» отражены обязательства по перечислению субсидии на муниципальное задание бюджетному учреждению за 2023 год в сумме 13 253 133,34 рублей;

302 63 000 «Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления» в сумме 713 635,53 рублей отражена задолженность по выплате компенсации родительской платы за декабрь 2023 года.

Кредиторская задолженность по счету 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» на 01 января 2024 года увеличилась на 4 358 583,36 рублей и составила 43 366 017,69 рублей (наиболее значительная сумма кредиторской задолженности на конец отчетного периода), в том числе:

303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 16 126 062,87 рублей;

303 12 000 «Расчеты по налогу на имущество организаций» в сумме 16 760,00 рублей;

303 15 000 «Расчеты по единому страховому тарифу» в сумме 27 223 194,82 рублей (страховые взносы, перечисленные в качестве единого налогового платежа не зачтены до срока уплаты страховых взносов).

Наличие в составе кредиторской задолженности показателей по счету 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» - кредиторская задолженность числится на балансе Федеральной налоговой службы, Управления по обеспечению деятельности мировых судей Московской области, Администрации городского округа Воскресенск Московской области в сумме 162 900,01 рублей, которая может быть погашена (возвращена) только по обращению кредитора. Задолженность не является просроченной.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджету городского округа Воскресенск на 01.01.2024 г. отсутствует.

Остаток по счету 401 40 000 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 01 января 2024 года составляет 1 857 746 654,72 рублей.

Сформированы резервы предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, а также по обязательствам учреждения, возникающим при поступлении закупаемых учреждением материальных ценностей, выполнении работ, оказании услуг на сумму 77 159 716,08 рублей.

Объемы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в балансе исполнения бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503120), тождественны аналогичным показателям, указанным в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), являющихся составной частью Пояснительной записки.

### **3.2.6. Проверка и анализ исполнения бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций**

Решением о бюджете на 2023 год утверждены расходы бюджета городского округа Воскресенск на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципальной собственности (статья 2 текстовой части бюджета, Приложение 5 к бюджету) в сумме 71 588,5 тыс. рублей. В течение года в указанное решение вносились изменения, в результате которых объем расходов уменьшился на 64 733,6 тыс. рублей и составил 6 854,9 тыс. рублей. Бюджетные инвестиции предусматривались Администрации на реализацию мероприятия «Строительство (реконструкция) канализационных коллекторов, канализационных насосных станций за счет средств местного бюджета» по объекту «Реконструкция КНС по адресу: г. Воскресенск, ул. Лермонтова, д.7а» в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» в сумме 6 854,9 тыс. рублей. Согласно данным сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной начальником финансового управления

Администрации 31.12.2023 г. бюджетные инвестиции на 2023 год составили 6 854,9 тыс. рублей. Исполнение за 2023 год составило 0 %. Согласно данным Пояснительной записки неисполнение сложилось в связи с отсутствием положительного заключения экспертизы по объекту: «Реконструкция КНС по адресу: Московская область, г. Воскресенск, ул. Лермонтова, д.7а».

### **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 2023 год (статья 21 текстовой части бюджета) в сумме 461 641,5 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. В течение года в указанное решение вносились изменения, в результате которых объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2023 год увеличился на 6 736,9 тыс. рублей и составил 468 378,4 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусматривались Администрации на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Формирование современной комфортной городской среды». Согласно данным сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной начальником финансового управления Администрации 31.12.2023 г. бюджетные ассигнования Дорожного фонда на 2023 год составили 457 258,7 тыс. рублей. Исполнение за 2023 год составило 442 673,1 тыс. рублей или 96,8 %.

Расходы осуществлялись в рамках следующих муниципальных программ:

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - 14 470,0 тыс. рублей или 60,9 % к уточненному плану (23 770,0 тыс. рублей);

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» – 368 204,1 тыс. рублей или 98,7 % к уточненному плану (373 040,8 тыс. рублей);

- «Формирование современной комфортной городской среды» - 59 999,0 тыс. рублей или 99,3 % к уточненному плану (60 447,8 тыс. рублей).

### **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 305 204,7 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 2023 году, установлено исполнение бюджета с дефицитом в размере 142 135,7 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск на 1 января 2024 г. (ф. 0503117) бюджет городского округа Воскресенск исполнен с профицитом, размер которого составил 229 840 186,65 рублей.

Привлечение бюджетного кредита из федерального бюджета на пополнение остатков средств на едином счете бюджета в 2023 году составило 122 227 175,00 рублей (код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации 000 01 03 0100 04 0000 710).

Погашение бюджетного кредита составило 122 227 175,00 рублей (код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации 000 01 03 0100 04 0000 810).

### **3.5. Выполнение Программы муниципальных заимствований городского округа Воскресенск**

Решением о бюджете утверждена программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (статья 20 текстовой части бюджета, Приложение 6 к бюджету), в которой объем привлечения средств в виде кредитных договоров и соглашений, заключенных от имени городского округа Воскресенск определен на 2023 год в сумме 162 000,0 тыс. рублей, а объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга определен на 2023 год в сумме 6 795,3 тыс. рублей. В пункте 1 статьи 17 текстовой части бюджета установлен предельный объем заимствований городского округа Воскресенск в течение 2023 года в сумме 162 000,0 тыс. рублей.

Уточнениями, принятыми в 2023 году:

объем привлечения средств в виде кредитных договоров и соглашений, заключенных от имени городского округа Воскресенск, уменьшился на 162 000,0 тыс. рублей и составил 0,0 тыс. рублей;

установлен бюджетный кредит из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ (на пополнение остатка средств на едином счете бюджета) на 2023 год в сумме 122 228,0 тыс. рублей;

объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга по кредитным договорам и соглашениям, заключенным от имени городского округа Воскресенск, уменьшился на 6 795,3 тыс. рублей и составил 0,0 тыс. рублей;

установлен объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга по бюджетному кредиту из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ (на пополнение остатка средств на едином счете бюджета) в сумме 122 228,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск на 1 января 2024 г. (ф. 0503117) привлечен бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в сумме 122 227 175,00 рублей за счет средств федерального бюджета, погашение бюджетного кредита составило 122 227 175,00 рублей (по данным ф. 0503172 остаток задолженности по предоставленным бюджетным кредитам составил 0,0 рублей).

### **3.6. Выполнение Программы предоставления муниципальных гарантий городского округа Воскресенск**

Решением о бюджете утверждена программа муниципальных гарантий городского округа Воскресенск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (статья 20 текстовой части бюджета, Приложение 8 к бюджету), в которой определен общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий городского округа Воскресенск по возможным гарантийным случаям, в 2023 году в сумме 157 500,0 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 2023 год в сумме 157 500,0 тыс. рублей (статья 19 текстовой части бюджета).

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

- объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий без права регрессивного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу на 2023 год уменьшился на 5 156,8 тыс. рублей и составил 152 343,2 тыс. рублей;

- в программе муниципальных гарантий городского округа Воскресенск предусмотрен общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на

исполнение муниципальных гарантий городского округа Воскресенск по возможным гарантийным случаям, в 2023 году - 152 343,2 тыс. рублей за счет расходов бюджета городского округа Воскресенск (Приложение 8 к решению Совета депутатов от 25.12.2023 № 890/118).

По данным Пояснительной записки муниципальные гарантии из бюджета городского округа в 2023 году не предоставлялись. Погашены в отчетном периоде муниципальные гарантии в сумме 152 343 189,94 рублей (из них исполнено муниципальных гарантий без права регрессного требования гаранта к принципалу осуществлялось в объеме предъявленных к гаранту требований от бенефициара на сумму 149 389 078,65 рублей) и на конец года муниципальный долг составил 10 219 569,50 рублей.

Согласно сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах на 1 января 2024 г. (ф. 0503172) сумма муниципальной гарантии составляет 10 219 569,50 рублей (дата окончания действия муниципальной гарантии – 30.06.2024).

### **3.7. Проверка состояния муниципального долга городского округа Воскресенск**

Решением о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2024 года в размере 159 704,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск – 4 500,0 тыс. рублей (статья 16 текстовой части бюджета). В течение года в указанную статью вносились изменения, в результате которых верхний предел муниципального внутреннего долга уменьшился на 149 485,1 тыс. рублей и составил 10 219,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск увеличился на 5 719,6 тыс. рублей и составил 10 219,6 тыс. рублей.

Пунктом 2 статьи 17 текстовой части бюджета установлен предельный объем бюджетных ассигнований в бюджете городского округа Воскресенск на обслуживание муниципального долга городского округа Воскресенск на 2023 год в размере 3 450,0 тыс. рублей. В течение года в указанную статью вносились изменения, в результате которых предельный объем бюджетных ассигнований в бюджете городского округа Воскресенск на обслуживание муниципального долга городского округа Воскресенск на 2023 год уменьшился на 3 358,6 тыс. рублей и составил 91,4 тыс. рублей.

В 2023 году городскому округу Воскресенск предоставлялся бюджетный кредит на пополнение остатков средств на едином счете бюджета в сумме 122 227,2



тыс. рублей. Погашение бюджетного кредита и процентов по кредиту в сумме 73,3 тыс. рублей осуществлено своевременно и в полном объеме.

Коммерческие кредиты в качестве источника финансирования дефицита бюджета в 2023 году в бюджет городского округа Воскресенск не привлекались.

Сумма муниципального долга бюджета городского округа Воскресенск по состоянию на 01.01.2024 составила 10 219,6 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям - 10 219,6 тыс. рублей. Фактический объем муниципального долга городского округа Воскресенск по состоянию на 01.01.2024 г. не превышает установленный Решением о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Воскресенск.

По отношению к аналогичному периоду прошлого года муниципальный долг уменьшился на 152 343,2 тыс. рублей.

#### **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 2023 год»;

КМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2023 год»;

ЭАМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2023 год»;

ЭАМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2023 год»;

ЭАМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности Финансового управления Администрации городского округа Воскресенск Московской области за 2023 год»;

ЭАМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области за 2023 год»;

ЭАМ «Внешняя проверка бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области за 2023 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 24.05.2022 № 82н.

1. Администрация городского округа Воскресенск Московской области.

Бюджетная отчетность Администрации за 2023 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.

Объем доходов, администрируемых Администрацией в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличился на 349 279,8 тыс. рублей или на 32,4 % и составил 1 427 179,5 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета городского округа Воскресенск по расходам в 2023 году составило 3 337 810,8 тыс. рублей или 89,5 % от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (3 730 102,7 тыс. рублей).

По сравнению с 2022 годом уровень исполнения Администрации по расходам в 2023 году уменьшился на 6,4 %.

За 2023 год:

- объем дебиторской задолженности уменьшился на 402 929,5 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2024 составил 1 757 505,7 тыс. рублей. Объем просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 уменьшился на 86 033,1 тыс. рублей и составил 469,6 тыс. рублей. Часть просроченной дебиторской задолженности была признана сомнительной, списана с балансового учета и переведена на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность»;

- объем кредиторской задолженности увеличился на 7 659,0 тыс. рублей или на 19,0 % и по состоянию на 01.01.2024 составил 48 016,2 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отсутствовала.

В 2023 году Администрация являлась исполнителем мероприятий 17 муниципальных программ на общую сумму 3 159 217,6 тыс. рублей.

По 11 муниципальным программам бюджетные назначения исполнены в диапазоне от 95,7 % до 100,0 %, по 6 муниципальным программам городского округа Воскресенск исполнение составило в диапазоне от 39,5 % до 94,4 %.

Объем средств, предусмотренных на реализацию национальных проектов в 2023 году составил 133 818,3 тыс. рублей. Исполнение составило 85,7 % или 114 744,6 тыс. рублей.

По непрограммным расходам Администрации предусматривались бюджетные назначения в общем объеме 184 155,0 тыс. рублей. Исполнение составило 178 593,2 тыс. рублей или 97,0 %.

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

Бюджетная отчетность Финансового управления за 2023 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.

Бюджетные назначения по доходам, администрируемым Финансовым управлением не утверждались. Общая сумма доходов, поступивших в бюджет городского округа Воскресенск, и отраженных на счетах Финансового управления как администратора доходов составила 3 803 133,4 тыс. рублей, в том числе поступление распределенных доходов, администрирование которых осуществляется соответствующим администратором доходов иного бюджета составило 3 803 183,6 тыс. рублей и возврат невыясненных поступлений – «-» 50,2 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета городского округа Воскресенск по расходам в 2023 году составило 30 131,5 тыс. рублей или 98,1 % от бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью (30 701,6 тыс. рублей).

По сравнению с 2022 годом уровень исполнения Финансовым управлением бюджета по расходам в 2023 году уменьшился на 0,7 %.

За 2023 год:

- объем дебиторской задолженности увеличился на 772,3 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2024 составил 772,3 тыс. рублей, в связи с отражением на счете 1 303 14 000 единого налогового платежа (сумма не зачтена до срока уплаты страховых взносов, предусмотренного Налоговым кодексом Российской Федерации - до 29.01.2024 года). По состоянию на 01.01.2024 года просроченная дебиторская задолженность отсутствовала;

- объем кредиторской задолженности увеличился более чем в 15 раз и составил 772,3 тыс. рублей, в связи с увеличением (отражением на счете 1 303 15 000) задолженности по единому страховому тарифу, которая носит текущий характер и планируется к погашению в январе 2024 года. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отсутствовала.

В 2023 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 2023 году Финансовому управлению на реализацию данного мероприятия, составило 30 131,5 тыс. рублей или 99,8 % от бюджетных назначений (30 180,8 тыс. рублей).

В виду отсутствия потребности в резервных средствах непрограммные расходы, предусмотренные Финансовому управлению в объеме 520,8 тыс. рублей, в 2023 году не исполнены.

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

Бюджетная отчетность Управления образования за 2023 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.

Объем доходов, администрируемых Управлением образования в 2023 году по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличился на 111 004,8 тыс. рублей или на 4,8 % и составил 2 402 281,5 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета городского округа Воскресенск по расходам в 2023 году составило 3 207 695,1 тыс. рублей или 99,4 % от утвержденных бюджетных назначений (3 227 096,6 тыс. рублей).

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

По сравнению с 2022 годом уровень исполнения Управлением образования в 2023 году бюджетных назначений по расходам увеличился на 0,4 %.

За 2023 год:

- объем дебиторской задолженности уменьшился на 4 184 979,9 тыс. рублей и составил 11 152,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2024 года просроченная дебиторская задолженность составила 0,6 тыс. рублей;

- объем кредиторской задолженности увеличился на 4 504,7 тыс. рублей или в 3,3 раза и по состоянию на 01.01.2024 составил 6 457,8 тыс. рублей в связи с увеличением задолженности по единому страховому тарифу, которая носит текущий

характер и планируется к погашению в январе 2024 года. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отсутствовала.

В 2023 году Управление образования являлась исполнителем мероприятий 6 муниципальных программ.

Бюджетные назначения по муниципальным программам исполнены в диапазоне от 70,5 % до 99,5 %.

По непрограммным расходам Управлению образования предусматривались бюджетные назначения в общем объеме 11,1 тыс. рублей. Исполнение составило 10,97 тыс. рублей или 98,8 %.

4. Управление по спорту администрации городского округа Воскресенск Московской области (далее – Управление по спорту).

Бюджетная отчетность Управления по спорту за 2023 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.

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 4 860,5 тыс. рублей или 47,7 % от бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года (42 291,5 тыс. рублей) объем поступлений уменьшился более, чем в 8,7 раза (на 37 503,6 тыс. рублей) в связи с уменьшением объема безвозмездных поступлений.

Фактическое исполнение бюджета городского округа Воскресенск по расходам в 2023 году составило 513 223,4 тыс. рублей или 98,9 % от бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью (518 730,4 тыс. рублей).

Уровень исполнения Управлением по спорту в 2023 году бюджетных назначений по расходам по сравнению с 2022 годом уменьшился на 0,4 %.

За 2023 год:

- объем дебиторской задолженности увеличился на 6 483,5 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2024 года составил 43 938,0 тыс. рублей, в связи с увеличением начислений доходов будущих периодов по соглашениям на предоставление субсидий из бюджета Московской области на текущий и плановые 2024 и 2025 года и отражением на счете 1 303 14 000 единого налогового платежа (сумма не зачтена до срока уплаты страховых взносов). По состоянию на 01.01.2024 года просроченная дебиторская задолженность отсутствовала;

- объем кредиторской задолженности увеличился более чем в 13,5 раз (на 1 952,5 тыс. рублей) и по состоянию на 01.01.2024 составил 2 107,4 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отсутствовала.

В 2024 году Управление по спорту являлось исполнителем мероприятий 4 муниципальных программ. Бюджетные назначения по муниципальным программам исполнены в диапазоне от 77,7 % до 99,3 %.

Непрограммные расходы Управлению по спорту не предусматривались.

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

Бюджетная отчетность Управления культуры за 2023 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 2023 году составил 87 088,5 тыс. рублей или 94,3 % от плановых назначений.

Фактическое исполнение бюджета по расходам в 2023 году составило 819 275,3 тыс. рублей или 99,7 % от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (821 678,6 тыс. рублей).

За 2023 год:

- объем дебиторской задолженности уменьшился на 11 035,6 тыс. рублей и составил 79 484,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2024 года просроченная дебиторская задолженность отсутствовала;

- объем кредиторской задолженности увеличился на 534,9 тыс. рублей и составил 534,9 тыс. рублей (расчеты по единому налоговому платежу). Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отсутствовала.

В 2023 году Управление культуры являлось исполнителем мероприятий 5 муниципальных программ.

Исполнение по муниципальным программам составило от 81,6 % до 100,0 %.

Кроме того, Управление культуры в 2023 году участвовало в реализации федеральных проектов: «Создание условий для реализации творческого потенциала нации (Творческие люди)» и «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»). Объем средств, предусмотренных на реализацию вышеуказанных федеральных проектов в 2023 году составил 49 069,0 тыс. рублей. Исполнение составило 49 069,0 тыс. рублей или 100,0 %.

Непрограммные расходы Управлению культуры не предусматривались.

6. Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области.

Бюджетная отчетность за 2023 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 Контрольно-счетной палаты и иных форм годовой бюджетной отчетности, предоставляемых одновременно с ней, соблюдены.

Объем доходов, администрируемых Контрольно-счетной палатой в 2023 году составил 153,7 тыс. рублей, что соответствует утвержденному объему бюджетных назначений на 2023 год.

Фактическое исполнение бюджета по расходам в 2023 году составило 8 722,1 тыс. рублей или 98,6 % от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (8 849,3 тыс. рублей).

За 2023 год:

- объем дебиторской задолженности увеличился на 189,4 тыс. рублей и составил 223,6 тыс. рублей (отражение единого налогового платежа). Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отсутствовала;

- объем кредиторской задолженности увеличился на 201,7 тыс. рублей и составил 201,7 тыс. рублей (задолженность по единому страховому тарифу, перечисленная и (или) признаваемая в качестве единого налогового платежа, которая не зачтена до срока уплаты страховых взносов, предусмотренного Налоговым кодексом РФ (до 29.01.2024 года). Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отсутствовала.

Средства бюджета городского округа Воскресенск на реализацию муниципальных программ городского округа Воскресенск на 2023 год Контрольно-счетной палате не предусматривались.

7. Совет депутатов городского округа Воскресенск Московской области (далее - Совет депутатов).

Бюджетная отчетность Совета депутатов за 2023 год представлена в Контрольно-счетную палату на бумажном 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 – Совет 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 2023 году составило 5 213,1 тыс. рублей или 99,9 % от бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью (5 215,7 тыс. рублей).

Дебиторская, кредиторская задолженности по состоянию на 01.01.2023 года отсутствовали. По состоянию на 01.01.2024 дебиторская и кредиторская задолженности составили 288,0 тыс. рублей (зadolженность по единому страховому тарифу, перечисленная и (или) признаваемая в качестве единого налогового платежа).

Совету депутатов на 2023 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 2023 год**

Проект решения Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2023 год» (далее – проект решения об исполнении бюджета) представлен в Контрольно-счетную палату письмом от 15.03.2024 № 1.1.16/106-01Исх-2176 для проведения экспертизы.

Положениями статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ и статьей 17 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 предлагается:

утвердить отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2023 год по доходам в сумме 8 151 911,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 7 922 071,3 тыс. рублей с превышением доходов над расходами (профицит бюджета городского округа Воскресенск) в сумме 229 840,2 тыс. рублей (пункт 1);



установить, что за 2023 год из бюджета городского округа Воскресенск расходы на исполнение публичных нормативных обязательств не осуществлялись (пункт 2);

установить, что за 2023 год из бюджета городского округа Воскресенск расходы за счет средств резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск не осуществлялись (пункт 3);

установить, что объем муниципального долга городского округа Воскресенск на 01 января 2024 года составил 10 219,6 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск 10 219,6 тыс. рублей (пункт 4).

Отдельными приложениями к отчету об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2023 год предлагается утвердить:

доходы бюджета городского округа Воскресенск за 2023 год (Приложение 1);

доходы бюджета городского округа Воскресенск за 2023 год по кодам классификации доходов (Приложение 2);

расходы бюджета городского округа Воскресенск за 2023 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск (Приложение 3);

расходы бюджета городского округа Воскресенск за 2023 год по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск (Приложение 4);

расходы бюджета городского округа Воскресенск за 2023 год по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Воскресенск (Приложение 5);

расходы бюджета городского округа Воскресенск за 2023 год на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципальной собственности (Приложение 6);

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск за 2023 год (Приложение 7);

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск за 2023 год по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета (Приложение 8);

выполнение программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск за 2023 год (Приложение 9);

выполнение программы предоставления муниципальных гарантий городского округа Воскресенск в 2023 году (Приложение 10).

Пунктом 6 проекта решения об исполнении бюджета предлагается опубликовать решение в периодическом печатном издании «Фактор-инфо» и разместить на официальном сайте городского округа Воскресенск.

Решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 29.03.2024 № 915/125 «О проекте решения Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2023 год» и назначении публичных слушаний» принят к рассмотрению проект решения Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2023 год», а также назначена дата проведения публичных слушаний.

Указанное решение опубликовано в периодическом печатном издании «Фактор-инфо» от 03.04.2024 № 67 и размещено на официальном сайте городского округа Воскресенск Московской области 29.03.2024, что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно Пояснительной записке приложения к проекту решения об исполнении бюджета городского округа Воскресенск за 2023 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 Совета депутатов городского округа Воскресенск «Об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2023 год» к утверждению показатели исполнения бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2023 год соответствуют показателям бюджетной отчетности.

### **Основные выводы.**

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2023 год, бюджетная отчетность главными распорядителями, главными администраторами средств бюджета представлены в срок, установленный пунктом 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 2023 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 2024 г. (ф. 0503160) и в сведениях об исполнении бюджета на 1 января 2024 г. (ф. 0503164).

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

доходы на 98,5 % (8 151 911,5 тыс. рублей);

расходы на 95,0 % (7 922 071,3 тыс. рублей);

бюджет исполнен с профицитом 229 840,2 тыс. рублей.

5. Основную долю (97,6 %) в общем объеме расходов бюджета городского округа Воскресенск Московской области составили расходы на реализацию 18 муниципальных программ. Исполнение составило 7 729 531,9 тыс. рублей или 94,9 % от уточненных расходов на муниципальные программы по бюджету и сложилось в диапазоне от 40,1 % до 100,0 %.

По 13 муниципальным программам исполнение выше уровня исполнения бюджета городского округа Воскресенск по программным расходам.

По 5 муниципальным программам исполнение ниже уровня исполнения бюджета по программным расходам. Наиболее низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Экология и окружающая среда» - 40,1 %.

6. Объем средств, предусмотренных на реализацию 3 национальных проектов в 2023 году составил 194 417,9 тыс. рублей. Исполнено 175 344,1 тыс. рублей или 90,2 %.

7. В 2023 году привлечен бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в сумме 122 227,2 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, который погашен в полном объеме.

Объем муниципального долга бюджета городского округа Воскресенск по состоянию на 01.01.2024 г. составил 10 219,6 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям - 10 219,6 тыс. рублей.

8. Общий объем дебиторской задолженности на 1 января 2024 года сложился в сумме 2 034 629,2 тыс. рублей, что на 4 580 240,6 тыс. рублей меньше по сравнению с дебиторской задолженностью на начало года.

Долгосрочная дебиторская задолженность на конец года уменьшилась по сравнению с началом года на 1 796,6 тыс. рублей и составила 1 396,3 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность на конец года составила 124 666,3 тыс. рублей.

Общий объем кредиторской задолженности на 1 января 2024 года уменьшился на 82 492,6 тыс. рублей и составил 77 582,2 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 г. отсутствует.

9. По итогам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Воскресенск за 2023 год установлено:

- состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н;
- бюджетная отчетность за 2023 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.

### **Предложения.**

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

2. Администрации городского округа Воскресенск Московской области принять исчерпывающие меры по сокращению дебиторской 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.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2023 год, внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Контрольно-счетная палата считает, что отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2023 год в представленном виде может быть признан достоверным и соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата предлагает Совету депутатов городского округа Воскресенск Московской области отчет об исполнении бюджета городского округа Воскресенск Московской области за 2023 год принять к утверждению.

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
городского округа Воскресенск



Е.С. Копченова