КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОГОРСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Красногорск Московской области за 2023 год

г. Красногорск
Московской области 23 апреля 2024 года

Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Красногорск Московской области за 2023 год подготовлено контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск Московской области с соблюдением требований пункта 2 статьи 157 и пунктов 1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 38 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 15 и 16 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Красногорск Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 26.10.2017 №275/18 (с изменениями решениями Совета депутатов от 25.10.2018 №35/5, от 28.02.2019 №126/13, от 25.11.2021 №638/49 и от 29.09.2022 №789/60), пункта 1 статьи 8 Положения «О контрольно-счетной палате городского округа Красногорск Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Красногорск от 19.01.2017 №22/2, пункта 1.7 плана работы контрольно-счетной палаты городского округа Красногорск на 2024 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной палаты от 28.12.2023 №15/1.10, с учетом результатов экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в отношении бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств городского округа Красногорск.

Цель внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Красногорск Московской области: предоставление общей информации о законности и результативности исполнения местного бюджета, полноте и достоверности годового отчета об исполнении бюджета.

Задачи внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Красногорск Московской области: контроль полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета; контроль соблюдения законодательства при организации исполнения бюджета; анализ социально-экономических (макроэкономических) условий и результатов исполнения бюджета; контроль за

соблюдением (выполнением) бюджетных назначений и иных показателей, установленных решением о бюджете; анализ формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета; контроль деятельности по управлению муниципальным имуществом, муниципальным долгом, предоставлению бюджетных кредитов и гарантий; контроль устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее; подготовка предложений по совершенствованию исполнения бюджета, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Предмет внешней проверки: годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Красногорск Московской области за 2023 год.

Отчет об исполнении бюджета за 2023 год представлен в контрольно-счетную палату городского округа Красногорск 29.03.2024, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 3 статьи 15 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Красногорск Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Красногорск от 26.10.2017 №275/18.

Информационная основа проведения внешней проверки:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Земельный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»;

Федеральный закон от 22.07.2008 №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»;

Устав городского округа Красногорск Московской области;

решение Совета депутатов городского округа Красногорск от 19.01.2017 №22/2 «Об утверждении положения «О контрольно-счетной палате городского округа Красногорск Московской области»;

решение Совета депутатов от 01.12.2022 №811/62 «О бюджете городского округа Красногорск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

решения Совета депутатов городского округа Красногорск 27.02.2023 №855/66; от 25.05.2023 №914/70; от 31.08.2023 №954/74; от 30.11.2023 №51/4 и от 21.12.2023 №75/5 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Красногорск от 01.12.2022 №811/62 «О бюджете городского округа Красногорск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

решение Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 26.10.2017 №275/18 «Об утверждении положения «О бюджетном процессе в городском округе Красногорск Московской области»;

решения Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 25.10.2018 №35/5, от 28.02.2019 №126/13, от 25.11.2021 №638/49 и от 29.09.2022 №789/60 «О внесении изменений в положение «О бюджетном процессе в городском округе Красногорск Московской области»;

решение Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 22.12.2022 №830/64 «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа Красногорск Московской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (с изменением решениями Совета депутатов городского округа Красногорск от 30.03.2023 № 874/68, от 31.08.2023 № 950/74);

решение Совета депутатов городского округа Красногорск от 29.02.2024 №110/7 «Об утверждении отчета об итогах исполнения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа Красногорск Московской области за 2023 год»;

постановление администрации городского округа Красногорск от 11.10.2017 №2358/10 «О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красногорск»;

постановление администрации городского округа Красногорск от 11.10.2017 № 2359/10 «О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красногорск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий»;

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

постановление администрации городского округа Красногорск 16.05.2023 №902/5 «Об отчете об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 1 квартал 2023 года»;

постановление администрации городского округа Красногорск от 15.08.2023 №1799/8 «Об отчете об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 1 полугодие 2023 года»;

постановление администрации городского округа Красногорск Московской области 07.11.2023 №2687/11 «Об отчете об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 9 месяцев 2023 года»;

приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

Порядок доведения лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования при организации исполнения бюджета городского округа Красногорск, утвержденный приказом начальника финансового управления от 31.10.2017 №11-03/46;

бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС) по формам: 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», 0503160 «Пояснительная записка» с прилагаемыми таблицами и формами;

статистические показатели; сводная бюджетная роспись; документы и материалы, представленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета округа за 2023 год; дополнительные сведенья, полученные контрольно-счетной палатой в соответствии с направленными запросами; результаты мониторинга исполнения бюджета муниципального образования, проведенные в течение отчетного периода.

Срок проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета: с 01.04.2024 по 23.04.2024 (срок, не превышающий 25 дней с даты получения контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск, что соответствует пункту 4 статьи 15 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Красногорск Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 26.10.2017 №275/18 (с изменениями решениями Совета депутатов от 25.10.2018 №35/5; от 28.02.2019 №126/13; от 25.11.2021 №638/49 и от 29.09.2022 №789/60).

I. Общие положения

Организация исполнения бюджета городского округа Красногорск Московской области в 2023 году, в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ и Положением «О бюджетном процессе в городском округе Красногорск», возложена на финансовое управление администрации городского округа Красногорск.

В отчетном периоде учет операций по исполнению бюджета, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, производился на лицевых счетах, открытых в соответствии со статьей 220.1 Бюджетного кодекса РФ, в финансовом управлении администрации городского округа Красногорск Московской области, в соответствии с установленным порядком.

Исполнение бюджета городского округа организовано на основе сводной бюджетной росписи, утвержденной руководителем финансового органа, и кассового плана.

Бюджет городского округа Красногорск за 2023 год исполнен на основе единства кассы и подведомственности расходов.

В ходе исполнения бюджета за 2023 год предоставления бюджетных кредитов и муниципальных гарантий из бюджета городского округа Красногорск не производилось.

Объем муниципальных заимствований, по состоянию на 01.01.2024, выразившихся в привлечении заемных средств от кредитных организаций, по которым возникают долговые обязательства муниципального образования как заемщика, выраженные в валюте Российской Федерации, составляет 100 000,00 тыс. рублей. Долговое обязательство возникло в соответствии с заключенным муниципальным контрактом №0848300047223000537 от 17.04.2023 с АО «КОШЕЛЕВ-БАНК» на оказание финансовых услуг по открытию возобновляемой кредитной линии.

Таким образом, муниципальный долг городского округа Красногорск по состоянию на 01.01.2024 составил 100 000,00 тыс. рублей.

II. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Красногорск за 2023 год

Бюджет городского округа Красногорск Московской области на 2023 год первоначально утвержден решением Совета депутатов городского округа Красногорск от 01.12.2022 №811/62 «О бюджете городского округа Красногорск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в сумме 22 268 251,94243 тыс. руб. (в том числе по межбюджетным трансфертам – 11 110 192,94243 тыс. руб.) и расходам в сумме 23 368 251,94243 тыс. руб., с утвержденным предельным размером дефицита бюджета – 1 100 000,00 тыс. рублей.

С учетом уточнений в течение отчетного периода, в соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Красногорск от 27.02.2023 №855/66; от 25.05.2023 №914/70; от 31.08.2023 №954/74; от 30.11.2023 №51/4 и от 21.12.2023 №75/5 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Красногорск от 01.12.2022 №811/62 «О бюджете городского округа Красногорск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» прогнозные показатели бюджета на 2023 год по доходам утверждены в сумме 23 262 923,85869 тыс. руб., по расходам – 24 634 973,20123 тыс. рублей. Таким образом, прогнозные показатели бюджета откорректированы в сторону увеличения по доходам на 994 671,91626 тыс. рублей, по расходам на 1 266 721,25880 тыс. руб., что составило соответственно по плановым показателям доходной части бюджета 4,47% и расходной части бюджета 5,42% от первоначально утвержденных показателей бюджета.

Контрольно-счетный орган отмечает отклонение утвержденных решением Совета депутатов показателей бюджета по расходам на 2023 год (24 634 973,20123 тыс. руб.) и сводной бюджетной росписи (24 444 787,38123 тыс. руб.) с уменьшением на сумму 190 185,82 тыс. рублей.

На основании уведомлений Министерства экономики и финансов Московской области (ГРБС – Министерство жилищно-коммунального хозяйства Московской области) об уменьшении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету городского округа Красногорск в соответствии с государственной программой Московской области «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2028 годы, утвержденной постановлением правительства Московской области от 04.10.2022 № 1061/35, решением руководителя

финансового органа внесены уточнения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, что соответствует положениям абзаца 8 части 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

на (-)27 364,03 тыс. руб. по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» уменьшены объемы прочих субсидий, предоставляемых бюджету городского округа Красногорск на софинансирование работ по строительству и реконструкции объектов теплоснабжения (уведомление №004/0293 от 19.01.2023);

на (-)30 920,79 тыс. руб. по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» уменьшены объемы прочих субсидий, предоставляемых бюджету городского округа Красногорск на софинансирование работ по строительству (реконструкции) канализационных коллекторов, канализационных насосных станций (уведомление №004/0293 от 19.12.2023);

на (-) 131 901,00 тыс. руб. по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» уменьшены объемы прочих субсидий, предоставляемых бюджету городского округа Красногорск софинансирование работ по строительству и реконструкции сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения.

Кроме того, решением руководителя финансового органа внесены изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на основании подпунктов 1, 2, 4 и 6 пункта 1 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красногорск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Красногорск от 26.10.2017 №275/18, в соответствии с внесением в установленном порядке изменений в муниципальные программы городского округа Красногорск в части изменения объемов финансирования, в пределах общего объема бюджетных ассигнований, утвержденного решением о бюджете городского округа Красногорск, перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета городского округа Красногорск, разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов классификации расходов бюджета городского округа Красногорск в пределах средств бюджета городского округа Красногорск для софинансирования расходных обязательств в целях выполнения условий предоставления субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области и перераспределением средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований, с указанием в решении о бюджете объема и направлений их использования, что не противоречит правовым нормам, установленным частью 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Внесенные изменения представлены в таблице:

Дата, № докладной записки	Код классификации расходов бюджета				Сумма изменений (+;-)
	главного распорядителя средств бюджета городского округа Красногорск	раздела, подраздела	целевой статьи	вида расходов	на 2023 год (рублей)
22.12.2023 №1	912	0502	10 2 02 S4030	414	-19 356 880,00
	912	0502	10 2 02 S4030	414	-30 920 790,00
	912	0502	10 3 01 S4730	414	-16 914 340,00
	912	0502	10 3 01 S4730	414	-27 364 030,00
	910	0113	99 0 00 04004	870	36 271 220,00
	ИТОГО				-58 284 820,00

27.12.2023 №2	912	0501	17 2 02 01260	243	1 373 126,60
	912	0503	17 2 01 01480	247	-1 373 126,60
	912	0503	17 2 01 06242	244	-38 160,73
	912	0503	99 0 00 00080	831	38 160,73
	ИТОГО				0,00
27.12.2023 №3	912	1003	04 1 10 00930	244	20 000,00
	912	1003	04 1 10 00930	313	1 000 000,00
	912	0113	04 1 15 00842	321	-1 020 000,00
	ИТОГО				0,00
21.12.2023 №1	912	0502	10 3 02 S4085	410	-1 332 340,00
	912	0502	10 3 02 S4085	414	-131 901 000,00
	910	0113	99 0 00 04004	870	1 332 340,00
	ИТОГО				-131 901 000,00
ВСЕГО					-190 185 820,00

Решением о бюджете на 2023 год первоначально установлен предельный размер дефицита в сумме 1 100 000 тыс. руб. или 9,86% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений.

В течение отчетного года прогнозный показатель дефицита бюджета на 2023 год, в соответствии с изменениями решениями Совета депутатов городского округа Красногорск, откорректирован до предельного значения в сумме 505 104 тыс. руб. или 4,47% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений.

Корректировка основных характеристик бюджета городского округа Красногорск в значительной степени обусловлена:

- уточнением плановых назначений по безвозмездным поступлениям в бюджет с учетом текущей динамики поступления субсидий и субвенций;

- необходимостью корректировки в бюджете показателей межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов другого уровня, имеющих целевое назначение;

- перераспределением и уточнением отдельных расходов бюджета в связи с ожидаемым исполнением бюджета городского округа Красногорск по доходам в 2023 году.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении местного бюджета за 2023 год (форма по ОКУД 0503117) доходы бюджета городского округа Красногорск получены в сумме 23 177 749,76 тыс. руб., расходы составили в сумме 23 466 751,74 тыс. рублей. Превышение расходов над доходами сложилось в сумме 289 001,98 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составил 2,36% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений.

В связи с образованием городского округа Красногорск на основании закона Московской области от 28.12.2016 №186/2016-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Красногорского муниципального района» путем объединения территорий городского поселения Красногорск, городского поселения Нахабино, сельского поселения Ильинское, сельского поселения Отрадненское без изменения границ территории Красногорского муниципального района, анализ исполнения бюджета городского округа Красногорск проведен в сопоставлении с показателями исполнения консолидированного бюджета Красногорского муниципального района за 2015-2017 годы и показателями бюджета городского округа Красногорск за 2018-2023 годы.

Показатели бюджета муниципального образования за 2015 - 2023 годы

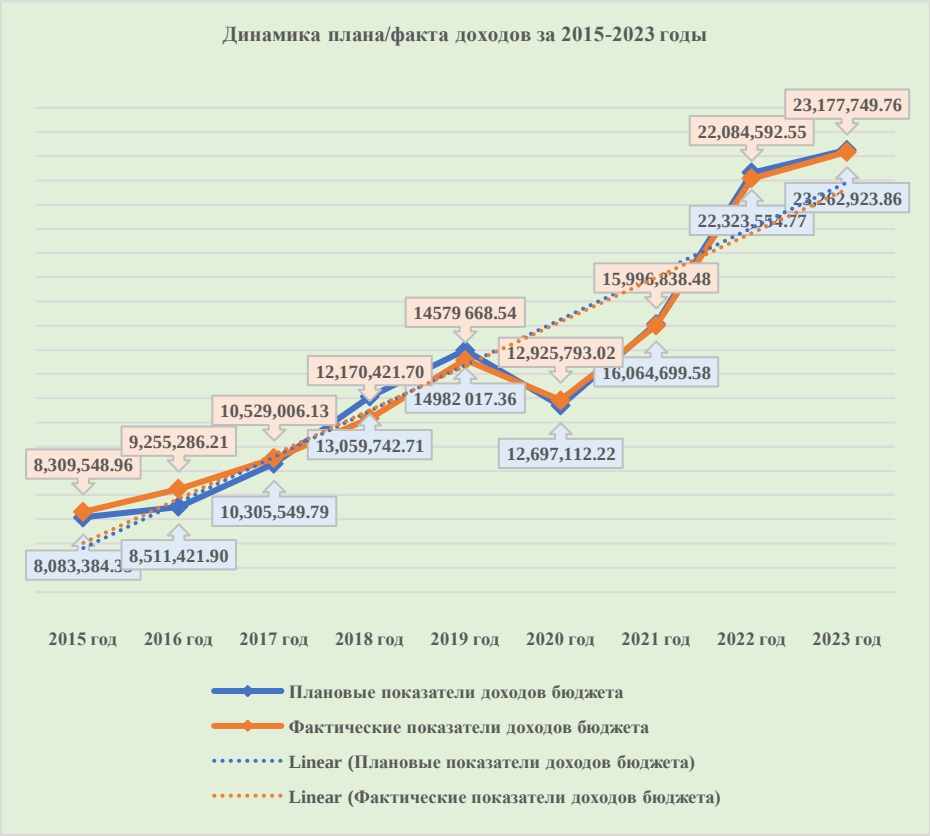
(в тыс. руб.)

	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Плановые показатели доходов бюджета	8 083 384,33	8 511 421,90	10 305 549,79	13 059 742,71	14 982 017,36	12 697 112,22	16 064 699,58	22 323 554,77	23 262 923,86
Фактические показатели доходов бюджета	8 309 548,96	9 255 286,21	10 529 006,13	12 170 421,70	14 579 668,54	12 925 793,02	15 996 838,48	22 084 592,55	23 177 749,76
Отклонение фактических показателей доходов от плановых	226 164,63	743 864,31	223 456,34	-889 321,01	-402 348,82	228 680,80	-67 861,09	-238 962,22	-85 174,10
Плановые показатели расходов бюджета	8 790 983,80	9 870 159,60	12 669 141,74	15 507 519,42	16 043 655,10	13 529 909,52	16 223 922,40	22 894 491,61	24 444 787,38
Фактические показатели расходов бюджета	8 221 383,22	9 162 978,22	11 639 362,24	13 732 351,27	15 405 481,41	12 673 158,01	15 457 031,22	22 023 317,38	23 466 751,74
Отклонение фактических показателей расходов от плановых	-569 600,58	-707 181,38	-1 029 779,50	-1 775 168,15	-638 173,68	-856 751,52	-766 891,17	-871 174,23	-978 035,64

При исполнении бюджета:

- не выполнены доходы (по сравнению с плановым показателем, составляющим 23 262 923,86 тыс. рублей) в сумме – 85 174,10 тыс. руб. или (-) 0,37%;

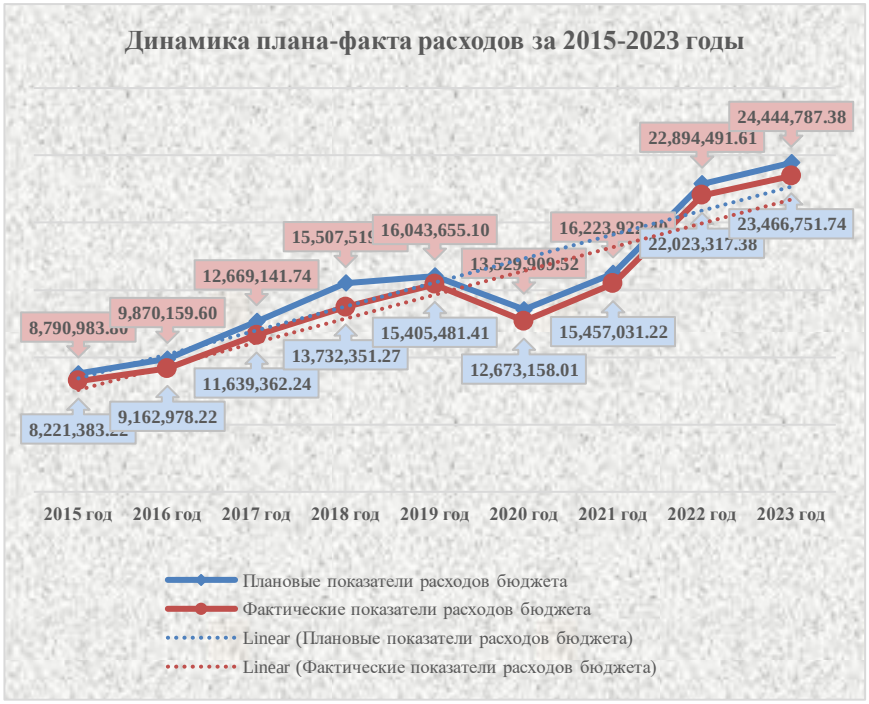
- не выполнены плановые назначения бюджета по расходам (по сравнению с плановым показателем бюджета, составляющим 24 444 787,38 тыс. рублей) на 978 035,64 тыс. рублей или (-) 4%.



Фактическое исполнение бюджета по доходам за 2023 год в сумме 23 177 749,76 тыс. руб. превысило уровни исполнения бюджета по доходам за 2015-2022 годы.

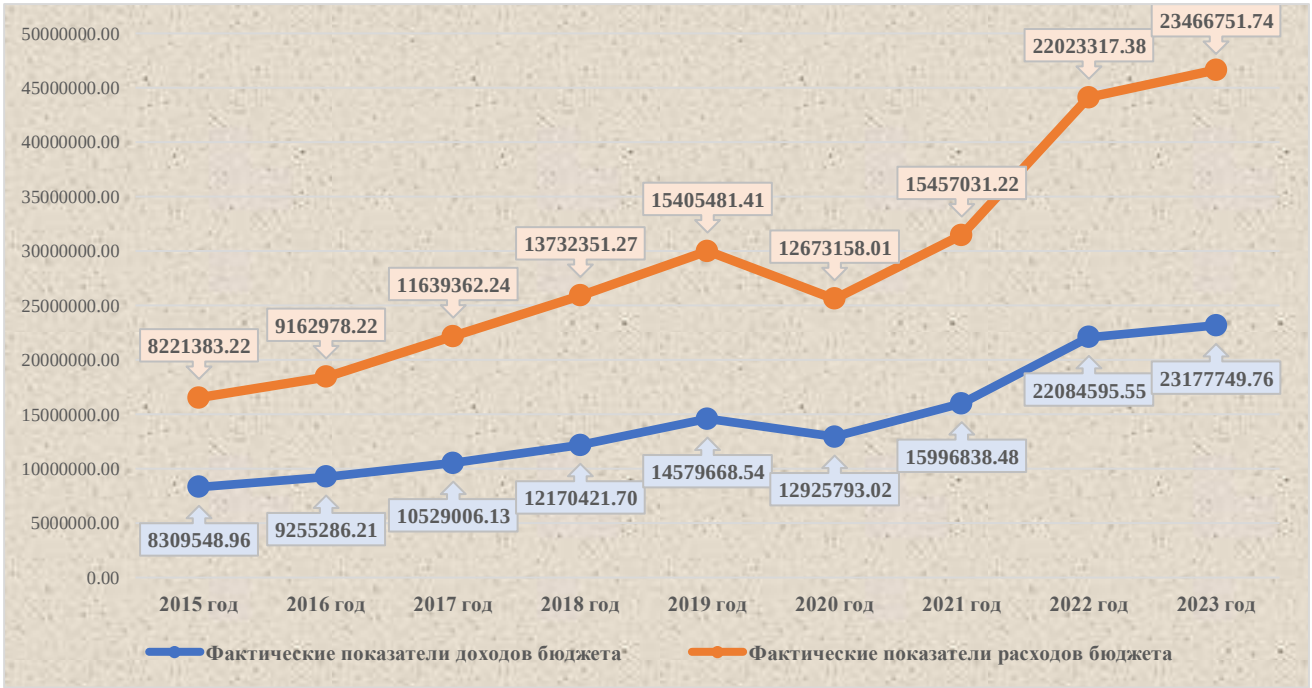
По итогам 2023 года доходы бюджета по сравнению с 2022 годом выросли на 4,95% или на 1 093 154,21 тыс. руб., к уровню 2015 года увеличились более чем в 2,7 раза или 14 868 200,80 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета по расходам за 2023 год в сумме 23 466 751,74 тыс. руб. превысило уровни исполнения бюджетов по расходам за все анализируемые периоды с 2015 по 2022 годы.



Расходы бюджета за 2023 год (23 466 751,74 тыс. руб.) к уровню 2015 года выросли более чем в 2,8 раза или на 15 245 368,52 тыс. руб., к уровню 2022 года – на 6,5% или 1 443 434,36 тыс. рублей.

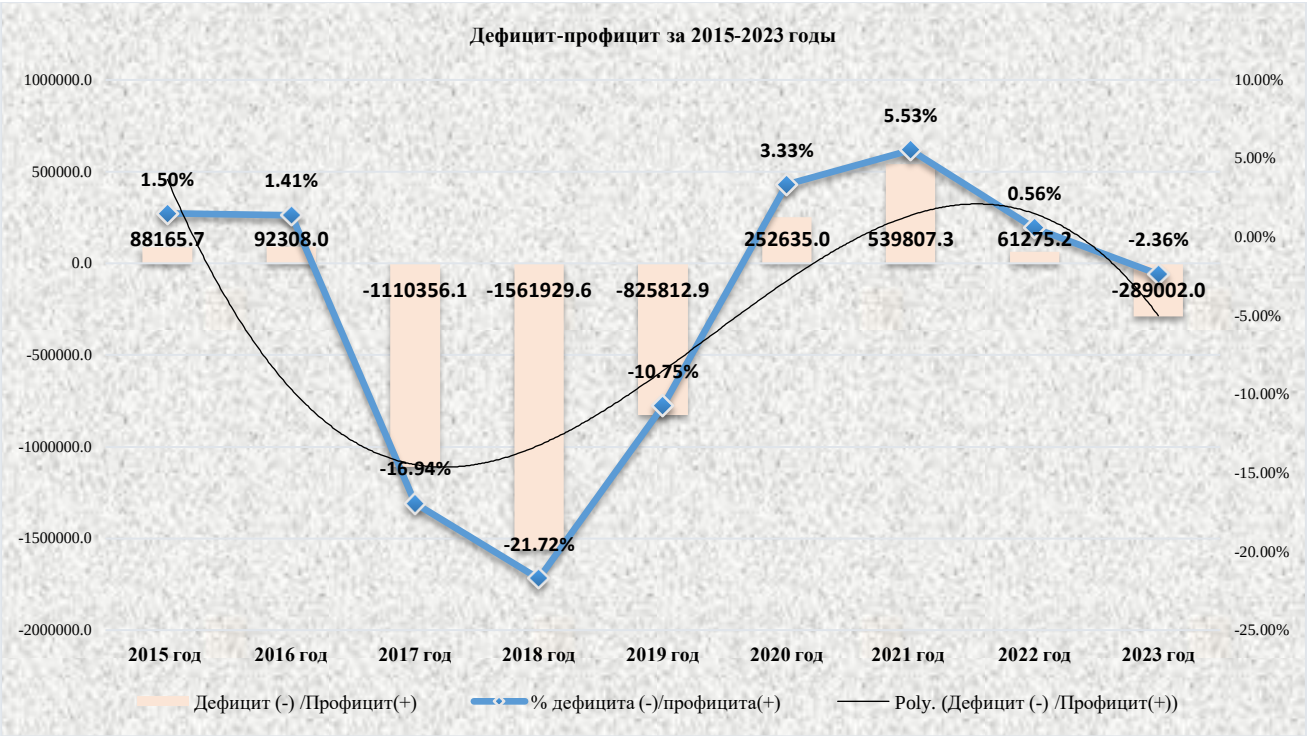
Изменения фактических расходов бюджета относительно фактических доходов наглядно представлены на схеме:



Дефицит местного бюджета по итогам за 2023 год составил (-)289 001,98 тыс. рублей ((-)2,36%), при первоначально утвержденных показателях дефицита в размере 1 100 000 тыс. руб. или 9,86%.

Исполнение бюджета городского округа за 2023 год с дефицитом приостанавливает положительную динамику профицитного исполнения бюджета в период 2020 - 2022 годов.

Изменение показателей дефицита (-)/профицита(+) за последние девять лет представлено на схеме:



III. Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа Красногорск за 2023 год, оценка его результативности и неиспользованных резервов

Бюджет городского округа Красногорск на 2023 год первоначально утвержден по доходам в сумме 22 268 251,94243 тыс. рублей. В течение отчетного периода, в соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Красногорск, прогнозные показатели бюджета на 2023 год по доходам уточнены до значения 23 262 923,85869 тыс. рублей, с учетом положительной динамики поступления собственных доходов в течение финансового года.

Согласно отчетным данным об исполнении бюджета за 2023 год, фактическое исполнение бюджета по доходам сложилось ниже уточненного планового показателя по доходам (23 262 923,86 тыс. рублей) на 85 174,10 тыс. рублей или на 0,37% и составило 23 177 749,76 тыс. рублей. Данные представлены в таблице:

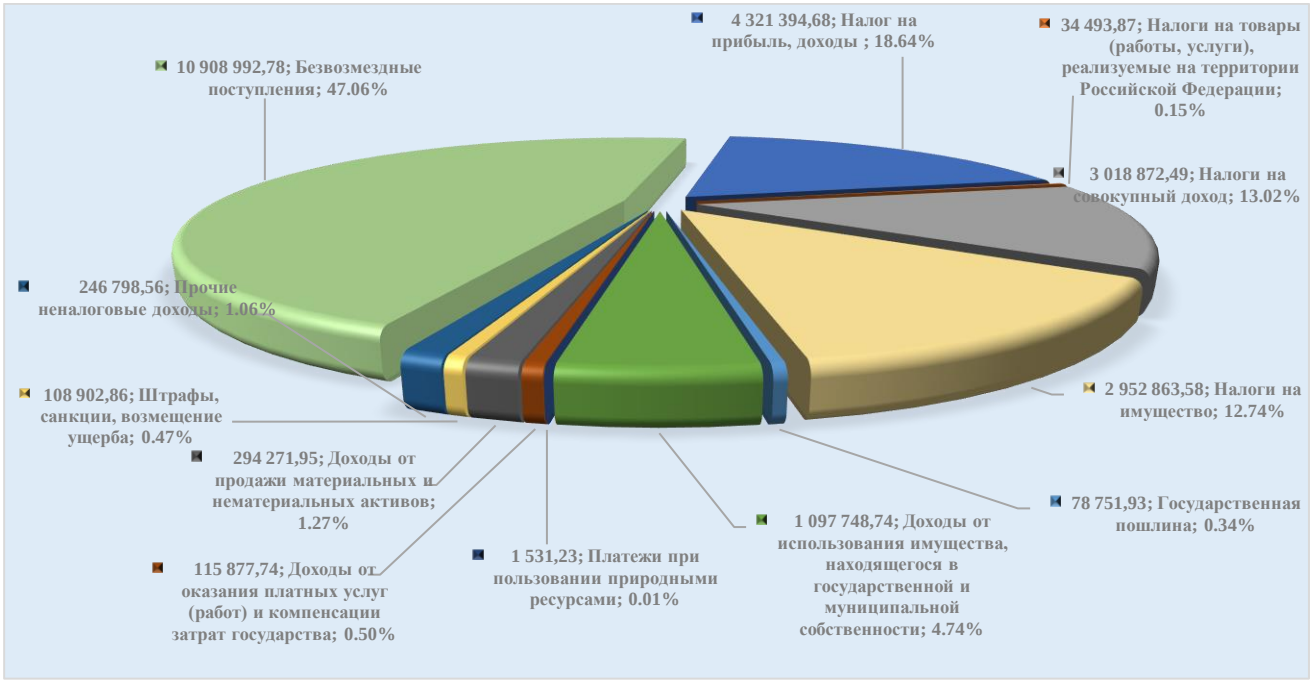
Наименование доходных источников	Утверждено по бюджету (первоначальный план) (в тыс. руб.)	Уточненный план по доходам бюджета (в тыс. руб.)	Факт исполнения бюджета по доходам (в тыс. руб.)	% исполнения к первоначальному плану	% исполнения к уточненному плану
«Собственные доходы», из них:	**11158059,00**	**11957049,00**	**12268756,98**	**109,95**	**102,61**
Налоговые доходы, из них:	**9973545,00**	**10156918,00**	**10406376,76**	**104,33**	**102,46**
Налог на прибыль, доходы	3 736 324,00	4276696,00	4321394,68	115,66	101,05
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	33 634,00	33 623,00	34 493,87	102,56	102,59
Налоги на совокупный доход	3 317 163,00	3022191,00	3018872,49	91,01	99,89
Налоги на имущество	2 806 737,00	2 751 884,00	2 952 863,58	0,00	0,00
Государственная пошлина	79 687,00	72524,00	78751,93	98,83	108,59
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным	0,00	0,00	0,22	0,00	0,00
Неналоговые доходы, из них:	**1184514,00**	**1800131,00**	**1862380,22**	**157,23**	**103,46**

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	993 141,00	1 038 529,00	1 097 748,74	110,53	105,70
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 843,00	1 529,00	1 531,23	83,08	100,15
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	10 487,00	115 734,00	115 877,74	1104,97	100,12
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	131 088,00	284 040,00	294 271,95	224,48	103,60
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	34 378,00	117 736,00	108 902,86	316,78	92,50
Прочие неналоговые доходы	13 577,00	242 563,00	244 047,70	1797,51	100,61
Безвозмездные поступления, из них:	**11110192,94**	**11305874,86**	**10908992,78**	**98,19**	**96,49**
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,00000	82 208,42	152 208,42	0,00	185,15
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5 439 767,22243	5362020,70	4956793,40	91,12	92,44
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	5 665 425,72000	5 710 768,07	5 662 251,58	99,94	99,15
Иные межбюджетные трансферты	5 000,00000	148384,67	148384,67	0,00	100,00
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	2493,00	2493,21	0,00	100,01
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	-13138,50	0,00	0,00
Всего доходов	**22268251,94**	**23262923,86**	**23177749,76**	**104,08**	**99,63**

В структуре доходов бюджета городского округа «собственные доходы» (налоговые и неналоговые) составили 12 268 756,98 тыс. руб., или 52,93% в общем объеме поступлений бюджета. При плановом показателе 11 957 049,00 тыс. рублей (51,40%), бюджет по «собственным доходам» перевыполнен на 2,61% или на 311 707,98 тыс. рублей. В общем объеме поступлений налоговые доходы бюджета 2023 года составили 10 406 376,76 тыс. рублей (44,90%), неналоговые – 1 862 380,22 тыс. рублей (8,04%).

Безвозмездные поступления в бюджете 2023 года составили 10 908 992,78 тыс. рублей или 47,06% от общего объема доходов.

Структура доходных источников бюджета городского округа за 2023 год наглядно представлена на схеме:

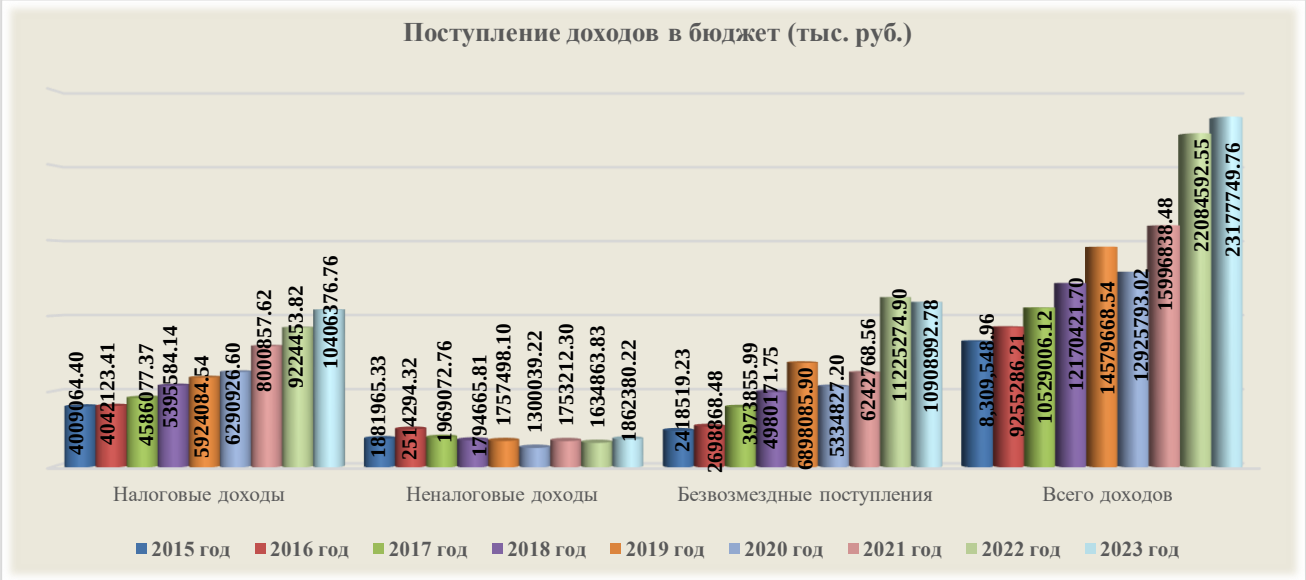


Фактическое исполнение доходов бюджета муниципального образования за 2015-2023 годы

Показатели	2015 год		2016 год		2017 год		2018 год		2019 год		2020 год		2021 год		2022 год		2023 год	
	Исполнение	Уд.вес в общем объеме доходов	Исполнение	Уд.вес в общем объеме доходов	Исполнение	Уд.вес в общем объеме доходов	Исполнение	Уд.вес в общем объеме доходов	Исполнение	Уд.вес в общем объеме доходов	Исполнение	Уд.вес в общем объеме доходов	Исполнение	Уд.вес в общем объеме доходов	Исполнение	Уд.вес в общем объеме доходов	Исполнение	Уд.вес в общем объеме доходов
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Собственные доходы, в т. ч.	**5 891 029,73**	**70,89**	**6 556 417,73**	**70,84**	**6 555 150,13**	**62,26**	**7 190 249,95**	**59,08**	**7 681 582,64**	**52,69**	**7 590 965,82**	**58,73**	**9 754 069,92**	**60,97**	**10 859 317,65**	**49,17**	**12 268 756,98**	**52,93**
налоговые доходы	4 009 064,40	48,25	4 042 123,41	43,67	4 586 077,37	43,56	5 395 584,14	44,33	5 924 084,54	40,63	6 290 926,60	48,67	8 000 857,62	50,02	9 224 453,82	41,77	10 406 376,76	44,90
неналоговые доходы	1 881 965,33	22,65	2 514 294,32	27,17	1 969 072,76	18,70	1 794 665,81	14,75	1 757 498,10	12,05	1 300 039,22	10,06	1 753 212,30	10,96	1 634 863,83	7,40	1 862 380,22	8,04
Безвозмездные поступления	**2 418 519,23**	**29,11**	**2 698 868,48**	**29,16**	**3 973 855,99**	**37,74**	**4 980 171,75**	**40,92**	**6 898 085,90**	**47,31**	**5 334 827,20**	**41,27**	**6 242 768,56**	**39,03**	**11 225 274,90**	**50,83**	**10 908 992,78**	**47,07**
Всего доходов	**8309548,96**	**100**	**9255286,21**	**100**	**10529006,12**	**100**	**12170421,70**	**100**	**14579668,54**	**100**	**12925793,02**	**100**	**15996838,48**	**100**	**22084592,55**	**100**	**23177749,76**	**100**

Отмечено, что удельный вес «собственных доходов» бюджета отчетного периода по сравнению с аналогичным показателем исполнения бюджета 2022 года вырос на 3,76%, в том числе удельный вес налоговых доходов - на 3,13%, неналоговых доходов - на 0,64%.

Динамика поступлений доходов в бюджет муниципального образования за 2015 - 2023 годы представлена на схеме:



В абсолютном выражении объем собственных доходов относительно 2022 года увеличился на 1 409 439,33 тыс. руб., при этом налоговые доходы выросли на 1 181 922,94 тыс. руб., неналоговые доходы - на 227 516,39 тыс. рублей.

Контрольно-счетным органом отмечено снижение показателя безвозмездных поступлений в абсолютном выражении (на 316 282,12 тыс. руб.)

при снижении удельного веса данного доходного источника в общем объеме доходов бюджета (на 3,76%) относительно 2022 года.

Долю собственных доходов в общей сумме доходов бюджета показывает коэффициент бюджетной автономии, в свою очередь отношение привлеченных доходов к общей сумме доходов бюджета отражает коэффициент бюджетной зависимости бюджета от бюджета вышестоящего уровня.

Нормативный показатель коэффициента бюджетной автономии в российской практике равен или больше 0,5.

Исходя из структуры доходов бюджета округа за 2023 год, коэффициент бюджетной автономии имеет значение ($К_а$) 0,529, бюджетной зависимости ($К_з$) – 0,471.

Динамика показателей бюджетной автономии и бюджетной зависимости за 2015 - 2023 годы

Период	Собственные доходы (тыс. руб.)	Безвозмездные поступления (тыс. руб.)	Всего доходов (тыс. руб.)	Коэффициент бюджетной автономии ($К_а$)	Коэффициент бюджетной зависимости ($К_з$)
2015 год	5 891 029,73	2 418 519,23	8 309 548,96	0,709	0,291
2016 год	6 556 417,73	2 698 868,48	9 255 286,21	0,708	0,292
2017 год	6 555 150,13	3 973 855,99	10 529 006,13	0,623	0,377
2018 год	7 190 249,95	4 980 171,74	12 170 421,70	0,591	0,409
2019 год	7 681 582,64	6 898 085,90	14 579 668,54	0,527	0,473
2020 год	7 590 965,82	5 334 827,20	12 925 793,02	0,587	0,413
2021 год	9 754 069,93	6 242 768,56	15 996 838,48	0,610	0,390
2022 год	10 859 317,65	11 225 274,90	22 084 592,55	0,492	0,508
2023 год	12 268 756,98	10 908 992,38	23 177 749,76	0,529	0,471

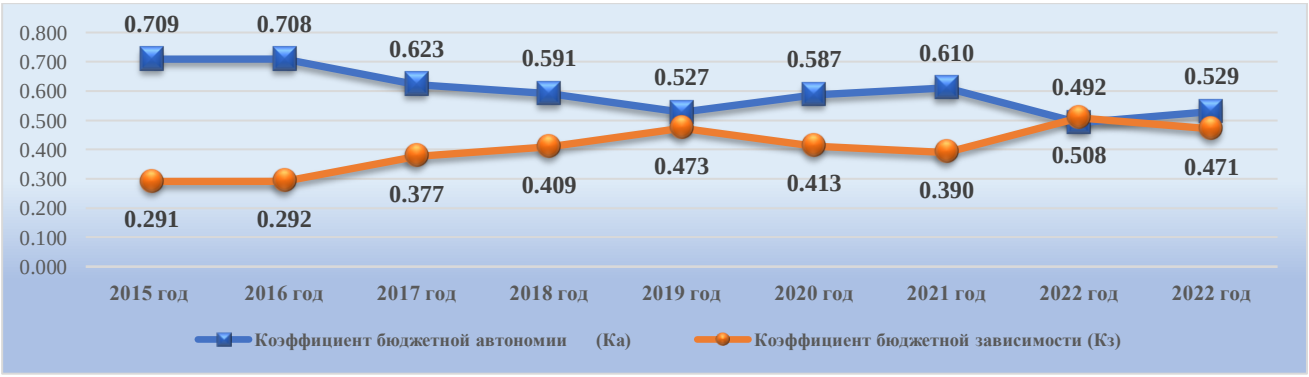
Проанализировав показатели бюджетной автономии ($К_{а2023}$=0,529) и зависимости ($К_{з2023}$=0,471) за отчетный 2023 год относительно 2015 и 2022 годов, контрольно-счетный орган отмечает:

снижение коэффициента бюджетной автономии по сравнению с показателем за 2015 годы на (-)0,180 пункта ($К_{а\ 2015}$ = 0,709), и рост относительно 2022 года на 0,037 пункта ($К_{а2022}$=0,492);

обратно пропорциональное изменение коэффициента бюджетной зависимости относительно коэффициента бюджетной автономии, т.е.: рост показателя за 2023 год по сравнению с аналогичным показателем за 2015 год на 0,180 пункта ($К_{з\ 2015}$ = 0,291), и снижение относительно показателя за 2022 год на (-)0,037 пункта ($К_{з2022}$=0,508).

Рост коэффициента бюджетной автономии и снижение коэффициента бюджетной зависимости по итогам 2023 года указывает на незначительное повышение финансовой самостоятельности округа.

Изменения коэффициентов бюджетной автономии ($К_а$) и бюджетной зависимости ($К_з$) за 2015 - 2023 годы наглядно прослеживаются на схеме:



Динамика показателя бюджетной результативности
Красногорского муниципального района/ городского округа Красногорск за 2015 – 2023 годы

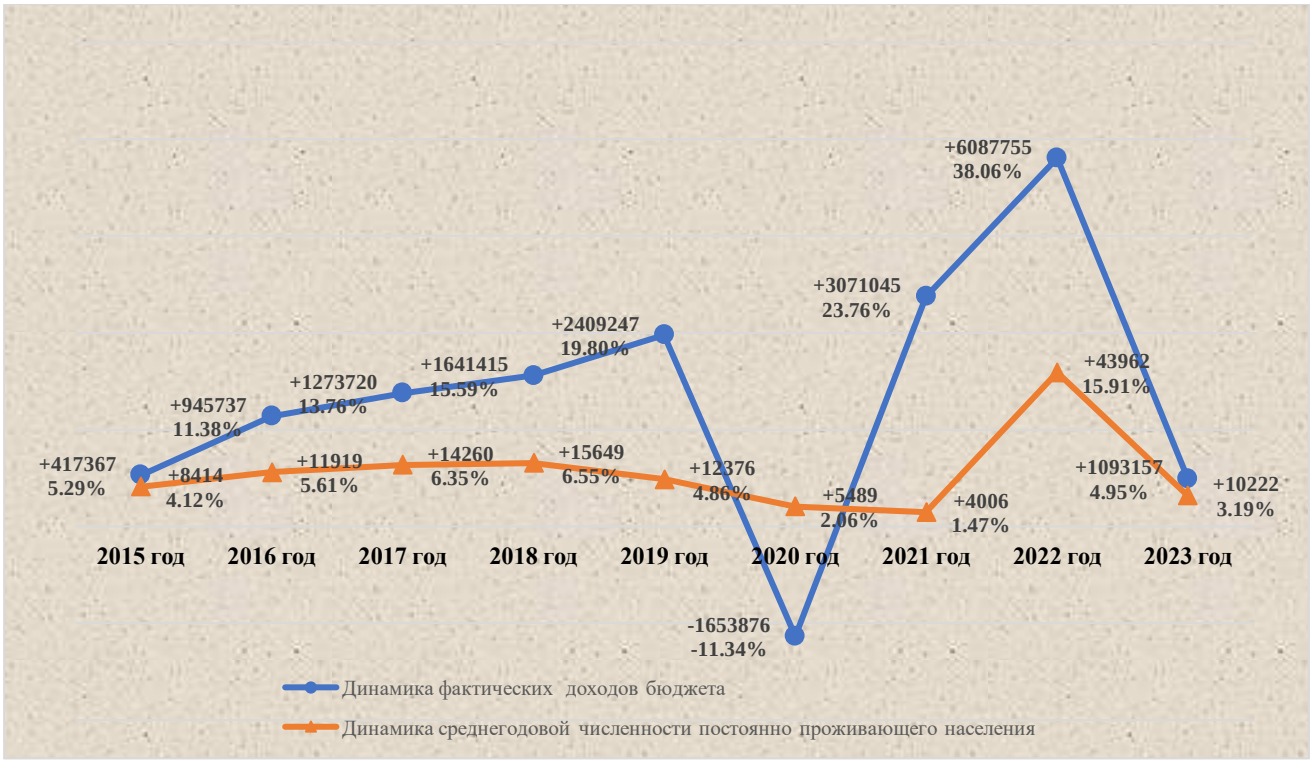
	Фактические доходы бюджета муниципального образования	Среднегодовая численность постоянно проживающего населения	Коэффициент бюджетной результативности ($К_р$)
период	(тыс .руб.)	(чел.)	(тыс. руб./ год)
2015 год	8 309 549	212 620	39,082
2016 год	9 255 286	224 539	41,219
2017 год	10 529 006	238 799	44,092
2018 год	12 170 422	254 448	47,831
2019 год	14 579 669	266 824	54,642
2020 год	12 925 793	272 313	47,467
2021 год	15 996 838	276 319	57,893
2022 год	22 084 593	320 281	68,954
2023 год	23 177 750	330 503	70,129

Коэффициент бюджетной результативности ($К_р$) отчетного периода, отражающий сумму бюджетных доходов на душу (постоянного) населения городского округа, составляет 70,129 тыс. руб., что выше показателей результативности за период 2015-2022 годов.

Необходимо отметить, что на изменение показателя бюджетной результативности отчетного периода повлиял значительный рост доходности бюджета округа (в том числе за счет безвозмездных поступлений), при увеличении среднегодовой численности постоянно проживающего населения, в том числе за счет миграционного прироста из-за интенсивного жилищного строительства на территории округа.

Темп прироста среднегодовой численности постоянно проживающего на территории муниципального образования населения (55,44%) за анализируемый период (с 2015 по 2023 год) не опережает темп прироста доходности бюджета (178,93%).

Динамика фактических доходов бюджета и среднегодовой численности населения наглядно представлена на схеме:



IV. Исполнение бюджета по доходам главными администраторами доходов бюджета

Исполнение бюджета по доходам главными администраторами доходов бюджета за 2023 год составило 99,63 % плановых назначений.

Наименование ГАБС	Утвержденные бюджетные назначения (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Итоги исполнения бюджета	
			(тыс. руб.)	%
Финансовое управление администрации городского округа Красногорск	11 305 874,859	10 908 992,777	-396 882,08	96,49
Администрация городского округа Красногорск	1 690 489,000	1 764 407,643	73 918,64	104,37
Контрольно-счетная палата городского округа Красногорск	13 132,000	13 267,317	135,32	101,03
Прочие администраторы	10 253 428,000	10 491 082,019	237 654,02	102,32
Доходы бюджета - всего	**23 262 923,86**	**23 177 749,76**	**-85 174,10**	**99,63**

Невыполнение плана по доходам финансовым управлением администрации городского округа Красногорск в сумме 396 882,09 тыс. рублей сложилось в результате неполучения бюджетом округа запланированного объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (план – 11 305 874,86 тыс. рублей, факт – 10 908 992,78 тыс. рублей).

Администрацией городского округа Красногорск перевыполнен план по доходам на 4,37 % или 73 918,64 тыс. рублей. Перевыполнение плана сложилось, в основном, за счет перевыполнения на 5,7% или 59 219,74 тыс. рублей плана по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (план – 1 038 529,00 тыс. рублей, факт – 1 097 748,74 тыс. рублей) и на 3,60% или 10 231,95 тыс. руб. плана по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (план – 284 040,00 тыс. руб., факт – 294 271,95 тыс. руб.).

Также контрольно-счетный орган обращает внимание, что администрация городского округа Красногорск в соответствии с Перечнем главных администраторов доходов бюджета городского округа Красногорск**,** утвержденным постановлением администрации городского округа Красногорск от 26.10.2022 №2358/10 (в редакции от 12.01.2023), является основным администратором неналоговых доходов бюджета городского округа Красногорск.

Объем неналоговых доходов, поступивших в бюджет городского округа в 2023 году, администратором которых является Администрация городского округа Красногорск, составил 1 763 732,64 тыс. руб. или 94,70% всех неналоговых доходов бюджета (1 862 380,22 тыс. руб.), в том числе:

Неналоговые доходы	**план**	**уд.вес**	**факт**	**уд. вес**	**отклонение**
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 038 529,00	61,46%	1 097 748,74	62,24%	59 219,74
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	183,00	0,02%	182,50	0,02%	-0,50
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	919 268,00	88,52%	980 837,47	89,35%	61 569,47
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	2 382,00	0,23%	2 516,57	0,23%	134,57
Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных	285,00	0,03%	285,00	0,03%	0,00

учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в залог, в доверительное управление					
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)	116 411,00	11,21%	113 927,20	10,38%	-2 483,80
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	115 734,00	6,85%	115 877,74	6,57%	143,74
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	284 040,00	16,81%	294 271,95	16,68%	10 231,95
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	20 216,00	1,20%	23 034,57	1,31%	2 818,57
Прочие неналоговые доходы	231 370,00	13,69%	232 799,64	13,20%	1 429,64
Итого	1 689 889,00	100,00%	1 763 732,64	100,00%	73 843,64

Рассматривая структуру неналоговых доходов, администрируемых ГАБСом в 2023 году, контрольно-счетный орган отмечает, что основным доходным источником (62,24% или 1 097 748,74 тыс. руб.) в структуре неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, которые сложились, в основном, за счет доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (980 837,47 тыс. руб. или 89,35% от всех доходов от использования имущества).

Анализируя исполнение бюджета на протяжении последних девяти лет, контрольно-счетный орган приходит к выводу о наличии ресурсов для пополнения собственных доходов муниципального образования.

Так, несмотря на проводимую работу управлением земельно-имущественных отношений администрации городского округа Красногорск, нельзя не отметить наличие существенной задолженности в бюджет по арендной плате за земли, государственная собственность на которые не разграничена, которая по состоянию на 01.01.2024 составила 576 456,13 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя на 01.01.2023 на 2,85% или 15 975,71 тыс. рублей (задолженность на 01.01.2023 составила 560 480,42 тыс. рублей).

Основными должниками являются следующие арендаторы:

1. Рыжков Сергей Викторович – по состоянию на 01.01.2023 задолженность составляла 114 045,33 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 составила 174 799,85 тыс. рублей.

2. Ивлев Юрий Викторович – по состоянию на 01.01.2023 задолженность составляла 68 039,18 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 составила 136 049,79 тыс. рублей.

3. Полонская Татьяна Викторовна – по состоянию на 01.01.2023 задолженность составляла 30 112,97 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 составила 45 328,91 тыс. рублей.

4. ООО «Новый Век» – по состоянию на 01.01.2023 задолженность составляла 30 773,90 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 составила 28 753,54 тыс. рублей.

5. Тюрникова Ирина Эдуардовна - по состоянию на 01.01.2023 задолженность составляла 16 030,80 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 составила 16 858,45 тыс. рублей.

Управлением земельно-имущественных отношений администрации городского округа Красногорск совместно с правовым управлением в отношении данных неплательщиков проводится работа по взысканию задолженности в судебном порядке.

Наряду с задолженностью в бюджет по арендной плате за земли, государственная собственность на которые не разграничена, контрольно-счетным органом отмечается наличие задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности городского округа.

По состоянию на 01.01.2024 она составила 25 800,89 тыс. руб., что ниже задолженности на 01.01.2023 на 7,68 % или 2 145,97 тыс. руб. (задолженность на 01.01.2023 составляла 27 946,56 тыс. руб.).

Основными должниками по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности городского округа, являются следующие организации:

1) Фонд «Специальные проекты Фонда защиты прав граждан-участников долевого строительства» ИНН 7704460462 - по состоянию на 01.01.2023 задолженность составляла 8 707,50 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 – составила 13 392,69 тыс. рублей.

2) АО «Красногорская Теплосеть» ИНН 5024047494 - по состоянию на 01.01.2023 задолженность составляла 6 222,06 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2024 – 9 068,57 тыс. руб.

Вопросы погашения задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности городского округа, в соответствии с проводимой работой управлением земельно-имущественных отношений и правовым управлением администрации находятся на рассмотрении в арбитражном суде.

Контрольно-счетным органом отмечен рост на 8,27% или 392,23 тыс. руб. задолженности по платежам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа (за исключением земельных участков), которая по состоянию на 01.01.2023 составляла 4 741,00 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 5 133,23 тыс. рублей.

Примерами должников по аренде нежилых помещений являются следующие хозяйствующие субъекты:

ООО «Евгения-Сервис» ИНН 5024039895 – сумма задолженности на 01.01.2023 составляла 598,00 тыс. руб., на 01.01.2024 - 667,80 тыс. рублей.

ООО «Фермата» ИНН 5024040114 - сумма задолженности на 01.01.2023 составляла 247,0 тыс. руб., на 01.01.2024 - 352,05 тыс. руб.;

ООО «Д-Групп» ИНН 5024187646 - сумма задолженности на 01.01.2023 составляла 119,1 тыс. руб., на 01.01.2024 -284,75 тыс. рублей.

Управлением земельно-имущественных отношений администрации городского округа Красногорск совместно с правовым управлением проведена инвентаризация задолженности, ведется претензионная работа, а также работа по взысканию задолженности в судебном порядке.

На основании рассмотрения представленных материалов, контрольно-счетный орган отмечает необходимость увеличения объемов работы, проводимой

структурными подразделениями администрации, в отношении неплательщиков арендной платы.

Следует отметить, что 10,38% фактически поступивших в 2023 году доходов от использования имущества приходится на 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). План поступлений данного доходного источника выполнен на 97,87% (план 116 411,00 тыс. руб., факт 113 927,20 тыс. руб.), в бюджет округа недополучено доходов на сумму 2 483,80 тыс. рублей.

Невыполнение плана поступлений прочих доходов 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) сложилось за счет невыполнения плана поступлений в части платы, поступившей 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.

Так доходы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций не выполнены на 6,14% или 3 679,87 тыс. руб. (план 59 922,00 тыс. руб., факт 56 242,13 тыс. руб.), доходы в части платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта – на 3,96% или 669,39 тыс. руб. (план 16 900,00 тыс. руб., факт 16 230,61 тыс. руб.).

По данным отчета об исполнении бюджета за 2023 год перевыполнение плана поступлений платы за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда на 3,25% или 1 122, 26 тыс. руб. (план 34 518,00 тыс. руб., факт 35 640,26 тыс. руб.) и коммерческий наем жилых помещений муниципального жилищного фонда на 15,10% или 732 196,57 тыс. руб. (план 4850,00 тыс. руб., факт 5582,20 тыс. руб.).

Проведенные контрольно-счетным органом в 1 квартале 2024 года контрольные мероприятия «Проверка полноты начисления и своевременности перечисления в бюджет городского округа Красногорск платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов» и «Проверка соблюдения порядка предоставления и пользования жилыми помещениями по договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования в городском округе» выявили наличие резервов для пополнения неналоговых доходов бюджета:

1) схема размещения нестационарных торговых объектов реализована на 28,87%;

2) не производится перерасчет платы за коммерческий найм нанимателям, прекратившим трудовые отношения с муниципальными или государственными

учреждениями, предприятиями бюджетной сферы, расположенными на территории городского округа Красногорск.

Приватизация муниципального имущества в 2023 году осуществлялась в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества городского округа Красногорск на 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области 22.12.2022 №830/64 (с внесением дополнений решениями Совета депутатов от 30.03.2023 № 874/68, от 31.08.2023 № 950/74).

В соответствии с решением Совета депутатов городского округа Красногорск от 29.02.2024 №110/7 утвержден отчет об итогах исполнения прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа Красногорск Московской области за 2023 год.

В соответствии с программой (с учетом вносимых изменений в течение 2023 года) планировалась приватизация 4 муниципальных объектов, из них:

трех нежилых помещения – посредством проведения аукциона;

части (доля в праве 238/1000) нежилого здания комбината бытового обслуживания - посредством предложения продажи по преимущественному праву, либо в случае отказа - через аукцион.

Контрольно-счетной палатой установлено, что в рамках выполнения программы приватизации муниципального имущества городского округа Красногорск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в отчетном периоде не был реализован ни один из 4 запланированных к продаже в отчетном году объектов. Наряду с тем, в отчетном периоде собственником реализовано 10 объектов недвижимого имущества в соответствии с положениями пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 22.07.2008 №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в результате чего общая сумма заключенных в 2023 году договоров составила 46 040, 98 тыс. рублей, в том числе 7 из них со сроком исполнения обязательств до 2028 года.

Сумма поступивших в бюджет округа доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского округа (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, составила 66 736,97 тыс. рублей, в том числе от оформленных сделок в отчетном периоде – 16 448,45 тыс. руб. или 24,65%.

Контрольно-счетный орган отмечает, что невыполнение программы приватизации негативно не сказалось на выполнении плана по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности округа. Так, по итогам 2023 года план по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности округа, перевыполнен на 2 479,97 тыс. рублей или 3,86% (план - 64 257,00 тыс. руб., факт – 66 736,97 тыс. рублей).

Следует отметить, что фактическое исполнение плана по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности округа, в 2023 году

сложилось, в основном, за счет поступлений по факту исполнения контрактов, заключенных в рамках реализации программы приватизации прошлых периодов, с уточнением плана по доходам исходя из фактических поступлений.

Наличие имеющихся резервов для пополнения доходности бюджета указывает на то, что перевыполнение плана доходов за 2023 год администрацией городского округа Красногорск связано, в основном, со своевременным внесением уточнений в доходную часть бюджета округа, с учетом фактических поступлений и сложившейся экономической ситуацией в округе.

Стоит обратить внимание на наличие в муниципальной казне нежилых и жилых помещений, бремя содержание которых осуществлялось в 2023 году из бюджета городского округа Красногорск.

Отмечено, что в 2023 году управлением земельно-имущественных отношений приняты определенные положительные меры к снижению нагрузки на бюджет в части содержания муниципальных объектов недвижимости, не переданных в возмездное пользование.

Так площадь нежилых помещений, не переданных собственником в пользование, по состоянию на 01.01.2024 снизилась относительно показателя на 01.01.2023 на 1 915,85 м^2 и составила 1 080,4 м^2 (на 01.01.2023 – 2 996,25 м^2). Объем расходов бюджета**,** направленных на содержание нежилых помещений в 2023 году, составил 719,52 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за 2022 год на 7,53 тыс. рублей (объем расходов бюджета, направленных на содержание нежилых помещений, не переданных в собственность, в 2022 году составил 711,99 тыс. рублей).

Площадь жилых помещений, не переданных муниципалитетом в наем, по состоянию на 01.01.2023 составляла 677,5 м^2, по состоянию на 01.01.2024 составила 2 406,44 м^2. Увеличение площади жилых помещений, не переданных в наем, сложилось за счет передачи инвестором квартир в муниципальную собственность, жилых помещений, высвободившихся в отчетном году от прав третьих лиц, и выморочного имущества.

Объем расходов бюджета, направленных на содержание нераспределенных жилых помещений, в 2023 году составил 41,27 тыс. руб., что ниже соответствующего показателя 2022 года на 135,75 тыс. рублей (в 2022 году – 177,02 тыс. рублей). Низкий уровень расходов на содержание муниципального жилья, свободного от прав третьих лиц сложился в связи с отсутствием заключенных договоров с управляющими компаниями.

Расходы по содержанию недвижимых объектов, не переданных в возмездное пользование, являются обременением для бюджета городского округа Красногорск, что указывает на несоблюдение участником бюджетного процесса принципа эффективности использования бюджетных средств, закрепленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В целях пополнения бюджета городского округа Красногорск, в том числе минимизации нагрузки по содержанию объектов муниципальной казны необходимо:

активизировать работу по реализации схемы размещения нестационарных торговых объектов;

активизировать работу (в т.ч: претензионную) по взысканию задолженности в местный бюджет, в том числе: по арендной плате от сданного в аренду муниципального имущества; платы за установку и размещение рекламных конструкций;

усилить контроль за правильностью начисления взимаемых платежей с нанимателей жилых помещения коммерческого найма;

активизировать работу по приведению недвижимых объектов муниципальной казны (жилых и нежилых помещений), не переданных в пользование, содержание которых осуществляется за счет бюджета городского округа Красногорск, к состоянию, годному для эксплуатации, и передаче их в пользование (оперативное управление, хозяйственное ведение, аренду, наем и т.д.);

провести инвентаризацию свободных жилых помещений, проанализировать и оценить возможность предоставления их нуждающимся гражданам.

V. Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа Красногорск за 2023 год, оценка его результативности

Фактическое исполнение бюджета по расходам составило 23 466 751,74 тыс. руб. или 96,00%.

Неисполнение расходной части бюджета округа составило 978 035,64 тыс. рублей или 4%.

Уровень фактического исполнения расходов бюджета отчетного периода превышает достигнутые показатели 2015-2018, 2020 и 2021 годов (на 2,48%, на 3,17%, на 4,13%, на 7,45%, на 2,33%, на 0,73%, соответственно), но ниже показателей 2019 и 2022 годов (на 0,02% и 0,19%, соответственно).

В абсолютном выражении, исполнение расходной части бюджета муниципального образования за 2023 год превышает показатели консолидированного бюджета Красногорского муниципального района 2015-2017 годов и показатели исполнения бюджета округа 2018-2022 годов (исполнение бюджета по расходам 2022 года составило 22 023 317,38 тыс. руб. (96,19%); 2021 года составило 15 457 031,22 тыс. руб. (95,27%); 2020 года составило 12 673 158,01 тыс. рублей (93,67%); 2019 года составило 15 405 481,41 тыс. рублей (96,02%); 2018 года составило 13 732 351,27 тыс. рублей (88,55%); 2017 года - 11 639 362,24 тыс. рублей (91,87%), 2016 года - 9 162 978,22 тыс. рублей (92,83%), 2015 года – 8 221 383,22 тыс. рублей (93,52%).

Исходя из сложившихся расходов бюджета коэффициент бюджетной обеспеченности (Ко) населения, показывающий сумму расходов бюджета городского округа Красногорск в расчете на каждого жителя округа, составил 71 003 руб., что выше показателя обеспеченности 2015 – 2022 годов.

Динамика показателя бюджетной обеспеченности Красногорского муниципального района/городского округа Красногорск за 2015 – 2023 годы

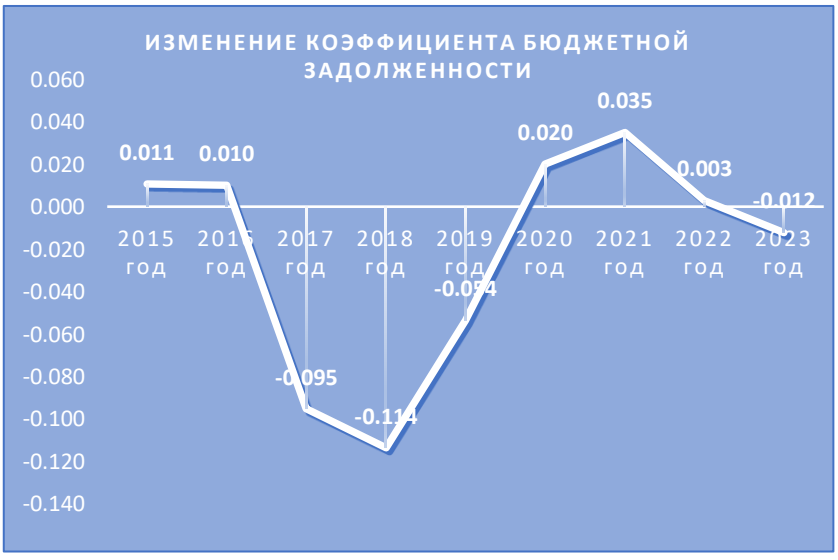
Период	Расходы бюджета муниципального образования (тыс. руб.)	Среднегодовая численность постоянно проживающего населения (чел.)	Коэффициент бюджетной обеспеченности $К_о$ (тыс .руб./чел.)
2015 год	8 221 383,22	212 620	38,667
2016 год	9 162 978,22	224 539	40,808
2017 год	11 639 362,24	238 799	48,741
2018 год	13 732 351,27	254 448	53,969
2019 год	15 405 481,41	266 824	57,736
2020 год	12 673 158,01	272 313	46,539
2021 год	15 457 031,22	276 319	55,939
2022 год	22 023 317,38	320 281	68,762
2023 год	23 466 751,74	330 503	71,003

Коэффициент обеспеченности расходов собственными доходами ($К_{ор}$), показывающий возможность органов местного самоуправления финансировать возложенные на них расходные обязательства исходя из собственных возможностей, по итогам 2023 года составил 0,523, или 52,3% возложенных обязательств.

Относительно базового 2015 года коэффициент обеспеченности расходов собственными доходами (Кор $_{2023\ года}$ = 0,523) снизился на 27,04% или 0,194 единицы, относительно предыдущего 2022 года вырос на 6,5% или 0,030 единицы (Кор $_{2015\ года}$ = 0,717; Кор $_{2022\ года}$ = 0,493).

Коэффициент бюджетного покрытия (Кп) составляющий 0,988, свидетельствует о том, что бюджетные расходы полностью не покрываются имеющимися доходами бюджета (Кп <1).

Динамика коэффициента бюджетного покрытия ($Кп_{2015}$=1,011; $Кп_{2016}$=1,010; $Кп_{2017}$=0,905; $Кп_{2018}$=0,886; $Кп_{2019}$=0,946; $Кп_{2020}$=1,020, $Кп_{2021}$=1,035, $Кп_{2022}$=1,003 и $Кп_{2023}$=0,988) наглядно показывает изменение (в части дефицита/профицита) состояния бюджета городского округа за период 2015-2023 годов.



Размер дефицита бюджета городского округа на 01.01.2024 составил 289 001,98 тыс. рублей. Коэффициент бюджетной задолженности (Кбз) по состоянию 01.01.2024 составил (-)0,012, из чего следует, что превышение расходов над доходами бюджета составило 1,2%. Данное обстоятельство свидетельствует о наличии

бюджетной задолженности, требующей привлечения дополнительных финансовых источников.

Исполнение бюджета с дефицитом в сумме 289 001,98 тыс. руб. указывает на снижение устойчивости состояния бюджета городского округа Красногорск по итогам 2023 года.

VI. Анализ исполнения расходов бюджета главными распорядителями бюджетных средств

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Красногорск на 2023 год главными распорядителями средств бюджета (ГРБС) являлись: Финансовое управление администрации городского округа Красногорск (код ГРБС 910); Совет депутатов городского округа Красногорск (код ГРБС 911); Администрация городского округа Красногорск (код ГРБС 912); Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации городского округа Красногорск (код ГРБС 915); Управление образования администрации городского округа Красногорск (код ГРБС 916); Контрольно-счетная палата городского округа Красногорск (код ГРБС 917).

До начала внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Красногорск за 2023 год контрольно-счетной палатой проведены экспертно-аналитические мероприятия в отношении бюджетной отчетности всех главных администраторов (далее - ГАБС) бюджетных средств городского округа Красногорск.

Проведенная проверка показала, что состав представленной главными администраторами отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н.

Бюджетная отчетность представлена своевременно, в полном объеме необходимых форм, имеющих числовые показатели для заполнения, в том числе пояснительные записки. Фактов недостоверности бюджетной отчетности в ходе проверок не выявлено. Отмечено отсутствие у ГАБС просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. Сопоставление данных Пояснительных записок (по форме 0503160) с данными балансов (по форме 0503130), отчетами об исполнении бюджетов главными распорядителями (распорядителями), получателями (по форме 0503127) показало достоверность и правильность соотношений контрольных показателей отчетности.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования (по форме 0503117) составлен финансовым органом с учетом данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов (по форме 0503127) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета, представленных на отчетную дату.

Контрольно-счетной палатой отмечено соответствие консолидированного отчета об исполнении бюджета (по форме 0503117) и отчетов, предоставленных

ГАБС в части отраженных показателей утвержденных бюджетных назначений по доходам, по расходам бюджетных назначений (по форме 0503127).

Исполнение бюджета по расходам ГРБС (по форме 0503117) составило 23 466 751,74 тыс. руб.:

Наименование ГРБС	Код	Утверждено решением Совета депутатов в соответствии с ведомственной структурой (тыс. руб.)	Утвержденные бюджетные назначения СБР (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Итоги исполнения бюджета	
					(тыс. руб.)	%
Финансовое управление администрации городского округа Красногорск	**910**	284 088,92	321 692,48	208 770,68	-112 921,80	64,90%
Совет депутатов городского округа Красногорск	**911**	24 885,90	24 885,90	24 742,81	-143,09	99,43%
Администрация городского округа Красногорск	**912**	14 909 912,14	14 682 122,76	13 934 285,09	-747 837,67	94,91%
Управление культуры, туризма и молодежной политики администрации городского округа Красногорск	**915**	1 059 425,11	1 059 425,11	1 046 380,79	-13 044,32	98,77%
Управление образования администрации городского округа Красногорск	**916**	8 328 300,99	8 328 300,99	8 224 327,84	-103 973,15	98,75%
Контрольно-счетная палата городского округа Красногорск	**917**	28 360,14	28 360,14	28 244,53	-115,61	99,59%
Итого		24 634 973,20	24 444 787,38	23 466 751,74	-978 035,64	96,00%

Проведенным анализом исполнения бюджета за 2023 год в разрезе ведомственной структуры расходов установлено, что основной объем неисполненных бюджетных назначений (76,46%) приходится на Администрацию городского округа (код ГРБС 912).

Не использованный ГРБСом остаток бюджетных средств составил 747 837,67 тыс. рублей, в том числе: экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур и оплаты работ «по факту» выполнения на основании актов выполненных работ – 142 982,54 руб.; закупка энергоресурсов по факту потребления - 26 570,08 тыс. руб.; обслуживание муниципального долга – 83 789,92 тыс. руб.; заявительный характер выплаты, пособий и компенсаций – 6 160,41 тыс. руб.; изменение численности получателей денежных средств (предоставление соцподдержки) – 1 422,09 руб., и др.

Значительная доля неисполненных Администрацией городского округа Красногорск бюджетных назначений приходится на бюджетные инвестиции, предусмотренные в 2023 году на строительство (реконструкцию) объектов капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества. Объем финансовых вложений в строительство (реконструкцию) объектов капитального строительства и приобретение объектов недвижимого имущества в 2023 году составил 6 214 473,20 тыс. руб., или 95,68% от запланированного (6495062,10 тыс. рублей). Отклонение кассовых расходов от плановых назначений составило 280 588,90 тыс. рублей или 4,32%.

(тыс. руб.)

Объекты капитальных вложений	Код главы	РзПр	ЦСР	ВР	План на 2023 год	Исполнено	Отклонение	% исполнения
Снегоплавильный комплекс по адресу: Московская область, г.о. Красногорск, р.п.Нахабино, ул. Парковая	912	0113	1210200170	414	0,21	0,21	0,00	100,00
	912	0502	1210200170	414	8 570,00	8 527,15	-42,85	99,50
Нежилое здание в д. Сабурово МО, г.о. Красногорск	912	0113	121020017В	412	1 400,00	1 400,00	0,00	100,00
Строительство участка автомобильной дороги по адресу: г.о. Красногорск, г. Красногорск, дорога от СНТ Урожай до а/д Аникеевка-Нахабино (до пересечения с а/д от с. Николо-Урюпино до пос. Нахабино)	912	0409	14202S4360	414	23 000,00	0,00	-23 000,00	0,00
Обеспечение мероприятий по устойчивому сокращению непригодного для проживания жилищного фонда	912	0501	1910177480	414	132 026,07	51 768,03	-80 258,04	39,21
	912	0501	191F367483	414	370 974,51	370 974,51	0,00	100,00
	912	0501	191F367484	414	117 324,66	117 324,66	0,00	100,00

(Строительство многоквартирного жилого дома по адресу: Московская область, г. Красногорск, ул. Лесная, корп.11)	912	0501	191F36748S	414	73 447,14	7 968,22	-65 478,92	10,85
Участок канализационного коллектора от канализационной камеры №92, ул. Лагерная до КНС №5, ул. Красноармейская, пос. Нахабино	912	0502	1020274030	414	186,47	186,47	0,00	100,00
	912	0502	10202S4030	414	52 085,06	52 085,06	0,00	100,00
Реконструкция наружных водопроводных и канализационных сетей по адресу: г.о. Красногорск, пос. Архангельское, территория музея-усадьбы "Архангельское" и прилегающая территория (в том числе ПИР)	912	0502	1030274085	414	727,00	726,37	-0,63	99,91
	912	0502	10302S4085	414	273 509,32	173 509,39	-99 999,93	63,44
Реконструкция тепловых сетей отопления и горячего водоснабжения (в том числе ПИР) по адресу: городской округ Красногорск, пос. Архангельское	912	0502	1030298408	414	3 020,00	3 020,00	0,00	100,00
	912	0502	10302S8408	414	194 294,13	194 294,13	0,00	100,00
	912	0502	10302K8408	414	307 345,94	306 971,08	-374,86	99,88
Станция очистки, насосная станция, павильоны скважин, резервуар чистой воды в МО, Красногорский район, вблизи мкр. Опалиха, г. Красногорск	912	0502	121020017B	412	10 665,13	10 665,11	-0,02	100,00
Оплата исполнительного листа (ВЗУ Отрадное)	912	0502	9900000080	414	9 728,80	9 728,80	0,00	100,00
Детский сад на 310 мест по адресу: Московская область, г.о. Красногорск, вблизи д. Сабурово (ПИР и строительство)	912	0701	1830174440	414	19,00	18,83	-0,17	99,13
	912	0701	1830198444	414	76 875,00	76 875,00	0,00	100,00
	912	0701	18301S8444	414	159 045,38	159 045,38	0,00	100,00
	912	0701	18301K8444	414	177 184,50	177 184,50	0,00	100,00
Детский сад на 250 мест по адресу: Московская область, г.о. Красногорск, п. Новый (ПИР и строительство)	912	0701	18301S4441	414	620 105,17	608 678,90	-11 426,27	98,16
Детский сад на 250 мест в г.о. Красногорск, Ильинский тупик	912	0701	18301S4449	414	100 143,36	100 143,36	0,00	100,00
Общеобразовательная школа на 900 мест со встроенно-пристроенным блоком ДОО на 150 мест на земельном участке с кадастровым номером 50:11:0030106:2270 по адресу: Московская область, Красногорский район, вблизи р.п. Нахабино	912	0702	1830298426	414	473 813,00	473 813,00	0,00	100,00
	912	0702	18302S8426	414	294 117,71	294 117,71	0,00	100,00
Воспитательно-образовательный комплекс, включающий в себя среднюю общеобразовательную школу на 1500 мест и детский сад на 200 мест по адресу: Московская область, г. Красногорск, Павшинская пойма (ПИР и строительство)	912	0702	1830298426	414	370 671,00	370 671,00	0,00	100,00
	912	0702	18302S8426	414	692 363,65	692 363,65	0,00	100,00
	912	0702	18302K8426	414	749 435,63	749 435,63	0,00	100,00
СОШ на 1100 мест в мкр. Павшинская пойма (мкр.15), г.Красногорск (ПИР и строительство)	912	0702	18302S4264	414	357 912,05	357 912,05	0,00	100,00
Блок начальных классов на 300 мест, корпус 8 по адресу: Московская область, г.п. Красногорск, г. Красногорск, коммунальная зона "Красногорск - Митино"	912	0702	18302S4581	414	263 516,34	263 516,33	-0,01	100,00
Школа на 825 мест по адресу: Московская область, г.о. Красногорск, вблизи д. Сабурово (ПИР и строительство)	912	0702	183E153050	414	61 188,29	61 188,29	0,00	100,00
	912	0702	183E153059	414	500 068,22	500 068,22	0,00	100,00
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений	912	1004	0930160820	412	20 299,36	20 292,16	-7,20	99,96
Итого:					**6 495 062,10**	**6 214 473,20**	**-280 588,90**	**95,68**

Контрольно-счетным органом отмечено, что в рамках национальных проектов России бюджетные назначения на реализацию федеральных проектов в 2023 году составили 1 442 376,01 тыс. руб., кассовое исполнение – 1 373 911,68 тыс. руб., не исполнено 68 464,33 тыс. рублей.

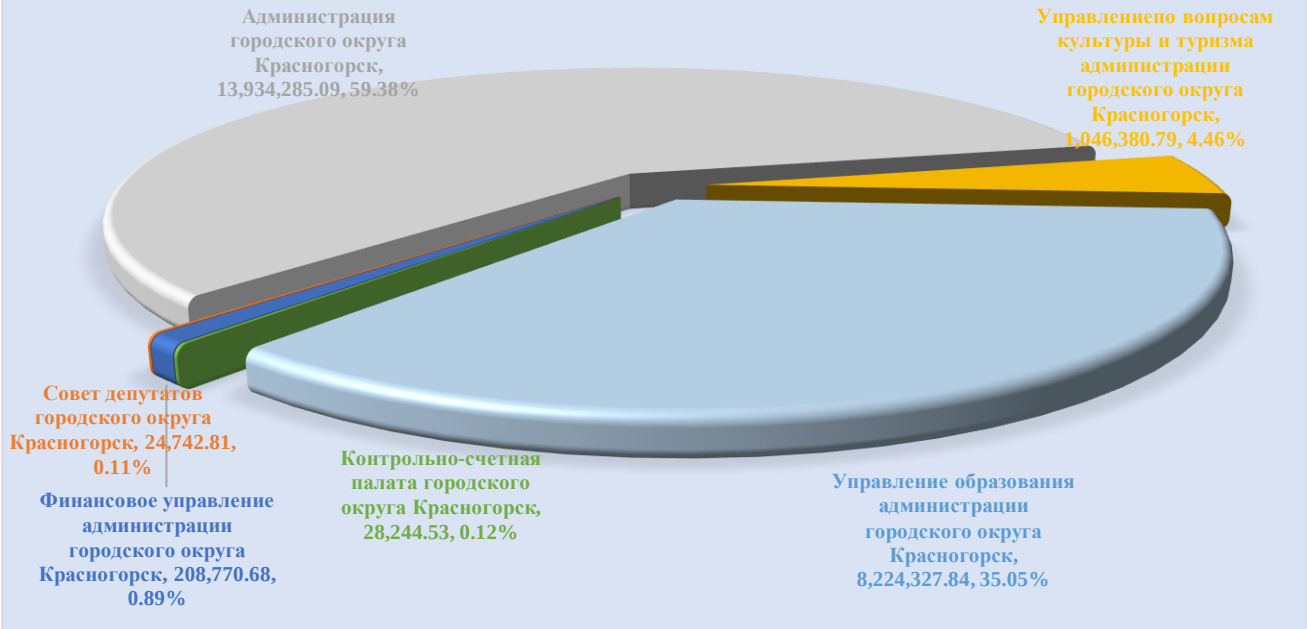
Бюджетные назначения в рамках национальных проектов, неисполненные Администрацией городского округа, составили 65 479,02 тыс. руб. (назначено 1 367 287,99 тыс. руб., исполнено 1 301 808,97 тыс. руб.), что также повлияло на процент исполнения бюджетных назначений ГРБС.

Неиспользованный остаток бюджетных средств Финансовым управлением администрации в сумме 112 921,80 тыс. руб. сложился, в основном, из-за неисполненных назначений объемов средств городского округа Красногорск,

зарезервированных в целях финансового обеспечения целевых расходов, в сумме 91 825,63 тыс. руб., расходование которых осуществляется по востребованности, а также средств резервного фонда администрации городского округа Красногорск в сумме 20 000,00 тыс. рублей.

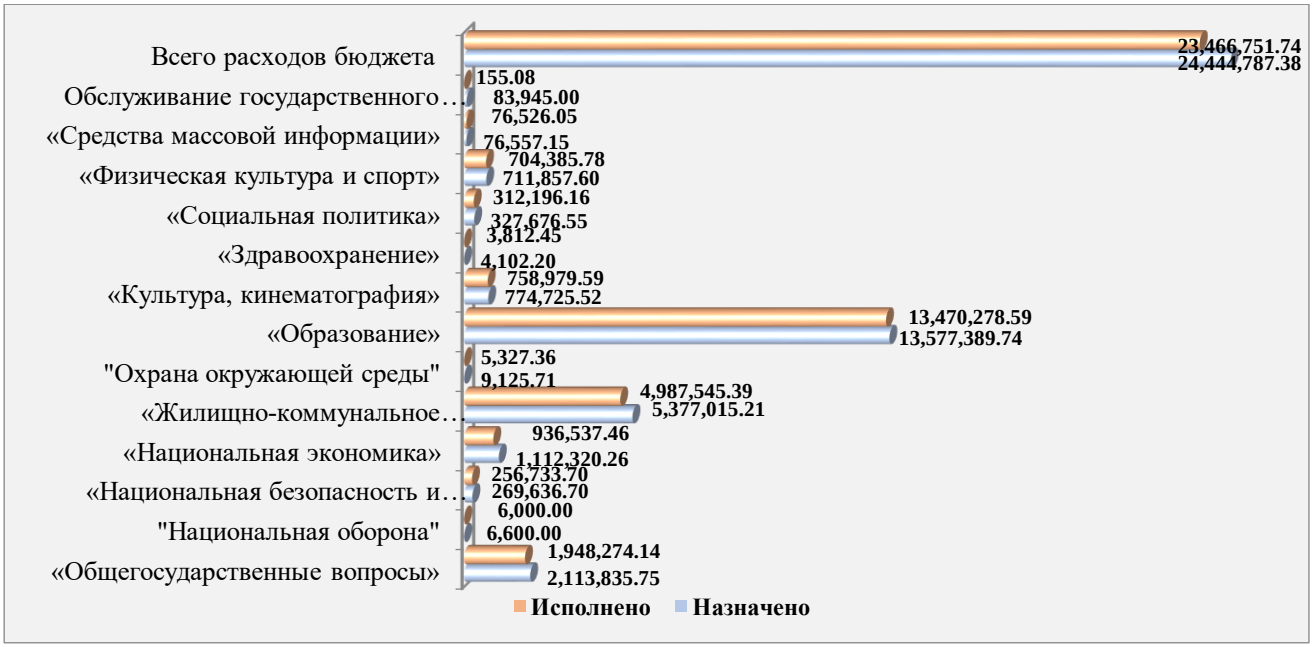
Исполнение бюджета за 2023 год в разрезе ведомственной структуры расходов по остальным ГРБС превышает общий показатель 96,00%, что свидетельствует о высоком уровне исполнения принятых бюджетных обязательств распорядителями средств бюджета.

Наглядный анализ структуры расходов бюджета городского округа Красногорск в разрезе ведомственной принадлежности за 2023 год представлен на диаграмме.



VII. Анализ исполнения расходов бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации расходов

Исполнение бюджетных назначений по расходам за 2023 год



Анализ исполнения расходов бюджета округа по разделам и подразделам функциональной классификации расходов за 2023 год показал, что в отчетном году наибольшую долю (64,98% или 15 249 652,57 тыс. руб.) расходов бюджета (23 466 751,74 тыс. руб.) составили расходы социальной сферы, которые являются приоритетными направлениями для бюджета муниципального образования:

раздел 07 «Образование» - (57,40%) 13 470 278,59 тыс. руб.;

раздел 08 «Культура, кинематография» - (3,23%) 758 979,59 тыс. руб.;

раздел 09 «Здравоохранение» - (0,02%) 3 812,45 тыс. руб.;

раздел 10 «Социальная политика» - (1,33%) 312 196,16 тыс. руб.;

раздел 11 «Физическая культура и спорт» - (3,00%) 704 385,78 тыс. рублей.

Несмотря на значительный рост расходов бюджета, направленных на решение вопросов социального характера в 2023 году относительно показателей 2015-2021 годов, контрольно-счетным органом отмечено снижение удельного веса расходов данного направления по сравнению с 2022 годом на 4,89%, что в денежном выражении составило 358 086,41 тыс. руб. (2015 год – 58,34% или 4 796 193,90 тыс. рублей, 2016 год - 58,29% или 5 341 047,82 тыс. рублей; 2017 год – 66,19% или 7 704 637,66 тыс. рублей; 2018 год - 58,96% или 8 097 017,98 тыс. рублей; 2019 год - 54,10% или 8 335 101,406 тыс. рублей, 2020 год - 61,31% или 7 770 887,364 тыс. рублей, 2021 год - 61,17% или 9 456 294,41 тыс. рублей, 2022 год - 70,87% или 15 607 738,98 тыс. рублей).

Исполнение бюджета по отраслям социальной сферы в 2023 году составило 15 249 652,57 тыс. рублей или 99,05% от плановых назначений бюджета данного направления (15 395 751,61 тыс. руб.). Объем неисполненных назначений составил 0,95% или 146 099,04 тыс. рублей.

Весомую долю в расходах бюджета занимают также расходы на жилищно-коммунальное хозяйство. Так, расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году составили 4 987545,39 тыс. руб. или 21,25% всех расходов бюджета округа.

Расходы по остальным разделам заняли незначительную долю в расходах бюджета округа:

по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - (8,30%) 1 948 274,14 тыс. рублей;

по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - (1,09%) 256 733,70 тыс. руб.;

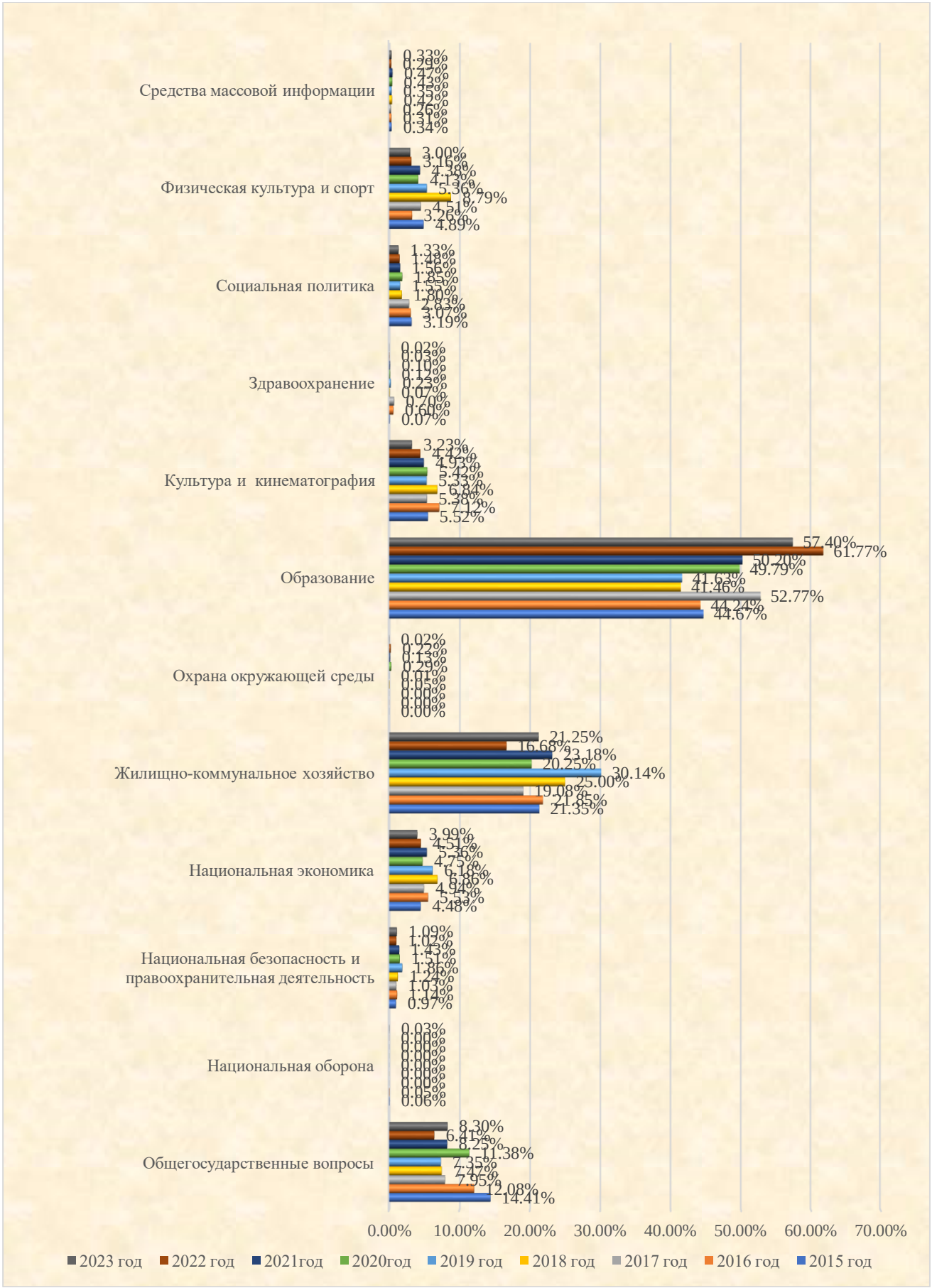
по разделу 04 «Национальная экономика» - (3,99%) 936 537,46 тыс. руб.;

по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - (0,02%) 5 327,36 тыс. руб.;

по разделу 12 «Средства массовой информации» - (0,33%) 76 526,05 тыс. рублей.

Контрольно-счетным органом отмечено наличие расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в сумме 155,08 тыс. руб. при плановом показателе 83 945,00 тыс. рублей.

Динамика удельного веса расходов бюджета по разделам бюджетной классификации расходов за 2015-2023 годы наглядно представлена на диаграмме.



Уровень исполнения бюджета муниципального образования за 2023 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов

Наименование разделов и подразделов функциональной классификации расходов	Плановые назначения по расходам в соответствии с решением о бюджете		Плановые назначения бюджета по расходам в соответствии с СБР		Фактическое исполнение бюджета по расходам		Результат исполнения бюджета по расходам	
	тыс. руб.	Доля в расходах бюджета	тыс. руб.	Доля в расходах бюджета	тыс. руб.	Доля в расходах бюджета	Отклонение факта от уточненных назначений (+;-) тыс. руб.	Исполнение назначений бюджета %
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	2 077 252,19	8,43%	2 113 835,75	8,65%	1 948 274,14	8,30%	-165561,61	92,17%
Функционирование высшего должностного лица	11 307,62	0,05%	11 307,62	0,05%	11 153,50	0,05%	-154,11	98,64%
Функционирование представительного органа	24 839,90	0,10%	24 839,90	0,10%	24 697,51	0,11%	-142,39	99,43%
Функционирование местной администрации	636 311,25	2,58%	636 311,25	2,60%	628 150,47	2,68%	-8160,79	98,72%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов, органов надзора	84 124,55	0,34%	84 124,55	0,34%	83 263,76	0,35%	-860,79	98,98%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	31 013,84	0,13%	31 013,84	0,13%	29 986,41	0,13%	-1027,42	96,69%
Резервные фонды	20 000,00	0,08%	20 000,00	0,08%	0,00	0,00%	-20000,00	0,00%
Другие общегосударственные вопросы	1 269 655,03	5,15%	1 306 238,59	5,34%	1 171 022,48	4,99%	-135216,10	89,65%
Раздел 02 "Национальная оборона"	6 600,00	0,03%	6 600,00	0,03%	6 000,00	0,03%	-600,00	90,91%
Другие вопросы в области национальной обороны	6 600,00	0,03%	6 600,00	0,03%	6 000,00	0,03%	-600,00	90,91%
Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	269 636,70	1,09%	269 636,70	1,10%	256 733,70	1,09%	-12903,00	95,21%
Гражданская оборона	9 013,30	0,04%	9 013,30	0,04%	8 637,73	0,04%	-375,57	95,83%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	110 840,28	0,45%	110 840,28	0,45%	110 396,21	0,47%	-444,07	99,60%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	149 783,13	0,61%	149 783,13	0,61%	137 699,77	0,59%	-12083,35	91,93%
Раздел 04 «Национальная экономика»	1 112 320,26	4,52%	1 112 320,26	4,55%	936 537,46	3,99%	-175782,81	84,20%
Водное хозяйство	13 044,00	0,05%	13 044,00	0,05%	11 863,98	0,05%	-1180,02	90,95%
Транспорт	125 718,75	0,51%	125 718,75	0,51%	113 302,47	0,48%	-12416,28	90,12%
Дорожный фонд	926 676,64	3,76%	926 676,64	3,79%	765 889,11	3,26%	-160787,53	82,65%
Другие вопросы в области национальной экономики	46 880,87	0,19%	46 880,87	0,19%	45 481,89	0,19%	-1398,98	97,02%
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	5 604 804,59	22,75%	5 377 015,21	22,00%	4 987 545,39	21,25%	-389469,82	92,76%
Жилищное хозяйство	812 928,87	3,30%	814 302,00	3,33%	649 562,29	2,77%	-164739,70	79,77%
Коммунальное хозяйство	1 884 255,68	7,65%	1 656 466,30	6,78%	1 537 099,59	6,55%	-119366,70	92,79%
Благоустройство	2 828 529,46	11,48%	2 827 156,33	11,57%	2 723 583,71	11,61%	-103572,62	96,34%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	79 090,58	0,32%	79 090,58	0,32%	77 299,79	0,33%	-1790,79	97,74%
Раздел 06 "Охрана окружающей среды"	9 125,71	0,04%	9 125,71	0,04%	5 327,36	0,02%	-3798,35	58,38%
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	9 125,71	0,04%	9 125,71	0,04%	5 327,36	0,02%	-3798,35	58,38%
Раздел 07 «Образование»	13 577 389,74	55,11%	13 577 389,74	55,54%	13 470 278,59	57,40%	-107111,16	99,21%
Дошкольное образование	3 893 954,20	15,81%	3 893 954,20	15,93%	3 861 382,72	16,45%	-32571,48	99,16%
Общее образование	8 909 731,49	36,17%	8 909 731,49	36,45%	8 868 899,26	37,79%	-40832,23	99,54%
Дополнительное образование детей	560 305,46	2,27%	560 305,46	2,29%	531 066,87	2,26%	-29238,60	94,78%
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	1 845,28	0,01%	1 845,28	0,01%	1 653,49	0,01%	-191,78	89,61%
Молодежная политика	106 293,95	0,43%	106 293,95	0,43%	104 643,26	0,45%	-1650,68	98,45%
Другие вопросы в области образования	105 259,36	0,43%	105 259,36	0,43%	102 632,97	0,44%	-2626,39	97,50%
Раздел 08 «Культура, кинематография»	774 725,52	3,14%	774 725,52	3,17%	758 979,59	3,23%	-15745,93	97,97%

Культура	746 756,50	3,03%	746 756,50	3,05%	731 761,91	3,12%	-14994,59	97,99%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	27 969,02	0,11%	27 969,02	0,11%	27 217,68	0,12%	-751,34	97,31%
Раздел 09 «Здравоохранение»	4 102,20	0,02%	4 102,20	0,02%	3 812,45	0,02%	-289,75	92,94%
Другие вопросы в области здравоохранения	4 102,20	0,02%	4 102,20	0,02%	3 812,45	0,02%	-289,75	92,94%
Раздел 10 «Социальная политика»	326 656,55	1,33%	327 676,55	1,34%	312 196,16	1,33%	-15480,39	95,28%
Пенсионное обеспечение	16 796,00	0,07%	16 796,00	0,07%	15 204,58	0,06%	-1591,42	90,52%
Социальное обеспечение населения	70 776,00	0,29%	71 796,00	0,29%	69 748,97	0,30%	-2047,03	97,15%
Охрана семьи и детства	239 084,55	0,97%	239 084,55	0,98%	227 242,61	0,97%	-11841,93	95,05%
Раздел 11 «Физическая культура и спорт»	711 857,60	2,89%	711 857,60	2,91%	704 385,78	3,00%	-7471,82	98,95%
Физическая культура	401 612,30	1,63%	401 612,30	1,64%	400 944,36	1,71%	-667,94	99,83%
Массовый спорт	180 296,50	0,73%	180 296,50	0,74%	174 630,91	0,74%	-5665,59	96,86%
Спорт высших достижений	129 948,80	0,53%	129 948,80	0,53%	128 810,51	0,55%	-1138,29	99,12%
Раздел 12 «Средства массовой информации»	76 557,15	0,31%	76 557,15	0,31%	76 526,05	0,33%	-31,10	99,96%
Телевидение и радиовещание	32 694,55	0,13%	32 694,55	0,13%	32 694,45	0,14%	-0,10	100,00%
Периодическая печать и издательства	35 478,70	0,14%	35 478,70	0,15%	35 478,70	0,15%	0,00	100,00%
Другие вопросы в области СМИ	8 383,89	0,03%	8 383,89	0,03%	8 352,89	0,04%	-31,00	99,63%
Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	83 945,00	0,34%	83 945,00	0,34%	155,08	0,00%	-83789,92	0,00%
Обслуживание государственного и муниципального долга	83 945,00	0,34%	83 945,00	0,34%	155,08	0,00%	-83789,92	0,00%
Всего расходов бюджета	24 634 973,20	100%	24444787,38	100%	23466751,74	100%	-978035,64	96,00%

Проанализировав исполнение расходов бюджета 2023 года, контрольно-счетный орган отмечает высокий уровень исполнения практически по всем разделам функциональной классификации.

Исключение составляет исполнение расходов бюджета по разделу 06 «Охрана окружающей среды» (58,38%).

VIII. Исполнение муниципальных программ

Решением Совета депутатов городского округа Красногорск от 01.12.2022 №811/62 о бюджете был запланирован объем бюджетных ассигнований на реализацию 19 муниципальных программ в размере 22 832 421,53 тыс. руб. или 97,71% расходов бюджета на 2023 год (23 368 251,94 тыс. рублей).

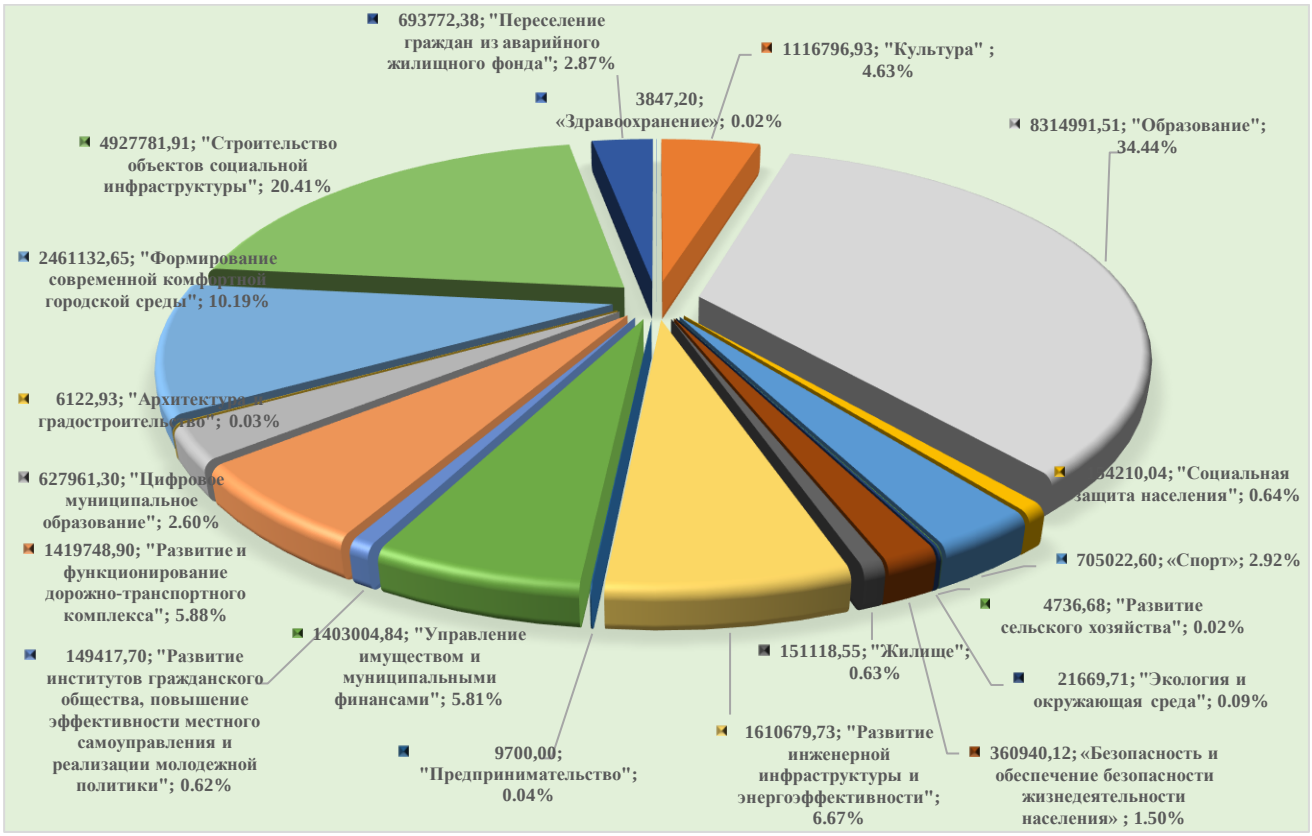
В соответствии с решениями представительного органа объем бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ был уточнен до значения 24 370 483,22 тыс. рублей или 98,93% расходов бюджета. В соответствии с уточнениями, внесенными в сводную бюджетную роспись на 2023 год объем бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ уточнен до 24 142 655,68 тыс. руб. или 98,76%.

Фактически на выполнение муниципальных программ в отчетном периоде направлено 23 310 644,97 тыс. рублей, или 96,55% от плановых программных назначений (24 142 655,68 тыс. рублей), или 99,33% от фактических расходов бюджета (23 466 751,74 тыс. рублей).

В структуре муниципальных программ по уровню финансирования наиболее затратной является программа социального направления - муниципальная программа городского округа Красногорск «Образование» на 2023-2027 годы, удельный вес которой составляет 34,44% (8 314 991,51 тыс. руб.) от планового объема финансирования программных мероприятий (24 142 655,68

тыс. руб.) и 34,02% от общего объема планируемых расходов бюджета за 2023 год (24 444 787,38 тыс. рублей).

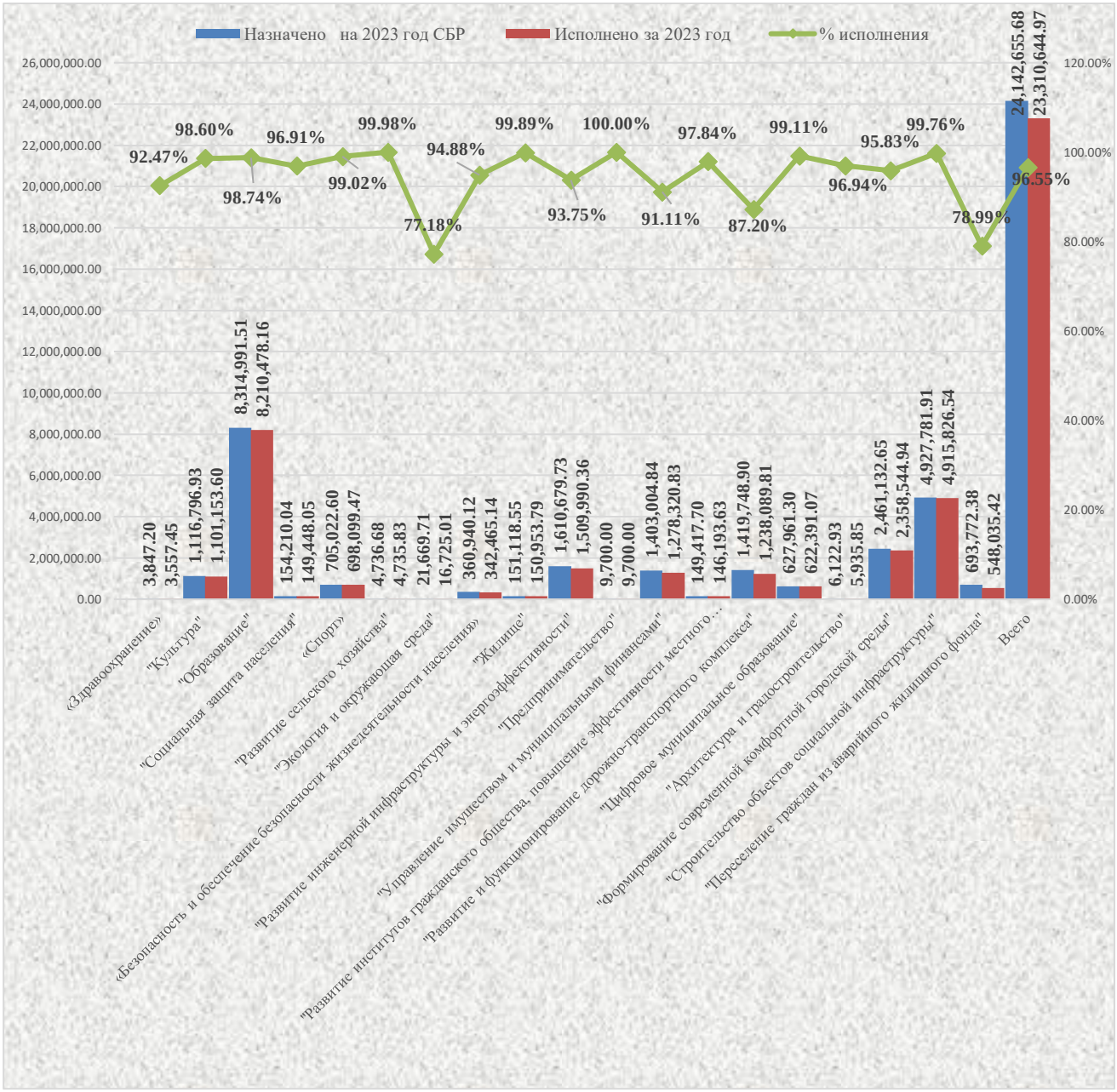
Структура муниципальных программ по уровню финансирования в 2023 году



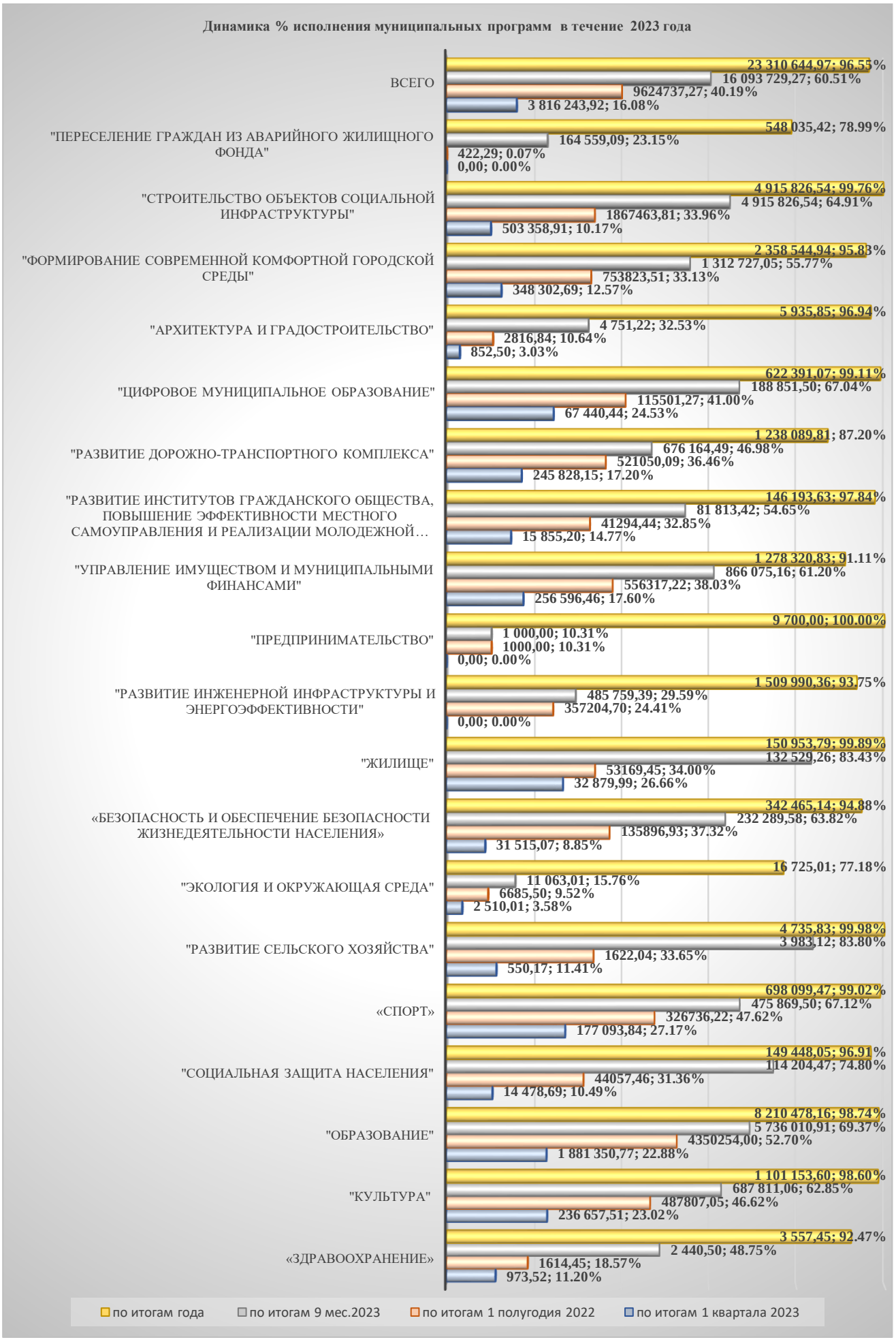
Анализ исполнения муниципальных программ представлен в таблице:

Муниципальная программа	ЦСР	Решение СД от 21.12.2023 №75/5	Назначено на 2023 год СБР	Исполнено за 2023 год	% исполнения
«Здравоохранение»	100000000	3 847,20	3 847,20	3 557,45	92,47%
"Культура"	200000000	1 116 796,93	1 116 796,93	1 101 153,60	98,60%
"Образование"	300000000	8 314 991,51	8 314 991,51	8 210 478,16	98,74%
"Социальная защита населения"	400000000	154 210,04	154 210,04	149 448,05	96,91%
«Спорт»	500000000	705 022,60	705 022,60	698 099,47	99,02%
"Развитие сельского хозяйства"	600000000	4 736,68	4 736,68	4 735,83	99,98%
"Экология и окружающая среда"	700000000	21 669,71	21 669,71	16 725,01	77,18%
«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	800000000	360 940,12	360 940,12	342 465,14	94,88%
"Жилище"	900000000	151 118,55	151 118,55	150 953,79	99,89%
"Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	1000000000	1 838 469,11	1 610 679,73	1 509 990,36	93,75%
"Предпринимательство"	1100000000	9 700,00	9 700,00	9 700,00	100,00%
"Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	1 403 004,84	1 403 004,84	1 278 320,83	91,11%
"Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	149 417,70	149 417,70	146 193,63	97,84%
"Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	1 419 748,90	1 419 748,90	1 238 089,81	87,20%
"Цифровое муниципальное образование"	1500000000	627 961,30	627 961,30	622 391,07	99,11%
"Архитектура и градостроительство"	1600000000	6 122,93	6 122,93	5 935,85	96,94%
"Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	2 461 170,81	2 461 132,65	2 358 544,94	95,83%
"Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000000	4 927 781,91	4 927 781,91	4 915 826,54	99,76%
"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	1900000000	693 772,38	693 772,38	548 035,42	78,99%
Всего		24 370 483,22	24 142 655,68	23 310 644,97	96,55%

Контрольно-счетный орган отмечает высокий процент исполнения муниципальных программ в целом. Вместе с тем объем неосвоенных средств бюджета, предусмотренных на выполнение программных мероприятий, составил 832 010,71 тыс. руб. или 3,45%.



Исполнение расходов ниже общего показателя (96,55%) исполнения муниципальных программ сложилось по программам: «Экология и окружающая среда» - 77,18%; «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 78,99%; «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 87,20%; «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 91,11%; «Здравоохранение» - 92,47%; «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 93,75%; «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - 94,88%; «Формирование современной комфортной городской среды» - 95,83%.


Динамика % исполнения муниципальных программ в течение 2023 года
ВСЕГО
23 310 644,97; 96.55%
16 093 729,27; 60.51%
9624737,27; 40.19%
3 816 243,92; 16.08%
"ПЕРЕСЕЛЕНИЕ ГРАЖДАН ИЗ АВАРИЙНОГО ЖИЛИЩНОГО ФОНДА"
548 035,42; 78.99%
164 559,09; 23.15%
422,29; 0.07%
0,00; 0.00%
"СТРОИТЕЛЬСТВО ОБЪЕКТОВ СОЦИАЛЬНОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ"
4 915 826,54; 99.76%
4 915 826,54; 64.91%
1867463,81; 33.96%
503 358,91; 10.17%
"ФОРМИРОВАНИЕ СОВРЕМЕННОЙ КОМФОРТНОЙ ГОРОДСКОЙ СРЕДЫ"
2 358 544,94; 95.83%
1 312 727,05; 55.77%
753823,51; 33.13%
348 302,69; 12.57%
"АРХИТЕКТУРА И ГРАДОСТРОИТЕЛЬСТВО"
5 935,85; 96.94%
4 751,22; 32.53%
2816,84; 10.64%
852,50; 3.03%
"ЦИФРОВОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ"
622 391,07; 99.11%
188 851,50; 67.04%
115501,27; 41.00%
67 440,44; 24.53%
"РАЗВИТИЕ ДОРОЖНО-ТРАНСПОРТНОГО КОМПЛЕКСА"
1 238 089,81; 87.20%
676 164,49; 46.98%
521050,09; 36.46%
245 828,15; 17.20%
"РАЗВИТИЕ ИНСТИТУТОВ ГРАЖДАНСКОГО ОБЩЕСТВА, ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ МОЛОДЕЖНОЙ…
146 193,63; 97.84%
81 813,42; 54.65%
41294,44; 32.85%
15 855,20; 14.77%
"УПРАВЛЕНИЕ ИМУЩЕСТВОМ И МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ФИНАНСАМИ"
1 278 320,83; 91.11%
866 075,16; 61.20%
556317,22; 38.03%
256 596,46; 17.60%
"ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО"
9 700,00; 100.00%
1 000,00; 10.31%
1000,00; 10.31%
0,00; 0.00%
"РАЗВИТИЕ ИНЖЕНЕРНОЙ ИНФРАСТРУКТУРЫ И ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНОСТИ"
1 509 990,36; 93.75%
485 759,39; 29.59%
357204,70; 24.41%
0,00; 0.00%
"ЖИЛИЩЕ"
150 953,79; 99.89%
132 529,26; 83.43%
53169,45; 34.00%
32 879,99; 26.66%
«БЕЗОПАСНОСТЬ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ БЕЗОПАСНОСТИ ЖИЗНЕДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАСЕЛЕНИЯ»
342 465,14; 94.88%
232 289,58; 63.82%
135896,93; 37.32%
31 515,07; 8.85%
"ЭКОЛОГИЯ И ОКРУЖАЮЩАЯ СРЕДА"
16 725,01; 77.18%
11 063,01; 15.76%
6685,50; 9.52%
2 510,01; 3.58%
"РАЗВИТИЕ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА"
4 735,83; 99.98%
3 983,12; 83.80%
1622,04; 33.65%
550,17; 11.41%
«СПОРТ»
698 099,47; 99.02%
475 869,50; 67.12%
326736,22; 47.62%
177 093,84; 27.17%
"СОЦИАЛЬНАЯ ЗАЩИТА НАСЕЛЕНИЯ"
149 448,05; 96.91%
114 204,47; 74.80%
44057,46; 31.36%
14 478,69; 10.49%
"ОБРАЗОВАНИЕ"
8 210 478,16; 98.74%
5 736 010,91; 69.37%
4350254,00; 52.70%
1 881 350,77; 22.88%
"КУЛЬТУРА"
1 101 153,60; 98.60%
687 811,06; 62.85%
487807,05; 46.62%
236 657,51; 23.02%
«ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»
3 557,45; 92.47%
2 440,50; 48.75%
1614,45; 18.57%
973,52; 11.20%
по итогам года
по итогам 9 мес.2023
по итогам 1 полугодия 2022
по итогам 1 квартала 2023

Рассматривая динамику исполнения бюджетных назначений, запланированных в 2023 году на реализацию муниципальных программ, контрольно-счетная палата отмечает низкий уровень исполнения годовых назначений в течение 1 полугодия, что связано, в основном, с проведением конкурсных процедур по заключению муниципальных контрактов, исполнение и оплата которых завершается во втором полугодии финансового года.

IX. Исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году

В соответствии со статьей 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях реализации мер социальной поддержки населения округа, при утверждении бюджета городского округа Красногорск на 2023 год приняты публичные нормативные обязательства в сумме 120 047 тыс. рублей. Указанные ассигнования были предусмотрены отдельно по каждому виду публичных нормативных обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения.

В течение отчетного года, в соответствии с решениями представительного органа городского округа Красногорск от 31.08.2023 №954/74, от 30.11.2023 №51/4 и от 21.12.2023 №75/5 объем публичных нормативных обязательств на 2022 год уточнен до значения 123 474 тыс. рублей.

По результату выполнения бюджетных назначений по публичным нормативным обязательствам, общий объем средств, направленных на исполнение обязательств в 2023 году, составил 111 747,14 тыс. рублей. Исполнение публичных нормативных обязательств за отчетный период составило 89,78% от утвержденных назначений.

Объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году ниже аналогичного показателя 2022 года на 0,91% или 1 021,37 тыс. рублей (факт 2022 года – 112 768,51 тыс. рублей).

Исполнение расходов по нормативным публичным обязательствам за 2023 год

Наименования	Код бюджетной классификации	Назначено на 2023 год	Исполнено за 2023 год	% исполнения к годовым назначениям
Выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность	0310162140-313	92 638,00	81 333,23	87,80%
Иные расходы в области социальной политики	0411000930-313	7 419,00	7 225,34	97,39%
Дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи гражданам	0410900920-313	1 248,00	1 109,97	88,94%
Дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи гражданам	0410900920-312	56,00	55,20	98,57%
Дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Единовременное пособие при рождении ребенка)	0410900921-313	1 750,00	1 525,00	87,14%
Дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Единовременная материальная помощь отдельным категориям граждан)	0410900922-313	17 276,00	16 652,77	96,39%
Дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи гражданам (Меры социальной поддержки по зубопротезированию отдельным категориям граждан)	0410900923-313	4 087,00	3 845,63	94,09%
ВСЕГО РАСХОДОВ		124 474,00	111 747,14	89,78%

X. Резервный фонд

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ в расходной части бюджета бюджетной системы Российской Федерации предусматривается создание резервных фондов местных администраций.

В соответствии с решением о бюджете городского округа Красногорск на 2023 год назначения бюджета по резервному фонду составили 20 000 тыс. рублей, в том числе:

резервного фонда администрации городского округа Красногорск – в сумме 15 000 тыс. рублей;

резервного фонда администрации городского округа Красногорск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий – в сумме 5 000 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 6 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией городского округа Красногорск установлен Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красногорск, утвержденный постановлением от 11.10.2017 №2358/10, и Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Красногорск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, утвержденный постановлением от 11.10.2017 № 2359/10.

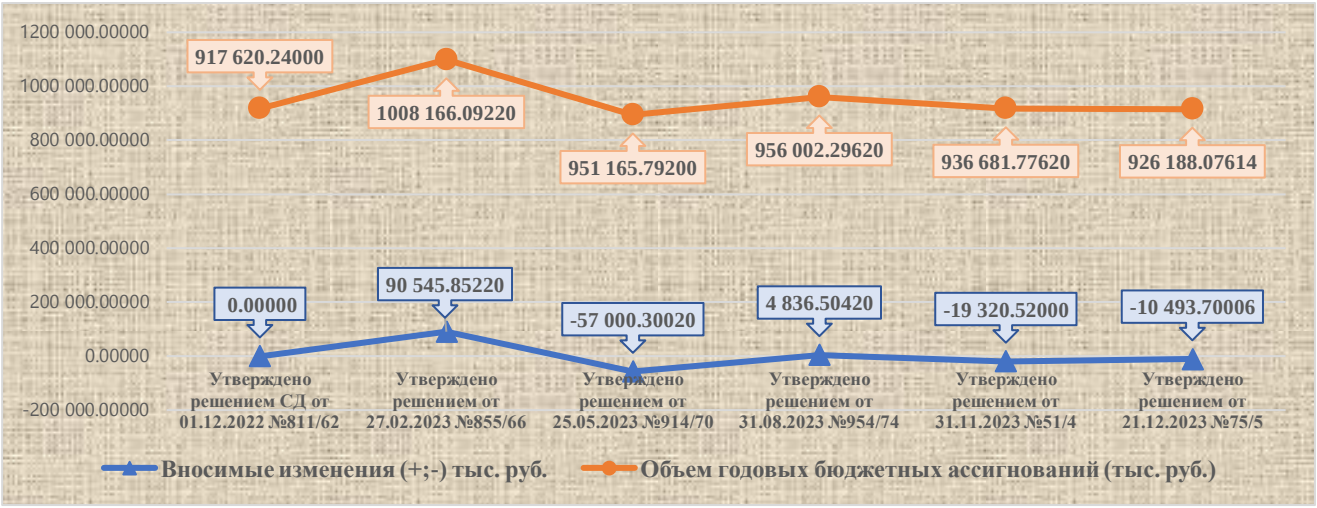
Расходование средств резервного фонда администрации городского округа Красногорск в 2023 году в связи с невостребованностью не осуществлялось.

XI. Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 30.11.2017 №302/20 «О Дорожном фонде городского округа Красногорск Московской области» (с дополнением решением от 28.02.2019 №125/13) и в соответствии с порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Красногорск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Красногорск Московской области от 30.11.2017 №303/20, в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, при утверждении бюджета городского округа Красногорск на 2023 год сформирован дорожный фонд в размере 917 620,24 тыс. рублей.

В течение отчетного периода, в соответствии с решениями представительного органа городского округа Красногорск от 27.02.2023 №855/66; от 25.05.2023 №914/70; от 31.08.2023 №954/74; от 31.11.2023 №51/4 и от 21.12.2023 №75/5 в бюджет округа вносились изменения, повлекшие за собой

увеличение планового показателя бюджетных ассигнований, выделяемых в рамках дорожного фонда на 2023 год на 0,93% или 8 567,83614 тыс. руб., размер которого в итоге составил 926 188,07614 тыс. рублей.



Фактически за 2023 год в рамках дорожного фонда исполнены бюджетные обязательства на сумму 765 400,54263 тыс. рублей или 82,64%. Объем неисполненных назначений составил 160 787,53351 тыс. рублей.

XII. Замечания, предложения и поправки, предлагаемые к принятию Советом депутатов

Замечаний и поправок в отчет, предлагаемых контрольно-счетной палатой городского округа Красногорск к принятию Советом депутатов городского округа Красногорск, **не имеется**.

Предложения:

1. С целью пополнения доходной части бюджета активизировать работу, проводимую структурными подразделениями администрации, в отношении задолженности по неналоговым платежам в бюджет, приватизации имущественных объектов.

2. С целью снижения бремени содержания бюджетом жилых и нежилых помещений, активизировать работу по передаче их, в соответствии с установленным законодательством, в пользование правообладателям. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.

XIII. Заключение на отчет об исполнении бюджета за 2023 год

Отчет об исполнении бюджета городского округа Красногорск Московской области за 2023 год **достоверен**.

Председатель контрольно-счетной
палаты городского округа
Красногорск Е.В. Бирюкова