



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЭЛЕКТРОСТАЛЬ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

*144003 Московская область, г. Электросталь, ул. Мира, дом 5,
Телефон (8-496) 571-99-85, факс (8-496) 573-31-31, e-mail: kita11@mail.ru*

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета городского округа Электросталь Московской области за 2023 год

27 апреля 2024 года

г. Электросталь

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Электросталь Московской области за 2023 год подготовлено в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в городском округе Электросталь Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 26.12.2019 года № 405/66, Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 15.12.2022 № 193/35 «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом внесенных изменений в 2023 году), Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Электросталь Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 17.03.2022 № 129/26 (в редакции от 15.12.2022г.), Распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области от 26.03.2024 № 5р-КСП «О проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Электросталь Московской области за 2023 год».

Целью подготовки заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет городского округа Электросталь Московской области (далее – городской округ), привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета городского округа, фактического расходования средств бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области (далее – Совет депутатов) по объему и структуре, а

также целевому назначению и эффективности финансирования и использования средств бюджета городского округа в 2023 году.

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета городского округа за 2023 год данные годового отчета сопоставлялись с показателями утвержденного плана, уточненными плановыми показателями и показателями сводной бюджетной росписи, а также с показателями исполнения бюджета городского округа за 2022, 2021 и 2020 годы.

При подготовке заключения проводился анализ бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2023 год, и использовалась дополнительная информация, запрошенная в ходе проведения проверки.

2. Основные параметры бюджета городского округа за 2023 год

Решением Совета депутатов от 15.12.2022 № 193/35 «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 21.12.2023.) были утверждены основные показатели бюджета городского округа на 2023 год:

Доходы в сумме 7 921 732,2 тыс. руб.

Расходы в сумме 8 284 916,8 тыс. руб.

Дефицит в сумме 363 184,6 тыс. руб.

Плановые показатели, отраженные в Отчете об исполнении бюджета за 2023 год составили:

- доходы в сумме 7 921 732,2 тыс. руб., что соответствует утвержденным решением о бюджете бюджетным назначениям;

- расходы в сумме 8 228 729,9 тыс. руб., что на 56 186,9 тыс. руб. ниже утвержденных решением о бюджете бюджетных назначений;

- дефицит в сумме 306 997,7 тыс. руб.

Данные факты связаны с внесением изменений в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в решение о бюджете, в связи с изменением объема межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ст. 217 БК РФ).

В процессе исполнения бюджета в течение 2023 года решениями Совета депутатов в бюджет 5 раз (Решения Совета депутатов от 21.02.2023 №214/37, от 29.06.2023 №254/41, от 24.08.2023 №266/42, от 25.10.2023 №293/45, от 21.12.2023 №211/47) вносились изменения касающиеся уточнения плановых показателей доходов и расходов. Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано:

- с необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных безвозмездных поступлений;

- с поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- с перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет доходная часть была увеличена на 1 246 344,0 тыс. руб., расходная часть на 1 553 341,7 тыс. руб.

В соответствии с изменениями, вносимыми в бюджет городского округа, соответственно, корректировалась и сводная бюджетная роспись.

Основные показатели фактического исполнения бюджета городского округа в 2023 году:

По доходам в сумме 8 614 505,7 тыс. руб. Исполнение – 108,7%.

По расходам в сумме 7 920 792,0тыс. руб. Исполнение – 96,3%.
Профицит в сумме 693 713,7тыс. руб.

Поступление доходов в бюджет городского округа осуществлялось в соответствии с утвержденным перечнем главных администраторов доходов бюджета городского округа и закрепляемыми за ними видами (подвидами) доходов бюджета городского округа.

Исполнение бюджета городского округа Электросталь Московской области по расходам осуществлялось в соответствии:

- с распределением бюджетных ассигнований по разделам, подразделам;
- целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности);
- группам и подгруппам видов расходов классификации расходов;
- по ведомственной структуре расходов по целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Электросталь.

Контрольно-счетной палатой был проведен анализ **показателей сбалансированности местного бюджета** за 2023 г., в т.ч. динамика по отношению к предыдущим периодам:

| показатель | формула расчета, расчет 2023г. | значения | | | нормативное значение |
|--|--|----------|--------|--------|----------------------|
| | | 2023г. | 2022г. | 2021г. | |
| <p><u>Коэффициент общего покрытия расходов муниципального бюджета</u></p> <p>характеризует степень покрытия общей суммы расходов муниципальных органов власти общими доходами местного бюджета.</p> | $K_{o.n.p.} = D/P$ <p>где D – общая сумма доходов бюджета; P – общая сумма расходов бюджета</p> <p>Ко.п.р.= 8 614 505,7 / 7 920 792,0=1,09</p> | 1,09 | 1,03 | 1,004 | >1 |
| <p>Если значение данного коэффициента выше единицы, то риск возникновения проблемы финансового обеспечения расходов отсутствует.</p> | | | | | |
| <p><u>Коэффициент собственной сбалансированности местного бюджета</u></p> <p>характеризует степень покрытия общей суммы расходов бюджета на реализацию собственных полномочий муниципального образования доходами без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.</p> | $K_{c.c.} = (D - БВП) / (P - БВП_{субв}),$ <p>где $БВП$ – общий объем безвозмездных поступлений; $БВП_{субв}$ – безвозмездные поступления в местный бюджет в виде субвенций</p> <p>$K_{c.c.} = (8 614 505,7 - 3 526 181,9) / (7 920 792,0 - 2 292 405,6) = 0,9$</p> | 0,9 | 0,75 | 0,8 | - |
| <p>Отмечается увеличение доли собственных средств в сравнении с 2022 годом, что означает увеличение доли собственных доходов в расходах на покрытие расходов бюджета на реализацию собственных полномочий городского округа. Таким образом, зависимость бюджета городского округа от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов в 2023 году уменьшилась по отношению к 2022 году.</p> | | | | | |

| | | | | | |
|---|--|-----|------|------|--|
| <p><u>Коэффициент равномерности расходования бюджетных средств в течение года</u></p> <p>Если значение коэффициента больше 0,25, то это свидетельствует о неравномерности расходования бюджетных средств.</p> | $K_p = P_{кIV} / P,$ <p>Где $P_{кIV}$ – кассовые расходы местного бюджета за IV квартал</p> $K_p = 2\,368\,307,4 / 7\,920\,792,0 = 0,3$ | 0,3 | 0,28 | 0,29 | |
| <p>Значение коэффициента больше 0,25, что свидетельствует о незначительной неравномерности расходования бюджетных средств и повышенной нагрузке на бюджет в 4 квартале. Данный факт связан с увеличением объема оплаты согласно актам фактического выполнения работ в конце года.</p> | | | | | |

Вывод:

- в 2023 году бюджет городского округа выполнен с профицитом;
- отсутствует риск возникновения проблемы финансового обеспечения расходов;
- отмечается увеличение доли собственных средств в сравнении с 2022 годом, что означает увеличение доли собственных доходов в расходах на покрытие расходов бюджета на реализацию собственных полномочий городского округа. Таким образом, зависимость бюджета городского округа от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов в 2023 году уменьшилась по отношению к 2022 году.
- отмечается повышенная нагрузка на бюджет в 4 квартале 2023 года. Данный факт связан с увеличением объема оплаты согласно актам фактического выполнения работ в конце года.

3. Анализ исполнения бюджета городского округа по доходам.

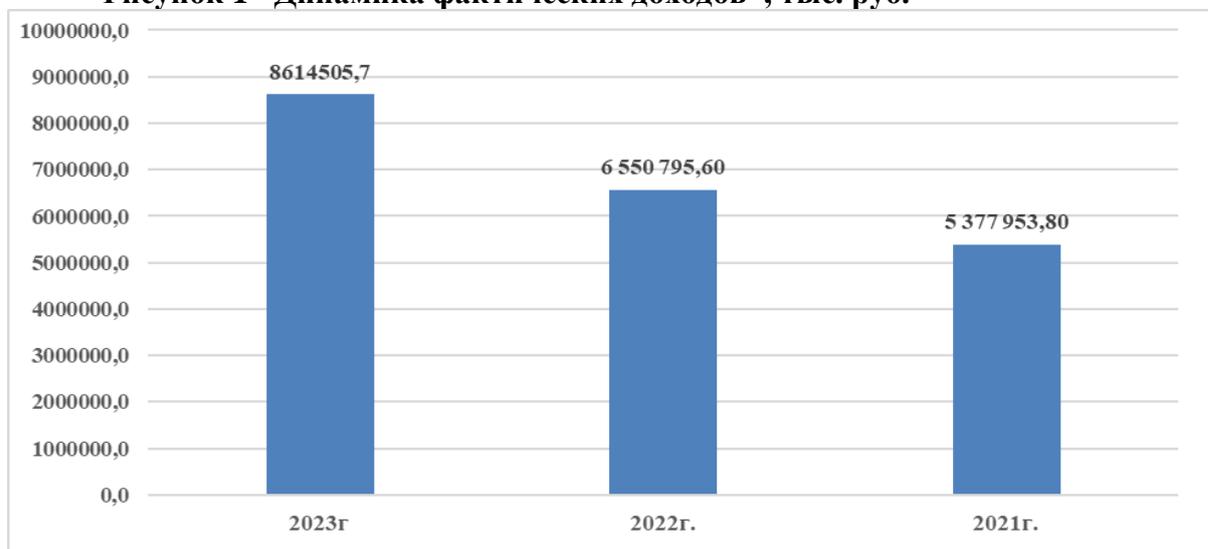
В 2023 году фактическое поступление доходов в бюджет городского округа при плане 7 921 732,2 тыс. руб. составило 8 614 505,7 тыс. руб. или исполнено на 108,7%.

В 2022 году фактическое поступление доходов при плане 6 540 837,3 тыс. руб. составило 6 550 795,6 тыс. руб. или исполнено на 100,2%.

В 2021 году фактическое поступление доходов в бюджет городского округа при плане 5 315 555,5 тыс. руб. составило 5 377 953,8 тыс. руб. или исполнено на 101,17%.

Необходимо отметить, что фактическое поступление доходов в 2023 году выше, чем в 2022 и в 2021 годах.

Рисунок 1 "Динамика фактических доходов", тыс. руб.



Собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые) в 2023 году фактически исполнены в сумме 5 088 323,81 тыс. руб. или 120 % к уточненному плану 2022 года (4 241 097,0 тыс. руб.).

В 2022 году фактически исполнены в сумме 3 143 853,1 тыс. руб. или 107,6 % к уточненному плану 2022 года (2 922 851,4 тыс. руб.).

В 2021 году собственные доходы бюджета составили 2 686 255,2 тыс. руб. Исполнение 103,4%.

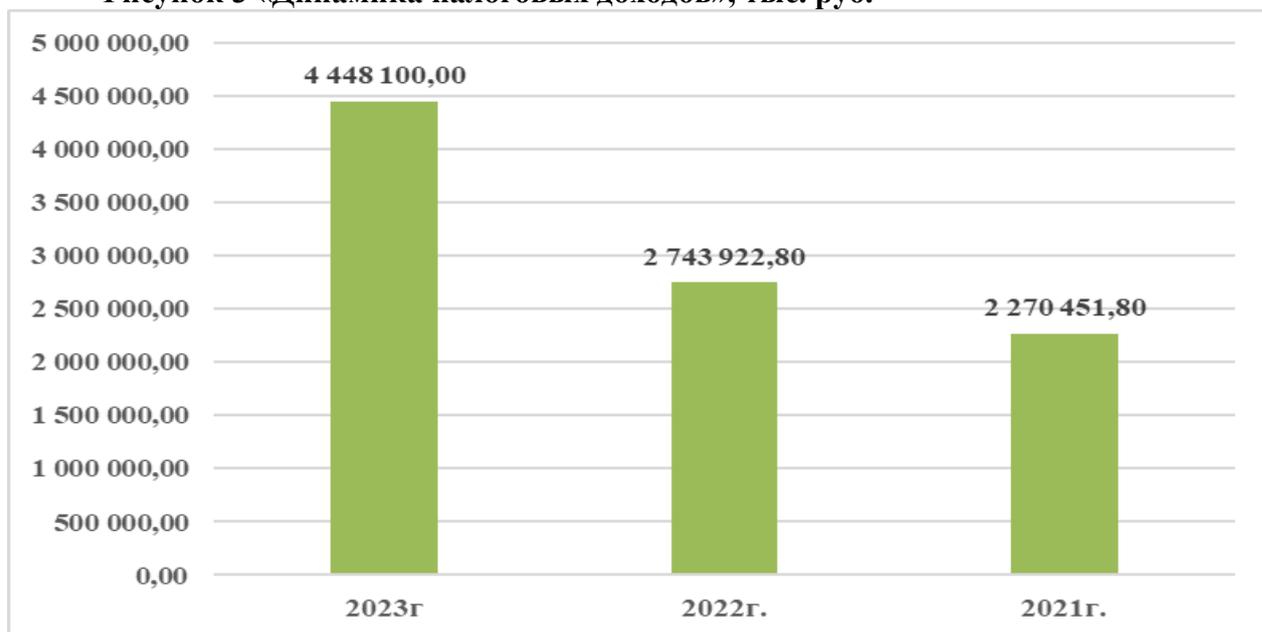
Рисунок 2 «Динамика собственных доходов бюджета (налоговые и неналоговые)», тыс. руб.



В общем объеме поступлений собственные доходы бюджета распределились следующим образом:

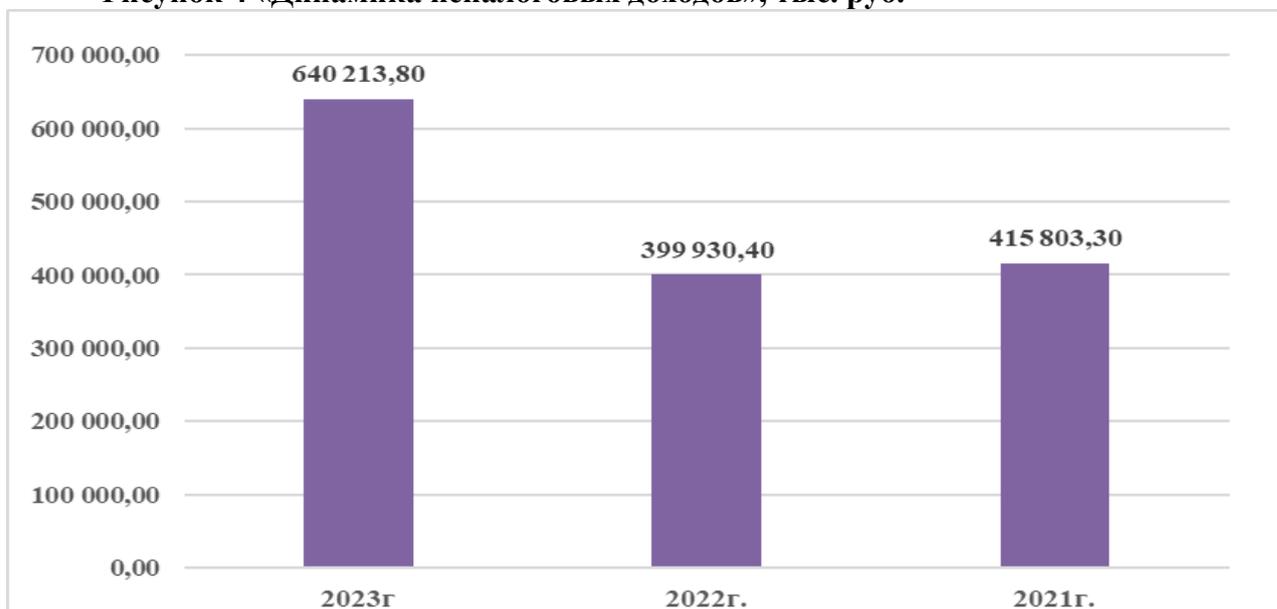
- налоговые доходы в 2023 году 4 448 100,0 тыс. руб. (исполнение 119,2%), в 2022 году – 2 743 922,8тыс. руб. (исполнение 108,4%), в 2021 году – 2 270 451,8 тыс. руб. (исполнение 102,3%).

Рисунок 3 «Динамика налоговых доходов», тыс. руб.



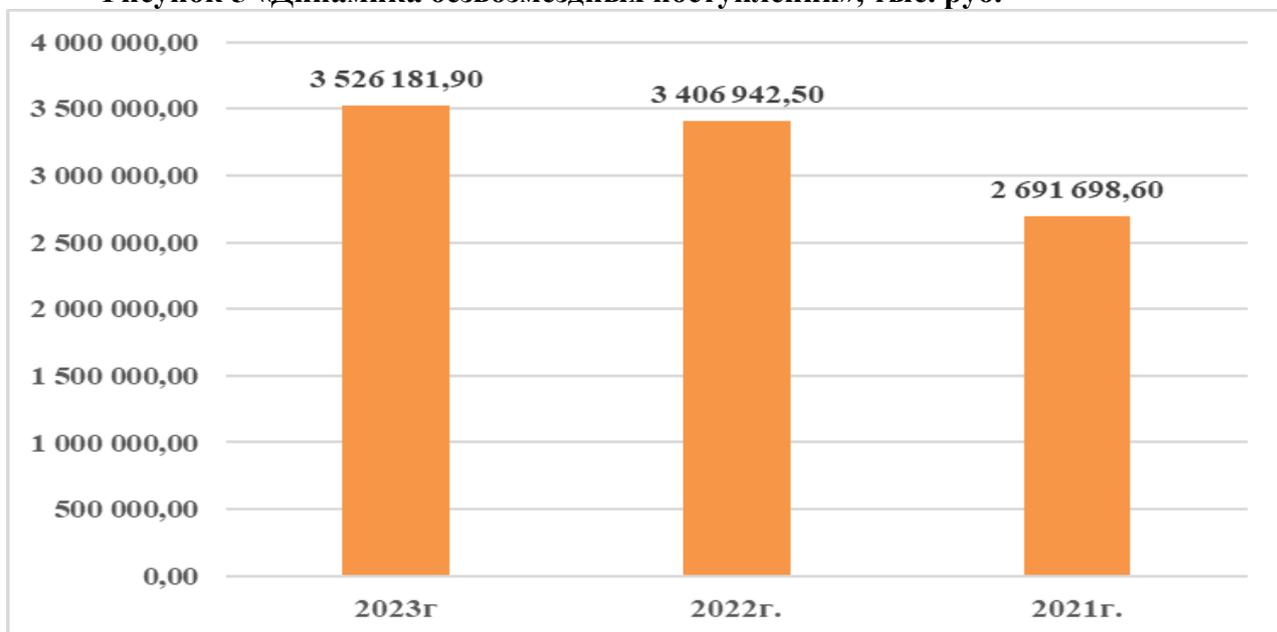
- неналоговые доходы в 2023 году составили 640 213,8 тыс. руб. (исполнение – 125,7%), в 2022 году 399 930,4 тыс. руб. (исполнение -109,8%), в 2021 году – 415 803,3 тыс. руб. (исполнение – 109,8%).

Рисунок 4 «Динамика неналоговых доходов», тыс. руб.



- безвозмездные поступления от других бюджетов в 2023 году составили 3 526 181,9 тыс. руб. (исполнение 97,5%), в 2022 году – 3 406 942,5 тыс. руб. (исполнение 94,2%), в 2021 году – 2 691 698,6 тыс. руб. (исполнение 99,0%).

Рисунок 5 «Динамика безвозмездных поступлений», тыс. руб.

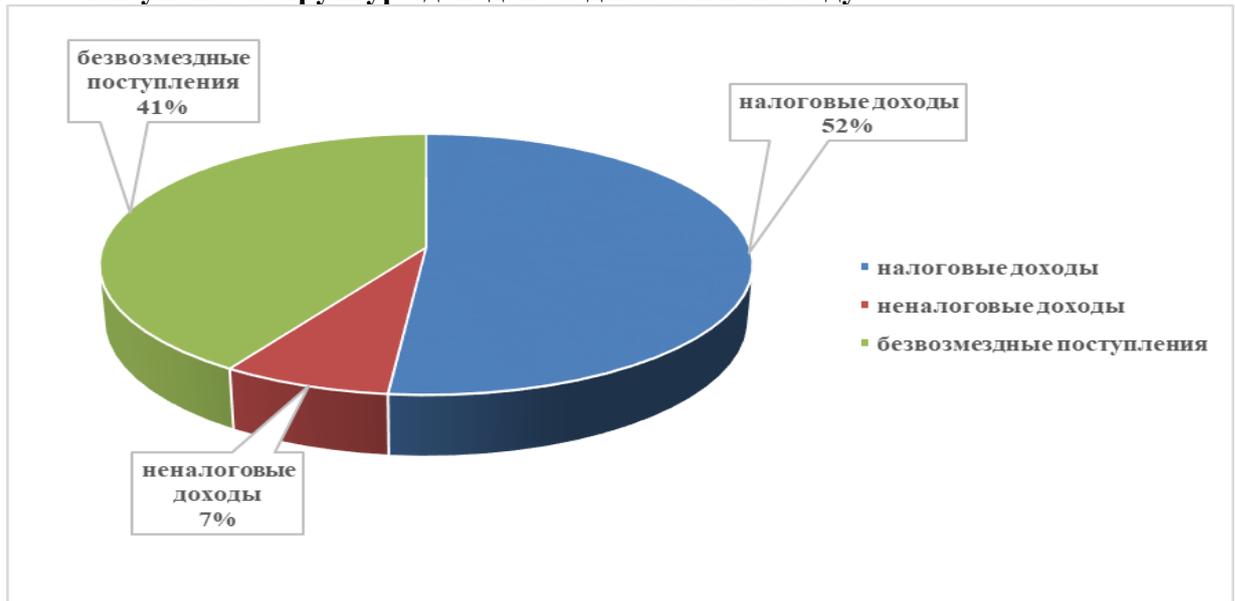


В общей структуре доходов бюджета 2023г собственные доходы (налоговые и неналоговые) распределены следующим образом:

- налоговые – 4 448 100,0 тыс. руб. или 52,0%, в 2022 году – 41,9%;
- неналоговые – 640 213,8 тыс. руб. или 7,0 %, в 2022 году – 6,1%;

Безвозмездные поступления в общей структуре доходов бюджета составляют 3 526 181,9 тыс. руб. или 41,0%, в 2022 году – 52,0%.

Рисунок 6 «Структура доходов бюджета» в 2023 году



3.1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы бюджета в 2023 году составили 4 448 110,0 тыс. руб. или 119,2% от уточненного годового плана поступлений налоговых доходов (3 731 741,5 тыс.руб.), что на 1 704 187,2 тыс. руб. или на 62,1% больше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа в 2022 году.

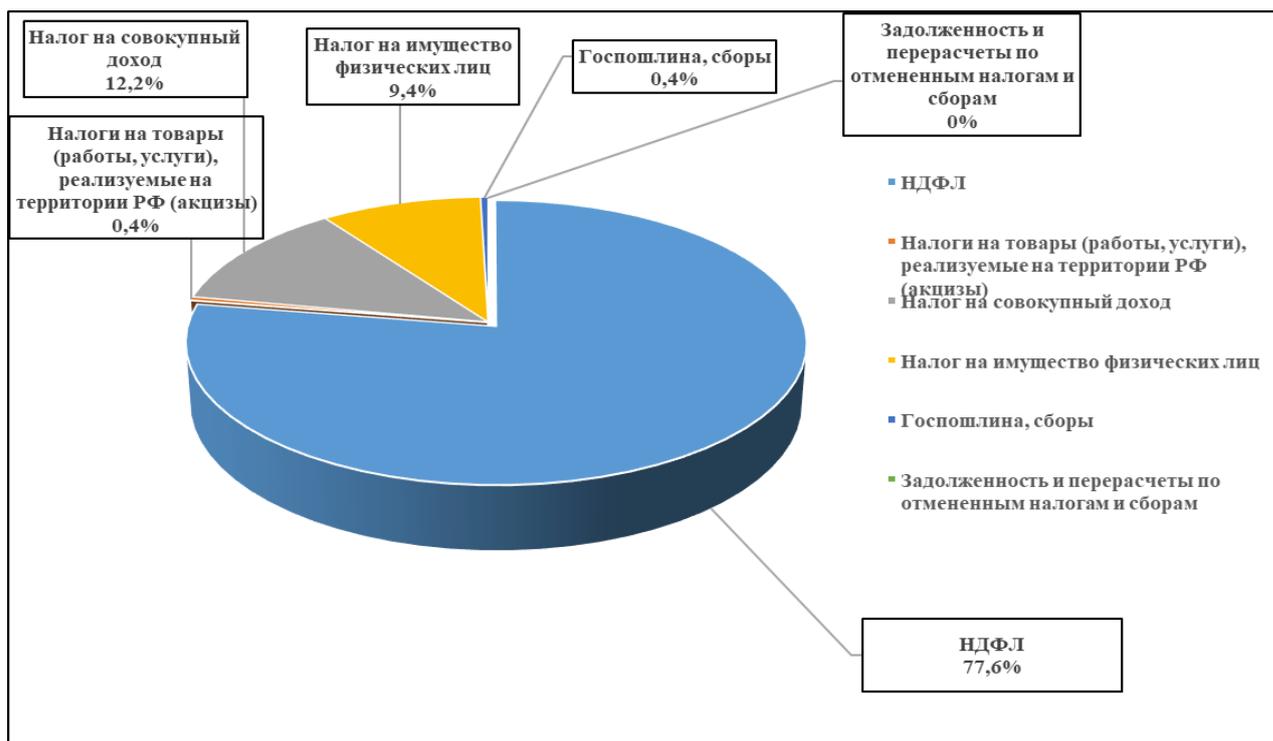
Увеличение налоговых поступлений произошло в основном за счет увеличения следующих доходных источников:

- налога на доходы физических лиц,
- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения,

Структура налоговых поступлений в 2023 году следующая:

| Наименование показателя | Исполнено в 2023 году, тыс. руб. | Удельный вес, % | Исполнено в 2022 году, тыс. руб. | Динамика 2023/2022, тыс. руб. | Динамика 2023/2022, % |
|--|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| НДФЛ | 3 450 133,7 | 77,6 | 1 730 691,0 | 1 719 442,7 | 200,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) | 18 335,4 | 0,4 | 18 500,9 | -165,5 | 99,1 |
| Налог на совокупный доход | 541 767,6 | 12,2 | 498 655,9 | 43 111,7 | 108,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 418 173,8 | 9,4 | 471 750,8 | -53 577,0 | 88,6 |
| Госпошлина, сборы | 19 699,0 | 0,4 | 24 356,1 | -4 657,1 | 80,9 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 0,6 | 0,0 | -31,9 | 32,5 | 0,0 |
| Итого: | 4 448 110,0 | 100,0 | 2 743 922,8 | 1 704 187,2 | 162,1 |

Рисунок 7 «Структура налоговых доходов бюджета в 2023 году»



В структуре налоговых поступлений самую большую долю составляет НДФЛ – 77,6%. Налог на доходы физических лиц является основным бюджетообразующим доходным источником. Поступления по **налогу на доходы физических лиц** за 2023 год составили 3 450 133,7 тыс.руб., или 126,7% от плановых назначений (2 723 685,5 тыс.руб.).

По сравнению с фактом 2022 года (1 730 691,0 руб.) поступления за 2023 год увеличились на 1 719 442,7 руб. Увеличение поступлений обусловлено выходом на проектную мощность ООО «Вайлдберриз», а также ростом фонда заработной платы на крупнейших предприятиях города АО «МСЗ», ОАО «МЗ «Электросталь» и др. Так же поступления увеличились за счёт увеличения дополнительного норматива отчисления от налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа в 2023 году. Дополнительный норматив отчисления в 2022 году составлял 21,5%. В 2023 году – 35,651264%.

По виду доходного источника «**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации доход**» за 2023 год в доход бюджета городского округа поступили в сумме 18 335,4 тыс. руб., что составило 102,6% от запланированного поступления (17 878,0 тыс. руб.). Доля в структуре налоговых поступлений составляет 0,4%. По сравнению с 2022 годом (18 500,9 тыс. руб.) поступления уменьшились на 165,5 тыс.руб. или на 0,9%.

По виду доходного источника «**Налоги на совокупный доход**» за 2023 год в доход бюджета городского округа поступили в сумме 541 767,6 тыс. руб., что составило 92,3% от запланированного поступления (586 836,0 тыс. руб.). По сравнению с 2022 годом по группе доходных источников «Налоги на совокупный доход» поступления увеличились на 43 111,7 тыс. руб. или на 8,6% (поступления за 2022 год – 498 655,9 тыс. руб.) Удельный вес налога на совокупный доход в структуре налоговых поступлений в 2023 году составил 12,2%.

В группу «Налоги на совокупный доход» входят следующие налоги:

«Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» за 2023 год поступил в размере 526 121,6 тыс. руб. или 105,9 % от планового назначения (555 540,0 тыс. руб.). По сравнению с фактическим поступлением за 2022 год (456 131,3 тыс. руб.) сумма налога увеличилась на 69 990,3 руб. или на 15,3%.

«Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» поступил в бюджет городского округа в 2023 году в сумме 15 128,5 тыс. руб. или 49,8% от уточненных плановых назначений (30 396,0 тыс. руб.). По сравнению с 2022 годом поступления снизились на 27 261,8 тыс.руб. или на 64,3%.

По виду доходного источника **«Налоги на имущество»** в 2023 году поступления в бюджет городского округа составили 418 173,8 тыс. руб. или 109,2% от плана (382 870,0 тыс. руб.). Удельный вес налога составил 9,4%.

В группу «Налоги на имущество» входят следующие налоги:

«Налог на имущество физических лиц» поступил в сумме 111 451,9 тыс. руб. или 109,2% от утверждённых плановых назначений (102 083,0 тыс. руб.). По сравнению с 2022 годом (103 795,9 тыс. руб.) поступления увеличились на 7 656,0 тыс. руб. или на 7,4%.

«Земельный налог» за 2023 год поступил в сумме 306 721,9 тыс. руб. или 109,2% от уточненных плановых назначений (280 787,0 тыс. руб.). По сравнению с 2022 годом (367 954,9 тыс. руб.) поступления по земельному налогу уменьшились на 61 233,0 тыс.руб. или на 16,6%. Снижение поступлений в 2023 году связано с тем, что в первом квартале 2022 года крупные налогоплательщики ОАО «Металлургический завод «Электросталь» и ОАО «Электростальский завод тяжелого машиностроения» оплатили задолженность по земельному налогу за 2021 год.

По виду доходного источника **«Государственная пошлина»** поступления за 2023 год составили 19 699,0 тыс. руб. или 96,2% от плана (20 472,0 тыс. руб.). Удельный вес налога составил 0,4%.

По виду доходного источника «Государственная пошлина» входят следующие налоги:

«Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями» поступила в сумме 19 578,9 тыс.руб. или 96,2% от уточненных плановых назначений (20 362,0 тыс. руб.). По сравнению с 2022 годом (24 291,9 тыс.руб.) поступления меньше на сумму 4 712,9 тыс.руб. или на 19,4%, что связано с уменьшением количества судебных исков.

«Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции» за 2023 год поступила в сумме 120,0 тыс. руб., что больше уточненных плановых назначений (110,0 тыс. руб.) на 109,1%. По сравнению с 2022 годом (45,0 тыс.руб.) поступления увеличились на 75,0 тыс. руб. В 2022 году наружная реклама признана пострадавшей отраслью в санкционный период. Федеральным законодательством установлены особенности исполнения и заключения в 2022 и 2023 годах договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

«Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов» в 2023 году в бюджет городского округа не поступала. Администрацией городского округа Электросталь Московской области принято постановление о признании утратившим силу постановление Администрации городского округа Электросталь Московской области от 16.05.2019 № 331/5 «Об утверждении административного регламента предоставления муниципальной услуги «Выдача специального разрешения на движение по автомобильным дорогам

тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства в случае, если маршрут указанного транспортного средства проходит по автомобильным дорогам местного значения в границах муниципального образования Московской области и не проходит по автомобильным дорогам федерального, регионального или межмуниципального значения, участкам таких автомобильных дорог». В 2022 году в бюджет городского округа поступления составили 19,2 тыс.руб.

По виду доходного источника «Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам» составила в 2023 году 0,6 тыс.руб.

В целом необходимо отметить, в абсолютных величинах поступления налоговых доходов в 2023 году выросли по сравнению с 2022 годом на 1 704 187,2 тыс. руб. или на 62,1%. Почти в 2 раза увеличились поступления по налогу на доходы физических лиц. Увеличение поступлений обусловлено выходом на проектную мощность ООО «Вайлдберриз», а также ростом фонда заработной платы на крупнейших предприятиях города АО «МСЗ», ОАО «МЗ «Электросталь». Так же поступления увеличились за счёт увеличения дополнительного норматива отчисления от налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа в 2023 году.

Выросли на 8,6% по сравнению с 2022 годом показатели по налогу на совокупный доход.

Установлено снижение фактических поступлений в 2023 году по следующим видам источников дохода:

- Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы);

- Налог на имущество. Снижение поступлений в 2023 году связано с тем, что в первом квартале 2022 года крупные налогоплательщики ОАО «Металлургический завод «Электросталь» и ОАО «Электростальский завод тяжелого машиностроения» оплатили задолженность по земельному налогу за 2021 год;

- Госпошлина. Уменьшение связано с уменьшением количества судебных исков.

В целом исполнение по доходам в 2023 году составило 119,2%.

3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы, поступившие в бюджет городского округа за 2023 год, составили 640 213,8 тыс. руб. или 125,7% от уточненного годового плана поступлений неналоговых доходов (509 355,5 тыс. руб.). По сравнению с фактическими поступлениями за 2022 год общая сумма неналоговых доходов увеличилась на 240 283,4 тыс.руб. или на 60,1% (2022 год – 399 930,4 тыс.руб.).

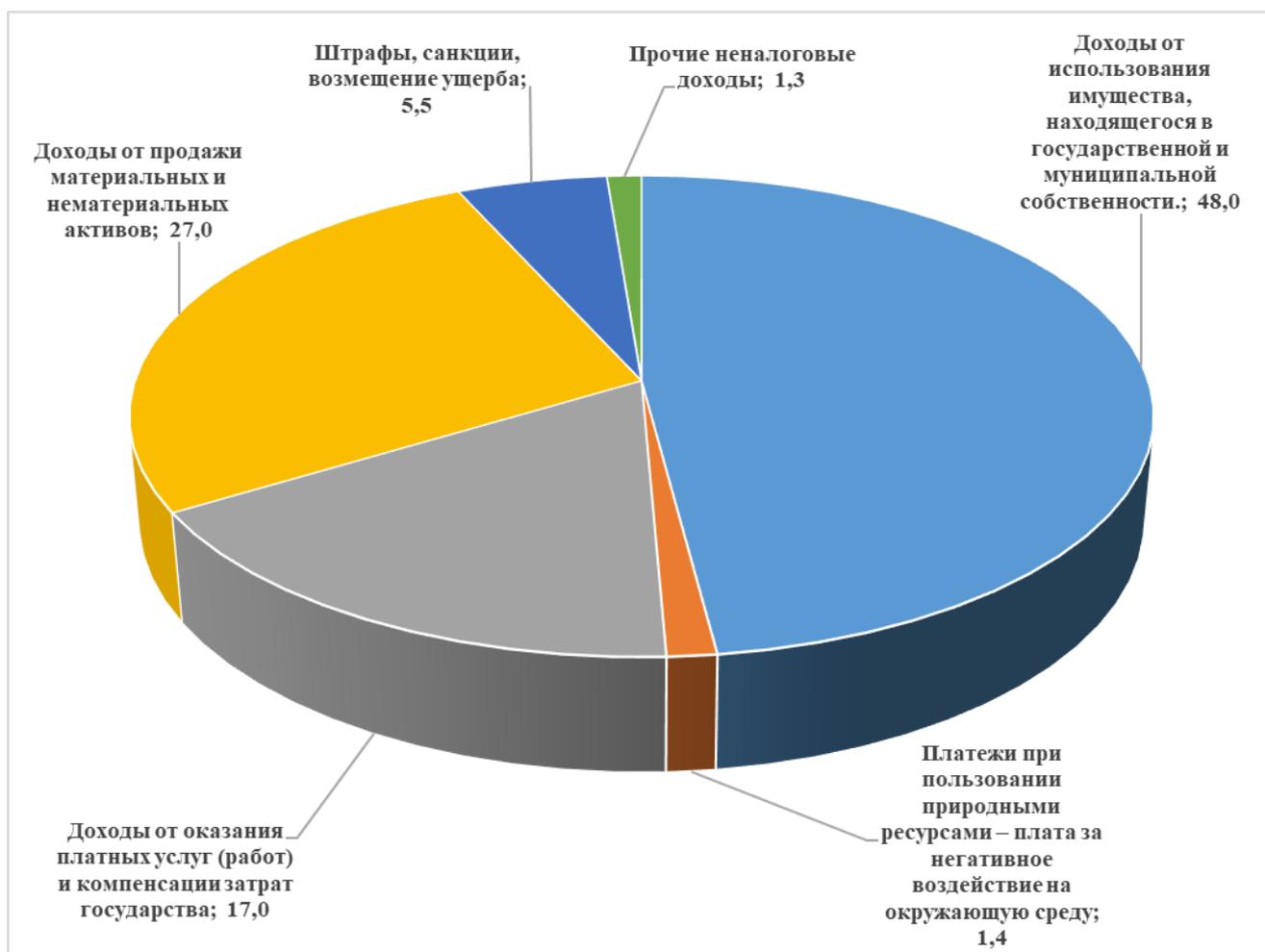
Увеличение неналоговых доходов произошло в основном за счет увеличения поступлений по видам доходных источников «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» и «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов».

Структура неналоговых поступлений в 2023 году следующая:

| Неналоговые доходы | Исполнено в 2023 году, тыс. руб. | Удельный вес, % | Исполнено в 2022 году, тыс. руб. | Динамика 2023/2022, тыс. руб. | Динамика 2023/2022, % |
|---|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и | 307 044,5 | 48,0 | 276 767,8 | 30 276,7 | 110,9 |

| | | | | | |
|--|-----------|-------|-----------|-----------|-------|
| муниципальной собственности. | | | | | |
| Платежи при пользовании природными ресурсами – плата за негативное воздействие на окружающую среду | 8 792,0 | 1,4 | 8 357,8 | 434,2 | 105,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 108 742,4 | 17,0 | 27 644,8 | 81 097,6 | 393,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 172 597,9 | 27,0 | 62 975,5 | 109 622,4 | 274,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 34 983,8 | 5,5 | 20 275,6 | 14 708,2 | 172,5 |
| Прочие неналоговые доходы | 8 053,2 | 1,3 | 3 908,8 | 4 144,4 | 206,0 |
| Итого: | 640 213,8 | 100,0 | 399 930,4 | 240 283,4 | 160,1 |

Рисунок 8 «Структура неналоговых доходов бюджета в 2023 году»



Наибольший удельный вес в общем объеме неналоговых поступлений составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 48%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 27%;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства -17%

Исполнение за 2023 год по доходному источнику **«Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»** составило 307 044,5 тыс. руб. или 98,3 % к уточнённому плану – 312 334,0 тыс. руб. Удельный вес данного неналогового источника составил 48%. Поступления увеличились по сравнению с 2022 годом на 10,9%.

В группу **«Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»** входят следующие поступления:

«Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков», поступления по которым за 2023 год составили 205 754,2 тыс.руб. или 99,9% от уточненного плана (206 000,0 тыс.руб.). По сравнению с 2022 годом (204 240,6 тыс.руб.) поступления 2023 года больше на 1 513,6 тыс.руб.

«Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)» в 2023 году поступили в сумме 2 863,8 тыс.руб. или 97,1% к уточненному плановому показателю (2 950,0 тыс.руб.). По сравнению с 2022 годом (3 486,1 тыс.руб.) поступления меньше на 622,3 тыс.руб. или 17,8%.

«Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)» поступили в сумме 26 127,7 тыс. руб. или 108,9% к уточненному плану (24 000,0 тыс. руб.), что больше поступлений за 2022 год (22 418,4 тыс. руб.) на 3 709,3 тыс. руб. или на 16,5%.

«Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» за 2023 год составили 71 417,4 тыс.руб. или 91% к уточненным плановым показателям 78 488,3 тыс.руб. По сравнению с 2022 годом (46 183,7 тыс.руб.) доходы больше на 25 233,7 тыс.руб. или на 54,6%.

Прочие поступления от использования имущества состоят из следующих источников доходов:

- *средства от платы по договорам социального найма жилых помещений.* Поступления за 2023 год составили – 51 109,1 тыс.руб., что больше поступлений в 2022 году (32 879,7 тыс. руб.) на 18 229,4 тыс.руб. или 55,4%. Такое увеличение поступлений связано с увеличением в 2023 году платы за наем жилых помещений;

- *средства по договорам на размещение нестационарных торговых объектов.* Поступления за 2023 год составили – 7 942,9 тыс. руб. или 113,4% от плановых показателей (7 003,1 тыс.руб.). По сравнению с 2022 годом (6 154,1 тыс.руб.) поступления больше на 1 788,7 тыс.руб. или 29,1%. Увеличение поступлений связано с заключением новых договоров на размещение нестационарных торговых объектов;

- средства от платы по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций. Поступления за 2023 год составили – 12 107,1 тыс.руб. или 96,1% от годового плана 12 600,0 тыс.руб. За 2022 год в бюджет городского округа поступило 7 024,2 тыс.руб., что было меньше на 5 082,9 тыс.руб. или 72,4%. В 2022 году наружная реклама признана пострадавшей отраслью в санкционный период. Федеральным законодательством установлены особенности исполнения и заключения в 2022 и 2023 годах договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Поступления от доходного источника **«Платежи при пользовании природными ресурсами»** в 2023 г. составили 8 792,0 тыс.руб. или 126,9% от уточненного плана (6 926,8 тыс.руб.). По сравнению с поступлениями в 2022 году (8 357, 8тыс.руб.) доходы увеличились на 434,1тыс. руб. или на 5,2%.

В 2023 году по виду доходного источника **«Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства»** исполнение составило 108 742,4 тыс.руб. По сравнению с поступлениями за 2022 год (27 644,8 тыс.руб.) поступления по этому виду источника больше на 81 097,6 тыс.руб. Этот доходный источник включает в себя:

«Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)» поступили в сумме 12 091,6 тыс.руб. или 93,4% от плана (12 948,0 тыс.руб.). По сравнению с 2022 годом (13 394,5 тыс.руб.) поступления меньше на 1 303,0 тыс.руб. или 9,7%.

«Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов» в 2023 году, поступили в сумме 642,5 тыс.руб. Поступления 2022 года составляли 223,4 тыс.руб. В 2023 году в бюджет городского округа поступило доходов по этому источнику больше чем в 2022 году на 419,1 тыс.руб. в связи с увеличением договоров на возмещение затрат по коммунальным услугам нежилых помещений, на основании заключенных договоров аренды нежилых помещений.

«Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» поступили в сумме 96 008,3 тыс. руб. План в 2023 году по этому доходному источнику 13 981,1 тыс. руб. Перевыполнение плановых показателей связано с возвратом в доход бюджета средств субсидии, субвенции прошлых лет по результатам проверки в связи с невыполнением муниципального задания.

По виду доходного источника **«Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»** исполнение за 2023 год составило 172 597,9 тыс.руб. или 138,8% от уточнённого плана (124 367,3 тыс. руб.), в том числе:

«Доходы от продажи квартир» составили 4 167,3 тыс.руб. или 100% от уточненного плана (4 167,3 тыс. руб.). В 2022 году в бюджет городского округа доходов от продажи квартир поступило 2 647,7 тыс.руб. Поступления 2023 года больше на 1 519,7 тыс. руб. или на 57,4%.

«Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» за 2023 год поступили в сумме 52 481,8 тыс. руб. или 102,5% к уточнённому плану (51 200,0 тыс. руб.). По сравнению с поступлениями 2022 года (45 205,7 тыс.руб.) в бюджет городского округа средств в 2023 году поступило больше на 7 276,2 тыс.руб. или 16,1%. Это увеличение связано с продажей в 2023 году объектов недвижимости, которые были включены в планы приватизации в предыдущие годы и не были реализованы.

«Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена» составили 83 680,2 тыс.руб. или 201,6% от уточненного плана (41 500,0 тыс.руб.). По отношению к поступлениям 2022 года (7 054,7 тыс. руб.) поступления в 2023 году больше на 76 625,5 тыс.руб. Увеличение поступлений

объясняется досрочным завершением строительства объектов недвижимости арендаторами земельных участков и выкупом вновь образованных земельных участков (ООО «Терминус», ООО СФ «Улыбка», ИП Середнева М.В.).

«Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов» в 2023 году в бюджет городского округа поступила в размере 32 268,5 тыс.руб., что составило 117,3% от плановых показателей (27 500,0 тыс. руб.) и больше поступлений 2022 года (8 067,5 тыс.руб.) на 24 201,1 тыс.руб. Увеличение поступлений в бюджет в 2023 году связано с увеличением заявлений на увеличение площади земельных участков, поступающих от граждан (заинтересованных лиц).

По виду доходного источника **«Штрафы, санкции, возмещение ущерба»** исполнение в 2023 году составило 34 983,8 тыс.руб. или 116,5% от уточненного плана (30 022,7 тыс. руб.) По сравнению с поступлениями за 2022 год (20 275,6 тыс. руб.) поступления больше на 14 708,2 тыс.руб.

По виду доходного источника **«Прочие неналоговые доходы»** поступления в 2023 году составили 8 053,2 тыс. руб. или 99,1% от уточненного плана (8 125,6 тыс.руб.). На данный доходный источник поступают денежные средства за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений. По сравнению с 2022 годом (3 908,8 тыс.руб.) поступления больше на 4 144,5 тыс.руб.

В 2023 году исполнение по неналоговым доходам, поступившим в бюджет составило 125,7%. По сравнению с 2022 годом поступления от неналоговых доходов выросли, а именно:

-по виду доходного источника **«Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличились на 10,9% за счет заключением новых договоров на размещение нестационарных торговых объектов и увеличения платы за наем жилых помещений;**

- по виду доходного источника **«Платежи при пользовании природными ресурсами – плата за негативное воздействие на окружающую среду»** увеличились на 5,2%;

- по виду доходного источника **«Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства»** поступления выросли на 81 097,6 тыс.руб., т.е. почти в 4 раза. Рост связан, в том числе, с возвратом в доход бюджета средств субсидии по результатам проверок в связи с невыполнением муниципального задания, в связи с увеличением количества договоров на возмещение затрат по коммунальным услугам нежилых помещений, на основании заключенных договоров аренды нежилых помещений.

-по виду доходного источника **«Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»** поступления выросли на 109 622,4 тыс.руб., т.е. почти в 3 раза. Увеличение поступлений связано с продажей в 2023 году объектов недвижимости, которые были включены в планы приватизации в предыдущие годы и не были проданы, с досрочным завершением строительства объектов недвижимости арендаторами земельных участков и выкупом вновь образованных земельных участков (ООО «Терминус», ООО СФ «Улыбка», ИП Середнева М.В.), с увеличением заявлений за увеличение площади земельных участков, поступающих от граждан (заинтересованных лиц);

-по виду доходного источника «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» поступления увеличились на 14 708,2 тыс.руб.;

-по виду доходного источника «Прочие неналоговые доходы» поступления больше на 4 144,5 тыс.руб.

3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в 2023 году составили 3 526 181,9 тыс. руб. или 95,8% к годовым плановым назначениям 3 680 635,2 тыс. руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы за 2023 год составили 3 585 409,6 тыс.руб. или 97,5% к уточненным годовым плановым назначениям 3 675 635,2 тыс.руб.:

-дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в размере 38 742,0 руб.;

-субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в размере 1 227 646,1 тыс. руб.;

-субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в размере 2 292 405,6 тыс.руб.;

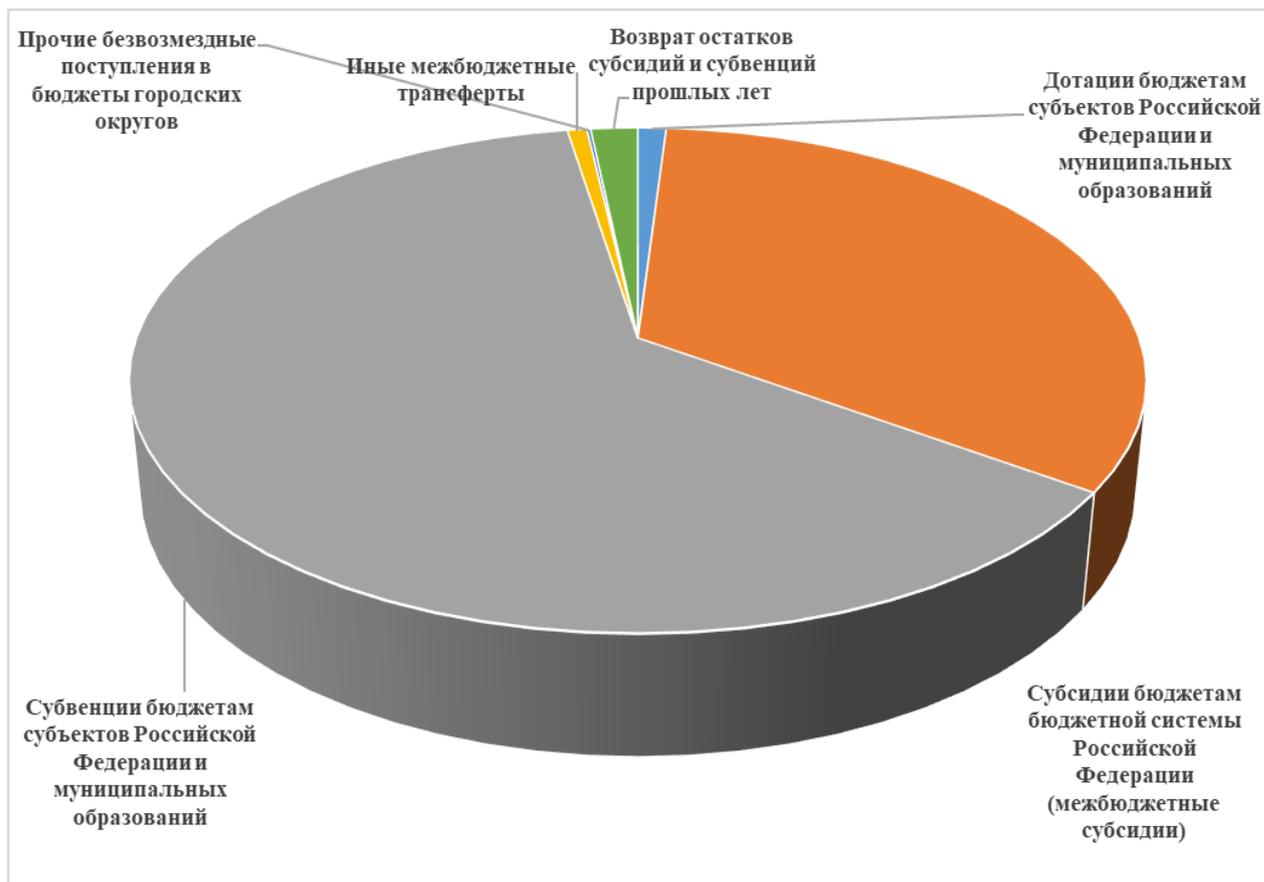
-иные межбюджетные трансферты в размере 26 615,8 тыс.руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2023 году произведен на сумму 64 227,7 тыс. руб.

Исполнение безвозмездных поступлений в 2023 году следующее:

| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения на 2023г., тыс.руб | Исполнено в 2023г., тыс. руб. | % исполнения |
|--|--|-------------------------------|--------------|
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 0,0 | 38 742,0 | - |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 1 370 284,8 | 1 227 646,1 | 89,6 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 2 284 184,0 | 2 292 405,6 | 100,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 21 166,3 | 26 615,8 | 125,7 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 5 000,0 | 5 000,0 | 100,0 |
| Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет | 0,0 | -64 227,7 | - |
| Итого | 3 680 635,2 | 3 526 181,9 | 95,8 |

Рисунок 9 «Структура безвозмездных поступлений в 2023 году, тыс. руб.»



Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений составили: субвенции 65,0% и межбюджетные субсидии 34,8%.

Исполнение в 2023 году бюджетных назначений по субвенциям составило 100,4% (в 2022 году – 98,8%), исполнение по межбюджетным субсидиям составило 89,6% (в 2022 году – 82,6%).

Основные межбюджетные трансферты в 2023 году:

- субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов – 134 987,9 тыс. руб. Исполнение 73,3%.

- субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 66 643,1,8 тыс. руб. Исполнение – 93,8%;

- организация питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области - 42 166,3 тыс. руб. Исполнение 100%;

- софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения - 82 424,3 тыс. руб. Исполнение 92,6%;

- ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий- 26 763,2 тыс. руб. Исполнение 100%;

- ремонт дворовых территорий – 39 521,9 тыс. руб. Исполнение 97,7%;

- проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций (ремонт МОУ «СОШ №16 корпус бывшей СОШ №3) – 210 040 ,8 тыс. руб. Исполнение 75,1%;

- благоустройство лесопарковых зон (благоустройство городского парка Авангард) – 184 441,8 тыс. руб. Исполнение 99,6%;

- субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 43 904,0 тыс. руб. Исполнение 99,2%;

- субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 62 623,1 тыс. руб. Исполнение 99,6%;

- прочие безвозмездные поступления в 2023 году в бюджет городского округа поступили в размере 5 000,00 тыс. руб. от АО «Машиностроительный завод» на разработку проекта благоустройства сквера на восточной стороне города Электросталь на улице Спортивная.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов «– 64 227,7,0 тыс. руб.»

В целях увеличения доходной части бюджета городского округа Электросталь Московской области в соответствии с постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от 09.03.2023 №265/3 и постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от 03.08.2018 №718/8 продолжает свою деятельность межведомственная комиссия по мобилизации налоговых и неналоговых доходов, вопросам в сфере трудовых отношений и мониторингу деятельности убыточных организаций городского округа Электросталь Московской области.

В течение 2023 года в городском округе Электросталь на заседаниях межведомственной комиссии рассмотрено 4824 должников по налогам и взносам в бюджетную систему всех уровней. Результатом деятельности комиссии стали дополнительные поступления средств в бюджетную систему в размере 145 491 967,90руб.

Таким образом, некоторое невыполнение плановых показателей по поступлению межбюджетных субсидий в бюджет городского округа Электросталь, связано с тем, что межбюджетные трансферты перечисляются в бюджет городского округа под фактическую потребность и фактическое выполнение работ и услуг.

| показатель | формула расчета | значения | | |
|---|---|----------|--------|--------|
| | | 2023г. | 2022г. | 2021г. |
| <p><u>Коэффициент финансовой независимости местных бюджетов</u> показывает соотношение величины налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и общей суммы доходов бюджета муниципального образования.</p> | $K_{ф.н.} = (НД + НнД) / Д,$ <p>где <i>НД</i> – налоговые доходы местного бюджета; <i>НнД</i> – неналоговые доходы местного бюджета</p> $K_{ф.н.} = 5\,088\,323,8 / 8\,614\,505,7 = 0,591$ | 0,591 | 0,479 | 0,499 |
| <p>Данный коэффициент характеризует долю доходов, объем которых зависит от усилий муниципальных органов власти по увеличению поступлений от налогов и муниципальной собственности. Чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы власти не зависят от финансовых решений государственных органов Московской области.</p> <p>Из таблицы видно, что в 2023г. показатель коэффициента выше, чем в 2022г. Зависимость от финансовых решений государственных органов Московской области уменьшилась. В 2023 году в бюджет городского округа увеличились поступления налоговых и неналоговых доходов, в тоже время несколько уменьшился объем субсидий из бюджета Московской области на реализацию инфраструктурных проектов в городском округе.</p> | | | | |

| | | | | |
|---|---|-------|-------|-------|
| <p><u>Коэффициент налоговой независимости местных бюджетов</u> показывает, в какой части доходы муниципального бюджета формируются за счет поступления налогов.</p> | $K_{н.н.} = \frac{НД}{Д}$ $K_{н.н.} = 4\,448\,110,0 / 8\,6124\,505,7 = 0,419$ | 0,516 | 0,419 | 0,422 |
| <p>Из таблицы видно, что в 2023г. г показатель доходов бюджета городского округа от поступления налогов, значительно увеличился по сравнению с уровнем 2022г. Повышение связано в основном с увеличением поступления по виду доходного источника «Налог на доходы физических лиц».</p> | | | | |
| <p><u>Коэффициент чистой налоговой независимости местного бюджета</u> показывает, в какой части налоговые доходы местного бюджета сформированы за счет поступления местных налогов.</p> | $K_{ч.н.н.} = \frac{НДм}{НД}$ <p>где <i>НДм</i> – налоговые доходы местного бюджета, поступившие от местных налогов</p> $K_{ч.н.н.} = 418\,173,8 / 4\,448\,110,0 = 0,094$ | 0,094 | 0,152 | 0,155 |
| <p>В 2023г. показатель уменьшился по сравнению с 2022 годом в связи с тем, что налоговые сборы по налогу на имущество уменьшились по сравнению с 2022г на 11,4%. Снижение поступлений в 2023 году связано с тем, что в первом квартале 2022 года крупные налогоплательщики ОАО «Металлургический завод «Электросталь» и ОАО «Электростальский завод тяжелого машиностроения» оплатили задолженность по земельному налогу за 2021 год</p> | | | | |
| <p>Чем выше значение <u>Коэффициента качества финансовой помощи местному бюджету</u>, тем в большей мере местные органы власти участвуют в реализации региональной концепции финансирования ряда мероприятий на своей территории. Причем участие осуществляется в активной форме: на каждый вложенный региональными органами власти рубль местные органы вкладывают согласованное количество финансовых ресурсов местного бюджета.</p> | $K_{к.ф.п.} = \frac{БВП_{субс}}{(БВП_{д} + БВП_{субс})}$ <p>где <i>БВП_{субс}</i> – безвозмездные поступления в местный бюджет в виде субсидий</p> <p>где <i>БВП_д</i> – безвозмездные поступления в местный бюджет в виде дотаций</p> $K_{к.ф.п.} = 1\,227\,646,1 / (38\,742 + 1\,227\,646,1) = 0,969$ | 0,969 | 0,947 | 0,804 |
| <p>Из таблицы видно увеличение данного коэффициента. Данный показатель имеет высокое значение и показывает, что большая часть средств, выделяемых из областного бюджета, поступает не в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, а на реализацию региональной политики на территории муниципалитета в виде субсидии на софинансирование муниципальных проектов. Это положительный момент.</p> | | | | |

Вывод:

Наблюдается положительная динамика поступления собственных доходов. Поступления налоговых доходов в 2023 году выросли по сравнению с 2022 годом на 1 704 187,2 тыс. руб. или на 62,1%. Почти в 2 раза увеличились поступления по виду доходного источника «Налог на доходы физических лиц». Увеличение поступлений обусловлено выходом на проектную мощность ООО «Вайлдберриз», а также ростом фонда заработной платы на крупнейших предприятиях города АО «МСЗ», ОАО «МЗ «Электросталь». Так же поступления увеличились за счёт увеличения дополнительного норматива отчисления от налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа в 2023 году.

Выросли на 8,6% по сравнению с 2022 годом показатели по виду доходного источника «Налог на совокупный доход».

Поступление неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с фактическими поступлениями за 2022 год выросли на 25,7%. Увеличение связано с заключением новых договоров на размещение нестационарных торговых объектов и увеличения платы за наем жилых помещений, ростом суммы возврата в доход бюджета средств субсидии по результатам проверки в связи с невыполнением муниципального задания, поступлением дохода с продажи в 2023 году объектов недвижимости, с досрочным завершением строительства объектов недвижимости арендаторами земельных участков и выкупом вновь образованных земельных участков (ООО «Терминус», ООО СФ «Улыбка», ИП Середнева М.В.), с увеличением заявлений за увеличение площади земельных участков, поступающих от граждан (заинтересованных лиц).

Следует отметить, что зависимость от финансовых решений государственных органов Московской области в городском округе уменьшилась. В 2023 году в бюджет городского округа увеличились поступления налоговых и неналоговых доходов, в тоже время несколько уменьшился объем субсидий из бюджета Московской области. Положительным моментом является то, что большая часть средств, выделяемых из областного бюджета, поступает не в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, а на реализацию региональной политики на территории муниципалитета в виде субсидии на софинансирование муниципальных проектов.

В 2023г. показатель чистой налоговой независимости местного бюджета уменьшился по сравнению с 2022 годом в связи с тем, что поступления по налогу на имущество уменьшились по сравнению с 2022г на 11,4%. Снижение поступлений в 2023 году связано с тем, что в первом квартале 2022 года крупные налогоплательщики ОАО «Металлургический завод «Электросталь» и ОАО «Электростальский завод тяжелого машиностроения» оплатили задолженность по земельному налогу за 2021 год.

В целях увеличения доходной части бюджета городского округа Электросталь Московской области в соответствии с постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от 09.03.2023 № 265/3 и постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от 03.08.2018 №718/8 продолжает свою деятельность межведомственная комиссия по мобилизации налоговых и неналоговых доходов, вопросам в сфере трудовых отношений и мониторингу деятельности убыточных организаций городского округа Электросталь Московской области.

4. Анализ исполнения бюджета городского округа по расходам.

Исполнение расходной части бюджета городского округа за 2023 год осуществлялось в соответствии с Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской от 15.12.2022г. №195/35 «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом внесенных в него изменений, дополнений и уточнений в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета городского округа за 2023 год кассовое исполнение расходной части за отчетный год за счет всех источников составило 7 920 792,0 тыс. руб. Обязательства бюджета городского округа исполнены на 96,3% к утвержденному объему бюджетных ассигнований, который составлял (с учетом внесенных изменений и дополнений) 8 228 729, 9 тыс. руб. В том

числе на реализацию национальных проектов в бюджете было предусмотрено 8 172 022,6 тыс. руб. исполнение составило 96,4% или 7 880 702,2 тыс. руб.

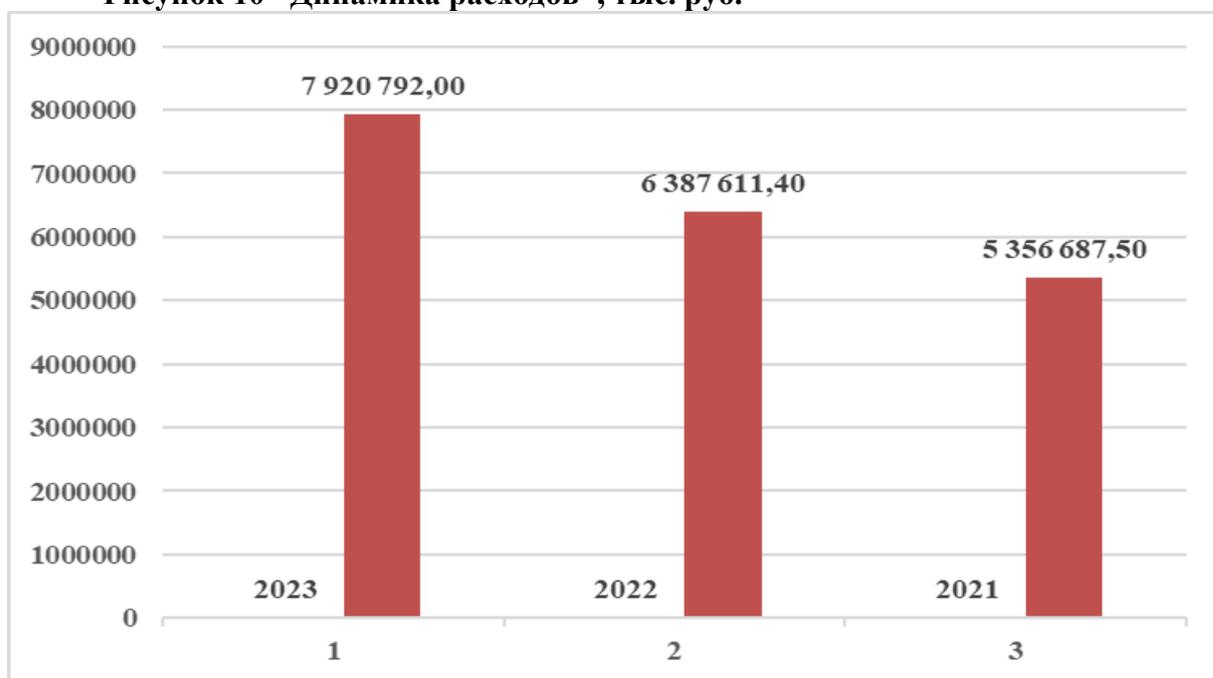
Расходы 2023 года по сравнению с расходами 2022 года (6 387 611,4 тыс. руб.) увеличились на 1 533 180,6 тыс. руб. или на 24,0%.

Общая сумма расходов на социально-культурную сферу в 2023 году составила 4 568 288,2 тыс. руб., что составляет 97,2% к уточненному годовому плану 4 698 203,0 тыс. руб. Удельный вес расходов на обеспечение функционирования социально-культурной сферы городского округа составляет 73,4% в общей сумме расходов бюджета.

Расходы по отраслям характеризуются следующими данными:

| | |
|------------------------------|------------------------|
| -образование | – 3 862 921,9тыс. руб. |
| -культура | – 261 136,1 тыс. руб. |
| -социальная политика | – 113 130,4тыс. руб. |
| -физическая культура и спорт | – 331 099,8тыс. руб. |

Рисунок 10 "Динамика расходов", тыс. руб.



Анализ исполнения расходной части бюджета представлен в таблице

Удельный вес расходов на социально-культурную сферу городского округа составляет – 57,7% или 4 568 288,2 тыс. руб. (в 2022 году - 3 998 907,8 тыс. руб., в 2021 году – 3 462 819,6 тыс. руб.). По отраслям расходы на социально-культурную сферу в 2022 году характеризуются следующим образом:

- образование –48,8 % или 3 862 921,9 тыс. руб. (в 2022 году – 53,1% или 3 399 145,1тыс. руб.);
- физическая культура и спорт – 4,2% или 331 099,8тыс. руб. (в 2022 году – 3,9% или 252 113,3 тыс. руб.);
- культура, кинематография –3,3% или 261 136,1 тыс. руб. (в 2022 году – 3,7% или 214 999,4 тыс. руб.);
- социальная политика – 1,4% или 113 130,4 тыс. руб. (в 2022 году – 2,1% или 132 649,9тыс. руб.).

Рисунок 11 "Динамика расходов на социально-культурную сферу", тыс. руб.

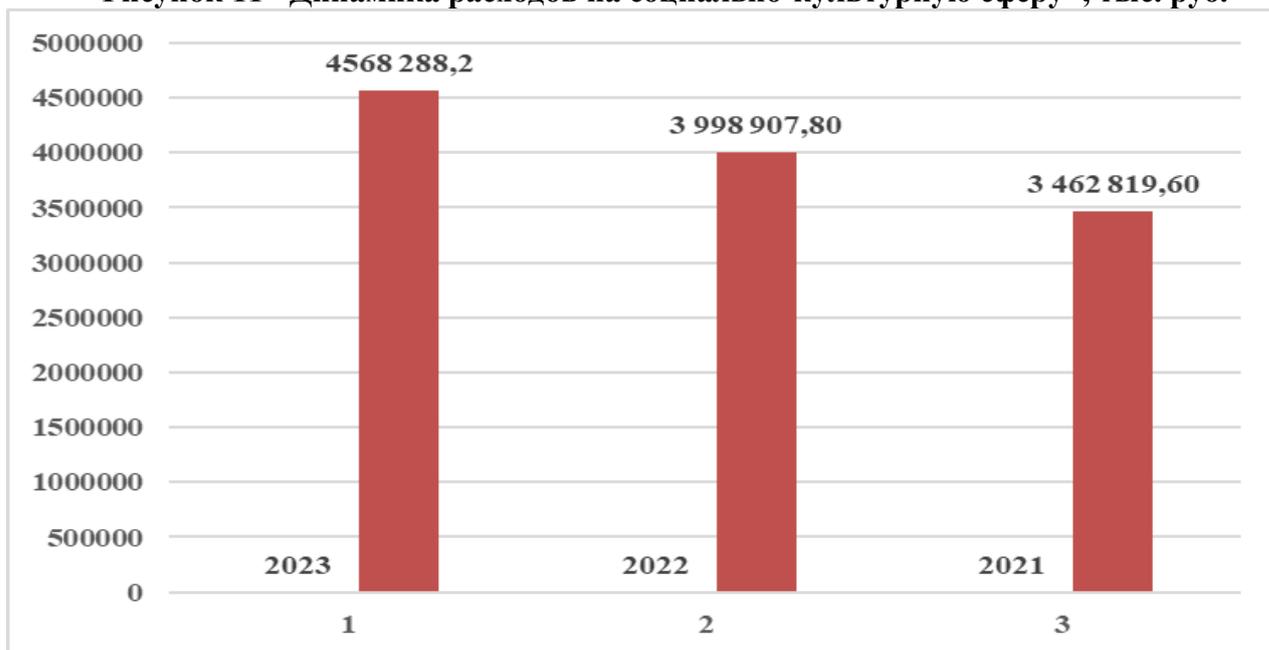
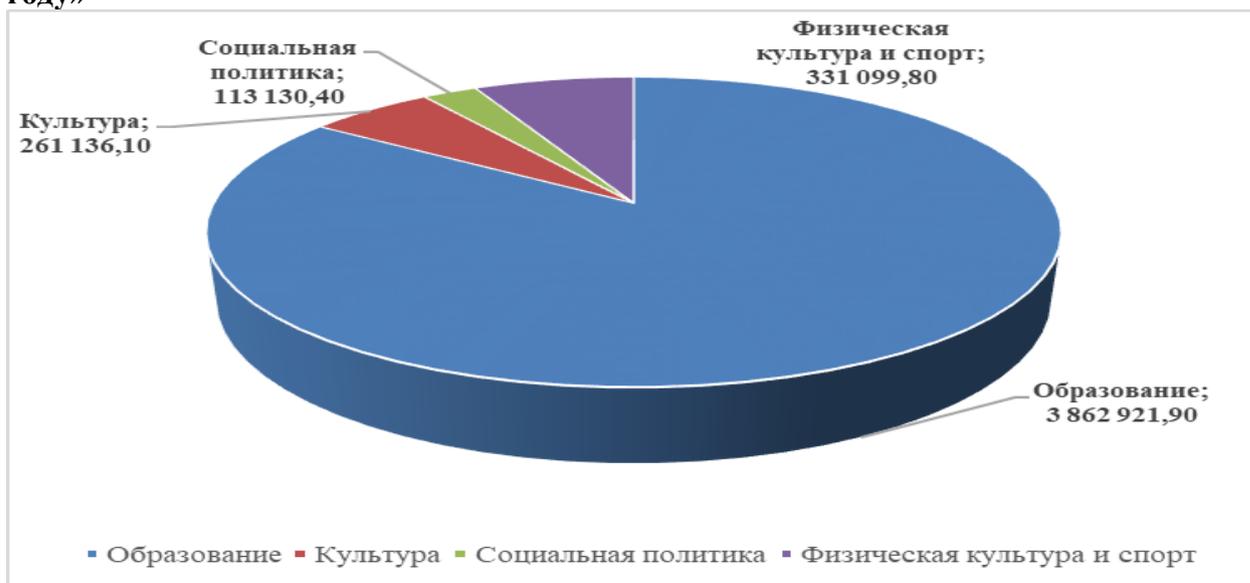


Рисунок 12 «Структура расходов на социально-культурную сферу в 2022 году»



Таким образом, можно сделать вывод, что в 2023 году расходы на социально-культурную сферу увеличились по сравнению с 2022 годом на 569 380,4 тыс. руб. и составили 4 568 288,2 тыс. руб. Расходы возросли на физическую культуру и спорт. Удельный вес расходов на социально-культурную сферу городского округа составляет – 57,7%

4.1. Раздел «Общегосударственные вопросы»

По данному разделу расходы составили 658 563,7 тыс. руб., что составляет 97,4% от утвержденных плановых назначений - 676 182,2 тыс.руб. Из них расходы за счет средств межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области – 16 548,0 тыс.руб. или 98,9% от плановых назначений – 16 730,2 тыс.руб. и за счет средств местного бюджета расходы составили 642 015,7 тыс.руб. или 97,4% от плановых назначений 659 452,0 тыс.руб.

По сравнению с 2022 годом зафиксировано увеличение расходов бюджета на общегосударственные вопросы на 91 847,5 тыс. руб. или на 16,2%.

По данному разделу средства были направлены на содержание высшего должностного лица муниципального образования – Главы городского округа, на содержание Совета депутатов городского округа, Администрации городского округа и подведомственных ей учреждений, Финансового управления, Контрольно-счетной палаты, Комитета имущественных отношений, МКУ «Строительство, благоустройство и дорожное хозяйство», на управление муниципальным имуществом городского округа, на оплату услуг средств массовой информации.

4.2. Раздел «Национальная оборона»

Расходы по разделу за 2023 год составили – 11 870,5 тыс. руб., что составляет 99,9% от утвержденных плановых назначений – 11 880,7 тыс. руб. Из них расходы за счет средств межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области – 11 452,3 тыс. руб. Данные средства были направлены на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. За счет средств бюджета городского округа расходы – 418,2 тыс.руб. на организацию и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке

По сравнению с 2022 годом расходы по разделу «Национальная оборона» увеличились на 986,0 тыс. руб. или на 9,1%. Исполнение в 2022 году по сравнению с плановыми показателями составило 99,9%.

4.3. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу за 2023 год составили – 84 617,4 тыс. руб. или 96,6% от утвержденных плановых назначений – 87 630,9 тыс. руб. Средства межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области, в 2023 году не выделялись.

По сравнению с 2022 годом расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличились на 8 621,3 тыс. руб. или на 11,3%.

Средства местного бюджета были направлены на:

- создание, содержание и организацию деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований, экстренных оперативных служб – 53 262,9 тыс.руб.;
- осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений – 21 266,7 тыс.руб.;
- поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны– 3 972,7 тыс.руб.;
- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья – 2 736,3 тыс.руб.;
- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа – 1 328,0 тыс.руб.;
- содержание и развитие Системы-112, ЕДДС – 648,5 тыс.руб.;
- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа – 554,6 тыс.руб.;
- оборудование и модернизацию социально значимых объектов и зданий, находящихся в муниципальной собственности, инженерно-техническими средствами, обеспечивающими контроль доступа или блокирование несанкционированного доступа, контроль и оповещение о возникновении угроз, а также усиление инженерно-технической укрепленности – 365,0 тыс.руб.;

- организацию и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне – 211,4 тыс.руб.;
- оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин – 159,5 тыс.руб.;
- создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств – 112,0 тыс.руб.

4.4. Раздел «Национальная экономика»

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 511 156,7 тыс. руб., что составляет 97% от утвержденных плановых назначений – 526 810,1 тыс. руб. Из них:

- расходы за счет средств межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области, составили 152 090,3 тыс. руб. или 99,9% от плана;
- за счет средств местного бюджета - 359 066,3 тыс. руб. или 95,9 % от плановых назначений в размере 374 571,1 тыс.руб. Экономия сложилась по результатам проведения конкурсных процедур и оплаты по актам за фактически выполненные работы.

По сравнению с 2022 годом расходы по данному разделу выросли на 120 595,1 тыс. руб. или на 30,9%.

Расходы за счет средств местного бюджета были направлены на:

- дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог – 270 153,2 тыс.руб.;
- софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения – 28 361,4 тыс.руб.;
- мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения – 26 656,8 тыс.руб.;
- ремонт дворовых территорий – 13 598,9 тыс.руб.;
- ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий – 9 208,8 тыс.руб.;
- реализацию мероприятий муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» – 7 605,8 тыс.руб.;
- организацию ритуальных услуг – 1 731,9 тыс.руб.;
- содействие развитию малого и среднего предпринимательства – 1 000,0 тыс.руб.;
- выполнение комплексных кадастровых работ – 749,5 тыс. руб.

4.5 Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу за 2023 год составили – 2 064 803,5 тыс.руб., что составляет 93,8% от утвержденных плановых назначений – 2 201 781,9 тыс. руб. В том числе, расходы за счет средств межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области – 697 794,7 тыс.руб. или 98,9% от плана - 705 334,9 тыс. руб.

Недостаточно высокое исполнение отмечается по следующим расходам:

- на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства – 90,3% или 1 033,5 тыс. руб. (по результатам работы за год);
- на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований Правил пользования газом - 45,4% или 495,9 тыс.руб. (наличие вакантной ставки);
- на ремонт подъездов в многоквартирных домах – 90,8% или 12 779,3 тыс. руб. в связи предоставлением субсидии организациям в соответствии с заявкой по фактически произведенным расходам;
- на реализацию программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий (благоустройство скверов) - 89,5% или

39 937,9 тыс. руб. в связи с расторжением муниципального контракта по факту выполненных работ.

За счет средств местного бюджета исполнение составило 1 367 008,7 тыс.руб. или 91,4% от плана – 1 496 446,9 тыс.руб., так как оплата производилась «по факту» на основании актов выполненных работ.

По данному разделу в отчетном периоде средства были направлены на:

«Жилищное хозяйство» в сумме 266 714,8 тыс.руб. из них на:

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из непригодного для проживания жилищного фонда, признанного аварийными - 182 905,8 тыс. руб.;
- взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов – 47 020,9 тыс. руб.;
- ремонт подъездов в многоквартирных домах – 17 176,4тыс. руб.;
- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа – 11 768,5 тыс. руб.;
- установку автоматизированных систем контроля за газовой безопасностью в жилых помещениях (квартирах) многоквартирных домах – 5 076,3 тыс. руб.;
- ликвидацию самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории муниципального образования – 2 720,0 тыс. руб.

«Коммунальное хозяйство» в сумме 113 557,0 руб., из них на:

- субсидии ресурсоснабжающим организациям на реализацию мероприятий по организации системы водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, электроснабжения, газоснабжения на территории муниципального образования Московской области (субсидия МУП «ЭЦУ», актуализированных схем теплоснабжения городского округа) – 103 000,00 тыс. руб.;
- строительство и реконструкцию объектов водоснабжения муниципальной собственности (ВЗУ Есино) – 5 960,5 тыс. руб.;
- содержание и ремонт шахтных колодцев – 694,0 тыс. руб.;
- за счет резервного фонда Администрации - проведение экспертного заключения о техническом состоянии и причинах деформации и восстановление работоспособности канализационного коллектора Электросталь – Павловский Посад - 690,8 тыс. руб.;

«Благоустройство» в сумме 1 644 756,5 тыс.руб. из них на:

- благоустройство центральной части города в районе ЛДС «Кристалл» - 389 139,1тыс. руб.;
- благоустройство «Сквера перед МФЦ по проспекту Ленина» - 53 680,0тыс. руб.;
- благоустройство лесопарка «Авангард» – 328 497,9 тыс. руб.;
- обустройство и установку детских игровых площадок – 8 810,7 тыс. руб.;
- организацию наружного освещения (содержание, ремонт и восстановление уличного освещения) – 87 378,2 тыс. руб.;
- комплексное благоустройство дворовых территорий (установка новых и замена существующих элементов) – 90 798,5 тыс. руб.;
- создание и ремонт пешеходных коммуникаций – 8 687,2 тыс. руб.;
- приобретение коммунальной техники – 68 926,2тыс. руб.;
- расходы на обеспечение деятельности МБУ «Благоустройство» на содержание дворовых и общественных территорий – 457 526,4 тыс. руб.;
- содержание и благоустройство мест захоронения – 33 111,9тыс. руб.;
- проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского – 696,4 тыс. руб.;
- организацию общественных работ, субботников – 824,3 тыс. руб.

«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – 39 775,2тыс руб. (за 2022 год расходы составили – 36 484,6тыс. руб.). По данному подразделу произведены расходы на обеспечение деятельности Управления городского жилищного и коммунального хозяйства.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличились на 790 544,3 тыс. руб. или на 62,0%. Исполнение в 2023 году по сравнению с плановыми показателями составило 93,8%.

4.6 Раздел «Охрана окружающей среды»

Расходы по разделу за 2023 год составили 20 770,5 тыс. руб., 99,4% от утвержденных плановых назначений – 20 901,6 тыс. руб., в том числе:

- обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) отходов на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам, а также по транспортированию, обработке и утилизации таких отходов в размере 171,4 тыс. области;

- организацию деятельности по утилизации, обезвреживанию твердых коммунальных отходов - 3 206,0 тыс. руб.;

- организацию мероприятий, связанных с содержанием закрытых полигонов твердых коммунальных отходов 2 044,5 тыс. руб.;

- ликвидацию несанкционированных свалок в границах городского округа – 15 348,6 тыс. руб.;

В 2023 году по сравнению с 2022 годом расходы уменьшились на 48 481,5 тыс. руб. или на 70,0%.

4.7 Раздел «Образование»

Расходы по разделу за 2023 год составили – 3 862 921,9 тыс. руб., что составляет 96,8% от утвержденных плановых назначений (3 988 988,5 тыс. руб.). Из них расходы:

- за счет средств межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области – 2 537 017,6 тыс. руб. или 97,5% от плана - 2 602 367,7 тыс. руб.;

- расходы за счет средств местного бюджета - 1 325 904,3 тыс.руб. или 95,6% от плана – 1 386 620,8 тыс. руб.;

Бюджетные средства были направлены на:

«Дошкольное образование» - 721 567,5 тыс. руб. (в 2022 году – 768 7583,0 тыс. руб.) Исполнено на 99,8%:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации – 31 278,9 тыс.руб.;

- финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) – 685 481,1 тыс. руб.;

- финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от платы, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях в Московской области, реализующих программы дошкольного образования – 3 033,5 тыс. руб.;

- государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций – 1 774,0 тыс. руб.

«Общее образование» - 2 728 587,9 тыс. руб. (в 2022 году – 2 240 103,3 тыс. руб.).
Исполнено – 95,7%:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования – 805 312,3 тыс. руб.;

- расходы на проведение работ по капитальному ремонту, благоустройство территории и оснащение средствами обучения и воспитания Муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №16 с углубленным изучением отдельных предметов» - 311 310,5 тыс. руб.;

- расходы на обеспечение и проведение государственной итоговой аттестации обучающихся – 8 570,0 тыс. руб.;

- расходы на организацию питания обучающихся - 130 724,0 тыс.руб.;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 49 607,2 тыс. руб.;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, оказывающие услуги дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования – 805 312,3 тыс.руб.

«Дополнительное образование детей» - 282 435,4 тыс.руб. (в 2022 году – 238 197,5 тыс. руб.). Исполнено – 99,8%:

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры – 125 055,7 тыс. руб. (МУДО «Детская музыкальная школа имени Ж. И. Андреевского», МАУДО «Детская музыкальная школа», МБУДО «Детская художественная школа имени Н.Н. Лаврентьевой»);

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - организации дополнительного образования (МОУДО «Центр дополнительного образования для детей» и МАОУДО «Центр развития творчества детей и юношества «Диалог») – 73 416,6 тыс. руб.;

- стипендии в области образования, культуры и искусства – 5 750,0 тыс.руб.

«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - 798,5 тыс.руб. (в 2022 году – 1 086,5 тыс. руб.). Исполнено – 75,8%:

«Молодежная политика» - 35 364,4 тыс. руб. (в 2022 году – 24 463,6 тыс. руб.).
Исполнено – 99,5%:

- расходы на организацию и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе – 3 390,9 тыс.руб.;

- расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере молодежной политики – 28 893,8 тыс.руб. (Муниципальное бюджетное учреждение по работе с молодежью «Электростальский городской Центр патриотического воспитания», Муниципальное учреждение по работе с молодежью «Молодежный центр»);

«Другие вопросы в области образования» - 94 168,2 тыс. руб. (в 2022 году – 126 711,2 тыс. руб.). Исполнено 99,6%:

- расходы на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время – 9 543,0 тыс.руб.;

- расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов – 22 225,2 тыс.руб.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом расходы по разделу «Образование» увеличились на 463 776,8 тыс. руб. или на 13,6%. Исполнение в 2023 году по сравнению с плановыми показателями составило 99%.

4.8 Раздел «Культура, кинематография»

Расходы по разделу за 2023 год составили 261 136,1 тыс.руб. или 99,8%, от утвержденных плановых назначений. Из них:

- расходы за счет средств межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области – 16 824,8 тыс. руб. или 100% от плана;
- расходы за счет средств местного бюджета – 244 311,3 тыс. руб. или 99,8% от плана.

Бюджетные средства были направлены на:

- обеспечение деятельности музея в размере 23 213,9 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- обеспечение деятельности библиотек в сумме 74 441,4 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- на обеспечение деятельности культурно-досуговых учреждений в размере 98 662,6 тыс. руб. или 100,0% от плана (Муниципальное учреждение «Центр культуры «Досуг», Муниципальное бюджетное учреждение «Культурный центр «Октябрь», Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Сельский дом культуры «Елизаветино»);
- создание условий для массового отдыха жителей городского округа в парках культуры и отдыха в сумме 25 154,1 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- на содержание аппарата управления – 15 648,3 тыс. руб. или 99,1% от плана;
- на проведение мероприятий в области культуры, стипендии, создание условий для массового отдыха жителей в парках культуры и отдыха, проведение капитального ремонта, текущего ремонта и благоустройство территорий муниципальных библиотек, модернизацию (развитие) материально-технической базы культурно-досуговых учреждений культуры, софинансирование к субсидиям в сумме – 36 142,4 тыс.руб.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом расходы по разделу «Культура и кинематография» увеличились на 46 136,7 тыс. руб. или на 21,5%.

4.9 Раздел «Социальная политика»

Расходы за 2023 год составили 113 130,4 тыс.руб. или 97,5% от утвержденных плановых назначений – 116 049,2 тыс.руб., из них:

Расходы за счет средств межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области – 104 709,8 тыс.руб.

Средства были направлены на:

- выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность – 42 086,7 тыс.руб.;
- 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 – 62 623,1 тыс.руб.;

За счет средств местного бюджета расходы составили 8 420,7 тыс. руб. или 97,6% от плана – 8 630,2 тыс. руб. и были направлены на:

- оказание мер поддержки медицинским работникам в размере 360,0 тыс.руб.;
- выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, в связи с выходом на пенсию в сумме 8 060,7тыс. руб.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом расходы по разделу «Социальная политика» уменьшились на 19 519,5 тыс. руб. или на 14,7%.

4.10 Раздел «Физическая культура и спорт»

Расходы по разделу за 2023 год составили 331 099,8 тыс.руб. или 99,9% от утвержденных плановых назначений – 331 483,4 тыс.руб.

Расходы за счет средств межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области, – 6 898,0 тыс.руб.

За счет средств местного бюджета расходы в размере 324 201,8 тыс.руб. (или 99,9 % от плана 324 586,4 тыс. руб.) были направлены на:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта в сумме 159 729,1 тыс. руб. (МБУ «Мир спорта «Сталь»);

- обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений по подготовке спортивных сборных команд и спортивного резерва – 152 649,9 тыс. руб. (4 учреждения осуществляющим спортивную подготовку: МБУ «Спортивная школа Олимпийского резерва по водным видам спорта «Электросталь», МБУ «Спортивная школа Олимпийского резерва по игровым видам спорта «Электросталь», МБУ «Спортивная школа Олимпийского резерва по единоборствам», МБУ «Спортивная школа Олимпийского резерва по хоккею «Кристалл-Электросталь».);

- проведение мероприятий в области спорта и физической культуры – 2 417,9 тыс.руб.;

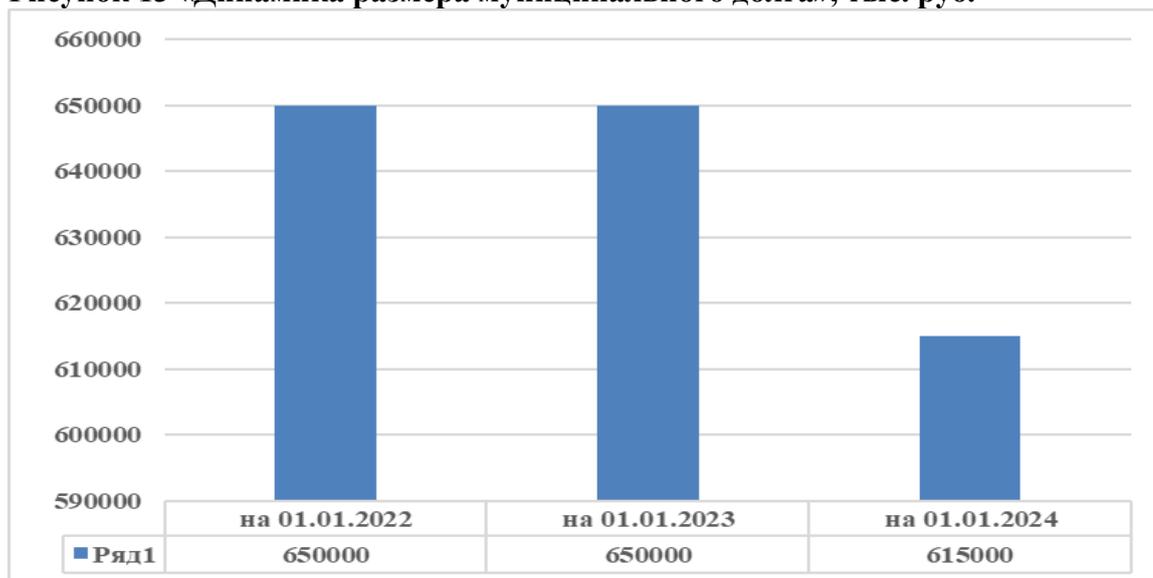
- на обеспечение деятельности Управления по физической культуре и спорту – 9 404,9 тыс.руб.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом расходы по разделу «Физическая культура и спорт» увеличились на 78 986,5 тыс. руб. или на 31,3%.

4.10 Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Муниципальный долг на 01.01.2024 года составил 615 000,0 тыс. руб. На обслуживание муниципального долга было запланировано 5 339,5 тыс. руб. исполнено 721,6 тыс. руб. или 13,5% от плана, так как в 2023 году кредиты коммерческих банков не привлекались.

Рисунок 13 «Динамика размера муниципального долга», тыс. руб.



Размер муниципального долга на 01.01.2024 не превышает предельные размеры, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Решением Совета депутатов о бюджете на 2023 год.

Таким образом, параметры муниципального долга и расходы на его обслуживание соответствуют законодательству.

Контрольно-счетной палатой был произведен расчет показателей, характеризующих направленность муниципальной бюджетной политики в сфере бюджетных расходов.

| Показатель | формула расчета, расчет на 2023г. | значения | | |
|--|--|----------|--------|--------|
| | | 2023г. | 2022г. | 2021г. |
| <u>Коэффициент относительной стоимости содержания органов местного самоуправления</u> показывает удельный вес расходов на организацию и реализацию муниципального управления в общей сумме общественно полезных расходов. | $K_{o.m.c.} = Po.m.c. / P,$ <p>где $Po.m.c.$ – расходы на содержание органов местного самоуправления</p> $Ko.m.c. = 658\,563,7 / 7920792,0 = 0,083$ | 0,083 | 0,089 | 0,099 |
| Чем выше значение коэффициента, тем дороже обходятся содержание органов власти бюджету. В городском округе показатель данного коэффициента находится на достаточно невысоком уровне 8,3-9,9%. В 2023году прослеживается динамика снижения уровня данного показателя. | | | | |
| <u>Коэффициент социальной ориентированности бюджета</u> показывает удельный вес расходов на функционирование социальной сферы в общей сумме расходов местного бюджета. | $K_{c.o.} = P_{соц} / P,$ <p>где $P_{соц}$ – расходы социального характера</p> $K_{c.o.} = 4\,568\,288,2 / 7920792,0 = 0,577$ | 0,577 | 0,626 | 0,646 |
| Чем выше значение коэффициента, тем большее внимание оказывается муниципальными органами власти предоставлению гражданам социальных услуг. Значение данного коэффициента в 2023г. не значительно ниже по отношению к 2022г., но по-прежнему остается на высоком уровне, что указывает на социальную направленность расходов бюджета городского округа. | | | | |
| <u>Коэффициент программных расходов бюджета</u> отражает применение программно-целевого подхода к управлению экономикой муниципалитета. | $K_{п.ц.р.} = P_{п.ц.р.} / P,$ <p>где $P_{п.ц.р.}$ – расходы бюджета, сформированные в рамках ведомственных и муниципальных целевых программ</p> $K_{п.ц.р.} = 7880702,2 / 7920792,0 = 0,995$ | 0,995 | 0,996 | 0,992 |
| Из таблицы видно, что значение коэффициента находится на постоянном высоком уровне и в 2023г. он достиг показателя в размере 99,5%, что полностью удовлетворяет условию применения программно-целевого подхода к управлению экономикой муниципалитета. | | | | |

Выводы:

- расходы на содержание органов власти в 2023 году ниже уровня 2022 года.
- расходы бюджета городского округа продолжают оставаться социально направленными;
- применение программно-целевого подхода к управлению экономикой городского округа находится на высоком уровне (в 2023г. на целевые программы израсходовано 99,5% от расходов бюджета), что является положительным моментом.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой были рассчитаны показатели долговой зависимости бюджета городского округа:

| показатель | формула расчета, расчет на 2023г. | значения | | | нормативное значение |
|---|---|----------|--------|-------|-------------------------------|
| | | 2023г | 2022г | 2021г | |
| <u>Коэффициент долговой емкости бюджета</u> показывает степень покрытия муниципального долга доходными источниками без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. | $K_{д.е.} = MD / (D - BВП - НДдон),$ $MD - \text{сумма муниципального долга}$ $K_{д.е.} = 615\,000,00 / (8614505,7 - 3526181,9 - 2432528,7) = 0,232$ | 0,232 | 0,307 | 00364 | <1 (п.3 ст.107 БК РФ) |
| <p>Данный коэффициент показывает, какая доля собственных доходов идет на покрытие муниципального долга. Чем ниже значение коэффициента, тем лучше. Из таблицы видно, что в 2023г. данный коэффициент меньше показателей 2021-2022гг. К тому же, показатель коэффициента намного ниже 1, что является положительным фактором и выполняет условие п.3 ст.107 БК РФ.</p> | | | | | |
| <u>Коэффициент долговой зависимости бюджета</u> показывает соотношение муниципального долга и общей суммы расходов бюджета и позволяет оценить платежеспособность органов местного самоуправления в отношении муниципальных долговых обязательств. | $K_{д.з.} = MD / P,$ $K_{д.з.} = 615000 / 7920792,0 = 0,078$ | 0,078 | 0,102 | 0,121 | |
| <p>Из таблицы видно, что наблюдается уменьшение долговой зависимости бюджета. Так на покрытие муниципального долга в 2023г. нужно было израсходовать 7,8% от всех расходов бюджета, в то время, как в 2022г. данный показатель составлял 10,2%, а в 2021г. – 12,1%.</p> | | | | | |
| <u>Коэффициент долговой нагрузки бюджета</u> показывает долю текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета. | $K_{д.н.} = P_{обс} / P,$ <p>где $P_{обс}$ – расходы бюджета на обслуживание долга</p> $K_{д.н.} = 721,6 / 7920792,0 = 0,00009$ | 0,00009 | 0,0002 | 0,005 | |
| <p>Доля расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов городского округа в 2023году значительно снизилась по сравнению с 2022годом и составила 0,009%. В 2023 году кредиты коммерческих банков не привлекались.</p> | | | | | |
| <u>Коэффициент предела обслуживания муниципального долга</u> показывает долю текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в сумме расходов за минусом расходов бюджета, которые осуществляются за счет субвенции. | $K_{обс.} = P_{обс} / (P - P_{субв}),$ <p>где $P_{субв}$ – расходы бюджета, которые осуществляются за счет субвенции</p> $K_{обс.} = 721,6 / (7920792,0 - 2292405,6) = 0,0001$ | 0,0001 | 0,0003 | 0,008 | $\leq 0,15$ (ст.111 БК РФ) |
| <p>Коэффициент в 2023г. понизился по отношению к показателям 2021 - 2022гг. Таким образом, доля расходов по обслуживанию муниципального долга в сумме расходов городского округа за минусом расходов бюджета, которые осуществляются за счет субвенции в 2023г. составила 0,01%, и находится на уровне намного ниже 15%, допустимых ст.111 БК РФ.</p> | | | | | |

Выводы:

- в городском округе доля собственных доходов, идущая на покрытие муниципального долга в 2023г. составила 0,232. В 2023г. данный коэффициент ниже показателей 2022г. и по-прежнему намного ниже 1. Это положительный момент. К тому же, показатель коэффициента, выполняет условие п.3 ст.107 БК РФ;

- наблюдается уменьшение долговой зависимости бюджета в 2023 году по отношению к 2022 году. Так на покрытие муниципального долга в 2023г. нужно было израсходовать 7,8% от всех расходов бюджета, в то время, как в 2022г. данный показатель составлял 10,2%, а в 2021г. – 12,1%;

- доля расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов городского округа за три последних года стабильно на низком уровне 0,009-0,5%. Следует отметить, что в 2023 году данный коэффициент значительно снизился по сравнению с 2022 годом. В 2023 году кредиты коммерческих банков не привлекались.

- доля расходов по обслуживанию муниципального долга в сумме расходов городского округа за минусом расходов бюджета, которые осуществляются за счет субвенции, в 2023г. составила 0,001%, что значительно ниже 15%, допустимых ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Сводная дебиторская задолженность в 2023 году уменьшилась на 1 823 485,1 тыс. руб. или 30,9% по состоянию на 01.01.2024 и составила 4 081 838,2 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату по сравнению с 01.01.2023 года – 81 420,6 тыс. руб., уменьшилась на 12 631,3 тыс.руб. или на 15,5%. В основном уменьшение дебиторской задолженности произошло за счет расчетов по доходам от прочих сумм принудительного изъятия, расчетов по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (соглашения по межбюджетным трансфертам с отраслевыми министерствами Московской области на 2024-2025 годы).

Наиболее крупные суммы дебиторской задолженности на 01.01.2024 года:

Дебиторская задолженность:

- задолженность по договорам аренды за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена;

- задолженность по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций;

-авансовый платеж по муниципальному контракту на выполнение проектной документации и выполнение работ по капитальному ремонту МБУ СОШ №16.

Сводная кредиторская задолженность в 2023 году на отчетную дату составила 19 696,9 тыс.руб. По сравнению с 01.01.2023 года задолженность уменьшилась на 239 834,2 тыс.руб., или на 91,8%. В основном уменьшение кредиторской задолженности произошло за счет расчетов с плательщиками налоговых доходов.

Наиболее крупные суммы кредиторской задолженности на 01.01.2024 года, отсутствуют. По состоянию на 01.01.2024 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Анализ использования средств резервного фонда

Предельный размер резервного фонда Администрации городского округа Электросталь Московской области установлен статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 2.10 Положения о бюджетном процессе в городском округе Электросталь Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 26.12.2019 № 405/66 (ред. от 25.10.2023) и не может превышать 3% общего объема расходов бюджета.

**Использование бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации
городского округа Электросталь Московской области
за 2023 год**

тыс. руб.

| Наименование | План на 2023 год | Исполнено за 2023 год |
|---|---------------------|--------------------------|
| 1. Резервный фонд Администрации городского округа | 1 000,0 | 91,0 |
| из них: | | |
| - на проведение экспертного заключения о техническом состоянии и причинах деформации канализационного коллектора Электросталь – Павловский Посад между камерами КК 1.11 и КК 1.12 | 100,0 | 91,0 |
| 2. Резервный фонд Администрации городского округа на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий | 16 000,0 | 599,8 |
| из них: | | |
| - на восстановление работоспособности канализационного коллектора Электросталь – Павловский Посад на участке между камерами КК 1.11 и КК 1.12 | 15 599,8 | 599,8 |
| ИТОГО: | 17 000,0 | 690,8 |

7. Соответствие сводной (консолидированной) бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов.

Проверкой сводной (консолидированной) бюджетной отчетности за 2023 финансовый год установлено, что отчетность в целом достоверна, соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией «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 декабря 2010г. №191н (далее по тексту - Инструкция № 191н).

Состав и заполнение сводной (консолидированной) бюджетной отчетности соответствуют Инструкции №191н с учетом изменений и дополнений, и в целом достоверно отражает финансовое положение.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности в целом соблюдены.

Проведенным анализом пояснительной записки установлено, что все разделы формы заполнены. В ходе проверки проведено сопоставление данных пояснительной записки с представленной Учреждениями отчетностью, нарушений не установлено.

8. Анализ исполнения программной части бюджета

При исполнении бюджета городского округа Электросталь Московской области за 2023 год были реализованы долгосрочные целевые программы. В 2023 году в городском округе действовало 18 программ. Из них:

-5 программ с финансированием из средств местного, областного и федерального бюджетов: 02 «Культура», 03 «Образование», 08 «Безопасность и обеспечение

безопасности жизнедеятельности населения», 13 «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», 17 «Формирование современной комфортной городской среды»;

-10 программ с финансированием из средств местного и областного бюджетов: 04 «Социальная защита населения», 05 «Спорт», 06 «Развитие сельского хозяйства», 07 «Экология и окружающая среда», 10 «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», 12 «Управление имуществом и муниципальными финансами», 14 «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», 15 «Цифровое муниципальное образование», 16 «Архитектура и градостроительство», 19 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»;

-1 программа из средств областного бюджета: 09 «Жилище»;

-2 программы с финансированием из средств местного бюджета: 01 «Здравоохранение», 11 «Предпринимательство».

Уточненным бюджетом на реализацию программ запланировано 8 172 022,6 тыс. руб., фактическое исполнение за 2023 год составило 7 880 702,2 тыс. руб. или 96,4%.

Удельный вес расходов бюджета городского округа, отраженных в муниципальных программах в 2023 году составляет: план – 99,3%, факт – 99,5%. Из 18 программ 14 программ имеют процент исполнения выше 95%.

| Наименование | Плановые назначения | | | | Фактически исполнено | | | | % исполнения | | | |
|--|---------------------|---|---------------------------------|---------------------------------|----------------------|---|---------------------------------|---------------------------------|--------------|--------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | Всего | в том числе | | | Всего | в том числе | | | Всего | в том числе | | |
| | | средства федераль ного бюджета | средства бюджета субъекта | средства местного бюджета | | средства федеральн ого бюджета | средства бюджета субъекта | средства местного бюджета | | средства федеральног о бюджета | средства бюджета субъекта | средства местного бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 01 - Муниципальная программа "Здравоохранение" | 360,0 | 0,0 | 0,0 | 360,0 | 360,0 | 0,0 | 0,0 | 360,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 02 - Муниципальная программа "Культура и туризм" | 393 738,5 | 5 497,2 | 12 619,2 | 375 622,0 | 393 192,5 | 5 497,2 | 12 619,2 | 375 076,0 | 99,9 | 100,0 | 100,0 | 99,9 |
| 03 - Муниципальная программа "Образование" | 3 851 532,4 | 121 402,8 | 2 515 233,3 | 1 214 896,2 | 3 725 355,1 | 116 402,6 | 2 454 209,4 | 1 154 743,1 | 96,7 | 95,9 | 97,6 | 95,1 |
| 04 - Муниципальная программа "Социальная защита населения" | 23 798,2 | 0,0 | 12 528,0 | 11 270,2 | 23 354,0 | 0,0 | 12 293,4 | 11 060,7 | 98,1 | 0,0 | 98,1 | 98,1 |
| 05 - Муниципальная программа "Спорт" | 331 483,4 | 0,0 | 6 898,0 | 324 585,4 | 331 099,8 | 0,0 | 6 898,0 | 324 201,8 | 99,9 | 0,0 | 100,0 | 99,9 |
| 06 - Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства" | 3 971,0 | 0,0 | 2 929,0 | 1 042,0 | 3 605,4 | 0,0 | 2 909,0 | 696,4 | 90,8 | 0,0 | 99,3 | 66,8 |
| 07 - Муниципальная программа "Экология и окружающая среда" | 20 901,6 | 0,0 | 172,1 | 20 729,5 | 20 770,5 | 0,0 | 171,4 | 20 599,1 | 99,4 | 0,0 | 99,6 | 99,4 |
| 08 - Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 123 554,5 | 24,9 | 619,6 | 122 910,0 | 119 933,2 | 24,9 | 491,6 | 119 416,7 | 97,1 | 100,0 | 79,3 | 97,2 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------|----------|----------|-----------|-----------|----------|----------|-----------|-------|------|-------|-------|
| 09 - Муниципальная программа "" | 63 585,0 | 0,0 | 63 585,0 | 0,0 | 62 623,0 | 0,0 | 62 623,0 | 0,0 | 98,5 | 0,0 | 98,5 | 0,0 |
| 10 - Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективност и и отрасли обращения с отходами" | 161 017,1 | 0,0 | 5 545,5 | 155 471,6 | 156 684,2 | 0,0 | 4 948,4 | 151 735,9 | 97,3 | 0,0 | 89,2 | 97,6 |
| 11 - Муниципальная программа "Предпринимательство" | 1 000,0 | 0,0 | 0,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 0,0 | 0,0 | 1 000,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 12 - Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами" | 565 951,1 | 0,0 | 3 093,0 | 562 858,1 | 546 374,5 | 0,0 | 2 970,6 | 543 403,9 | 96,5 | 0,0 | 96,0 | 96,5 |
| 13 - Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики" | 74 661,9 | 11 462,7 | 3 336,8 | 59 862,4 | 71 664,5 | 11 452,3 | 2 438,7 | 57 773,4 | 96,0 | 99,9 | 73,1 | 96,5 |
| 14 - Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" | 422 637,7 | 0,0 | 82 425,0 | 340 212,7 | 407 595,7 | 0,0 | 82 424,3 | 325 171,4 | 96,4 | 0,0 | 100,0 | 95,6 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|------|-------|-------|------|
| 15 - Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование" | 113 597,2 | 0,0 | 5 249,0 | 108 348,2 | 112 369,3 | 0,0 | 5 249,0 | 107 120,3 | 98,9 | 0,0 | 100,0 | 98,9 |
| 16 - Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство" | 3 797,0 | 0,0 | 797,0 | 3 000,0 | 3 517,0 | 0,0 | 797,0 | 2 720,0 | 92,6 | 0,0 | 100,0 | 90,7 |
| 17 - Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды" | 1 820 190,9 | 15 746,8 | 615 295,4 | 1 189 148,8 | 1 718 297,7 | 15 746,8 | 608 352,2 | 1 094 198,7 | 94,4 | 100,0 | 98,9 | 92,0 |
| 19 - Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" | 196 245,2 | 0,0 | 134 987,9 | 61 257,4 | 182 905,8 | 0,0 | 134 987,9 | 47 917,9 | 93,2 | 0,0 | 100,0 | 78,2 |
| Итого по муниципальным программам: | 8 172 022,6 | 154 134,5 | 3 465 313,8 | 4 552 574,3 | 7 880 702,2 | 149 123,8 | 3 394 383,0 | 4 337 195,3 | 96,4 | 96,7 | 98,0 | 95,3 |
| 95 - Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 12 218,4 | 0,0 | 0,0 | 12 218,4 | 12 201,5 | 0,0 | 0,0 | 12 201,5 | 99,9 | 0,0 | 0,0 | 99,9 |
| 99 - Непрограммные расходы | 44 489,0 | 0,0 | 0,0 | 44 489,0 | 27 888,3 | 0,0 | 0,0 | 27 888,3 | 62,7 | 0,0 | 0,0 | 62,7 |
| Итого: | 8 228 729,9 | 154 134,5 | 3 465 313,8 | 4 609 281,6 | 7 920 792,0 | 149 123,8 | 3 394 383,0 | 4 377 285,2 | 96,3 | 96,8 | 98,0 | 95,0 |

Сведения об исполнении муниципальных программ

По всем программам городского округа Электросталь Московской области исполнение составило – 96,4%.

Наименьшее исполнение средств произошло по Муниципальной программе **«Развитие сельского хозяйства»**. Не использованы средства в размере 365,6 тыс. руб. (план – 3 971,0 тыс. руб., факт – 3 605,4тыс. руб.), исполнение 90,8%.

Недостаточное исполнение произошло по проведению мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского. В 2023 исполнение по данному мероприятию составило 66,8%.

По Муниципальной программе **«Архитектура и градостроительство»** не израсходованы средства в размере 280,0 тыс. руб. (план – 3 797,0 тыс. руб., факт – 3 517,0 тыс. руб.), исполнение 92,6%. Недостаточное исполнение произошло по проведению мероприятия «Обеспечение мер по ликвидации самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории муниципального образования Московской области». В 2023 исполнение по данному мероприятию составило 90,7%. Основная причина - экономия от конкурсных процедур.

По Муниципальной программе **«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»** не использованы средства в размере 13 339,4 тыс. руб. (план – 196 245,2 тыс. руб., факт – 182 905,8 тыс. руб.). исполнение 93,2%. Недостаточное исполнение произошло по проведению мероприятия «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда». В 2023 исполнение по данному мероприятию составило 57,5%. Низкая эффективность связана с переносом завершения переселения на 2024 год в связи с судебными разбирательствами: поданы иски в суд - понуждение к заключению соглашений путем выкупа.

По Муниципальной программе **«Формирование современной комфортной городской среды»** не использованы средства в размере 101 892,2 тыс. руб. (план 1 820 190,9тыс. руб., факт – 1 718 297,7 тыс. руб.), исполнение 93,2%. Недостаточное исполнение произошло по Подпрограммам:

- «Комфортная городская среда» по проведению мероприятия «Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области». исполнение составило 90,7%;

- «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области» по проведению мероприятия «Обеспечение комфортной среды проживания на территории муниципального образования Московской области» исполнение составило 93,7%.

По остальным Муниципальным программам исполнение составило более 95%.

9. Оценка эффективности реализации муниципальных программ.

По результатам реализации в 2023 году в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденной Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Электросталь Московской области, проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, которая представляет собой сопоставление достигнутых результатов муниципальных программ и фактических объемов расходов на их достижение.

Эффективность реализации муниципальной программы определяется как оценка эффективности реализации мероприятий и достижения запланированных значений показателей.

В результате проведенной оценки эффективности реализации муниципальных программ за 2023 год муниципальные программы оценены как:

эффективная – 1 программы;

удовлетворительная – 16 программ;

низкоэффективная – 1 программы.

Самые эффективные программы с высоким уровнем исполнения:

| № п/п | Наименование муниципальной программы | Количество целевых показателей, единиц | | Индекс результативности муниципальной программы | Совокупный объем финансирования, тыс. руб. | | Индекс эффективности муниципальной программы | Качественная оценка реализации муниципальной программы |
|-------|--|--|-------------------|---|--|--------------|--|--|
| | | всего | из них достигнуто | | план | факт | | |
| 1 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Предпринимательство" | 12 | 11 | 1,0147 | 1 000,00 | 1 000,00 | 1,0147 | эффективная |
| 2 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Цифровое муниципальное образование" | 13 | 11 | 1,0081 | 113 597,19 | 112 369,29 | 0,9972 | удовлетворительная |
| 3 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Экология и окружающая среда" | 4 | 4 | 1,0000 | 20 901,57 | 20 770,47 | 0,9937 | удовлетворительная |
| 4 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Образование" | 14 | 13 | 0,9962 | 3 851 532,37 | 3 725 355,06 | 0,9936 | удовлетворительная |
| 5 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Жилище" | 2 | 1 | 0,9973 | 63 585,00 | 62 623,05 | 0,9822 | удовлетворительная |

| | | | | | | | | |
|----|---|----|----|--------|------------|------------|--------|--------------------|
| 6 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 12 | 12 | 1,0111 | 124 854,54 | 121 233,09 | 0,9818 | удовлетворительная |
| 7 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Социальная защита населения" | 29 | 29 | 1,0000 | 23 798,15 | 23 354,04 | 0,9814 | удовлетворительная |
| 8 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Культура и туризм" | 13 | 10 | 0,9785 | 393 738,45 | 393 192,50 | 0,9772 | удовлетворительная |
| 9 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Спорт" | 6 | 5 | 0,9780 | 331 483,35 | 331 099,80 | 0,9768 | удовлетворительная |
| 10 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики" | 6 | 6 | 1,0042 | 74 661,90 | 71 664,46 | 0,9639 | удовлетворительная |
| 11 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Развитие и функционирование дорожнотранспортного комплекса" | 3 | 2 | 0,9959 | 422 637,65 | 407 595,70 | 0,9604 | удовлетворительная |

| | | | | | | | | |
|----|--|----|----|--------|--------------|--------------|--------|--------------------|
| 12 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Формирование современной комфортной городской среды" | 12 | 11 | 0,9973 | 1 841 106,90 | 1 739 213,70 | 0,9421 | удовлетворительная |
| 13 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Архитектура и градостроительство" | 1 | 1 | 1,0000 | 3 797,00 | 3 517,00 | 0,9263 | удовлетворительная |
| 14 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами" | 6 | 5 | 0,9460 | 161 017,07 | 156 684,25 | 0,9206 | удовлетворительная |
| 15 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Развитие сельского хозяйства" | 1 | 1 | 1,0000 | 3 971,00 | 3 605,39 | 0,9079 | удовлетворительная |
| 16 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Управление имуществом и муниципальными финансами" | 14 | 9 | 0,8930 | 565 951,15 | 546 374,46 | 0,8621 | удовлетворительная |
| 17 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Здравоохранение" | 2 | 1 | 0,8100 | 360,00 | 360,00 | 0,8100 | удовлетворительная |
| 18 | Муниципальная программа городского округа Электросталь Московской области "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" | 2 | 0 | 0,7678 | 196 245,25 | 182 905,82 | 0,7156 | низкоэффективная |

В целом по муниципальным программам, результаты оценки подтверждают целесообразность дальнейшей реализации всех муниципальных программ городского округа Электросталь в 2023 году.

10. Анализ бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета.

При подготовке данного заключения Контрольно-счетной палатой также была проведена проверка, представленной главными распорядителями бюджетных средств отчетности за 2023 год. Кроме того, использовалась дополнительная информация, запрошенная в ходе проверки.

10.1 Администрация городского округа Электросталь Московской области.

Общие сведения

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации городского округа Электросталь Московской области проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности ГРБС, регистров бюджетного учета, данных главной книги и других материалов.

Состав годовой бюджетной отчетности для ГРБС определен п. 11.1. Инструкции № 191н, для ПБС п. 12 Инструкции № 33н. Проверкой установлено, что Администрация городского округа Электросталь Московской области обеспечила полноту состава бюджетной отчетности.

Администрация городского округа Электросталь Московской области является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления городского округа, обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением. Администрация городского округа является главным распорядителем средств, получателем бюджетных средств, юридическим лицом, имеет самостоятельную смету, лицевой счет, печать с изображением герба городского округа Электросталь Московской области и свое полное и краткое собственное наименование.

В 2022 году Администрация городского округа осуществляла полномочия главного распорядителя средств местного бюджета для 6 казенных подведомственных учреждений.

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Годовая отчетность (инструкция 191-н)

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год Администрации городского округа Электросталь Московской области представлена в полном объеме.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 в 2023 году утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 7 035 142,15 руб., исполнены от утвержденных бюджетных назначений в сумме 7 126 161,26 рублей. Исполнение по доходам за 2023 год составляет 101,3%.

Утверждено бюджетных назначений по расходам в сумме 236 814 964,63 руб., исполнение в 2023 году составило в сумме 226 347 553,78 руб. или 95,6%. Неисполненные ассигнования составили 10 467 410,85 руб. Процент исполнения по расходам в целом превышает минимальный порог - 95%.

Показатели нефинансовых активов, указанные в Балансе ф.0503130 по строке 010, 020, 080 в графах 5, 8 соответствуют аналогичным показателям, отраженным в Сведениях о движении нефинансовых активов ф.0503168 по строке 010, 050, 190 в графах 4, 11.

Сводная отчетность (инструкция 191-н)

Согласно данным Отчета ф. 0503127 в 2023 году утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 33 716 354,59 руб., исполнено от утвержденных бюджетных назначений в сумме 32 583 264,80 рублей. Исполнение по доходам за 2023 год составляет 96,64%.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 656 387 212,88 руб., исполнено от утвержденных бюджетных назначений в сумме 634 094 743,16 руб. Исполнение по расходам за 2023 год составляет 96,6%.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2023 год проведена сверка показателей форм отчетности с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2023 год. Расхождений нет.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации городского округа Электросталь Московской области и сводной отчетности по подведомственным учреждениям за 2022 год дает основания полагать, что отчетность Учреждения достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н, Инструкцией № 33н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Междокументальной и внутрیدокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н и показателей сводной отчетности по подведомственным учреждениям Инструкцией № 33н расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н, Инструкции "О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н, с учетом изменений и дополнений.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность в целом достоверно отражает финансовое положение Администрации городского округа Электросталь Московской области по состоянию на 01.01.2024 и результаты деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности Учреждения в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Проведенным анализом пояснительной записки Учреждения установлено, что все разделы формы заполнены.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Администрации городского округа Электросталь Московской области и сводная отчетность по подведомственным учреждениям в

целом признана достоверной. Вместе с тем, Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области отмечает:

- увеличение в 2023 году сомнительной задолженности на забалансовом счете 04 на сумму 397 043,29 руб. Причина увеличения: актуализация дебиторской задолженности – решением комиссии признана сомнительной задолженность по штрафам по делам несовершеннолетних (прошел срок давности – 3 года с момента образования);

- в целом снижение дебиторской задолженности Администрации в 2023 году, в том числе просроченной. Однако, данное снижение связано в основном со списанием задолженности, признанной сомнительной, на забалансовый счет 04. При этом, одновременно наблюдается увеличение дебиторской задолженности по счетам: 1 205 29000, 1 205 41000 и 1 303 14000.

- кредиторская задолженность по текущим расходам Администрации с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2023 году за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам, по состоянию на 01.01.2024 составила 1 850 043,06 руб. Данный показатель выше аналогичного по состоянию на начало 2023 года на сумму 127 675,89 руб.;

- увеличение в 2023 году размера сомнительной задолженности на забалансовом счете 04 у Администрации и подведомственных учреждений на сумму 10 578 669,66 руб. Данным учреждениям необходимо усилить работу по возврату дебиторской задолженности по договорам аренды и возмещению коммунальных платежей до признания ее сомнительной и списания с балансового счета;

- в целом снижение дебиторской задолженности у Администрации и подведомственных учреждений в 2023 году на сумму 13 333 486,99 руб. или в 2,78 раза. Однако, основное снижение дебиторской задолженности произошло за счет списания просроченной задолженности сомнительной к взысканию на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность». При этом, одновременно наблюдается увеличение дебиторской задолженности по счетам: 1 205 21000, 1 205 35000, 1 206 23000 и 1 303 14000.

Администрации городского округа Электросталь Московской области и подведомственным учреждениям необходимо продолжать вести работу по возврату дебиторской задолженности до признания ее просроченной, сомнительной и списания с балансового счета.

- кредиторская задолженность Администрации с подведомственными учреждениями с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2023 году, за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам, по состоянию на 01.01.2024 составила 5 384 761,56 руб. Данный показатель ниже аналогичного по состоянию на начало 2023 года на сумму 591 952,47 руб., что является положительным моментом в расчетах с кредиторами.

10.2. Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Общие сведения

Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области входит в структуру Администрации городского округа Электросталь Московской области и является ее функциональным органом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельную смету, лицевой счет, печать с изображением герба городского округа Электросталь Московской области и свое полное и краткое собственное наименование.

Подведомственные учреждения у Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области отсутствуют.

Согласно информации о наличии государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятий и изменениях их количества, функций, произошедших за отчетный период отраженная в форме 0503161 – по состоянию на 01.01.2024 в городском округе зарегистрировано 2 муниципальных унитарных предприятий городского округа Электросталь: МУП «ПТПГХ» (ИНН 5053006284), МУП «ЭЦУ» (ИНН 5053041031).

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Согласно данным отчета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 378 876 493,07 руб., исполнено через финансовые органы по доходам – 429 556 968,52 руб. (отклонение – 50 680 475,45 руб.). Исполнение составило 113,38%, а именно:

- доходы от использования имущества – 242 362 598,29 руб.;
- платные услуги – 654 891,53 руб.;
- продажа материальных и нематериальных активов – 172 597 923,17 руб.;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба - 13 941 555,53 руб.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 130 414 545,00 руб., исполнено 125 912 360,31 руб., сумма неисполненных бюджетных назначений 4 502 184,69 руб. или 3,45%. Процент исполнения по расходам составил 96,55%, что более установленных 95%.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности дает основания полагать, что отчетность Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области в целом достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Междокументальной и внутрیدокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н, с учетом изменений и дополнений.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области на 01.01.2024 и результаты деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности Учреждения в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130), соответствуют показателям Главной книги.

Проведенным анализом пояснительной записки Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области (форма 0503160) установлено, что все разделы формы заполнены.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Комитета имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области в целом признана достоверной.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области отмечает:

- увеличение забалансового счета 04 «сомнительная задолженность» на сумму 6 421 010,38 руб. (в том числе: списана дебиторская задолженность на забалансовый счет 04 на сумму 13 340 084,41 руб., списана дебиторская задолженность за 2018 год с забалансового счета 04 на сумму 6 919 074,03 руб.).

Комитету имущественных отношений необходимо усилить работу по возврату дебиторской задолженности до признания ее сомнительной и списания с балансового счета.

- увеличение дебиторской задолженности у КОМИМУЩЕСТВА в 2023 году на сумму 38 966 989,58 руб. или 14,05% %, по состоянию на 01.01.2024 она составила 316 215 771,85 руб. Основной причиной увеличения задолженности является заключения долгосрочных договоров купли-продажи имущества (счет 1 205 71000). Однако, задолженность увеличилась и по другим счетам: 1 205 23000, 1 205 35000, 1 205 41000, 1 206 23000. Что является отрицательным моментом в расчетах с дебиторами.

Также, в 2023 году возникла просроченная задолженность на сумму 20 502 717,01 руб. Данный момент также является отрицательным в работе Комитета с дебиторами.

К тому же, в 2023 году списана дебиторская задолженность на забалансовый счет 04 на сумму 13 340 084,41 руб.

Комитету имущественных отношений Администрации городского округа Электросталь Московской области следует усилить работу по снижению дебиторской задолженности и не допущению ее просрочки;

- кредиторская задолженность КОМИМУЩЕСТВА с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2023 году за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам, по состоянию на 01.01.2024 составила 1 632 618,19 руб., что выше данного показателя на начало года на 707 702,93 руб.

10.3. Управление городского жилищного и коммунального хозяйства Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Общие сведения

Управление городского жилищного и коммунального хозяйства Администрации городского округа Электросталь Московской области (далее по тексту – УГЖКХ, Учреждение) входит в структуру Администрации городского округа Электросталь Московской области и является ее функциональным органом, является юридическим лицом, имеет самостоятельную смету, лицевой счет, печать с изображением герба городского округа Электросталь Московской области и свое полное и краткое собственное наименование, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, которое учитывается на балансе, имеет самостоятельный баланс, бюджетные счета, открываемые в установленном порядке. Ежегодно представляет отчет о своей

деятельности Администрации городского округа Электросталь и Совету депутатов городского округа Электросталь Московской области.

По состоянию на 01.01.2024 УГЖКХ имеет 3 подведомственных учреждения – одно казенное и два бюджетных:

- МКУ «Электростальская коммунальная компания»;
- МКУ "Строительство, благоустройство и дорожное хозяйство";
- МБУ «Благоустройство».

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Годовая отчетность (инструкция 191-н)

УГЖКХ является главным администратором доходов бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 в 2023 году утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 77 773 025,89 руб., исполнено бюджетных назначений в сумме 140 282 055,58 руб. Исполнение по доходам составило – 180,4%. В том числе:

- доходы от использования имущества – 51 109 050,67 руб.;
- доходы от оказания платных услуг – 77 007 060,86 руб.;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4 383 922,19 руб.;
- прочие неналоговые доходы – 7 782 021,86 руб.

Объем бюджетных назначений по расходам составил 1 155 296 669,45 руб., исполнение в 2023 году – в сумме 1 070 202 209,95 руб., бюджетные назначения по расходам выполнены в объеме 92,63%. Процент исполнения по расходам в целом ниже установленного минимального порога - 95%. Основные причины:

- заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;
- несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;
- оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;
- длительность проведения конкурсных процедур;
- изменением численности получателей денежных средств (сотрудников, студентов, аспирантов).

Фактов финансирования расходов сверх утвержденных бюджетом ассигнований не установлено.

Сводная отчетность (инструкция 191-н)

Согласно данным Отчета ф. 0503127 в 2023 году утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 77 773 025,89 руб., исполнено от утвержденных бюджетных назначений в сумме 149 518 737,97 руб. Исполнение по доходам составило – 192,25%. В том числе:

- доходы от использования имущества – 51 109 050,67 руб.;
- доходы от оказания платных услуг – 85 668 357,88 руб.;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4 959 307,56 руб.;
- прочие неналоговые доходы – 7 782 021,86 руб.

Объем бюджетных назначений по расходам составил 3 188 410 876,50 руб., исполнение в 2023 году – в сумме 2 924 429 208,33 руб., бюджетные назначения по расходам выполнены в объеме 91,72%. Основные причины:

- заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг;
- несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;
- оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;
- длительность проведения конкурсных процедур;
- изменением численности получателей денежных средств (сотрудников, студентов, аспирантов);
- экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;
- в связи с судебными разбирательствами с собственниками квартир.

В ходе проверки сводной годовой бюджетной отчетности УГЖКХ за 2023 год проведена сверка показателей форм отчетности с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2023 год. Расхождений нет.

Сводная отчетность (инструкция 33-н)

Управление городского жилищного и коммунального хозяйства Администрации городского округа Электросталь Московской области является главным распорядителем для двух бюджетных учреждений - МБУ «Электростальская коммунальная компания» и МБУ «Благоустройство».

Согласно ф.0503737 (КФО 4) на выполнение муниципального задания в 2023 году предусмотрены средства в сумме 260 650 385,34 руб. Заключены соглашения на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания – 260 650 385,34 руб. За 12 месяцев профинансировано средств в полном объеме.

Утверждены плановые назначения по расходам в сумме 268 782 065,61 руб. Фактически кассовые расходы учреждений в 2023 составили 250 020 024,55 руб. или 93,02% от плана.

Согласно ф.0503737 (КФО 2) в 2023 году утверждены плановые назначения по собственным доходам учреждений в сумме 517 605 854,53 руб., фактические доходы от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) за 2023 год составили 475 218 383,22 руб., или 91,81% от суммы утвержденных плановых назначений. В том числе:

- доходы от собственности – 883 038,32 руб.;
- доходы от оказания платных услуг, компенсации затрат – 474 518 288,96 руб.;
- штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба – 1 379 683,52 руб.;
- безвозмездные денежные поступления – 6 202 209,77 руб.;
- прочие доходы – (-) 7 764 837,35 руб.

Утверждены плановые назначения по расходам в 2023 году в сумме 521 146 980,90 руб. Фактически кассовые расходы учреждений за счет собственных средств составили – 478 651 243,22 руб. или 91,84% от плана. Не исполнено по расходам – 42 495 737,68 руб.

Согласно ф.0503737 (КФО 5) на иные цели в 2023 году выделены средства в сумме 603 905 675,78 руб. Профинансировано на сумму – 541 827 075,64 руб. Не исполнено – 62 078 600,14 руб.

Утверждены плановые назначения по расходам в сумме 603 905 675,78 руб. Фактически кассовые расходы учреждений в 2023 составили 541 827 075,64 руб. или 89,72% от плана.

Согласно ф.0503295 в 2023 году учреждениями, подведомственными УГЖКХ, были приняты и исполнены денежные обязательства по исполнительным документам на сумму 4 599 972,50 руб.

Междокументной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н и показателей сводной отчетности по подведомственным учреждениям Инструкцией № 33н расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н, Инструкции "О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н, с учетом изменений и дополнений.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности УГЖКХ в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Управления городского жилищного и коммунального хозяйства Администрации городского округа Электросталь Московской и сводные отчетности по подведомственным учреждениям в целом признаны достоверными. Проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н и показателей сводной отчетности по подведомственным учреждениям, проведенной в соответствии с Инструкциями № 191н и № 33н расхождений не выявлено. Тем не менее отмечается:

- в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п.7 и п.71 Инструкции 191н Управление городского жилищного и коммунального хозяйства при формировании бухгалтерской отчетности за 2023 год допустило расхождение данных, указанных в стр. 200 гр. 7 и 8 формы 0503128 с данными Главной книги и анализа счета. Указанные расхождения не искажают бюджетную отчетность и не влияют на финансовый результат (02.09);

- в ф.0503160 «Пояснительная записка» (п.4.20) причины изменения валюты баланса не указаны.

Также, сведения, указанные в п. 4.17 ф.0503160 «Анализ увеличения (уменьшения) показателей финансовых вложений в сравнении с показателями на начало года», не соответствуют данным Главной книги и ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета».

УГЖКХ рекомендовано более внимательно относиться к заполнению ф.0503160 «Пояснительная записка»;

- по состоянию на конец 2023 года дебиторская задолженность УГЖКХ отсутствует. Это является положительным моментом в расчетах с дебиторами;

- кредиторская задолженность Управления городского жилищного и коммунального хозяйства с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2023 году за минусом дебиторской задолженности по

соответствующим счетам, по состоянию на 01.01.2024 составила 2 722,79 руб. Данный показатель ниже аналогичного по состоянию на начало 2023 года, что является положительным моментом в расчетах с контрагентами.

- дебиторская задолженность у подведомственного учреждения (МКУ "Строительство, благоустройство и дорожное хозяйство") по счету 1 209 36 в размере 379 883,16 руб. в 2023 году не изменилась, а по счетам 1 206 25 и 1 209 41 - увеличилась. МКУ "Строительство, благоустройство и дорожное хозяйство" необходимо проводить работу по возврату дебиторской задолженности по счету 1 209 00;

- кредиторская задолженность по текущим расходам у казенного учреждения, подведомственного УГЖКХ, увеличилась на 135 906,07 руб. или 100%. Это является отрицательным моментом в расчетах с кредиторами. Учреждению, подведомственному УГЖКХ, необходимо вести работу по снижению данного показателя.

- кредиторская задолженность Управления городского жилищного и коммунального хозяйства и подведомственного учреждения (МКУ "Строительство, благоустройство и дорожное хозяйство") с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2023 году за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам, по состоянию на 01.01.2024 составила 8 395 715,79 руб. Данный показатель значительно выше аналогичного по состоянию на начало 2023 года.

- согласно данным формы 0503730 у учреждений, подведомственных УГЖКХ, на забалансовом счете 04 «сомнительная задолженность» числятся денежные средства в размере 6 295 111,90 руб.

Учреждениям, подведомственным УГЖКХ, необходимо усилить работу по возврату сомнительной дебиторской задолженности.

- рост дебиторской задолженности по собственным доходам в 2023 году на 19,95%. К тому же, по счету 2 210 05000 «расчеты с прочими дебиторами» за последние два года возмещение дебиторской задолженности не происходило, при этом, в отчетном году показатель по данному счету еще увеличился. Увеличение задолженности является отрицательным моментом в расчетах с дебиторами. Учреждениям, подведомственным УГЖКХ, рекомендовано усилить работу по снижению дебиторской задолженности;

- кредиторская задолженность по собственным доходам учреждений, подведомственных УГЖКХ, в 2023 году снизилась на сумму 821 793,81 руб. или на 84,3% и по состоянию на 01.01.2024 составила 153 439,55 руб. Это является положительным моментом в расчетах с кредиторами;

- кредиторская задолженность по текущим расходам по собственным доходам учреждений, подведомственных УГЖКХ, с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2023 году, за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам по состоянию на 01.01.2024 составила 26 449 358,75 руб. Данный показатель выше аналогичного по состоянию на начало 2023 года на сумму 9 051 073,38 руб., что является отрицательной динамикой в расчетах с кредиторами;

- кредиторская задолженность по средствам субсидии на выполнение муниципального задания учреждений, подведомственных УГЖКХ, с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2023 году, за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам по состоянию на 01.01.2024 составила 3 601 212,69 руб. Данный показатель выше аналогичного по состоянию на начало 2023 года на сумму 1 214 869,21 руб., что является отрицательной динамикой в расчетах с кредиторами;

- уменьшение дебиторской задолженности по средствам субсидии на иные цели в 2023 году на 100%. По состоянию на 01.01.2024 задолженность отсутствует, что является положительным моментом в расчетах с дебиторами;

- кредиторская задолженность по средствам субсидии на иные цели учреждений, подведомственных УГЖКХ, с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2023 году, за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам по состоянию на 01.01.2024 составила 19 136 545,21 руб. Данный показатель выше аналогичного по состоянию на начало 2023 года на сумму 17 192 749,19 руб., что является отрицательной динамикой в расчетах с кредиторами.

10.4. Управление образования Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Общие сведения

Внешняя проверка годовой отчетности Управления образования Администрации проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности ГРБС, регистров бюджетного учета, данных об исполнении бюджета и других материалов.

Управление образования Администрации городского округа Электросталь Московской области является функциональным (отраслевым) органом Администрации городского округа Электросталь Московской области, уполномоченным осуществлять на территории г.о. Электросталь полномочия по решению вопросов местного значения в сфере образования, управление и координацию деятельности в указанной сфере органов местного самоуправления, муниципальных образовательных учреждений и муниципальных учреждений, обеспечивающих деятельность учреждений образования. Осуществляет функции и полномочия учредителя муниципальных образовательных учреждений от имени Администрации г.о. Электросталь Московской области. Является главным распорядителем средств бюджета муниципальных образовательных учреждений г.о. Электросталь. Имеет право распределять бюджетные ассигнования между подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств.

Учреждение создано Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области № 23.12.2010 от 35/5 "Об учреждении Управления образования Администрации городского округа Электросталь Московской области".

Учреждение действует на основании "Положения об Управлении образования Администрации городского округа Электросталь Московской области», утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 24.04.2014 № 350/66.

По состоянию на 01.01.2023 в ведении Управления образования находилось 27 учреждений: из них 25 – муниципальные бюджетные учреждения, 2 - муниципальные автономные образовательные учреждения.

В июле-августе 2023 года на основании Приказа Управления образования от 12.04.2023 № 333/5-о "О реорганизации муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования" произошла реорганизация учреждений.

В результате реорганизации по состоянию на 01.01.2024 в ведении Управления образования находятся 22 учреждения: из них 20 - муниципальные бюджетные учреждения, 2 - муниципальные автономные образовательные учреждения.

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Годовая отчетность (инструкция 191-н)

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год Управления образования представлена в полном объеме.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130), соответствуют показателям Главной книги.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 в 2023 году утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 2 349 688 791,22 руб., исполнено от утвержденных бюджетных назначений в сумме 2 353 640 316,49 руб., в том числе:

- доходы от оказания платных услуг – 8 918 449,10 руб.;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 6 000,00 руб.;
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 2 353 728 688,24 руб.;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-) 9 012 820,85

В целом исполнение по доходам составило 100,17%.

Объем бюджетных назначений по расходам составил в сумме 3 425 570 609,86 руб., исполнение в 2023 году составило в сумме 3 410 177 559,02 руб. Неисполненные назначения составили 15 393 050,84 руб. Бюджетные назначения в целом по Управлению образования за 2023 год выполнены в объеме 99,55%. Процент исполнения по расходам превышает минимальный порог в 95%.

Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2023 год проведена сверка показателей форм отчетности с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2023 год. Расхождений нет.

Сводная отчетность (инструкция 33-н)

На выполнение муниципального задания в 2023 году предусмотрены средства в сумме 2 886 231 765,00 руб. Заключены соглашения на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания на сумму 2 884 110 714,58 руб. За 12 месяцев профинансировано средств в сумме 2 884 110 714,58 руб. или 100 % от годовой суммы.

Кассовые расходы учреждений в 2023г. запланированы в размере 2 898 521 144,44 руб., фактически расходы составили 2 859 073 405,52 руб. или 98,64%, в том числе:

- расходы на выплату персоналу – 2 337 489 818,58 руб.;
- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 452 067 500,09 руб.;
- социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат – 435 068,85 руб.;
- расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей – 69 081 018,00 руб.

В 2023 году утверждено плановых назначений по субсидиям на иные цели в сумме 275 225 100,16 руб. Заключено соглашений о предоставлении субсидий на иные цели на сумму – 268 646 156,45 руб. Профинансировано 100%.

Кассовые расходы учреждений в 2023г. запланированы в размере 275 268 600,17 руб., фактически расходы составили 268 689 656,46 руб. или 97,61%.

В 2023 году утверждено плановых назначений по собственным доходам учреждений в сумме 384 687 160,55 руб., фактические доходы от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) за 2023 год составили 376 363 619,53 руб., или 97,84% от суммы утвержденных плановых назначений. В том числе:

- доходы от собственности – 3 719 061,52 руб.;
- платные услуги – 333 254 183,80 руб. (в том числе родительская плата за содержание ребенка в МДОУ, дошкольных отделениях МОУ-190 487 965,11 руб.);
- доходы по штрафам, пеням, неустойкам, возмещение ущерба – 237 887,66 руб.;
- безвозмездные денежные поступления – 39 114 600,55 руб.;
- прочие доходы (Налог на прибыль) – (-) 12 184,00 руб.;
- уменьшение стоимости материальных запасов – 50 070,00 руб.

Кассовые расходы учреждений по собственным расходам в 2023г. запланированы в размере 420 038 678,62 руб., фактически расходы составили 378 896 917,85 руб. или 90,2%, в том числе:

- расходы на выплату персоналу – 128 632 154,60 руб.;
- расходы на закупку товаров, работ, услуг – 248 268 358,72 руб. (в том числе за организацию питания в МДОУ, приобретение материальных запасов и основных средств для соблюдения режима гигиены за счет поступления дохода от родительской платы за содержание ребенка - 196 013 562,08 руб.);
- социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат – 261,21 руб.;
- исполнение судебных актов – 95 541,00 руб.;
- расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей – 1 900 602,32 руб.

Междокументальной и внутрیدокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н и показателей сводной отчетности по подведомственным учреждениям Инструкцией № 33н расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н, Инструкции "О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н, с учетом изменений и дополнений.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность в целом достоверно отражает финансовое положение Управления образования Администрации городского округа Электросталь Московской области на 01.01.2024 и результаты деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности Учреждения в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности в целом соблюдены.

Проведенным анализом пояснительной записки Учреждения установлено, что все разделы формы заполнены. В ходе проверки проведено сопоставление данных пояснительной записки с представленной Учреждением отчетностью за 2023 год, нарушений не установлено.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Управления образования Администрации городского округа Электросталь Московской и сводная отчетность по подведомственным учреждениям в целом признана достоверной. Вместе с тем, Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области отмечает:

- списание задолженности, неостребованной кредиторами, учитываемой на забалансовом счете 20, в полном объеме в размере 55 627 56,62 руб. Причина списания – прошел срок давности (3 года) с момента ее возникновения в результате недофинансирования Учреждений по субсидиям на выполнение муниципального задания 2019 года;

- кредиторская задолженность Управления образования с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2023 году за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам, по состоянию на 01.01.2024 составила 17 303 326,97 руб. Данный показатель выше аналогичного показателя по состоянию на начало 2023 года на сумму 13 032 213,00 руб.;

- у учреждений, подведомственных Управлению образования в 2023 году забалансовый счет 04 «сомнительная задолженность» увеличился на сумму 97 945,30 руб. Причина увеличения: признана сомнительной задолженность физических лиц по родительской плате.

Учреждениям, подведомственным Управлению образования, необходимо усилить работу по возврату дебиторской задолженности по родительской плате до признания ее сомнительной и списания с балансового счета;

- в целом положительную динамику по расчетам с дебиторами по собственным доходам учреждений, подведомственных Управлению образования. Так в 2023 году общая сумма дебиторской задолженности снизилась на 10,5%. Основное снижение показателя произошло по счетам 2 205 35000, 2 209 34000 и 2 303 03000. Однако, необходимо отметить одновременное увеличение дебиторской задолженности по другим счетам, например, 2 205 21000, 2 205 31000, 2 206 23000, 2 209 44000 и 2 303 14000;

- кредиторская задолженность по текущим расходам по собственным доходам учреждений, подведомственных Управлению образования с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2023 году, за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам по состоянию на 01.01.2024 составила 20 274 575,20 руб. Данный показатель выше аналогичного по состоянию на начало 2023 года на сумму 2 061 312,36 руб.;

- у учреждений, подведомственных Управлению образования в 2023 году с забалансового счета 04 «сомнительная задолженность» была списана сумма 55 650 899,48 руб. Причина списания – прошел срок давности (3 года) с момента ее возникновения: в результате недофинансирования Учреждений по субсидиям на выполнение муниципального задания 2019 года на сумму 55 627 563,62 руб., а также, по расчетам с Почтой России и сотрудником по заработной плате на сумму 23 335,86 руб.

Учреждениям, подведомственным Управлению образования, необходимо усилить работу по возврату дебиторской задолженности с поставщиками до признания ее сомнительной и списания с балансового счета и, в последствии, с забалансового в связи со сроком давности;

- дебиторская задолженность по виду деятельности - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (КФО 4) уменьшилась в 2023 году на 34,5%, что является положительным моментом в расчетах с дебиторами.

- кредиторская задолженность по текущим расходам по средствам на выполнение муниципального задания учреждений, подведомственных Управлению

образования, с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2023 году за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам, по состоянию на 01.01.2024 составила 33 747 005,69 руб. Данный показатель выше кредиторской задолженности учреждений по состоянию на начало 2023 года на сумму 2 609 174,24 руб.

- дебиторская задолженность по средствам на иные цели учреждений, подведомственных Управлению образования, по состоянию на 01.01.2023 составляла 1 941,00 руб., по состоянию на 01.01.2024 задолженность уменьшилась и составила 268,22 руб.;

- кредиторская задолженность по средствам на иные цели учреждений, подведомственных Управлению образования, с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2023 году, по состоянию на 01.01.2024 составила 11 176 028,42 руб. Данный показатель выше аналогичного по состоянию на начало 2023 года на сумму 3 889 098,92 руб.

10.5. Финансовое управление Администрация городского округа Электросталь Московской области.

Общие сведения

Внешняя проверка годовой отчетности Финансового управления Администрации городского округа Электросталь проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой отчетности ГРБС, регистров бюджетного учета, данных об исполнении бюджета и других материалов.

Финуправление является муниципальным казенным учреждением. Было создано 01 июля 2009 года Постановлением Администрации городского округа Электросталь Московской области от 19.06.2009 № 40/2.

Финуправление входит в структуру Администрации городского округа Электросталь Московской области, является ее функциональным органом, является юридическим лицом, имеет самостоятельную смету, лицевой счет, печать с изображением герба городского округа Электросталь Московской области.

Подведомственные учреждения у Финуправления отсутствуют.

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Финуправление является главным администратором доходов бюджета по межбюджетным трансфертам, поступающим из бюджета Московской области.

Согласно данным Отчета ф. 0503127, утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 1 295 968 671,60 руб., исполнено через финансовые органы (безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ) 1 231 680 874,02 руб. Не исполненные назначения (графа 9 раздела «Доходы») составили 64 287 797,58 руб. или 4,96% от суммы утвержденных бюджетных назначений по доходам.

В 2023 году был произведен возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, на сумму 55 214 868,99 руб. (отражено в стр. 4200 ф.0503123).

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2023 год составляют 33 173 869,43 руб., исполнено по состоянию на 01.01.2024 – 32 634437,56 руб., таким образом, смета выполнена на 98,37%. Не использованные назначения составили

539 431,87 руб., что составляет 1,63 % от суммы утвержденных бюджетных назначений на 2023 год. Фактов финансирования расходов сверх утвержденных бюджетом ассигнований не установлено.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2023 год проведена сверка показателей форм отчетности с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2023 год, расхождений не установлено.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности дает основания полагать, что отчетность Учреждения достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией №191н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Междокументной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н, с учетом изменений и дополнений.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение Финуправления по состоянию на 01.01.2024 и результаты деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности Учреждения в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130), соответствуют показателям Главной книги.

Проведенным анализом пояснительной записки Финуправления (форма 0503160) установлено, что все разделы формы заполнены. В ходе проверки проведено сопоставление данных пояснительной записки с представленной Финуправлением отчетностью за 2023 год, нарушений не установлено.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Финансового управления Администрации городского округа Электросталь Московской области в целом признана достоверной.

10.6. Совет депутатов городского округа Электросталь Московской области.

Общие сведения

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности ГРБС, регистров бюджетного учета, данных главной книги и других материалов.

Совет депутатов городского округа Электросталь создан в соответствии со статьёй 41 Федерального закона № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" и статьёй 22 Устава городского округа Электросталь Московской области, решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 28 февраля 2006 года "О создании Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области с правами юридического лица".

Совет депутатов является представительным органом местного самоуправления в городском округе Электросталь Московской области, как юридическое лицо действует по типу казённого. Денежное содержание, материально-техническое и организационное обеспечение Совета депутатов городского округа Электросталь в 2023 году осуществлялось на основании сметы Совета депутатов, утверждённой на 2023-2025 годы. Данные расходы отражены в ведомственной классификации расходов бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и утверждены решением Совета депутатов от 15.12.2022 № 193/35 «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 21.12.2023 № 311/47).

Совет депутатов является юридическим лицом, имеет самостоятельную смету, лицевой счет, печать с изображением герба городского округа Электросталь Московской области и свое полное и краткое собственное наименование.

Подведомственные учреждения у Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области отсутствуют.

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Согласно данным Отчета ф. 0503127 объем бюджетных назначений составил 3 995 890,59 руб., исполненные в 2023 году - в сумме 3 985 474,25 руб. или 99,74%, неисполненные назначения составили 10 416,34 руб.

Фактов финансирования расходов сверх утверждённых бюджетом ассигнований не установлено.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2023 год проведена сверка показателей форм отчетности с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2023 год, расхождений не установлено.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности дает основания полагать, что отчетность Учреждения достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Междокументальной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н, с учетом изменений и дополнений.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области на 01.01.2024 и результаты деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, примененного в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности Учреждения в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не

установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130), соответствуют показателям Главной книги.

Проведенным анализом пояснительной записки Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области (форма 0503160) установлено, что все разделы формы заполнены. В ходе проверки проведено сопоставление данных пояснительной записки с представленной Советом депутатов городского округа Электросталь Московской области отчетностью за 2023 год, нарушений не установлено.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области в целом признана достоверной. Тем не менее отмечается:

- в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пп. 7, 55, 56, 70 и 71 Инструкции 191н Советом депутатов при формировании бухгалтерской отчетности за 2023 год допущено расхождение данных, указанных в стр. 200 гр. 4 и 5 ф.0503127 и в стр. 200 гр. 4, 5, 7 и 9 формы 0503128 с данными Главной книги по соответствующим счетам. Указанные расхождения не искажают бюджетную отчетность и не влияют на финансовый результат (02.09).

10.7. Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области.

Общие сведения

Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области является органом местного самоуправления, наделенным правами юридического лица, и является казенным учреждением. Денежное содержание, материально-техническое и организационное обеспечение Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области в 2023 году осуществлялось на основании сметы Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области, утверждённой на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Расходы на содержание Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области предусмотрены в ведомственной классификации расходов бюджета городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и утверждены решением Совета депутатов от 15.12.2022 № 193/35 «О бюджете городского округа Электросталь Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 21.12.2023 № 311/47).

Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области действует на основании Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Электросталь Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 17.03.2022 № 129/26 (в ред. от 15.12.2022).

Подведомственные учреждения у Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области отсутствуют.

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Согласно данным отчета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 61 500,03 руб., исполнено через финансовые органы по доходам – 23 337,25 руб. (отклонение – 38 162,78 руб.). Исполнение составило 37,9% (прочие доходы от сумм, принудительного изъятия).

Утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 8 222 500,00 руб., исполнено 8 216 069,06 руб., сумма неисполненных бюджетных назначений 6 430,94 руб. или 0,08%. Процент исполнения по расходам составил 99,92%, что более установленных 95%.

Фактов финансирования расходов сверх утвержденных бюджетом ассигнований не установлено.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты за 2023 год проведена сверка показателей форм отчетности с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2023 год, расхождений не установлено.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности дает основания полагать, что отчетность Контрольно-счетной палаты достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Междокументальной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. N 191н, с учетом изменений и дополнений.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области по состоянию на 01.01.2024 и результаты деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в Балансе (форма 0503130), соответствуют показателям Главной книги.

Проведенным анализом пояснительной записки Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области (форма 0503160) установлено, что все разделы формы заполнены. В ходе проверки проведено сопоставление данных пояснительной записки с представленной Контрольно-счетной палатой городского округа Электросталь Московской области отчетностью за 2023 год, нарушений не установлено.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Контрольно-счетной палаты городского округа Электросталь Московской области в целом признана достоверной.

10.8 Управление по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области

Общие сведения

Управление по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области обладает правами юридического лица, имеет печать со своим наименованием, краткое и полное наименование. Управление по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь имеет самостоятельную бюджетную смету, лицевые счета. Учреждение действует на основании Положения об Управлении по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Электросталь Московской области от 29.11.2017 № 237/39.

Управление по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области является главным распорядителем для 5 муниципальных учреждений.

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Годовая отчетность (инструкция 191-н)

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год Управления по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области представлена в полном объеме.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 в 2023 году утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 347 285,48 руб., исполнены в размере 478 443,08 руб. или на 137,77%:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (перечисление неправомерно использованных денежных средств за счет дохода от оказания платных услуг по результатам проверки) – 478 443,08 руб.

Объем бюджетных назначений по расходам в 2023 году составил 331 655 090,30 руб., исполнение – 331 240 006,62 руб. Неисполненные назначения составили 415 083,68 рублей. Бюджетные назначения в целом Управлением по физической культуре и спорту за 2023 год выполнены в объеме 99,87%.

Фактов финансирования расходов сверх утвержденных бюджетом ассигнований не установлено.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2023 год проведена сверка показателей форм отчетности по расходам с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2023 год. Расхождений нет.

Сводная отчетность (инструкция 33-н)

Управление по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области на конец 2023 года является главным распорядителем для 5 муниципальных бюджетных учреждений.

Согласно данным отчета ф. 0503737 (КФО 4) на выполнение муниципального задания в 2023 году предусмотрено сводной бюджетной росписью – 314 092,30 тыс. руб. Заключены соглашения на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания на 312 378 975,30 руб.

За 12 месяцев профинансировано в сумме 312 378 975,30 руб. или 100 % от принятых учредителем обязательств. Отклонения от плана нет.

Утверждены плановые назначения по расходам в сумме 313 871 063,15 руб. Фактически кассовые расходы учреждений в 2023 составили 300 510 890,37 руб. или 95,74% от плана.

В 2023 году подведомственным учреждениям выделены субсидии на иные цели: по плану (сводная бюджетная роспись) – 7 608 275,00 руб. Заключено соглашений о предоставлении субсидий на иные цели на сумму – 7 594 275,00 руб. Исполнено 100%.

Согласно данным отчета ф. 0503737 (КФО 2) утвержденные плановые назначения по доходам составили 110 875 262,26 руб., отклонение в исполнении – 8 415 222,91 руб. Исполнение составило 92,41%.

Фактические доходы от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) за 2023 год составили 102 460 039,35 руб., что на 8 289 023,12 руб. или на 8,8% больше, чем в 2023 г., в том числе:

- доходы от собственности – 12 338 498,27 руб.;
- платные услуги – 89 776 568,74 руб.;
- доходы по штрафам, пеням, неустойкам, возмещение ущерба - 17 400,00 руб.;
- безвозмездные денежные поступления – 2 549 276,34 руб.;
- прочие доходы (Налог на прибыль, НДС) – (-) 2 537 804,00 руб.;
- уменьшение стоимости основных средств – 316 100,00 руб.

Утверждены плановые назначения по расходам в 2023 году в сумме 112 395 269,84 руб. Фактически кассовые расходы учреждений за счет собственных средств составили – 99 674 655,63 руб. или 88,68% от плана.

Согласно ф.0503295 в 2023 году учреждения, подведомственные Управлению по физической культуре и спорту, денежные обязательства по исполнительным документам не принимали и не оплачивали.

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Управления по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области и сводной отчетности по подведомственным учреждениям за 2023 год дает основания полагать, что отчетность достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н, Инструкцией № 33н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Междокументальной и внутрیدокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н и показателей сводной отчетности по подведомственным учреждениям Инструкцией № 33н расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н, Инструкции "О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н, с учетом изменений и дополнений.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность в целом достоверно отражает финансовое положение Управления по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области по состоянию на 01.01.2024 и результаты деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности Учреждения в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Проведенным анализом пояснительной записки установлено, что все разделы формы заполнены.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Управления по физической культуре и спорту Администрации городского округа Электросталь Московской области и сводная отчетность по подведомственным учреждениям в целом признана достоверной. Вместе с тем, Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области отмечает:

- в 2023 году забалансовый счет 04 «сомнительная задолженность» увеличился на сумму 17 246,80 руб. По состоянию на 01.01.2024 на данном счете числится 214 747,63 руб.

Учреждениям, подведомственным Управлению по физической культуре и спорту, необходимо усилить работу по возврату дебиторской задолженности по договорам аренды и возмещению коммунальных платежей до признания ее сомнительной и списания с балансового счета;

- отрицательную динамику по расчетам с дебиторами по собственным доходам учреждения. Так в 2023 году дебиторская задолженность увеличилась в 2,35 раза. Основное увеличение показателя произошло по счетам 205.21.000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» (на 6 389 801,31 руб. или в 2,4 раза) и 205.31.000 «доходы от оказания платных услуг» (на 574 188,00 руб. или в 3,2 раза);

- кредиторская задолженность по собственным доходам подведомственных учреждений с учетом дебиторской задолженности и резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2023 году, по состоянию на 01.01.2024 составила 1 559 909,15 руб. За 2023 год произошло снижение данного показателя, что является положительным моментом в расчетах с кредиторами;

- отрицательную динамику по расчетам с дебиторами по средствам субсидии на выполнение муниципального задания. Так в 2023 году, без учета расчетов по соглашениям о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания (счет 4.205.31), дебиторская задолженность увеличилась: по счету 4 206 23000 «расчеты по авансам по коммунальным платежам» на сумму 2 562 324,95 руб. (или в 45,5 раз), по счету 4 206 26000 «расчеты по авансам по прочим работам, услугам» на сумму 255 120,00 руб. (или на 10,13%), по счету 4 206 97000 «расчеты по авансам по иным выплатам текущего характера» - на сумму 40 000,00 руб. (или на 100%), по счету 4 208 26000 «расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг» - на сумму 660 638,20 руб. (или на 100%);

- кредиторская задолженность по средствам на выполнение муниципального задания подведомственных Управлению по физической культуре и спорту учреждений, снизилась по отношению к началу года и по состоянию на 01.01.2024

составила 308 289,85 руб., что является положительным моментом в расчетах с кредиторами.

Однако, в нарушение п.9 и п.16 ФСБУ «Резервы» от 30.05.2018 № 124н резервы предстоящих расходов, фактически произведенных в 2023 году, в учреждениях начислены не в полном объеме.

Учреждениям, подведомственным Управлению по физической культуре и спорту, необходимо рассчитывать и учитывать резервы предстоящих расходов в соответствии с ожидаемыми фактическими расходами и не допускать в дальнейшем нарушение Федерального стандарта бухгалтерского учета «Резервы».

10.9. Управление по культуре и делам молодежи Администрации городского округа Электросталь Московской области.

Общие сведения

Управление по культуре и делам молодежи является муниципальным казенным учреждением. Управление по культуре и делам молодежи Администрации городского округа Электросталь Московской области обладает правами юридического лица, имеет печать со своим наименованием, краткое и полное наименование. Деятельность Управления по культуре и делам молодежи Администрации городского округа Электросталь Московской области, как казенного учреждения производится по смете расходов без муниципального задания. Учреждение действует на основании «Положения об Управлении по культуре и делам молодежи Администрации городского округа Электросталь Московской области» от 29.11.2017 № 238/39.

По состоянию на 01.01.2024 Управление по культуре и делам молодежи Администрации городского округа Электросталь Московской области является главным распорядителем для 10 муниципальных учреждений (что на 2 меньше, чем по состоянию на начало года), из них – 9 – бюджетные учреждения, 1 – автономное учреждение.

Соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов

Годовая отчетность (инструкция 191-н)

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год Управления по культуре и делам молодежи представлена в полном объеме.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 в 2023 году утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 404 269,78 руб., исполнены в размере 450 428,53 (111,42%):

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (перечисление неправоммерно использованных денежных средств за счет дохода от оказания платных услуг по результатам проверки) – 394 269,78 руб.;

- платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского округа (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет городского округа за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (за исключением муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда) – 56 158,75 руб.

Объем бюджетных назначений по расходам составил 450 899 338,32 руб., исполнение в 2023 году – 450 102 153,89 руб. Неисполненные назначения составили

797 184,43 рублей (что соответствует данным ф.0503164). Бюджетные назначения в целом Управлением по культуре и делам молодежи за 2023 год выполнены в объеме 99,82%.

Фактов финансирования расходов сверх утвержденных бюджетом ассигнований не установлено.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Учреждения за 2023 год проведена сверка показателей форм отчетности по расходам с показателями, утвержденными в Решении о бюджете на 2023 год. Расхождений нет.

Сводная отчетность (инструкция 33-н)

Согласно данным отчета ф. 0503737 (КФО 4) на выполнение муниципального задания в 2023 году предусмотрено – 363 881 605,56 руб. На данную сумму заключены соглашения на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания. За 12 месяцев профинансировано в сумме 363 881 605,56 руб. или 100 % от принятых учредителем обязательств.

Отклонений от плана нет.

Кассовые расходы учреждений в 2023г. запланированы в размере 368 382 761,14 руб., фактически расходы составили 358 025 719,20 руб. или 97,19%.

Согласно данным отчета ф. 0503737 (КФО 5) субсидия на иные цели на 2023 год предусмотрена в сумме 61 400 595,58 руб. Исполнено на сумму 61 175 310,98 руб. или на 99,63%.

Кассовые расходы подведомственных учреждений составили 61 175 310,98 руб., что составляет 100,00% от полученных средств.

Согласно данным отчета ф. 0503737 (КФО 2) утвержденные плановые назначения по доходам составили 59 923 077,02 руб., отклонение – 3 906 792,365 руб. Исполнение составило 93,48%.

Фактические доходы от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) за 2023 год составили 56 016 284,67 (что на 7 100 013,59 руб. или на 14,5% больше, чем в 2022 г.), в том числе:

- доходы от собственности – 2 667 760,91 руб.;
- платные услуги – 48 223 174,65 руб.;
- доходы по штрафам, пеням, неустойкам, возмещение ущерба – 63 595,49 руб.;
- безвозмездные денежные поступления – 5 359 593,62 руб.;
- прочие доходы (Налог на прибыль, НДС) – (-) 306 356,00 руб.;
- уменьшение стоимости материальных запасов – 8 516,00 руб.

Расходы учреждений за счет собственных доходов в 2023г. были запланированы в сумме 63 172 791,39 руб. Фактический расход составил – 54 116 718,42 руб. (или 85,66% от плана).

Проведенная внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Управления по культуре и делам молодежи Администрации городского округа Электросталь Московской и сводной отчетности по подведомственным учреждениям за 2023 год дает основания полагать, что отчетность Учреждения достоверна. В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н, Инструкцией № 33н и требованиями Министерства финансов Российской Федерации.

Междокументальной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с

Инструкцией № 191н и показателей сводной отчетности по подведомственным учреждениям Инструкцией № 33н расхождений не выявлено.

Состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. № 191н, Инструкции "О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений", утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н, с учетом изменений и дополнений.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность в целом достоверно отражает финансовое положение Управления по культуре и делам молодежи Администрации городского округа Электросталь Московской области по состоянию на 01.01.2024 и результаты деятельности за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

Визуальной проверкой бюджетной отчетности Учреждения в части её комплектности и правильности заполнения форм бюджетной отчетности нарушений не установлено. Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Все обязательные реквизиты и показатели форм и таблиц отчетности заполнены, контрольные соотношения между формами отчетности соблюдены.

Проведенным анализом пояснительной записки Учреждения установлено, что все разделы формы заполнены. В ходе проверки проведено сопоставление данных пояснительной записки с представленной Учреждением отчетностью за 2023 год, нарушений не установлено.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки, годовая бюджетная отчетность Управления по культуре и делам молодежи Администрации городского округа Электросталь Московской и сводная отчетность по подведомственным учреждениям в целом признана достоверной.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата городского округа Электросталь Московской области отмечает:

- размер сомнительной задолженности, учитываемый на забалансовом счете 04, в 2023 году увеличился на сумму 7 925 руб. и по состоянию на 01.01.2024 составил 830 560,72 руб.

Учреждениям, подведомственным Управлению по культуре и делам молодежи, необходимо усилить работу по возврату дебиторской задолженности по оплате занятий до признания ее сомнительной и списания с балансового счета;

- увеличение дебиторской задолженности по собственным доходам учреждений по сравнению с началом 2023 года на 91,5% и по состоянию на 01.01.2024 она составила 9 507 368,43 руб. Основной причиной увеличения задолженности является то, что в 2023 году были заключены новые договора аренды на большую сумму. Одновременно произошло увеличение показателя по платным услугам (счет 2 205 31000) и коммунальным услугам (2 206 23000). Увеличение задолженности по платным услугам является отрицательным моментом в работе с дебиторами. Учреждениям, подведомственным Управлению по культуре и делам молодежи, необходимо вести работу по ее снижению;

- кредиторская задолженность по собственным доходам подведомственных Управлению по культуре и делам молодежи учреждений в 2023 году увеличилась на

1 068 375,16 руб. или на 44,8% и по состоянию на 01.01.2024 составила 3 451 600,76 руб. Данный факт является отрицательным в расчетах с кредиторами.

Кредиторская задолженность по собственным доходам подведомственных учреждений с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2023 году, за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам, по состоянию на 01.01.2024 составила 3 696 556,09 руб. Данный показатель выше аналогичного по состоянию на начало 2023 года на сумму 524 364,61 руб.;

- отрицательную динамику по расчетам с дебиторами по средствам субсидии на выполнение муниципального задания. Так в 2023 году, без учета расчетов по соглашениям о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на 2023, дебиторская задолженность увеличилась на сумму 280 575,66 руб. и составила 883 442,00 руб. Увеличение показателей произошло по счетам: 4 206 23000 «расчеты по коммунальным услугам» на сумму 140 048,13 руб.; 4 206 26000 «расчеты по авансам по прочим работам, услугам» на сумму 142 240,50 руб.;

- кредиторская задолженность по средствам на выполнение муниципального задания подведомственных Управлению по физической культуре и спорту учреждений с учетом резервов предстоящих расходов, фактически произведенных в 2023 году за минусом дебиторской задолженности по соответствующим счетам, по состоянию на 01.01.2024 составила 842 624,31 руб. Данный показатель ниже аналогичного по состоянию на начало 2023 года на сумму 1 246 420,08 руб., что является положительным моментом в расчетах с кредиторами.

Выводы:

Основные показатели исполнения бюджета городского округа в 2023 году:

По доходам исполнение запланировано - 7 921 732,2 тыс. руб. Фактическое исполнение составляет 8 614 505,7 тыс. руб. или 108,7%

По расходам исполнение запланировано – 8 228 729,9 тыс. руб. Фактическое исполнение составляет 7 920 792,0 тыс. руб. или 96,3%

По результатам исполнения бюджета городского округа Электросталь Московской области за 2023 год по состоянию на 1 января 2024 года имеет место профицит в сумме 693 713,7 млн. руб.

Фактическое поступление доходов в 2023 году выше, чем в 2022 и в 2021 годах.

Налоговые доходы бюджета в 2023 году составили 4 448 110,0 тыс. руб. или 119,2% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 1 704 187,2 тыс. руб. или 62,1% больше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа в 2022 году.

В целом необходимо отметить, в абсолютных величинах поступления налоговых доходов.

Почти в 2 раза увеличились поступления по налогу на доходы физических лиц». Увеличение поступлений обусловлено выходом на проектную мощность ООО «Вайлдберриз», а также ростом ФЗП на крупнейших предприятиях города АО «МСЗ», ОАО «МЗ «Электросталь». Так же поступления увеличились за счёт увеличения дополнительного норматива отчисления от налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа в 2023 году.

Выросли на 8,6% по сравнению с 2022 годом показатели по виду доходного источника «Налог на совокупный доход».

Установлено снижение фактических поступлений в 2023 году по следующим видам источников дохода:

- Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы),

- Налогу на имущество. Снижение поступлений в 2023 году связано с тем, что в первом квартале 2022 года крупные налогоплательщики ОАО «Металлургический завод «Электросталь» и ОАО «Электростальский завод тяжелого машиностроения» оплатили задолженность по земельному налогу за 2021 год.

- Госпошлина. Уменьшение связано с уменьшением количества судебных исков.

Неналоговые доходы, поступившие в бюджет городского округа за 2023 год, составили 640 213,8 тыс. руб. или 125,7% от уточненного годового плана поступлений неналоговых доходов (509 355,6 тыс. руб.).

По сравнению с 2022 годом выросли поступления от неналоговых доходов, а именно:

- по виду доходного источника «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности увеличились на 10,9% за счет заключением новых договоров на размещение нестационарных торговых объектов и увеличения платы за наем жилых помещений;

- по виду доходного источника «Платежи при пользовании природными ресурсами – плата за негативное воздействие на окружающую среду» увеличились на 5,2%;

- по виду доходного источника «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» поступления выросли на 81 097,6 тыс. руб., т.е. почти в 4 раза. Рост связан с возвратом в доход бюджета средств субсидии, субвенции прошлых лет по результатам проверки в связи с невыполнением муниципального задания;

- по виду доходного источника «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» поступления выросли на 109 622,4 тыс. руб., т.е. почти в 3 раза. Увеличение поступлений связано с продажей в 2023 году объектов недвижимости, которые были включены в планы приватизации в предыдущие годы и не были проданы, с досрочным завершением строительства объектов недвижимости арендаторами земельных участков и выкупом вновь образованных земельных участков (ООО «Терминус», ООО СФ «Улыбка», ИП Середнева М.В.), с увеличением заявлений за увеличение площади земельных участков, поступающих от граждан (заинтересованных лиц).

- по виду доходного источника «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» поступления увеличились на 14 708,2 тыс. руб.

- по виду доходного источника «Прочие неналоговые доходы» поступления больше на 4 144,5 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в 2023 году составили 3 526 181,9 тыс. руб. или 95,8% к годовым плановым назначениям 3 680 635,2 тыс. руб. Некоторое невыполнение плановых показателей по поступлению межбюджетных субсидий в бюджет городского округа Электросталь, связано с тем, что межбюджетные трансферты перечисляются в бюджет городского округа под фактическую потребность и фактическое выполнение работ и услуг.

По-прежнему в части расходов бюджет городского округа Электросталь в 2023 году имел социальную направленность.

Удельный вес расходов на социально-культурную сферу городского округа составляет – 62,6% или 3 998 907,8 тыс. руб. По отраслям расходы на социально-культурную сферу в 2023 году характеризовались следующим образом:

- образование – 48,8 % или 3 862 921,9 тыс. руб.;

- физическая культура и спорт – 4,2% или 331 099,8тыс. руб.;

- культура, кинематография –3,3% или 261 136,1 тыс. руб.;
- социальная политика – 1,4% или 113 130,4 тыс. руб.

Муниципальный долг на 01.01.2024 года составил 615 000,0 тыс. руб. На обслуживание муниципального долга было запланировано 5 339,5 тыс. руб. исполнено 721,6 тыс. руб. или 13,5% от плана. (2022 год – 1 034,1 тыс. руб., 2021 год – 25 714,69 тыс. руб.). Размер муниципального долга на 01.01.2023 не превышает предельные размеры, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и Решением Совета депутатов о бюджете на 2023 год.

В 2023 году кредиты коммерческих банков не привлекались.

На 2023 год резервный фонд, предусмотренный на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, был запланирован в размере 1 000,0 тыс. руб. Исполнено – 91,0 тыс. руб.

Средства резервного фонда Администрации городского округа на 2023 год на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий составили 16 000,00 тыс. руб. В 2023 году денежные средства не были освоены из-за длительности проведения закупочных процедур. Исполнено- 599,8тыс.руб.

Контрольно-счетной палатой был проведен анализ финансового состояния бюджета городского округа Электросталь Московской области за 2023 год, из которого следует:

- в 2023 году бюджет городского округа выполнен с профицитом;
- отсутствует риск возникновения проблемы финансового обеспечения расходов;
- отмечается увеличение доли собственных средств в сравнении с 2022 годом, что означает увеличение доли собственных доходов в расходах на покрытие расходов бюджета на реализацию собственных полномочий городского округа. Таким образом, зависимость бюджета городского округа от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов в 2023 году уменьшилась по отношению к 2022 году.
- расходы бюджета городского округа продолжают оставаться социально направленными;
- параметры муниципального долга и расходы на его обслуживание соответствуют законодательству.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа Электросталь
Московской области



О.Н. Елихин

Инспектор Контрольно-счетной палаты
городского округа Электросталь
Московской области



О.С. Щербакова

Ведущий эксперт
Контрольно-счетной палаты
городского округа Электросталь
Московской области



Е.Н. Лисовская