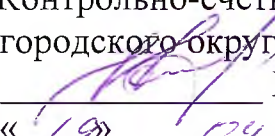


УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
городского округа Жуковский  
  
Ю.Г. Егоров  
« 19 » 04 2024г.

**Заключение**  
**о результатах экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области за 2023 год»**

**1. Общие положения.**

Основание для проведения финансово-экономической экспертизы:

- ст. 264.4. гл. 25.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (с изменениями),
- ст. 41 гл. 6 решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области от 15.05.2008г. № 42/СД «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Жуковском» (с изменениями),
- п. 3.1. Плана деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области на 2024 год, утверждённого распоряжением Председателя от 27.12.2023г. № 75,
- распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области от 18.03.2024г. № 10 «О проведении экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области за 2023 год».

Цель(-и):

- установление законности, полноты и достоверности документов и материалов, представленных в составе отчета об исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области;
- сопоставление фактических показателей исполнения местного бюджета, в том числе бюджета Дорожного фонда, за отчётный финансовый год с показателями решения о бюджете, а также с показателями кассового плана исполнения местного бюджета на отчётный финансовый год и сводной бюджетной росписи местного бюджета;
- комплексная оценка причин неисполнения местного бюджета и недостижения результатов использования средств местного бюджета за отчётный финансовый год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета;
- анализ объёма и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета.

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств местного бюджета и деятельности объектов проверки:

**Администрация городского округа Жуковский Московской области** (далее – Администрация).

Администрация городского округа является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, действующим на основании Устава городского округа Жуковский Московской области, утвержденного решением Совета депутатов от 04.09.2008г. № 73/СД (с изменениями).

Юридический адрес и фактическое местонахождение Администрации городского округа: Московская область, г. о. Жуковский, ул. Фрунзе, д. 23.

Идентификационный номер налогоплательщика: 5013019625, КПП 504001001.

Администрация городского округа внесена в Единый государственный реестр предприятий и организаций (ЕГРПО), установлена идентификация по общероссийским классификаторам.

Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Жуковскому Московской области 10.12.1991г. № 47 за государственным номером 1035002600632.

Основные цели и виды деятельности (компетенция) Администрации закреплены в ст. 36 Устава городского округа Жуковский, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области от 04.09.2008г. № 73/СД.

Сведения о руководителе объекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за его финансово-хозяйственную деятельность:

- Глава городского округа Жуковский Прохоров Ю. В. (постановление Главы городского округа Жуковский от 14.12.2018г. № 1900).
- Глава городского округа Жуковский Аубакиров Б. Е. (постановление Главы городского округа Жуковский от 15.12.2023г. № 49/ПГ) с 16.12.2023г.

Сведения о главном бухгалтере (бухгалтере) объекта контрольного мероприятия:

- Бродникова О.Н. – начальник Управления бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер Администрации городского округа Жуковский с 18.05.2021г. на основании распоряжения Администрации городского округа Жуковский от 18.05.2021г. № 127-рл «О переводе Бродниковой О.Н.». (трудовой договор от 25.05.2006г. № б/н/2009, дополнительное соглашение от 17.05.2021г. № б/н.)

В проверяемый период правом первой подписи денежных и расчетных документов, финансовых обязательств обладали:

- Глава городского округа Жуковский Московской области Прохоров Ю.В. до 15.12.2023г.;
- Глава городского округа Жуковский Московской области Аубакиров Б. Е. с 16.12.2023г. по настоящее время;

– заместитель главы Администрации городского округа Жуковский Московской области Дунаевич А.В.

Правом второй подписи обладали:

– начальник Управления - главный бухгалтер Администрации городского округа Жуковский Бродникова О. Н.;

– заместитель начальника Управления – заместитель главного бухгалтера Администрации городского округа Жуковский Быкадорова М.В.

**Финансовое управление Администрации городского округа Жуковский Московской области** (далее – Финуправление).

Финуправление является отраслевым органом Администрации городского округа Жуковский и является финансовым органом городского округа Жуковский.

Финуправление осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного Решением Совета депутатов города Жуковского от 04.06.2009г. № 33/СД «О создании финансового органа городского округа Жуковский – Финансового управления Администрации городского округа Жуковский» (далее – Решение от 04.06.2009г. № 33/СД).

Финуправление обладает правами юридического лица, зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 1 по Московской области, в подтверждение чего выдано свидетельство серии 50 № 010983579 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 30.06.2009г. за основным государственным регистрационным номером 1095040003607; ИНН 5040092173, КПП 504001001.

Местонахождение и адрес Управления: 140180, Московская область, г. Жуковский, ул. Фрунзе, д. 23.

Основной вид экономической деятельности: код по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред.2 - 84.11.3 «Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера».

Вышестоящая организация: Администрация городского округа Жуковский (далее – Администрация).

Финуправление осуществляет составление и организацию исполнения бюджета городского округа Жуковский, проведение единой государственной финансовой и бюджетной политики, координирует деятельность участников бюджетного процесса по вопросам составления и исполнения бюджета целевого и эффективного использования бюджетных средств, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

Сведения о руководителе объекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за его финансово-хозяйственную деятельность:

В соответствии с п. 6.1. Решения от 04.06.2009г. № 33/СД Финуправление возглавляет начальник, который назначается на должность и освобождается от должности Главой городского округа Жуковский.

В проверяемом периоде начальником Финуправления являлась Полякова Н.А. в соответствии с Постановлением Администрации г.о. Жуковский от 25.09.2020г. № 1364 «О назначении на должность Поляковой Н.А.», трудовой

договор от 25.09.2020г. №ТД-28/2020 с правом первой подписи в соответствии с приказом Финуправления от 28.09.2020г. № 31общ, с правом первой подписи в соответствии с приказом Финуправления от 28.09.2020г. № 31общ.

Сведения о главном бухгалтере (бухгалтере) объекта контрольного мероприятия:

Начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности - главным бухгалтером в проверяемом периоде являлась Иванкова Н.Е. (приказ Финуправления от 28.08.2015г. № 87лс, от 31.12.2015г. № 125лс), которая обладала правом второй подписи первичных и банковских документов в соответствии с приказом Финуправления от 28.09.2020г. № 31общ.

## **2. Результаты проверки соблюдения требований положений Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

Бюджетный процесс в городском округе Жуковский регламентируется БК РФ, Уставом городского округа Жуковский, Положением о бюджетном устройстве, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Жуковский от 15.05.2008г. № 42/СД (с изменениями и дополнениями) (далее - Положение о бюджетном устройстве).

В соответствии с вышеуказанными нормативными правовыми актами, в целях более детального определения полномочий участников бюджетного процесса, расширения самостоятельности и повышения ответственности главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, при составлении и исполнении бюджета, формировании и представлении бюджетной отчетности Администрацией городского округа Жуковский был принят ряд необходимых нормативных правовых актов (с изменениями и дополнениями):

- Постановление Главы города Жуковский Московской области от 07.05.2008г. № 512 «Об утверждении Порядка разработки прогнозов социально-экономического развития г. Жуковского Московской области» (ст. 173 БК РФ).

- Постановление Главы городского округа Жуковский Московской области от 07.04.2011г. № 389 «Об утверждении Положения о порядке ведения муниципальной долговой книги городского округа Жуковский Московской области» (ст. 121 БК РФ).

- Постановление Главы городского округа Жуковский Московской области от 29.02.2008г. № 153 «Об утверждении Порядка осуществления органами местного самоуправления городского округа Жуковский и находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета городского округа Жуковский» (с изменениями).

- Постановление Главы городского округа Жуковский Московской области от 17.10.2007г. № 1259 «Об утверждении Порядка разработки и формы среднесрочного финансового плана городского округа Жуковский» (с изменениями) (п. 2 ст. 174 БК РФ).

- Постановление Администрации городского округа Жуковский от 30.12.2022г. № 2482 «О разработке муниципальных программ» (с изменениями) (ст. 179 БК РФ).
- Постановление Администрации городского округа Жуковский от 25.01.2016г. № 64 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского округа Жуковский» (ст. 81 БК РФ).
- и другие.

В ходе проведения проверки соблюдения бюджетного законодательства при утверждении бюджета городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов установлено, что утверждение бюджета городского округа Жуковский на 2023 год проводилось в соответствии со ст. 96, 184.1. и 184.2 БК РФ.

При проведении экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Жуковский «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Жуковский за 2023 год» (далее - Проект отчета об исполнении бюджета за 2023 год) установлено следующее:

Проект отчета об исполнении бюджета за 2023 год был представлен на рассмотрение Совета депутатов в срок, установленный ст. 264.5 БК РФ и ст. 43 Положения о бюджетном устройстве, а также опубликован в газете «Авиаград Жуковский» № 7 (1045) от 29.03.2024г. и размещен на официальном сайте [www.zhukovskiy.ru](http://www.zhukovskiy.ru) в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, что соответствует требованиям ст. 36 БК РФ.

В соответствии со ст. 264.6 БК РФ Проект отчета об исполнении бюджета за 2023 год содержит данные об общем объеме доходов, расходов и дефиците бюджета, а также фактический объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств. Одновременно отдельными приложениями к Проекту отчета об исполнении бюджета за 2023 год оформлены следующие показатели:

- доходы бюджета городского округа Жуковский за 2023 год по кодам классификации доходов бюджетов;
- исполнение расходов бюджета городского округа Жуковский за 2023 год по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Жуковский и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета;
- исполнение расходов по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Жуковский за 2023 год с распределением бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам городского округа Жуковский и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета;
- исполнение расходов бюджета городского округа Жуковский за 2023 год по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Жуковский и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета;

- выполнение программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Жуковский за 2023 год;
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Жуковский за 2023 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Показатели, содержащиеся в Проекте отчета об исполнении бюджета за 2023 год, представленном Совету депутатов, соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета городского округа Жуковский за 2023 год.

### **3. Итоги основных показателей социально-экономического развития городского округа Жуковский за отчетный финансовый год.**

Исполнение бюджета городского округа Жуковский в 2023 году происходило в условиях роста основных показателей социально-экономического развития.

Численность постоянного населения городского округа на конец 2023 года составила 110,08 тыс. человек. По сравнению с 2022 годом (110,5 тыс. человек) произошло сокращение численности постоянного населения на 0,38%.

Количество созданных рабочих мест в 2023 году составило 2379 места (планировалось 1824 мест), или 130,4% к уровню 2022 года (878 мест). Рабочие места созданы: ТООП ООО "Интернет решения", ФГУП «ЦАГИ им. проф. Жуковского», ОАО «НИИП им. В.В. Тихомирова», АО ЦНТУ «Динамика», ООО «ЧОО «Кобальт» и ООО «ЧОО «Сатурн», ОАО «ЛИИ им. М.М. Громова», ОАО «ЭМЗ им. В.М. Мясищева», ООО «НИК», в торговых центрах, во вновь зарегистрированных хозяйствующих субъектах и других организациях города.

Фонд оплаты труда крупных и средних организаций городского округа по предварительным итогам 2023 года составил 33 030 900 тыс. рублей или 108% к 2022 году.

Среднемесячная заработная плата по крупным и средним организациям за 2023 год составила 100,3 тыс. рублей или 109,6% к 2022 году (89,9 тыс. рублей). Размер среднемесячной заработной платы по крупным и средним организациям городского округа Жуковский за истекший период превышает средний по Московской области на 7,0 тыс. рублей (93,3 тыс. рублей по Московской области). Темп роста среднемесячной заработной платы по крупным и средним организациям городского округа Жуковский в 2023 году ниже среднего по Московской области на 9% (118,6% по Московской области).

Положительные результаты наблюдаются в динамике общего объема отгруженной продукции (выполненных работ и оказанных услуг) по крупным и средним организациям. По предварительным итогам 2023 года общий объем произведенной продукции крупными и средними организациями составил 75 016 900 тыс. рублей, или 105,6% к уровню 2022 года (71 057 000 тыс. рублей).

Рост объема отгруженной продукции за истекший период произошел в связи с увеличением объема отгруженной продукции по видам деятельности:

- «Обрабатывающие производства» - 112% к уровню 2022 года, доля отгрузки по данному виду деятельности возросла на 11,3% и составила в 2023 году 39,1% от всей отгруженной продукции по крупным и средним организациям;

- «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» - 128% к уровню 2022 года, отгрузка по данному виду деятельности в 2023 году составила 1,1% отгруженной продукции по крупным и средним организациям;
- «Деятельность в области информации и связи» - в 46,6 раз и составил в 2023 году 0,8% от всей отгруженной продукции по крупным и средним организациям;
- «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг» - 117,7% к уровню 2022 года, отгрузка по данному виду деятельности составила в 2023 году 4,1% от всей отгруженной продукции по крупным и средним организациям.

Значительно увеличился объем отгруженных товаров собственного производства (выполненных работ и оказанных услуг) по разделу «Научные исследования и разработки» и составил в 2023 году 25 877 830,1 тыс. рублей. Доля отгрузки по данному виду деятельности уменьшилась на 5,1% и составила в 2023 году 34,5% от всей отгруженной продукции по крупным и средним организациям.

По данным статистической формы № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг» объем розничного товарооборота по предварительным итогам 2023 года составил 18 500 000 тыс. рублей или 105,8% к уровню 2022 года (17 500 000).

За 2023 год предприятиями и организациями всех форм собственности освоено 7 300 000 тыс. рублей инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (ф. № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы»).

Введено в эксплуатацию 185 жилых домов общей площадью 9 109 кв.м. *(согласно амнистии дачных участков)*.

В 2023 году была проведена реорганизация 12 образовательных учреждений путем присоединения к общеобразовательным учреждениям, на основании Постановлений Администрации городского округа Жуковский. В результате реорганизации все обязательства перешли к правопреемнику.

В целях роста доступности и качества образования в городском округе Жуковский разработана муниципальная программа «Образование городского округа Жуковский». Муниципальная программа включает в себя 3 подпрограммы: «Дошкольное образование», «Общее образование», «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей».

В рамках основного мероприятия «Модернизация школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» произведены расходы – 378 630,2 тыс. рублей (школа № 7, школа № 2, школа-интернат), в том числе на проведение работ по капитальному ремонту здания - 307 476,9 тыс. рублей, благоустройство территории – 39 888,2 тыс. рубль, на мероприятия по разработке проектно-сметной документации на

проведение капитального ремонта здания – 6 358,8 тыс. рублей, на оснащение отремонтированных школ – 24 906,4 тыс. рублей.

Система городской культуры состоит из 9 учреждений, среди которых: МУК театр «Стрела», МАУК «Экспериментальный музыкально-драматический театр», МУК «ДК», МУК «ЖЦБС», МУК «Жуковский городской музей», 3 учреждения дополнительного образования детей (МОУДОД «ЖДШИ № 1», МОУДОД «ЖДШИ № 2», МОУДОД ШХИП им. Т.Е. Селищевой), МАУ «Парк культуры и отдыха».

В целях формирования благоприятных условий для организации досуга жителей города и повышения удовлетворенности качеством услуг, оказываемых муниципальными учреждениями культуры, муниципальными организациями дополнительного образования сферы культуры в городском округе Жуковский разработана муниципальная программа «Культура и туризм».

В рамках реализации подпрограммы «Развитие библиотечного дела в Московской области» были произведены расходы на модернизацию библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек – 651 тыс. рублей, в том числе субсидия федерального бюджета составила 285,2 тыс. рублей, областного бюджета – 224,04 тыс. рублей, также было закуплено 1351 экземпляров книг.

Существующая библиотечная сеть полностью удовлетворяет потребности населения городского округа Жуковский.

В рамках субсидии «Поддержка творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек» для Муниципального учреждения культуры драматический театр «Стрела» для детей и взрослых и Муниципального автономного учреждения культуры «Экспериментальный музыкально-драматический театр» приобретено звуковое и световое оборудования, декораций, костюмов на сумму 8 495 тыс. рублей, в том числе субсидия федерального бюджета составила 3 720 тыс. рублей, областного бюджета – 2 923 тыс. рублей.

В рамках Федерального проекта «Творческие люди» произведены расходы в размере 500 тыс. рублей из областного бюджета.

Основным муниципальным учреждением в сфере физической культуры и спорта является МБУ «СШ - Центр спорта «Метеор».

В целях улучшения условий для развития физической культуры и спорта в городском округе Жуковский разработана муниципальная программа «Спорт».

Муниципальная программа «Спорт» включает в себя 3 подпрограммы, финансовое обеспечение которых отражается по следующим разделам (подразделам) бюджета: «Развитие физической культуры и спорта», «Подготовка спортивного резерва», обеспечивающая подпрограмма.

В рамках реализации подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» осуществлялись расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта – 41 055,4 тыс. рублей, в том числе:

- на проведение мероприятий различных уровней - 19 924,5 тыс. рублей;
- ГТО проведение физкультурных мероприятий и тестирования - 3 236,3 тыс. рублей;
- доступ к объектам спорта - 17 895 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета осуществлялись расходы на сохранение достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников – 4 494 тыс. рублей.

Учитывая, что параметры прогноза социально-экономического развития носят вероятностный характер, отклонения фактических значений от прогнозных, используемых при формировании бюджета на соответствующий финансовый год и плановый период, обуславливаются текущей экономической ситуацией, изменчивостью внешних и внутренних факторов, учитываемых при формировании прогноза социально-экономического развития городского округа Жуковский.

#### **4. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета.**

**4.1. Результаты проверки и анализа соответствия показателей годового отчёта об исполнении местного бюджета показателям, утверждённым решением о бюджете, а также показателям кассового плана исполнения местного бюджета на отчётный финансовый год и сводной бюджетной росписи местного бюджета и их исполнение по отчёту об исполнении бюджета за отчётный финансовый год.**

Решением от 21.12.2022г. № 93/СД первоначально консолидированный бюджет городского округа Жуковский на 2023 год был утвержден по доходам в сумме 6 355 069 тыс. рублей, по расходам в сумме 6 340 069 тыс. рублей, профицит бюджета городского округа Жуковский утвержден в сумме 14 294 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Совета депутатов о бюджете, общий объем доходов уменьшился на 177 217 тыс. рублей, или на 2,9% и составил 6 177 852 тыс. рублей, расходы уменьшились на 109 297 тыс. рублей, или на 1,7% и составили 6 230 772 тыс. рублей. Соответственно дефицит бюджета городского округа составил 52 920 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году первоначально был утвержден в сумме 13 800 тыс. рублей, в течении года не изменился.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024г. был установлен в сумме 399 424 тыс. рублей, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга – 10 398 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Совета депутатов о бюджете, верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2024г. уменьшен на 26 206 тыс. рублей, или 6,6% и составил 373 218 тыс. рублей, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга увеличен на 1 000 тыс. рублей, или на 9,6% и составил 11 398 тыс. рублей.

В Проекте отчета об исполнении бюджета за 2023 год бюджет городского округа Жуковский исполнен по доходам в сумме 6 231 613 тыс. рублей, по расходам в сумме 6 140 937 тыс. руб. с превышением доходов над расходами (профицит бюджета городского округа Жуковский) в сумме 90 676 тыс. рублей.

За 2023 год фактический объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 13 633 тыс. рублей.

Согласно Проекта отчета об исполнении бюджета за 2023 год фактический объем муниципального долга на 01.01.2024г. составил 347 718 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения основных характеристик местного бюджета за 2023 год с аналогичными показателями Решения от 21.12.2022г. № 93/СД (с учетом изменений) приведен в таблице № 1:

Таблица № 1  
Ед. измерения: тыс. рублей

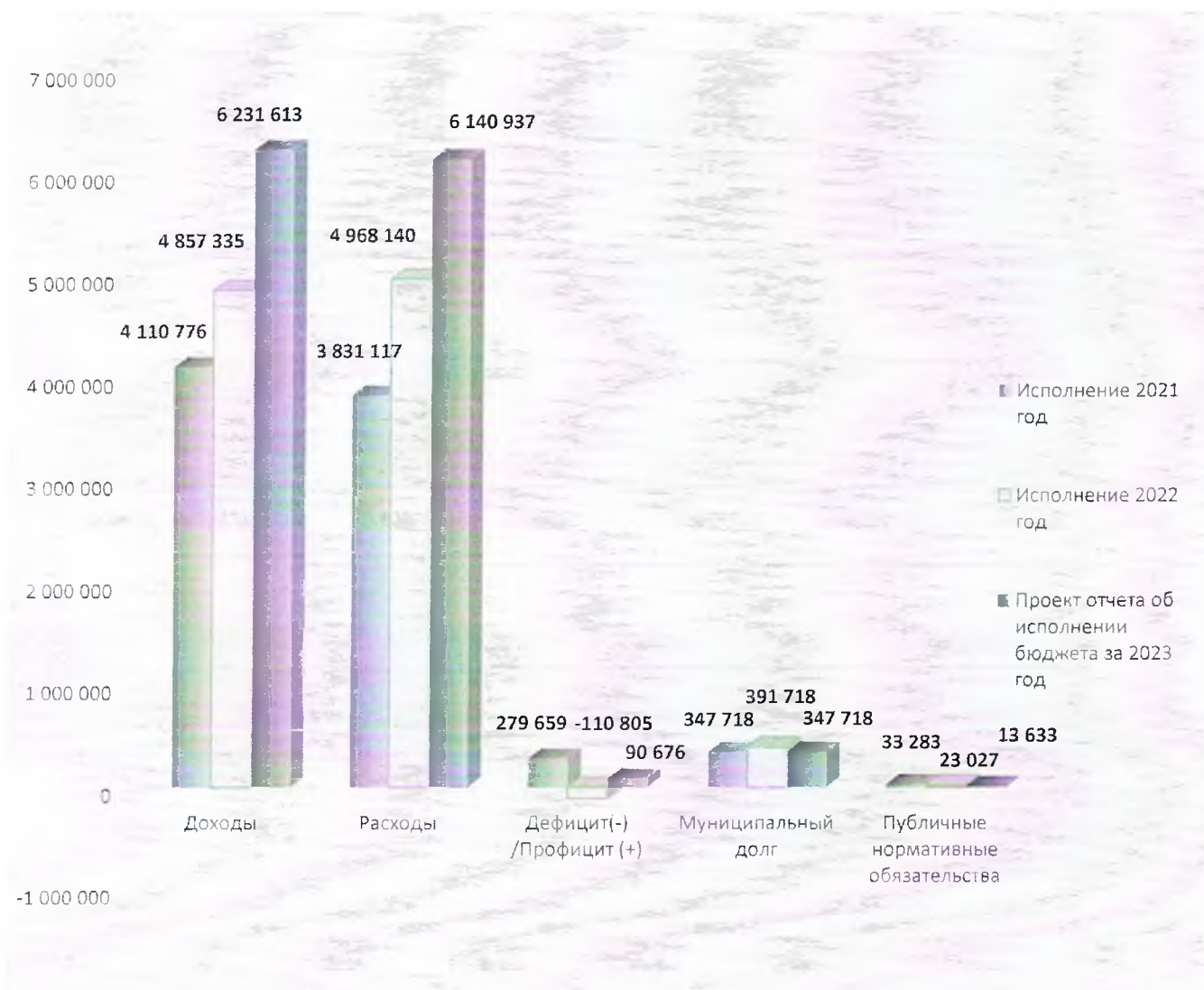
№ п/п	Показатель бюджета	Решение от 21.12.2022г. № 93/СД (с изменениями)	Фактическое исполнение в соответствии с Проектом отчета об исполнении бюджета за 2023 год	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
1	Доходы	6 177 852	6 231 613	-53 761	100,9%
2	Расходы	6 230 772	6 140 937	89 835	98,6%
3	Дефицит (-) /Профицит (+)	-52 920	90 676	-143 596	-171,3%
4	Верхний предел муниципального долга/Фактический объем муниципального долга	373 218	347 718	25 500	93,2%
5	Общий/фактический объем средств, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств	13 800	13 633	167	98,8%

Из данных таблицы видно, что:

- доходы бюджета исполнены на 100,87%, перевыполнение плана составило 53 761 тыс. рублей или 0,9%;
- расходы бюджета исполнены на 98,6%, не исполнено 89 835 тыс. рублей или 1,4%;
- дефицит бюджета изменился на профицит и составил 90 676 тыс. рублей;
- фактический объем муниципального долга на 01.01.2024г. не превысил установленного предельного объема;
- фактическое исполнение по публичным нормативным обязательствам составило 13 633 тыс. рублей, или 98,8%.

Динамика изменения показателей исполнения бюджета за период 2021 – 2023 годов представлена в диаграмме № 1:

Диаграмма № 1  
Ед. измерения: тыс. рублей



Анализ диаграммы показал следующее:

- **доходы бюджета** в 2023 году составили 6 231 613 тыс. рублей, что больше на 1 374 278 тыс. рублей, или на 28,3% по сравнению с 2022 годом и на 2 120 837 тыс. рублей или 51,6% по сравнению с 2021 годом;
- **расходы бюджета** в 2023 году составили 6 140 937 тыс. рублей что больше на 1 172 797 тыс. рублей, или на 23,6% по сравнению с 2022 годом и на 2 309 820 тыс. рублей или 60,3% по сравнению с 2021 годом;
- в 2023 году доходы превысили расходы (**профицит бюджета**) на 90 676 тыс. рублей, в 2022 был дефицит бюджета в размере 110 805 тыс. рублей, а в 2021 году профицит бюджета – 279 659 тыс. рублей;
- фактический объем **муниципального долга** на 01.01.2024г. составил 347 718 тыс. рублей, как и в 2021 году, но меньше на 44 000 тыс. рублей или 11,2% по сравнению с 2022 годом;
- расходы на **исполнение публичных нормативных обязательств** в 2023 году составили 13 633 тыс. рублей, что меньше на 9 394 тыс. рублей, или на 40,8% по сравнению с 2022 годом и на 19 650 тыс. рублей или 59,0% по сравнению с 2021 годом.

#### 4.2. Результаты проверки и анализа организации исполнения решения о бюджете.

В соответствии со ст. 215.1 БК РФ исполнение местного бюджета обеспечивается местной администрацией муниципального образования. Организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган. Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии со ст. 217.1 БК РФ под кассовым планом понимается прогноз поступлений в бюджет и перечислений из бюджета в текущем финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счета бюджета, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств.

В соответствии с Положением о Финансовом управлении Администрации городского округа Жуковский, утвержденном Решением Совета депутатов № 33/СД от 04.06.2009г. Финуправление является финансовым органом городского округа Жуковский Московской области; создано в форме отраслевого органа администрации городского округа Жуковский, осуществляющим в том числе составление и организацию исполнения решения о бюджете городского округа Жуковский.

В соответствии со ст. 217.1 БК РФ финансовый орган (Финуправление) должен устанавливать порядок составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для

составления и ведения кассового плана. Составление и ведение кассового плана осуществляется Финуправлением в соответствии с Порядком составления и ведения кассового плана исполнения бюджета городского округа Жуковский в текущем финансовом году, утвержденный Приказом Финуправления от 21.12.2022г. № 102общ.

В соответствии со ст. 217 БК РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи должен устанавливаться финансовым органом (т.е. Финуправлением). Приказом по Финансовому управлению Администрации городского округа Жуковский от 25.12.2017г. № 62/1общ утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Жуковский и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета городского округа Жуковский (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Жуковский) (далее - составления и ведения сводной бюджетной росписи). Из выше указанного порядка следует, что утверждение сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Жуковский и внесение изменений в нее осуществляется по решению руководителя финансового органа (Финуправления). Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать Решению о бюджете в соответствии с требованиями ст. 217 БК РФ.

В соответствии со ст. 74 БК РФ Приказом по Финансовому управлению Администрации городского округа Жуковский от 28.12.2017г. № 65общ утвержден Порядок доведения лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования при организации исполнения бюджета городского округа Жуковский.

#### **4.3. Результаты проверки осуществления Финансовым управлением Администрации городского округа Жуковский полномочий по организации и непосредственному составлению годовой отчётности об исполнении местного бюджета, а также представления отчёта об исполнении местного бюджета в Администрацию городского округа Жуковский для его утверждения.**

Составление и представление годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности осуществляется Финуправлением, на основании п. 3.16. Положения о Финансовом управлении Администрации городского округа Жуковский, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Жуковский от 04.06.2009г. № 33/СД. Финуправление организует и ведет учет исполнения бюджета, анализирует сводную бюджетную отчетность об исполнении бюджета, составляет бюджетную отчетность и представляет ее в Министерство финансов Московской области, Совет депутатов городского округа Жуковский, Администрацию городского округа Жуковский Московской области в соответствии с Инструкцией № 191н, с учетом положений действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, Приказом МФ РФ от 21.05.2022 № 82н, Решением от 21.12.2022г. № 93/СД (с изменениями) и требованиями Федерального казначейства России. Составлении и представление годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и

автономных учреждений, в отношении которых функции учредителя выполняет Администрация, осуществляется на основании Инструкции № 33н.

Годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном органе был направлен Финуправлением в КСП для проведения внешней проверки, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Жуковский за 2023 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности, по составу форм соответствуют требованиям ст. 264.1 БК РФ, Инструкции № 191н, Инструкции № 33н и требованиям Федерального казначейства России.

Бюджетная отчетность за 2023 год была представлена Финуправлением в Министерство финансов Московской в установленный срок, в соответствии со ст. 43 Положения о бюджетном устройстве.

Годовой отчет об исполнении бюджета соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации и составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

В соответствии с п. 6 и п.7 ст. 160.2-1 БК РФ, приказом от 21.12.2020г. № 41/3общ Финуправлением разработан Порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета городского округа Жуковский, главных администраторов доходов бюджета городского округа Жуковский, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Жуковский Московской области (с изменениями) (далее – Порядок проведения мониторинга финансового менеджмента). В соответствии с п. 4 Порядка проведения мониторинга финансового менеджмента мониторинг проводится на основании данных бюджетной отчетности, информации, предоставляемой ГАБС в Финуправление, а также общедоступных (размещенных на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет») сведений.

В соответствии с п. 14 Порядка проведения финансового менеджмента Финуправление в срок до 15 июня года, следующего за отчетным, обеспечивает опубликование рейтинга качества финансового менеджмента на официальном сайте Администрации городского округа Жуковский в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Финансовое управление». Результаты проведенного мониторинга качества финансового менеджмента в срок до 20 июня года, следующего за отчетным, направляются Главе городского округа Жуковский (п. 15 Порядка проведения мониторинга финансового менеджмента).

Данные мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета городского округа Жуковский, главных администраторов доходов бюджета городского округа Жуковский, главных

администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Жуковский Московской области за 2022 год приведены в таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование ГАБС	Оценка качества финансового менеджмента ГАБС по направлениям								Суммарная оценка по ГАБС (баллов) (сумма значений граф с 2 по 9)	Максимально возможная оценка по ГАБС (баллов)	Итоговая оценка по ГАБС (%) (рассчитывается как 10/11 * 100%)	Место ГАБС в рейтинге
	Бюджетное планирование	Управление расходами бюджета	Управление доходами бюджета	Ведение учета и составления бюджетной отчетности	Функционирование муниципальных учреждений городского округа Жуковский	Организация и осуществление внутреннего финансового аудита	Управление активами	Осуществление закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
КСП г.о. Жуковский	1	1	1	1	X	0,6	X	1	5,6	5,6	100,00	1
Финансовое управление Администрации городского округа Жуковский	1	1	1	1	X	0,6	0,5	1	5,6	5,6	100,00	1
Управление образования	0,85	0,8	x	1	0,85	0,6	0,5	1	5,6	6,1	91,80	2
Совет депутатов	1	1	x	1	x	0	0,5	1	4,5	5,10	88,24	3
Администрация городского округа Жуковский	0,85	0,55	0,7	0,8	0,85	0	0,8	1	5,5	7,6	73,03	4

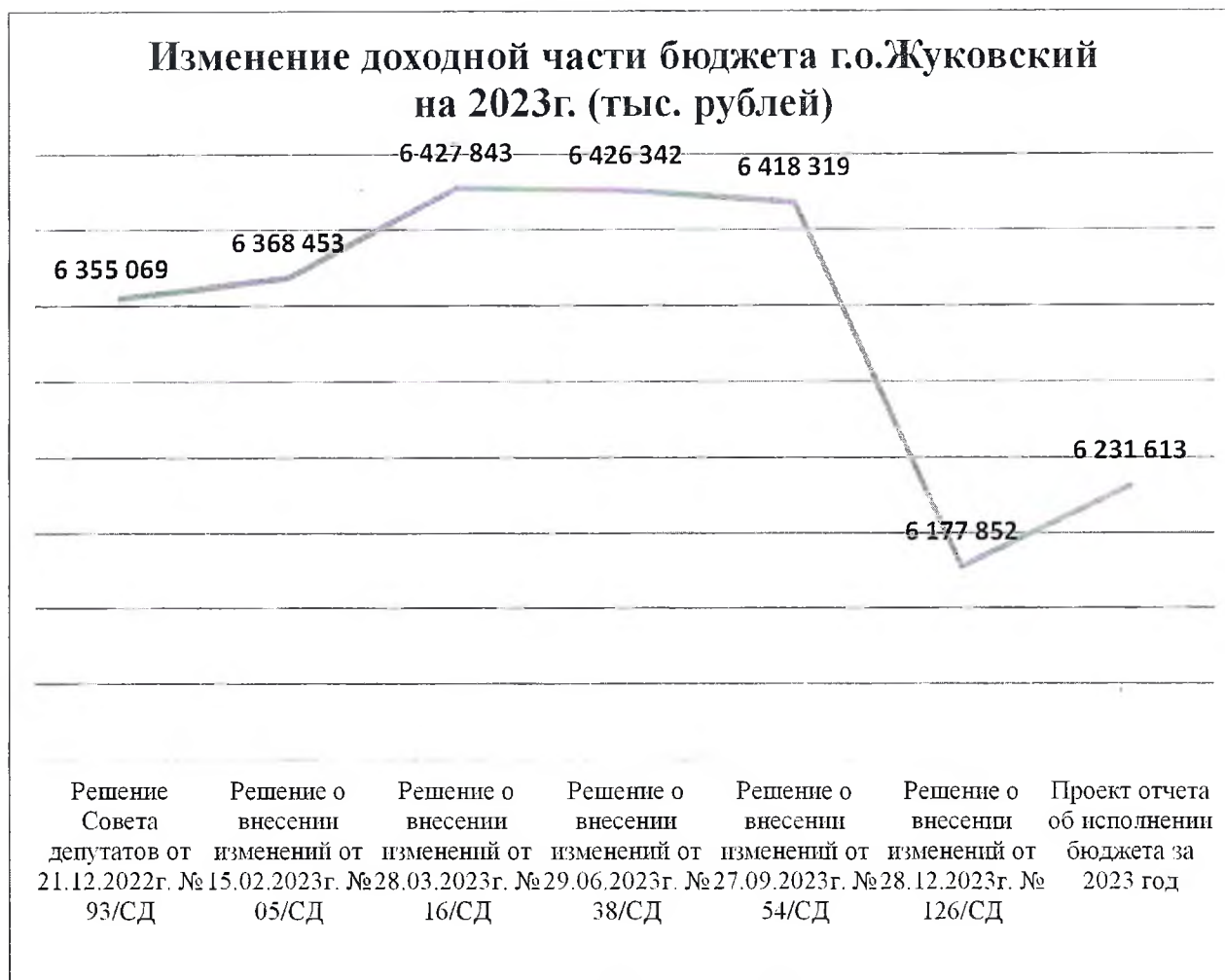
В соответствии с данными таблицы № 2 наибольшее отклонение от целевого показателя сложилось по Администрации городского округа Жуковский, которое составило 73,03%.

#### 4.4. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по доходам.

В соответствии с Решением от 21.12.2022г. № 93/СД, бюджет на 2023 год утвержден по доходам в объеме **6 355 069 тыс. рублей**. В первоначально утвержденный бюджет были внесены изменения пять раз.

Динамика изменения доходной части бюджета в течение 2023 года представлена на диаграмме № 2:

Диаграмма № 2  
Ед. измерения: тыс. рублей



В результате принятых изменений доходы бюджета уменьшились на 123 456 тыс. рублей (или на 1,9 % к первоначально утвержденному бюджету) и составили 6 231 613 тыс. рублей (безвозмездные поступления уменьшились на 223 241 тыс. рублей; налоговые и неналоговые доходы в общей сложности увеличились на 99 785 тыс. рублей).

Исполнение основных характеристик бюджета городского округа за 2023 год в сравнении с 2021 - 2022 годами характеризуется следующими данными в таблице №3:

Таблица № 3  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование доходов	Решение от 25.05.2022г. №33/СД	Решение от 31.05.2023г. №27/СД	Решение от 28.12.2023г. №126/СД	Проект отчета об исполнении бюджета за 2023 год	Сумма отклонения (+; -)			% рост/снижение			Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2021 год	Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2022 год	Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2023 год
					от Решения от 20.05.2022г. №33/СД(гр.5-гр.2)	от Решения от 31.05.2023г. №27/СД(гр.5-гр.3)	от Решения от 28.12.2023г. №126/СД (гр.5-гр.4)	к Решению от 25.05.2022г. №33/СД (гр.5/гр.2*100)-100	к Решению от 31.05.2023г. №27/СД(гр.5/гр.3*100)-100	к Решению от 28.12.2023г. №126/СД(гр.5/гр.4*100)-100			
1	3	4	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Налоговые доходы	2 017 828	1 886 944	2 301 908	2 378 199	360 371	491 255	76 291	17,9	26,0	3,3	49,2	38,8	38,2
Неналоговые доходы	244 726	262 442	289 178	291 038	46 312	28 596	1 860	18,9	10,9	0,6	6,0	5,4	4,7
<b>Итого налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>2 262 554</b>	<b>2 149 386</b>	<b>2 591 086</b>	<b>2 669 237</b>	<b>406 683</b>	<b>519 851</b>	<b>78 151</b>	<b>18,0</b>	<b>24,2</b>	<b>3,0</b>	<b>55,0</b>	<b>44,3</b>	<b>42,8</b>
Безвозмездные поступления	1 848 222	2 707 949	3 586 766	3 562 376	1 714 154	854 427	-24 390	92,7	31,6	-0,7	45,0	55,7	57,2
<b>Всего</b>	<b>4 110 776</b>	<b>4 857 335</b>	<b>6 177 852</b>	<b>6 231 613</b>	<b>2 120 837</b>	<b>1 374 278</b>	<b>53 761</b>	<b>51,6</b>	<b>28,3</b>	<b>0,9</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

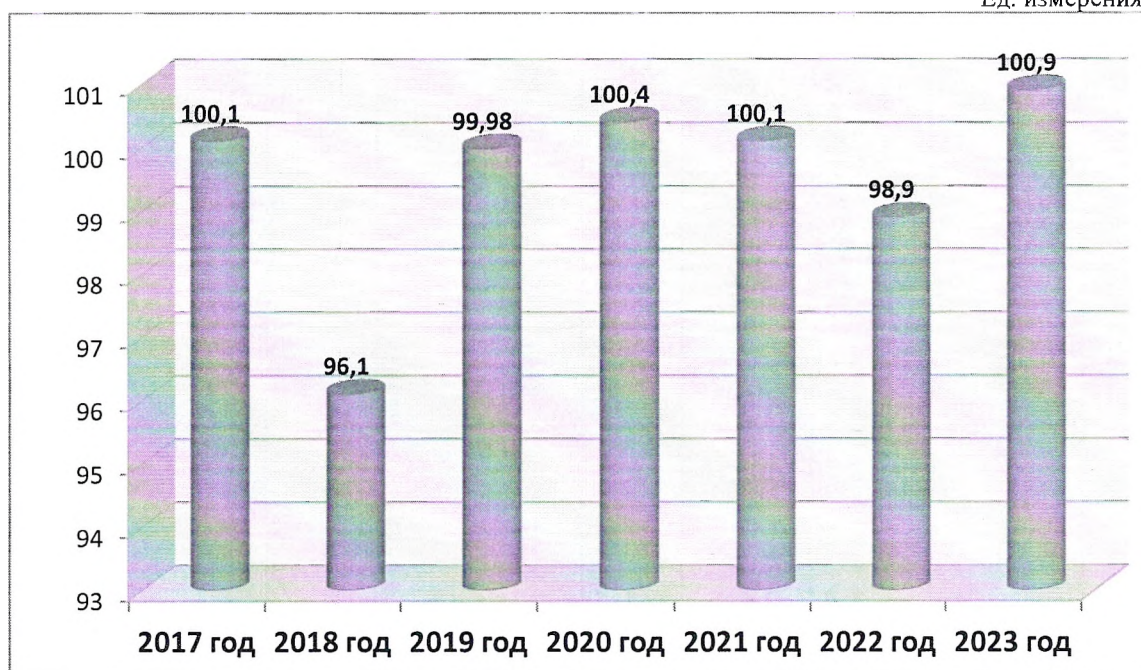
Из анализа данных таблицы № 3 видно, что исполнение доходной части бюджета городского округа за 2023 год составило 6 231 613 тыс. рублей, что больше утвержденных плановых назначений (6 177 852 тыс. рублей) на 53 761 тыс. рублей. В 2023 году плановые назначения по доходам перевыполнены на 0,9%.

По сравнению с 2021 годом, где исполнение доходной части бюджета составило 4 110 776 тыс. рублей, в 2023 году наблюдается увеличение поступления доходной части всего на сумму 2 120 837 тыс. рублей или на 51,6%.

По сравнению с 2022 годом, где исполнение доходной части бюджета составило 4 857 335 тыс. рублей, в 2023 году также произошло увеличение поступления доходной части на сумму 1 374 278 тыс. рублей или на 28,3%.

Динамика изменения процента исполнения доходной части бюджета за период 2017-2023гг. представлена на диаграмме № 3:

Диаграмма № 3  
Ед. измерения: %



Из данных диаграммы видно, что за анализируемый период 2017-2023гг. в начале наблюдалось увеличение процента исполнения доходной части бюджета (до 100,1% - в 2017 году). Затем, в 2018 году произошло снижение доходной части бюджета (до 96,1% к планируемому значению); с 2019 году – снова рост; в 2020-2021 годах процент исполнения доходной части бюджета находится на уровне 100,4% и 100,1% к плану соответственно; однако в 2022 году имеет место снижение процента исполнения доходной части бюджета до уровня 98,9%. В 2023 году снова отмечается увеличение процента исполнения доходной части бюджета до уровня 100,9%

Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов за 2021-2023гг. представлен в таблице № 4:

Наименование доходов	Решение от 25.05.2022г. №33/СД	Решение от 31.05.2023г. №27/СД	Решение от 28.12.2023г. №126/СД	Проект отчета об исполнении бюджета за 2022 год	Сумма отклонения (+; -)			%, рост / снижение			Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2021 год	Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2022 год	Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2023 год
					к Решению от 25.05.2022г. №33/СД(гр.5-гр.2)	к Решению от 31.05.2023г. №27/СД(гр.5-гр.3)	к Решению от 28.12.2023г. №126/СД(гр.5-гр.4)	к Решению от 25.05.2022г. №33/СД (гр.5/гр.2*100-100)	к Решению от 31.05.2023г. №27/СД(гр.5/гр.3*100-100)	к Решению от 28.12.2023г. №126/СД(гр.5/гр.4*100-100)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Налоговые доходы итого</b>	<b>2017828</b>	<b>1886944</b>	<b>2301908</b>	<b>2378199</b>	<b>360371</b>	<b>491255</b>	<b>76291</b>	<b>17,9</b>	<b>26,0</b>	<b>3,3</b>	<b>49,1</b>	<b>38,8</b>	<b>38,2</b>
в т.ч.:													
Налог на доходы физических лиц	986 421	953 251	1 305 671	1 378 199	391778	424948	72528	39,7	44,6	5,6	24,0	19,6	22,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	3 149	3 518	3 461	3 495	346	-23	34	11,0	-0,7	1,0	0,1	0,1	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	412 313	498 631	499 941	501 847	89534	3216	1906	21,7	0,6	0,4	10,0	10,3	8,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	10 751	555	0	-752	-11503	-1307	-752	-107,0	-235,5	-	0,3	0,01	-0,01
Единый сельскохозяйственный налог	39	-64			-39	64	0	0,0	-100,0	-	0,0001	-0,001	-

Наименование доходов	Решение от 25.05.2022г. №33/СД	Решение от 31.05.2023г. №27/СД	Решение от 28.12.2023г. №126/СД	Проект отчета об исполнении бюджета за 2022 год	Сумма отклонения (+; -)			%, рост / снижение			Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2021 год	Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2022 год	Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2023 год
					к Решению от 25.05.2022г. №33/СД(гр.5-гр.2)	к Решению от 31.05.2023г. №27/СД(гр.5-гр.3)	к Решению от 28.12.2023г. №126/СД(гр.5-гр.4)	к Решению от 25.05.2022г. №33/СД (гр.5/гр.2*100-100)	к Решению от 31.05.2023г. №27/СД(гр.5/гр.3*100-100)	к Решению от 28.12.2023г. №126/СД(гр.5/гр.4*100-100)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	63 323	64 972	26 048	25 547	-37776	-39425	-501	-59,7	-60,7	-1,9	1,5	1,3	0,4
Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"			1 803	1 679			-124			-6,9			0,03
Налог на имущество физических лиц	92 115	95 930	129 339	131 547	39432	35617	2208	42,8	37,1	1,7	2,2	2,0	2,1
Земельный налог	433 962	254 317	322 993	324 217	-109745	69900	1224	-25,3	27,5	0,4	10,6	5,2	5,2
Государственная пошлина	14 881	15 831	12 621	12 389	-2492	-3442	-232	-16,7	-21,7	-1,8	0,4	0,3	0,2

Наименование доходов	Решение от 25.05.2022г. №33/СД	Решение от 31.05.2023г. №27/СД	Решение от 28.12.2023г. №126/СД	Проект отчета об исполнении бюджета за 2022 год	Сумма отклонения (+; -)			%, рост / снижение			Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2021 год	Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2022 год	Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2023 год
					к Решению от 25.05.2022г. №33/СД(гр.5-гр.2)	к Решению от 31.05.2023г. №27/СД(гр.5-гр.3)	к Решению от 28.12.2023г. №126/СД(гр.5-гр.4)	к Решению от 25.05.2022г. №33/СД (гр.5/гр.2*100-100)	к Решению от 31.05.2023г. №27/СД(гр.5/гр.3*100-100)	к Решению от 28.12.2023г. №126/СД(гр.5/гр.4*100-100)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	874	3	31	31	-843	28	0	-96,5	933,3	0,0	0,02	0,0001	0,0005
<b>Неналоговые доходы итого</b>	<b>244726</b>	<b>262445</b>	<b>289178</b>	<b>291038</b>	<b>46312</b>	<b>28593</b>	<b>1860</b>	<b>18,9</b>	<b>10,9</b>	<b>0,6</b>	<b>6,0</b>	<b>5,4</b>	<b>4,7</b>
в т. ч.:													
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	159 310	153 067	158 519	159 409	99	6342	890	0,1	4,1	0,6	3,9	3,2	2,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 303	549	1 827	1 827	-1476	1278	0	-44,7	232,8	0,0	0,1	0,01	0,03
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	9 897	51 467	36 343	36 218	26321	-15249	-125	265,9	-29,6	-0,3	0,24	1,1	0,6

Наименование доходов	Решение от 25.05.2022г. №33/СД	Решение от 31.05.2023г. №27/СД	Решение от 28.12.2023г. №126/СД	Проект отчета об исполнении бюджета за 2022 год	Сумма отклонения (+; -)			%, рост / снижение			Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2021 год	Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2022 год	Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2023 год
					к Решению от 25.05.2022г. №33/СД(гр.5-гр.2)	к Решению от 31.05.2023г. №27/СД(гр.5-гр.3)	к Решению от 28.12.2023г. №126/СД(гр.5-гр.4)	к Решению от 25.05.2022г. №33/СД (гр.5/гр.2*100-100)	к Решению от 31.05.2023г. №27/СД(гр.5/гр.3*100-100)	к Решению от 28.12.2023г. №126/СД(гр.5/гр.4*100-100)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	65 502	32 996	53 669	54 453	-11049	21457	784	-16,9	65,0	1,5	1,6	0,7	0,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 554	8 634	38 691	39 038	32484	30404	347	495,6	352,1	0,9	0,2	0,2	0,6
Прочие неналоговые доходы	160	15 732	129	93	-67	-15639	-36	-41,9	-99,4	-27,9	0,004	0,3	0,001
<b>Всего налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>2262554</b>	<b>2149389</b>	<b>2591086</b>	<b>2669237</b>	<b>406683</b>	<b>519848</b>	<b>78151</b>	<b>18,0</b>	<b>24,2</b>	<b>3,0</b>	<b>55,0</b>	<b>44,3</b>	<b>42,8</b>
<b>всего доходов</b>	<b>4 110 776</b>	<b>4 857 335</b>	<b>6 177 852</b>	<b>6 231 613</b>	<b>2 120 837</b>	<b>1 374 278</b>	<b>53 761</b>	<b>51,6</b>	<b>28,3</b>	<b>0,9</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам бюджета за 2023 год составило 2 669 237 тыс. рублей или 103 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2021 годом, где исполнение по налоговым и неналоговым доходам бюджета составило 2 262 554 тыс. рублей, в 2023 году наблюдается увеличение поступлений на сумму 406 683 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом, где исполнение по налоговым и неналоговым доходам бюджета составило 2 149 389 тыс. рублей, в 2023 году наблюдается увеличение их поступлений на сумму 519 848 тыс. рублей.

Процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам бюджета за 2023 год (103 %) выше по сравнению с процентом исполнения за 2021-2022 годы (101,8%) на 1,2 %.

В структуре доходной части бюджета городского округа Жуковский за 2023 год доля налоговых и неналоговых доходов составила 42,8% от общей суммы доходов бюджета, с уменьшением к 2021 году (55,0%) и к 2022 году (44,3%).

Как следует из таблицы № 4 в 2023 году (как и в предыдущие периоды), значительная доля в доходной части приходилась на налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 22,1% от общей суммы доходов бюджета (против 24,0% в 2021 году и 19,6% в 2022 году). В отчетном периоде доля данного доходного источника уменьшилась на 1,9% по сравнению с 2021 годом; и выросла на 2,5% по сравнению с 2022 годом. Как и в 2022 году крупнейшими плательщиками НДФЛ являются ФАУ ЦАГИ, АО НИИП, АО ЛИИ им. М.М. Громова. Как указано выше в 2023 году бюджету городского округа Жуковский установлен дополнительный норматив отчислений по НДФЛ в размере 7,660693% и установлен дополнительный норматив отчислений по НДФЛ в части сумм налога свыше 650 тыс. рублей в размере 6,669309%. В отчетном периоде поступления НДФЛ в консолидированный бюджет Московской области увеличились на 13%. Отмечается рост НДФЛ в части суммы налога, не превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, не превышающей 5 млн рублей (1,12 раза) и значительный рост НДФЛ в части сумм налога превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн рублей (1,64 раза), что обусловлено увеличением выплат по дивидендам.

Далее среди налоговых доходов значительную долю в 2023 году составили налоги на совокупный доход в общем размере 8,5 % (против 11,8 % в 2021 году и 11,6 % в 2022 году). При анализе относительных значений показателей в 2023 году наблюдается:

- рост поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (501 847 тыс. рублей) – на 21,7% по сравнению с 2021 годом и на 0,6% по сравнению с 2022 годом.
- снижение поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (25 547 тыс. рублей) – на 59,7% по сравнению с 2021 годом и на 60,7% по сравнению с 2022 годом. Из пояснительной записки Финуправления следует, что снижение поступлений связано с переходом на уплату платежей в виде ЕНП. По разъяснениям налогового органа налогоплательщики подают уведомления на снижение ПСН на сумму уплаченных

страховых взносов, образуется переплата по налогу, которая «поднимается» из местного бюджета на ЕНС из ранее уплаченных сумм.

- поступление средств по налогу, взимаемому в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (АУСН), исполнение составило 1 679 тыс. рублей. Специальный налоговый режим АУСН введен в Москве, Московской области, Калужской области и Республике Татарстан с 01.07.2022г. по 31.12.2027г. в порядке эксперимента (Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ). Налог зачисляется в бюджет городского округа по нормативу 27%.

- исполнение по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составило «-752» тыс. рублей. Доход по данному источнику не планировался в связи с отменой налога с 2021 года (Федеральный закон от 02.06.2016г. № 178-ФЗ).

Доля налогов на имущество (налог на имущество физических лиц и земельный налог) в 2023 году составила 7,3% против 12,8% в 2021 году и 7,2% в 2022 году. Из пояснительной записки Финуправления следует, что снижение данного источника налогов связано прежде всего с погашением задолженности прошлых лет рядом организаций (по земельному налогу) и увеличением ставки налога на имущество физических лиц до 1,9% за налоговый период 2022 года (срок уплаты 01.12.2023г.).

Доля остальных налоговых доходов (акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, государственной пошлины, а также поступлений по погашению задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам) в структуре налоговых доходов в 2023 году занимает всего менее 1 % от общей суммы доходов:

- доля государственной пошлины составила 0,2% (против 0,4% в 2021 году и 0,3% в 2022гг.) и исполнен на 98,2% к плану;

- доля акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составила 0,1% (на уровне 2020-2021гг.) и исполнена на 101,0% к плану;

- доля поступлений по погашению задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составила 0,0005% (против 0,02% в 2021 году и 0,00001% в 2022 году) и исполнена в размере 31 тыс. рублей при 100% к плану.

Структура неналоговых доходов бюджета по исполнению распределяется следующим образом:

- доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2023 году составила 2,6%

(против 3,9% в 2021 году и 3,2 % в 2022 году). План выполнен на 100,6%. Согласно пояснительной записке, представленной Финуправлением, в 2023 году уменьшение данного вида доходов к уровню 2022 года в основном обусловлено:

- с реализацией субъектами права по выкупу земельных участков;
- окончательным погашением в 2022 году отсроченных платежей по арендной плате.

- доля прочих неналоговых доходов, в 2023 году составила 0,001 % (против 0,04 % в 2021 году и 0,3 % в 2022 году). План выполнен на 72,1%. К уровню 2022 года резкое снижение в связи с поступлением в прошлом году платы за разрешенную вырубку зеленых насаждений в сумме 14,4 млн рублей (разовые поступления).

- доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов, в 2023 году составила 0,9 % (против 1,6% в 2021 году и 0,7% в 2022 году). План исполнен на 101,5%.

- доля штрафов, санкций, возмещение ущерба, в 2023 году составила 0,6 %, (против 0,2 % в 2021 и 0,2% в 2022 годах). План выполнен на 100,9%.

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2023 году составили 36 218 тыс. рублей (против 9 897 тыс. руб. в 2021 году и 51 467 тыс. руб. в 2022 году). Исполнение составило 99,7%% к плану. Из пояснительной записки Финуправления следует, что по данному доходному источнику в бюджет поступали:

- доходы от оказания платных услуг (работ) – это платные услуги, оказываемые казенным учреждением «Управление муниципальной статистики». План исполнен на 88,4%;

- доходы от компенсации затрат государства – это возврат дебиторской задолженности (в том числе компенсация по банковской гарантии аванса, выплаченного Администрацией городского округа по капитальному ремонту школы-интернат (неисполненный контракт)); возмещение коммунальных платежей арендаторами; прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов. План исполнен на 99,7%.

Снижение данного источника доходов к уровню 2023 года обусловлено в том числе изменением состава арендаторов и сумм по договорам на возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг.

- плата за негативное воздействие на окружающую среду доля в 2023 году составила 0,03 % (против 0,1% в 2021 году и 0,01% в 2022 году.). План исполнен на 100% с увеличением к уровню 2022 года в абсолютном значении на 1 278 тыс. рублей. Как следует из пояснительной записки Финуправления данное увеличение обусловлено тем, что при расчете платежей МП «Инжтехсервис» был применен повышающий коэффициент (в отличии от 2022 года) поскольку МП «Инжтехсервис» был превышен уровень загрязнения.

## Налоговые доходы

В соответствии со ст. 61.2. БК РФ в бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских округов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

- земельного налога - по нормативу 100%;
- налога на имущество физических лиц - по нормативу 100%.

В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- налога на доходы физических лиц - по нормативу 15%;
- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - по нормативу 100%;
- единого сельскохозяйственного налога – по нормативу 100%;
- государственной пошлины – по нормативу 100% (в соответствии с п. 2 ст. 61.1 БК РФ);
- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – по нормативу 100%;
- налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, - по нормативу 13%.

Как видно из данных таблицы № 4, в 2023 году налоговые доходы занимают значительное место в структуре доходов бюджета городского округа Жуковский, их удельный вес в общем объеме доходов составил 38,2%.

Исполнение по *налоговым доходам бюджета* за 2023 год составило 2 378 199 тыс. рублей, или 103,3 % к плановым назначениям.

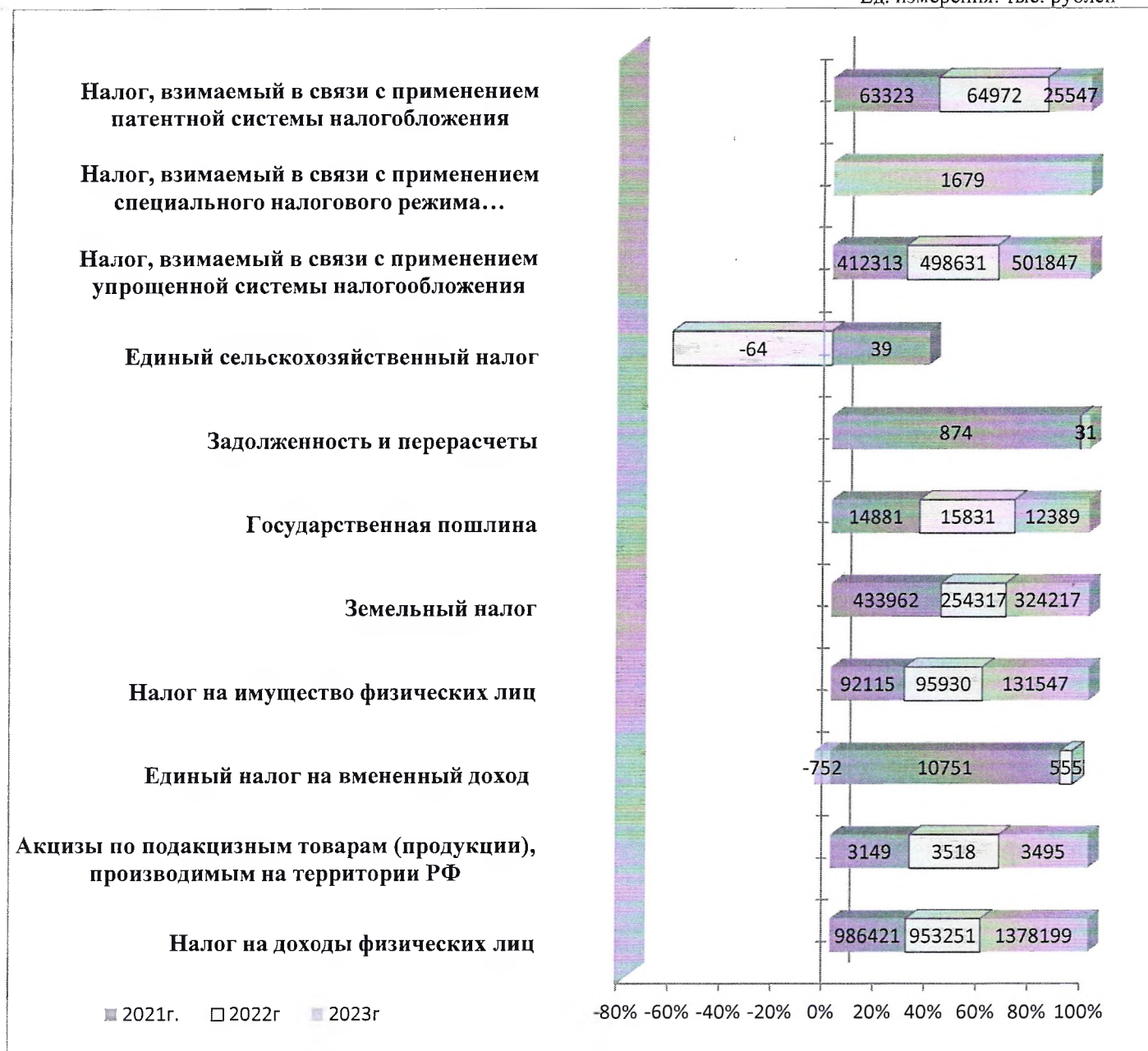
По сравнению с 2021 годом, где исполнение по налоговым доходам бюджета составило 2 017 828 тыс. рублей, в 2023 году отмечается увеличение поступлений налоговых доходов на сумму 360 371 тыс. рублей или 17,9 %.

По сравнению с 2022 годом, где исполнение по налоговым доходам бюджета составило 1 886 944 тыс. рублей, в 2023 году отмечается увеличение поступлений налоговых доходов на сумму 491 255 тыс. рублей или 26,0%.

Процент исполнения по налоговым доходам бюджета за 2023 год увеличился по сравнению с процентом исполнения за 2021 год на 1,5 %, по сравнению с процентом исполнения за 2022 год – на 1,4%.

Анализ изменения структуры налоговых доходов за период 2021-2023 гг. представлен на диаграмме № 4.

Диаграмма № 4  
Ед. измерения: тыс. рублей



Из анализа данных таблицы № 4 и диаграммы № 4 видно, что:

По налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 2023 год бюджет городского округа исполнен в сумме **1 378 199 тыс. рублей** или 105,6 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2021 годом, где бюджет по НДФЛ исполнен в сумме 986 421 тыс. рублей, в 2023 году наблюдается увеличение поступлений на 391 778 тыс. рублей; по сравнению с 2022 годом, где бюджет по НДФЛ исполнен в сумме 953 251 тыс. рублей в 2023 году наблюдается увеличение поступлений на 424 948 тыс. рублей. В 2023 году дополнительный норматив отчислений по НДФЛ (основной) составил 7,660693% (против 3,1% в 2021 году); по НДФЛ в части сумм налога свыше 650 тыс. рублей – 6,669309% (в 2022 году – 2,7%).

В отчетном периоде поступления НДС в консолидированный бюджет Московской области увеличились на 13%. Отмечается рост НДС в части суммы налога, не превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, не превышающей 5 млн рублей, 1,12 раза и значительный рост НДС в части суммы налога превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн рублей, 1,64 раза, что обусловлено увеличением выплат по дивидендам. НДС по патенту уменьшился в 5,5 раз в связи со сложившейся геополитической ситуацией.

По акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, исполнение составило в сумме **3 495** тыс. рублей или 101,0 % к плану.

Данный источник доходов включает доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин.

В бюджет городского округа Жуковский поступал по нормативу 0,0114 процентов. Данный доходный источник стал поступать в местный бюджет с 2014 года согласно БК РФ.

**Налоги на совокупный доход** в 2023 году исполнены в сумме **528 321** тыс. рублей или 101,1%.

По сравнению с 2021 годом, где бюджет по налогам на совокупный доход исполнен в сумме 486 426 тыс. рублей в 2023 году, наблюдается рост поступлений на сумму 41 895 тыс. рублей или 8,6%.

По сравнению с 2022 годом, где бюджет по налогам на совокупный доход исполнен в сумме 564 094 тыс. рублей, в 2023 году, наблюдается снижение поступлений на сумму 35 773 тыс. рублей или 6,3 %.

В структуру налогов на совокупный доход входят следующие доходные источники:

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) исполнение составило **501 847 тыс. рублей** или 100,4 % к плану. Рост поступлений по налогу в консолидированный бюджет Московской области в сопоставимых показателях к уровню прошлого 2022 года составил 1,02.

По сравнению с 2021 годом, где бюджет по УСН исполнен в сумме 412 313 тыс. рублей, в 2023 году наблюдается увеличение поступлений на 89 534 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом, где бюджет по УСН исполнен в сумме 498 631 тыс. рублей, в 2023 году, так же наблюдается рост поступлений на 3 216 тыс. рублей.

По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) за 2022 год бюджет городского округа Жуковский исполнен в сумме «**752**» тыс. рублей. Доход по данному источнику не планировался в связи с отменой налога с 2021 года (Федеральный закон от 02.06.2016г. № 178-ФЗ).

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН) за 2023 год бюджет городского округа исполнен в сумме **25 547 тыс. рублей** или 98,1 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2021 годом, где бюджет по ПСН исполнен в сумме 63 323 тыс. рублей, в 2023 году, наблюдается снижение поступлений на 37 776 тыс. рублей или в 2,5 раза.

По сравнению с 2022 годом, где бюджет по ПСН исполнен в сумме 64 972 тыс. рублей, в 2023 году, так же наблюдается снижение поступлений на сумму 39 425 тыс. рублей или в 2,5%.

Снижение поступлений связано переходом уплаты платежей в виде единого налогового платежа (ЕНП). Из пояснительной записки Финуправления следует, что по разъяснениям налогового органа налогоплательщики подают уведомления на снижение ПСН на сумму уплаченных страховых взносов, образуется переплата по налогу, которая «поднимается» из местного бюджета на ЕНС из ранее уплаченных сумм.

В 2023 году доходы по единому сельскохозяйственному налогу запланированы не были.

По налогу, взимаемому в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (АУСН) за 2023 год бюджет городского округа исполнен в сумме **1 679 тыс. рублей** или 93,1 % к плановым назначениям. Специальный налоговый режим АУСН введен в Москве, Московской области, Калужской области и Республике Татарстан с 01.07.2022г. по 31.12.2027г. в порядке эксперимента (Федеральный закон от 25.02.2022г. № 17-ФЗ). Налог зачисляется в бюджет городского округа по нормативу 27%.

По **налогам на имущество** бюджет городского округа за 2023 год исполнен в общей сумме **455 764 тыс. рублей** или 100,8 % к плановым назначениям, утверждённым в размере 452 332 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом, где бюджет по налогам на имущество исполнен в сумме 526 077 тыс. рублей, в 2023 году, наблюдается уменьшение поступлений на сумму 70 313 тыс. рублей или на 13,4%.

По сравнению с 2022 годом, где бюджет по налогам на имущество исполнен в сумме 350 247 тыс. рублей, в 2023 году, наблюдается увеличение поступлений на сумму 105 517 тыс. рублей или 30,1%.

В структуру налогов на имущество входят следующие доходные источники:

- налог на имущество физических лиц исполнен в сумме **131 547 тыс. рублей** или 101,7 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2021 годом, где бюджет по налогам на имущество исполнен в сумме 92 115 тыс. рублей, в 2023 году, наблюдается увеличение поступлений на сумму 39 432 тыс. рублей или 42,8%.

По сравнению с 2022 годом, где бюджет по налогам на имущество исполнен в сумме 95 930 тыс. рублей, в 2023 году, наблюдается увеличение поступлений на сумму 35 617 тыс. рублей или на 37,1%.

Рост обусловлен увеличением ставки налога до 1,9% за налоговый период 2022 года (срок уплаты 01.12.2023) против 1,8% за налоговый период 2021 года для помещений, включенных в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, в соответствии с распоряжением Минимущества Московской области (торговые центры и торговые помещения, расположенные в многоквартирных домах), а также погашением задолженности по налогу.

- земельный налог исполнен в сумме **324 217 тыс. рублей** или 100,4 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2021 годом, где бюджет по налогу на землю исполнен в сумме 433 962 тыс. рублей, в 2023 году наблюдается уменьшение поступлений на сумму 109 745 тыс. рублей или 25,3%.

В 2022 годом, где бюджет по налогу на землю исполнен в сумме 254 317 тыс. рублей, в 2023 году наблюдается увеличение поступлений на сумму 69 900 тыс. рублей или на 27,5%.

Рост поступлений земельного налога в 2023 году обусловлен погашением задолженности прошлых лет рядом организаций, а также погашением задолженности физических лиц.

По **государственной пошлине** бюджет городского округа за 2023 год исполнен в размере **12 389 тыс. рублей** или 98,2 % к плановым показателям.

По сравнению с 2021 годом, где бюджет по государственной пошлине исполнен в сумме 14 881 тыс. рублей, в 2023 году наблюдается уменьшение поступлений на 2 492 тыс. рублей или на 16,7%.

По сравнению с 2022 годом, где бюджет по государственной пошлине исполнен в сумме 15 831 тыс. рублей, в 2023 году так же наблюдается уменьшение поступлений на 3 442 тыс. рублей или на 21,7%.

Согласно Пояснительной записке, представленной Финуправлением, данный доходный источник в 2023 году включает в себя только:

- государственную пошлину по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, исполнение 12 298 рублей. Администратором данных платежей является налоговый орган. По сравнению с 2022 годом поступления выросли в 0,8 раза.

Динамика поступлений по данным доходным источникам зависит от количества обращений, рассматриваемых дел администраторами.

- государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции бюджет городского округа исполнен в размере 90 тыс. рублей).

По сравнению с прошлым годом отмечается снижение по данному доходному источнику в связи с тем, что в 2022 году проведены аукционы на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций и оплата госпошлины прошла в прошлом году (разрешение выдается сроком на пять лет).

По погашению задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам исполнение бюджетных назначений за 2023 год составило **31 тыс. рублей** или 100% от плановых назначений.

Согласно Пояснительной записке, представленной Финуправлением данный доходный источник включает в себя погашение задолженности по следующим налогам и сборам:

- налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты;
- земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года);
- налог на рекламу, мобилизуемый на территориях городских округов.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета по налоговым доходам, наблюдается полное исполнение или превышение плановых, годовых показателей практически по всем доходам бюджета за исключением доходов от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, по которому отмечено выполнение плана на 98,1,0%; налогу, взимаемому в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», по которому выполнение плана составило 93,1% и государственной пошлине, по которой выполнение плана составляет 98,2%. Доходы по единому доходу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2023 году запланированы не были.

Стоит отметить, что величина отклонения поступивших налоговых доходов от утвержденных плановых назначений в 2023 году составляет не более 10%, что свидетельствует о своевременной корректировке налоговых доходов с учетом их фактического поступления.

### **Неналоговые доходы**

Из анализа данных таблицы № 4 видно, что исполнение неналоговых доходов составило **291 038 тыс. рублей** или 100,6 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2021 годом, где исполнение по неналоговым доходам бюджета составило 244 726 тыс. рублей, в 2023 году наблюдается увеличение поступлений неналоговых доходов на сумму 46 312 тыс. рублей или на 18,9 %.

По сравнению с 2022 годом, где исполнение по неналоговым доходам бюджета составило 262 445 тыс. рублей, в 2023 году так же наблюдается увеличение поступлений неналоговых доходов на сумму 28 593 тыс. рублей или на 10,9 %.

**По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** исполнение бюджетных назначений за 2023 год составило **159 409 тыс. рублей** или 100,6 % к плановым назначениям, утверждённым в размере 158 519 тыс. рублей.

Данная группа доходов включает в себя следующие доходные источники:

1. Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за

исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных) исполнены в сумме 128 578 тыс. рублей или 100,5% к плановым назначениям, утвержденным в размере 127 974 тыс. рублей. Данный доходный источник включает:

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков за 2023 год исполнены в сумме 101 003 тыс. рублей или 100,3 % к плану.

К уровню 2022 года отмечается снижение на 8,0%, что связано с реализацией субъектами права по выкупу земельных участков.

- Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) исполнены в сумме 23 201 тыс. рублей или 101,3% к плану со снижением к уровню 2022 года на 17,4%. Перевыполнение плана связано с погашением задолженности (ООО «ГККС») и заключением новых договоров (ООО «Новая медицина», ООО «ХЬЮСТОМ»).

- 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) исполнены в сумме 4 374 тыс. рублей или почти 100% к плану; со снижением к уровню 2022 года в 9 раза, что обусловлено заключением новых договоров аренды по результатам проведения торгов.

2. Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий исполнены в сумме 5 585 тыс. рублей или 100% к плану с увеличением к уровню 2022 года в 206,9 раз, что объясняется оплатой задолженности за прошлые периоды МП «Теплоцентральный».

3. Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнены в сумме 25 246 тыс. рублей или 101,2 % к плану. Отмечается увеличение к уровню 2022 года в 1,7 раза. Данный доходный источник включает:

- Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнены в сумме 17 883 тыс. рублей или 101,6% к плану. Включает в себя:

– *плату по договорам социального найма муниципальных жилых помещений*, которая исполнена в сумме 12 979 тыс. рублей или 102,2% к плану. На исполнение влияют следующие факторы:

- ✓ размером платы по договорам социального найма, дифференцированным в зависимости от потребительских свойств жилых помещений;

✓ уменьшением площади жилых помещений, сдаваемых в наем, по мере приватизации муниципальных жилых помещений;

✓ уровнем оплаты гражданами платежей за услуги ЖКХ (услуги ЖКХ и плата за социальный наем отражаются в единой квитанции).

Плата по договорам социального найма муниципальных жилых помещений стала поступать в бюджет с 2014 года.

– плату по договорам на право размещения нестационарных торговых объектов, которая исполнена в сумме 4 904 тыс. рублей или практически 100% к плану. Доходы зависят от количества выданных разрешений.

• Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена исполнена в сумме 7 363 тыс. рублей или 100,1% к плану. Включает в себя:

– плату за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 3 760 тыс. рублей или практически 100 % к плану. По сравнению с 2022 годом поступления увеличились в 1,9 раза, что связано с погашением задолженности прошлых периодов.

– плату по договорам на право размещения нестационарных торговых объектов в сумме 3 603 тыс. рублей или практически 100% к плану. К уровню 2022 года отмечается снижение поступлений в 2,7 раза, что связано с заключением 10 договоров на размещения нестационарного торгового объекта, 8 договоров на размещение сезонного (летнего) кафе при стационарном предприятии общественного питания и добровольного погашения задолженности согласно постановлению Администрации городского округа Жуковский от 20.02.2023г. № 201 «О порядке предоставления отсрочки по уплате платежей хозяйствующим объектам, осуществляющим деятельность с использованием нестационарного торгового объекта на территории городского округа Жуковский», которое действует с 01.03.2020г. и до истечения 2-х месяцев с последнего календарного дня месяца, в котором отменен режим повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, введенных постановлением Губернатора Московской области № 108-ПП.

По платежам при пользовании природными ресурсами исполнение бюджетных назначений за 2023 год составило **1 827 тыс. рублей** или 100,0 % к плану с увеличением к уровню 2022 года в 3,3 раз в связи с тем, что в 2023 году в расчете МП «Инжтехсервис» применен повышающий коэффициент за превышение допустимого уровня загрязнения. Данный источник дохода включает в себя:

• плату за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами (исполнение составляет 242 тыс. рублей);

- плату за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (исполнение составляет 1 560 тыс. рублей);
- плату за размещение отходов производства и потребления (исполнение составляет 25 тыс. рублей - плата поступает по месту размещения полигонов. На территории городского округа полигон отсутствует).

Администратором данных платежей является Федеральная служба по надзору в сфере природопользования.

**По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** бюджетные назначения за 2023 год исполнены в сумме **36 218 тыс. рублей** или 99,7 % к плановым назначениям и уменьшением к уровню 2022 года в 1,4 раза. Данный доходный источник включает в себя:

- доходы от оказания платных услуг (работ) исполнены в сумме 10 тыс. рублей – это платные услуги, оказываемые казенным учреждением «Управление муниципальной статистики» и Комитетом по архитектуре и градостроительству Московской области. План исполнен на 90,9%;
- доходы от компенсации затрат государства исполнены в сумме 36 208 тыс. рублей. Это сумма включает возврат дебиторской задолженности, возмещение коммунальных платежей арендаторами, прочие возмещения средств в бюджет (включает возмещение ущерба по выполненному муниципальному контракту, возврат неизрасходованной субсидии, компенсация затрат бюджета за оплату обучения уволившегося сотрудника); исполнены на 99,7 % к плану.

**По доходам от продажи материальных и нематериальных активов** бюджетные назначения за 2023 год исполнены в сумме **54 453 тыс. рублей** или 101,5 % к плановым назначениям и с увеличением к уровню 2022 года в 1,7 раза.

Данная группа доходов включает в себя следующие доходные источники:

- доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов, исполнены в сумме 1 616 тыс. рублей или 100,0 % к плану.
- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу исполнены в сумме 13 878 тыс. рублей или 105,0% к плану. Снижение к уровню прошлого года почти вдвое, что объясняется досрочной оплатой имущества, приобретенного ИП в прошлом 2022 году по договору купли-продажи имущества согласно Федеральному закону № 159-ФЗ.
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в сумме 35 104 тыс. рублей или 100,3% к плану.

К уровню 2022 года отмечается увеличение в 12,9 раза связан с заключением трех договоров купли-продажи земельных участков по результатам проведенных торгов. Это разовые поступления.

В отчетном периоде данный доходный источник включает:

– доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности.

– плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 3 855 тыс. рублей (или 100%) к плану. Платежи носят разовый характер и объем денежных средств определяется количеством поступивших заявлений по перераспределению земельных участков.

По штрафам, санкциям, возмещению ущерба бюджетные назначения исполнены в сумме **39 038 тыс. рублей** или 100,9 % к плану, - поступления увеличились по сравнению с 2022 годом в 4,5 раза.

Штрафные санкции включают в себя:

- *административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях и законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях*, исполнение составило 3 630 тыс. рублей;

- *административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях*, исполнение составило 465 тыс. рублей;

- *штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации*, исполнены в сумме 6 472 тыс. рублей;

- *платежи в целях возмещения причиненного ущерба*, исполнены в сумме 3 708 тыс. рублей;

- *доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете*, исполнены 24 763 тыс. рублей.

По прочим неналоговым доходам бюджетные назначения за 2023 год исполнены в сумме **93 тыс. рублей** или 72,1 % к плановым назначениям, утвержденным в размере 129 тыс. рублей. К уровню 2022 года резкое снижение в

связи с поступлением в прошлом году платы за разрешенную вырубку зеленых насаждений в сумме 14,4 млн рублей (разовые поступления).

В соответствии Пояснительной запиской Финуправления прочие неналоговые доходы включают:

- инициативные платежи, исполнение по которым составило 92 тыс. рублей; исполнение к плану составляет 71,3%.
- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов, исполнение составило 1 тыс. рублей (платеж физического лица оформлен с ошибкой в реквизитах, будет уточнен в 2024 году; данный платеж запланирован не был).

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета по неналоговым доходам, наблюдается полное исполнение или превышение плановых, годовых показателей по всем неналоговым доходам бюджета, кроме:

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;
- прочих неналоговым доходам.

Стоит отметить, что величина отклонения поступивших неналоговых доходов от утвержденных плановых назначений в 2023 году в основном составляет не более 10% (кроме прочих налоговых доходов, по которым отклонение исполнения от запланированного значения составляет «-27,9%», что свидетельствует о своевременной корректировке неналоговых доходов с учетом их фактического поступления).

### **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления (поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) представляют собой поступления в бюджет городского округа в форме дотаций, субвенций и субсидий на реализацию федеральных и областных законов и программ и иных межбюджетных трансфертов.

По безвозмездным поступлениям бюджет городского округа Жуковский за 2023 год исполнен в сумме **3 562 376 тыс. рублей** или 99,3% к плановым показателям, утверждённым в размере 3 586 766 тыс. рублей, не исполнено 24 390 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом, исполнение в котором по безвозмездным поступлениям составило 1 848 222 тыс. рублей, наблюдается увеличение безвозмездных поступлений на 1 714 154 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом, исполнение в котором по безвозмездным поступлениям составило 2 707 946 тыс. рублей, также наблюдается увеличение безвозмездных поступлений на 854 430 тыс. рублей.

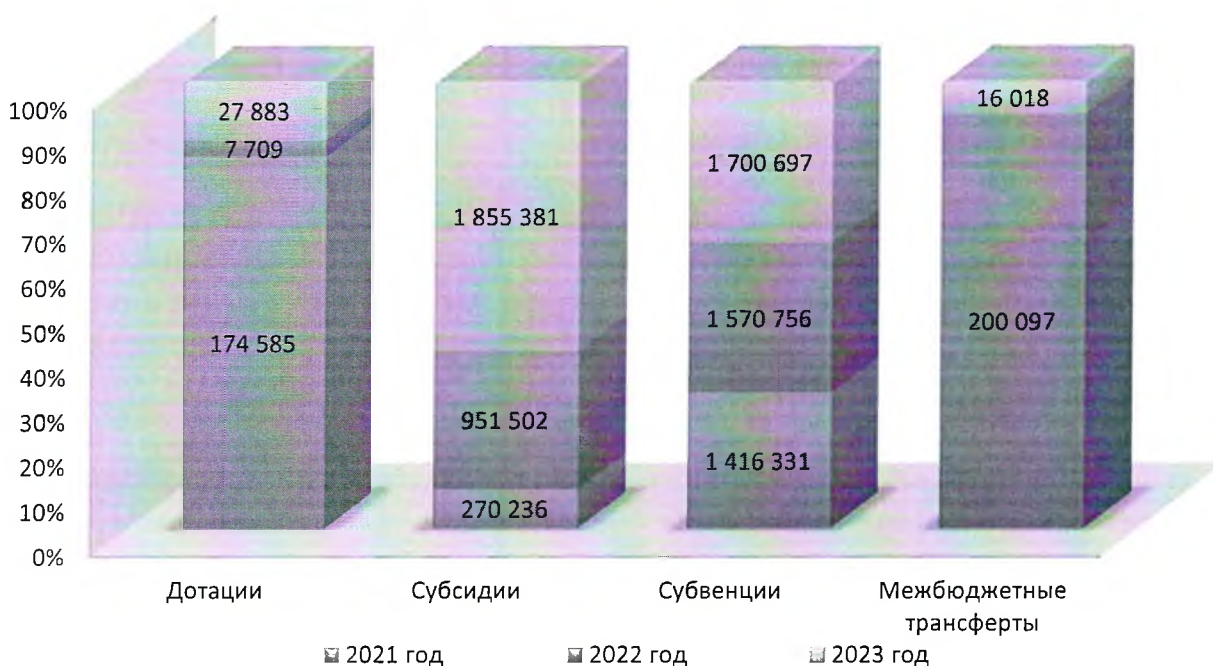
Безвозмездные поступления включают в себя:

1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 3 599 979 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, исполнение составило 27 883 тыс. рублей или 100% к плану;
- субсидии, исполнение составило 1 855 381 тыс. рублей или 98,8% к плану;
- субвенции, исполнение составило 1 700 697 тыс. рублей или 99,9% к плану;
- иные межбюджетные трансферты 16 018 тыс. рублей или 99,2% к плану.

Виды безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2021-2023 гг., представлены на диаграмме № 5.

Диаграмма № 5  
Ед. измерения: тыс. рублей



2. Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет исполнены в сумме 725 тыс. рублей (100% к плану).

3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, исполнен в сумме «-38 328» тыс. рублей (100% к плану).

В соответствии с Пояснительной запиской Финуправления в 2023 году осуществлен возврат неиспользованных остатков субвенций, иных межбюджетных трансфертов федерального и областного бюджетов прошлых лет в соответствии с письмами главных распорядителей межбюджетных трансфертов.

Согласно Пояснительной записке, представленной Финуправлением, таблице № 3 и диаграммы № 5 в 2023 году доля безвозмездных поступлений от других

бюджетов бюджетной системы РФ составила 57,2% (против 45,0% в 2021 году и против 55,7% в 2022 году). В том числе:

- доля дотаций немного возросла и составила 0,4% (против 0,16% в 2022 году);
- доля субсидий возросла с 19,6% в 2022 году до 29,8% в 2023 году, в абсолютном значении отмечается практически в 2 раза;
- доля субвенций немного снизилась до 27,3% (против 32,3% в 2022 году), но в абсолютном значении отмечается рост на 129 941 тыс. рублей.;
- доля иных межбюджетных трансфертов составила 0,3% (в абсолютном значении 16 018 тыс. рублей);
- доля доходов бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составила 0,01% (в абсолютном значении 725 тыс. рубле);
- доля возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, составила «-0,6%» (в абсолютном значении «-38 328» тыс. рублей).

#### **4.5. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по расходам местного бюджета.**

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета городского округа Жуковский за 2023 год данные Проекта отчета об исполнении бюджета сопоставлялись с показателями утвержденного плана (принятого до начала финансового года), уточненных плановых показателей и показателей сводной бюджетной росписи.

##### *Анализ изменений плановых бюджетных назначений по расходам*

Решением от 21.12.2022г. № 93/СД в бюджете городского округа Жуковский Московской области первоначально были утверждены плановые показатели по расходам на 2023 год в размере 6 340 775 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в Решение о бюджете городского округа Жуковский (в ред. решения Совета депутатов городского округа Жуковский от 15.02.2023г. № 05/СД, от 28.03.2023г. № 16/СД, от 29.06.2023г. № 38/СД, от 27.09.2023г. № 54/СД, от 28.12.2023г. № 126/СД) плановые показатели по расходам на 2023 год составили 6 230 772 тыс. рублей, что в 1,02 раза меньше первоначального показателя.

Объемы и структура плановых назначений по расходам бюджета на 2023 год с учетом изменений, утвержденных Решениями Совета Депутатов городского округа Жуковский представлены в таблице № 5:

Код	Раздел	Утверждено расходов на 2023 год						Изменения гр.8-гр.3	гр.8/гр.3*100 (%)
		Изменения расходов							
		Решение от 21.12.2022г. № 93/СД	Решением от 15.02.2023г. № 05/СД	Решением от 28.03.2023г. № 16/СД	Решением от 29.06.2023г. № 38/СД	Решением от 27.09.2023г. № 54/СД	Решением от 28.12.2023г. № 126/СД		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0100	Общегосударственные вопросы	419 104	402 815	402 352	401 122	390 752	405 680	-13 424	96,8
0200	Национальная оборона	8 265	8 265	8 365	8 365	8 365	8 115	-150	98,2
0300	Нац. безопасность и правоохранительная деятельность	73 950	76 570	81 470	81 470	81 470	76 943	2 993	104,0
0400	Национальная экономика	180 645	153 473	179 893	185 245	193 934	191 675	11 030	106,1
0500	Жилищно- коммунальное хозяйство	994 824	1 091 208	1 119 246	1 114 652	1 075 545	1 051 237	56 413	105,7
0700	Образование	4151233	4189159	4191898	4199941	4227326	3982722	-168 511	95,9
0800	Культура кинематография	192 124	204 105	204 105	204 105	226 289	229 954	37 830	119,7
1000	Социальная политика	144 232	144 249	144 249	135 177	120 958	118 410	-25 822	82,1
1100	Физическая культура и спорт	166 000	166 000	153 789	153 789	151 204	154 638	-11 362	93,2
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	10 398	10 398	17 398	17 398	17 398	11 398	1 000	109,6
<b>Всего:</b>		<b>6 340 775</b>	<b>6 446 242</b>	<b>6 502 765</b>	<b>6 501 264</b>	<b>6 493 241</b>	<b>6 230 772</b>	<b>-110 003</b>	<b>-1,7</b>

С учётом внесённых изменений, бюджетные назначения по расходной части бюджета на 2023 год составили 6 230 772 тыс. рублей, что на 110 003 тыс. рублей, или на 1,7 % меньше первоначально запланированных расходов.

Наибольшее увеличение плановых бюджетных назначений произведено по следующим разделам классификации расходов:

- 0400 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 56 413 тыс. рублей, или на 5,7 %. В основном увеличение произошло по подразделу 0503 «Благоустройство»;
- 0800 «Культура, кинематография» на сумму 37 830 тыс. рублей, или на 19,7 %. В основном увеличение произошло по подразделу 0801 «Культура».

Наибольшее уменьшение плановых назначений произошло по следующим разделам классификации расходов:

- 1000 «Социальная политика» на сумму 25 822 тыс. рублей, или на 17,9%;
- 0700 «Образование» на сумму 168 511 тыс. рублей, или на 4,1 %. В основном уменьшение произошло по подразделу 0702 «Общее образование».

*Анализ исполнения расходной части бюджета  
и сводной бюджетной росписи*

Сводной бюджетной росписью расходов на очередной 2023 финансовый год и плановый период 2024-2025 годы, утвержденной начальником Финуправления 28.12.2023г., в плановые показатели по расходам на 2023 год были внесены изменения, в результате чего они составили 6 230 772 тыс. рублей.

Анализ изменения структуры расходов бюджета городского округа Жуковский Московской области в 2023 году представлен в таблице № 6.

Таблица № 6  
Ед. измерения: тыс. рублей

Код	Раздел	Утверждено плановых назначений		
		Решение от 28.12.2023г. № 126/СД	Сводная бюджетная роспись	Отклонение
		Сумма	Сумма	(гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
0100	Общегосударственные вопросы	405 680	405 680	0
0200	Национальная оборона	8 115	8 115	0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	76 943	76 943	0
0400	Национальная экономика	191 675	191 675	0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 051 237	1 051 237	0
0700	Образование	3982722	3 982 722	0

Код	Раздел	Утверждено плановых назначений		
		Решение от 28.12.2023г. № 126/СД	Сводная бюджетная роспись	Отклонение
		Сумма	Сумма	(гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
0800	Культура кинематография	229 954	229 954	0
1000	Социальная политика	118 410	118 410	0
1100	Физическая культура и спорт	154 638	154 638	0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	11 398	11 398	0
<b>ВСЕГО:</b>		<b>6 230 772</b>	<b>6 230 772</b>	<b>0,00</b>

Анализ расходов по разделам бюджетной классификации показал, что бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью на 28.12.2023г., соответствуют бюджетным ассигнованиям, распределенным по видам расходов бюджетной классификации и утвержденным Решением от 28.12.2023г. № 126/СД.

Анализ сводной бюджетной росписи расходов на 2023 год показал, что утвержденные показатели по разделам бюджетной классификации соответствуют утвержденным бюджетным назначениям, представленным в годовой отчетности городского округа Жуковский за 2023 год (ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета субъекта»).

Плановый объем расходной части бюджета городского округа Жуковский в 2023 году составил 6 230 772 тыс. рублей. Исполнение по расходам составило 6 140 938 тыс. рублей что на 21,1% больше суммы исполнения бюджета за 2022 год (4 968 140 тыс. рублей). Исполнение по расходам к сводной бюджетной росписи в процентном выражении составляет 98,6%, в том числе:

- за счет средств местного бюджета – 98,0%;
- за счет межбюджетных трансфертов – 99,0%.

*Проверка обоснованности и своевременности внесения изменений в сводную бюджетную роспись*

В соответствии с приложением № 4 к Проекту отчета об исполнении бюджета за 2023 год, основную долю в уточненных плановых назначениях бюджета городского округа Жуковский составляют программные расходы – 6 197 435 тыс. рублей, или 99,5%, исполнение по муниципальным программам составило 6 108 127 тыс. рублей, или 98,6% от плана. Непрограммные расходы бюджета по плану составили 32 337 тыс. рублей, или 0,5% от общих расходов, исполнение – 32 810 тыс. рублей, или 98,4% от плана.

Изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись главными распорядителями бюджетных средств в отчетном периоде, были обоснованы, своевременны и соответствовали требованиям статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

*Анализ показателей, характеризующих исполнение расходной части местного бюджета*

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа Жуковский в 2023 году представлен в таблице № 7.

Таблица № 7  
Ед. измерения: тыс. рублей, %

Код	Раздел	Уточненный бюджет на 28.12.2023г	Исполнено (ф. 0503117)		Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения
		Сумма	Сумма	Доля, %		
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	405 680	399 774	6,5%	5 906	98,5%
0200	Национальная оборона	8 115	8 042	0,1%	73	99,1%
0300	Нац. безопасность и правоохранительная деятельность	76 943	73 072	1,2%	3 871	95,0%
0400	Национальная экономика	191 675	188 935	3,1%	2 740	98,6%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 051 237	1 017 334	16,6%	33 903	96,8%
0700	Образование	3 982 722	3 953 735	64,4%	28 987	99,3%
0800	Культура кинематография	229 954	227 312	3,7%	2 642	98,9%
1000	Социальная политика	118 410	110 153	1,8%	8 257	93,0%
1100	Физическая культура и спорт	154 638	154 598	2,5%	40	100,0%
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	11 398	7 982	0,1%	3 416	70,0%
<b>Всего:</b>		<b>6 230 772</b>	<b>6 140 937</b>	<b>100,0%</b>	<b>89 835</b>	<b>98,6%</b>

Из данных таблицы видно, что процент исполнения бюджета в целом по 2023 году составил 98,6%, не исполнено 89 835 тыс. рублей или 1,4%.

Анализируя исполнение расходов бюджета по разделам, следует отметить, что по всем разделам бюджетной классификации (за исключением раздела 1100

«Физическая культура и спорт») расходная часть бюджета городского округа исполнена не в полном объеме. Одновременно следует отметить, что процент исполнения расходов по всем разделам, кроме раздела «Обслуживание государственного и муниципального долга» свыше 93%.

Бюджетная политика области расходов в 2023 году была направлена, в первую очередь, на сохранение социальной направленности бюджета, повышение результативности бюджетных расходов, оптимизацию расходов бюджета в целях сохранения экономической стабильности и устойчивости выполнения социальных обязательств. Основными причинами невыполнения плановых показателей консолидированного бюджета в проверяемом периоде явились: оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ, а также экономия, сложившаяся по результатам выполнения работ.

Удельный вес расходов бюджета городского округа в 2023 году по разделам бюджетной классификации представлен на диаграмме № 6:

Диаграмма № 6  
Ед. измерения: %



Расходы по направлениям сложились следующим образом:

- расходы на образование – 64,4%
- расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 16,6%

- общегосударственные вопросы – 6,5%
- расходы на культуру, кинематографию – 3,7%
- на национальную экономику – 3,1%
- расходы на физическую культуру и спорт – 2,5%
- на социальную политику – 1,8%
- расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 1,2%
- на обслуживание государственного и муниципального долга – 0,1%
- на национальную оборону – 0,1%

Основную долю в расходах бюджета городского округа за 2023 год составили расходы на образование – 3 953 735 тыс. рублей, общегосударственные вопросы – 399 774 тыс. рублей, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 1 017 334 тыс. рублей.

На социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) направлено 4 445 798 тыс. рублей, или 72,4% к общей сумме расходов за 2023 год (в 2022 году – 71,5%), что говорит о социальной ориентированности бюджета городского округа Жуковский.

Динамика исполнения бюджета по расходам за 2023 год в разрезе разделов бюджетной классификации, по сравнению с исполнением бюджета за 2021 год и 2022 год представлена в таблице № 8.

Таблица № 8  
Ед. измерения: тыс. рублей; %.

Код	Раздел	Исполнение бюджета 2021г.		Исполнение бюджета 2022г.		Проект исполнения бюджета 2023г.		Отклонение 2023г.-2021г. (гр.7,8-гр.3,4)		Отклонение 2023г.-2022 г. (гр.7,8-гр.5,6)	
		Сумма	% исполнения	Сумма	% исполнения	Сумма	% исполнения	Сумма	% исполнения	Сумма	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
0100	Общегосударственные вопросы	359 773	98,8	378 281	98,6	399 774	98,5	40 001	-0,3	21 493	-0,1
0200	Национальная оборона	7 469	99,5	7 669	97,5	8 042	99,1	573	-0,4	373	1,6
0300	Нац. безопасность и правоохранительная деятельность	61 703	96,9	63 720	95,6	73 072	95	11 369	-1,9	9 352	-0,6
0400	Национальная экономика	217 931	97,4	180 460	97,1	188 935	98,6	-28 996	1,2	8 475	1,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	421 835	96,4	782 289	97,6	1 017 334	96,8	595 499	0,4	235 045	-0,8
0600	Охрана окружающей среды	200	100	0	0	0	0	-200	-100	0	0
0700	Образование	2 315 756	97,7	3 092 856	95,9	3 953 735	99,3	1 637 979	1,6	860 879	3,4
0800	Культура кинематография	186 807	99,9	202 804	99,8	227 313	98,9	40 506	-1	24 509	-0,9
1000	Социальная политика	100 467	90,3	65 751	88,4	110 153	93	9 686	2,7	44 402	4,6
1100	Физическая культура и спорт	143 529	99,8	190 673	99,5	154 598	100	11 069	0,2	-36 075	0,5
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	15 647	79,4	3 637	56	7 982	70	-7 665	-9,4	4 345	14
<b>Всего:</b>		<b>3 831 117</b>	<b>97,5</b>	<b>4 968 140</b>	<b>96,5</b>	<b>6 140 938</b>	<b>98,6</b>	<b>2 309 821</b>	<b>1,1</b>	<b>1 172 798</b>	<b>2,1</b>

Из данных таблицы видно, что за 2023 год общая сумма расходов исполнения бюджета городского округа увеличилась на 2 309 821 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 2021 год и на 1 172 798 тыс. рублей по сравнению с исполнением 2022 года. Процент исполнения увеличился относительно 2021 года на 1,1 %, а относительно 2022 года на 2,1 %.

По сравнению с 2022-м годом расходы увеличились, в том числе:

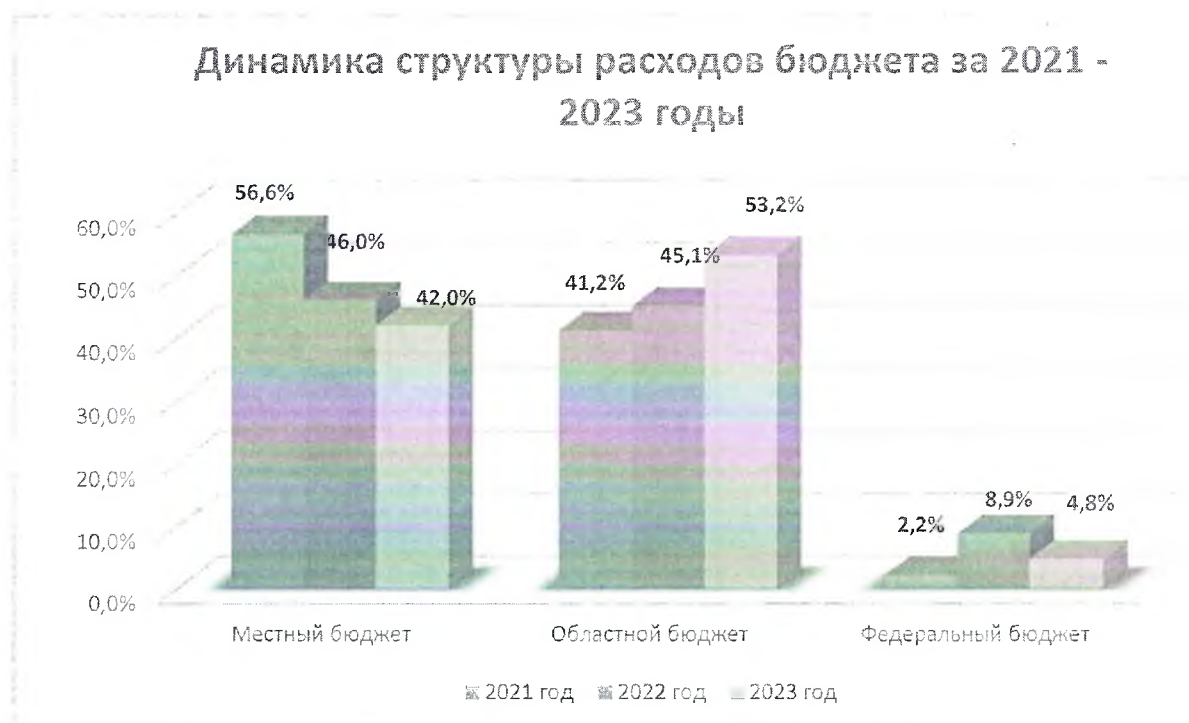
- за счет местного бюджета выросли на 297 919 тыс. рублей;
- за счет областного бюджета выросли на 1 022 956 тыс. рублей;
- за счет федерального бюджета сократились на 148 077 тыс. рублей.

Из приведенных показателей видно, что наибольшее увеличение расходной части бюджета связано, прежде всего, с увеличением расходов за счет средств областного и федерального бюджета.

В результате структура расходов за 2023 год сложилась следующим образом:

- за счет средств местного бюджета – 2 580 770 тыс. рублей или 42,0% (2022 год – 46,0%);
- за счет средств, полученных из областного бюджета в виде субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов – 3 263 880 тыс. рублей или 53,2% (2022 год – 45,1%);
- за счет средств, полученных из федерального бюджета в виде субвенций и субсидий – 296 288 тыс. рублей или 4,8% (2022 год – 8,9%).

Диаграмма № 7  
Ед. измерения: %



Анализируя динамику структуры расходов бюджета за 2021 – 2023 годы, можно сделать вывод, что:

- наблюдается уменьшение доли расходов за счет средств местного бюджета в 2023 году по сравнению с 2021 годом на 10,6%, а по сравнению с 2022 годом на 14,6%;
- расходы за счет средств областного бюджета в 2023 году выросли на 12,0% относительно 2021 и на 8,1% относительно 2022 года и составили 53,2%;

- расходы за счет средств федерального бюджета в 2023 году по сравнению с 2021 годом выросли на 2,6% и сократились по сравнению с 2022 годом - на 4,1%.

Структура исполнения бюджета городского округа Жуковский в 2023 году по видам расходов представлена на диаграмме № 8:

Диаграмма № 8  
Ед. измерения: тыс. рублей, %



Из анализа диаграммы видно, что:

- основную долю в общем объеме расходов занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 3 000 068 тыс. рублей, или 48,9% совокупного объема расходов (данная тенденция прослеживалась и в 2021-2022 годах);
- наименьшую долю в общем объеме расходов занимают расходы на обслуживание муниципального долга и иные бюджетные ассигнования – 7 982 тыс. рублей и 6 614 тыс. рублей соответственно, или по 0,1% совокупного объема расходов;
- расходы на закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, которые осуществлялись в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», составили 1 715 072 тыс. рублей, или 27,9% совокупного объема расходов;
- расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности исполнены в сумме 994 217 тыс. рублей, или 16,2% совокупного объема расходов;

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами исполнены в сумме 360 838 тыс. рублей, или 5,9% совокупного объема расходов;

- расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению исполнены в сумме 56 146 тыс. рублей, или 0,9% совокупного объема расходов.

Бюджет городского округа на 2023 год формировался по программному принципу, соответственно финансовое обеспечение мероприятий 19-ти утвержденных муниципальных программ было отражено по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского округа Жуковский.

В соответствии с приложением № 4 к Проекту отчета об исполнении бюджета за 2023 год, уточненные плановые назначения бюджета городского округа Жуковский на программные расходы составили 6 108 127 тыс. рублей, или 99,5% от общих расходов, непрограммные расходы бюджета – 32 810 тыс. рублей, или 0,5% от общих расходов.

Анализ кассового исполнения бюджетных назначений за 2023 год по муниципальным программам представлен в таблице № 9:

Таблица № 9  
Ед. измерения: тыс. рублей, %

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Предусмотрено в бюджете на 2023 год	Исполнение	% исполнения	Отклонение, (гр.3-гр.4)	Уд. вес, по исполнению (%)
1	2	3	4	5	6	7
1	"Здравоохранение"	2 576	2 570	99,8	6	0,04
2	"Культура и туризм"	397 256	397 256	100,0	0	6,5
3	"Образование"	2 967 835	2 932 965	98,8	34 870	48,0
4	"Социальная защита населения"	30 131	29 964	99,4	167	0,5
5	"Спорт"	154 638	154 598	100,0	40	2,5
6	"Развитие сельского хозяйства"	1 229	874	71,1	355	0,01
7	"Экология и окружающая среда"	1 952	1 029	52,7	923	0,02
8	"Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	87 135	83 201	95,5	3 934	1,4
9	"Жилище"	72 608	72 607	100,0	1	1,2
10	"Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	64 124	63 447	98,9	677	1,0
11	"Предпринимательство"	36 567	34 944	95,6	1 623	0,6

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Предусмотрено в бюджете на 2023 год	Исполнение	% исполнения	Отклонение, (гр.3-гр.4)	Уд. вес, по исполнению (%)
1	2	3	4	5	6	7
12	"Управление имуществом и муниципальными финансами"	329 481	320 964	97,4	8 517	5,3
13	"Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	43 840	40 052	91,4	3 788	0,7
14	"Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	135 522	133 722	98,7	1 800	2,2
15	"Цифровое муниципальное образование"	87 727	87 596	99,9	131	1,4
16	"Архитектура и градостроительство"	498	458	92,0	40	0,01
17	"Формирование современной комфортной городской среды"	854 927	822 533	96,2	32 394	13,5
18	"Строительство объектов социальной инфраструктуры"	798 169	798 127	100,0	42	13,1
19	"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	131 220	131 220	100,0	0	2,1
	<b>Итого по муниципальным программам</b>	<b>6 197 435</b>	<b>6 108 127</b>	<b>98,6</b>	<b>-89 308</b>	<b>100,0</b>

Согласно Проекта отчета об исполнении бюджета за 2023 год кассовое исполнение по муниципальным программам составило 6 108 127 тыс. рублей или 98,6% от плана. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 89 308 тыс. рублей или 1,4% от плана.

Наибольший процент исполнения бюджетных назначений составили расходы по муниципальным программам «Культура и туризм», «Спорт», «Жилище», «Строительство объектов социальной инфраструктуры» и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» – 100%;

Наименьший процент исполнения бюджетных назначений составили расходы по муниципальной программе «Экология и окружающая среда» – 52,7%.

Наибольший удельный вес, в общем объеме бюджетных расходов по муниципальным программам, составили расходы по муниципальной программе «Образование» – 2 932 965 тыс. рублей или 48,0% совокупного объема бюджетных расходов по муниципальным программам. Данная тенденция прослеживалась и в 2021-2022 годах – 54,4% и 59,5% соответственно.

Менее одного процента, в общем объеме бюджетных расходов составили расходы по следующим муниципальным программам:

- «Развитие сельского хозяйства» и «Архитектура и градостроительство» – 0,01% совокупного объема бюджетных расходов по муниципальным программам;
- «Экология и окружающая среда» – 0,02% совокупного объема бюджетных расходов по муниципальным программам;
- «Здравоохранение» – 0,04% совокупного объема бюджетных расходов по муниципальным программам;
- «Социальная защита населения» – 0,5% совокупного объема бюджетных расходов по муниципальным программам;
- «Предпринимательство» – 0,6% совокупного объема бюджетных расходов по муниципальным программам;
- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» – 0,7% совокупного объема бюджетных расходов по муниципальным программам.

По результатам проверки и анализа исполнения за отчетный финансовый год муниципальных программ городского округа Жуковский, включая оценку достижения установленных значений целевых показателей и выполнения мероприятий КСП установлено следующее.

В 2023 году из 144 установленных показателей реализации мероприятий муниципальных программ не достигнуто значение 17 показателей (11,8%).

Таблица № 10

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Количество целевых показателей по муниципальной программе	Не достигнуто значений по целевым показателям	%, не достигнутых показателей
1	"Здравоохранение"	1	1	100,0
2	"Культура и туризм"	11	5	45,5
3	"Образование"	13	2	15,4
4	"Социальная защита населения"	24	0	0,0
5	"Спорт"	6	0	0,0
6	"Развитие сельского хозяйства"	0	0	0,0
7	"Экология и окружающая среда"	1	0	0,0
8	"Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	12	1	8,3
9	"Жилище"	2	0	0,0
10	"Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами"	12	2	16,7
11	"Предпринимательство"	12	1	8,3
12	"Управление имуществом и муниципальными финансами"	10	4	40,0
13	"Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	4	0	0,0

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Количество целевых показателей по муниципальной программе	Не достигнуто значений по целевым показателям	%, не достигнутых показателей
14	"Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	3	1	33,3
15	"Цифровое муниципальное образование"	13	0	0,0
16	"Архитектура и градостроительство"	4	0	0,0
17	"Формирование современной комфортной городской среды"	15	0	0,0
18	"Строительство объектов социальной инфраструктуры"	0	0	0,0
19	"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	1	0	0,0
	<b>Итого по муниципальным программам</b>	<b>144</b>	<b>17</b>	<b>11,8</b>

По 8 из 19 муниципальных программ отдельные показатели не достигнуты.

Наиболее низкий уровень достижения показателей был установлен по муниципальным программам: «Культура и туризм» - не достигнуты 5 показателей (45,5%) и «Управление имуществом и муниципальными финансами» - не достигнуты 4 показателя (40,0%). Также следует отметить, что по муниципальной программе «Здравоохранение» установлен один показатель, который не достигнут.

Анализ кассового исполнения бюджетных назначений в части непрограммных расходов за 2023 год отражен в таблице № 11:

Таблица № 11  
Ед. измерения: тыс. рублей

№ п/п	Направление расходов	Бюджетная отчетность за 2023 год				
		План	Исполнение			Отклонение исполнения от плана (гр.4-гр.3)
			Сумма	% исполнения	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	Совет депутатов городского округа Жуковский, в том числе	10 926	10 926	100,0%	33,3%	0
2	Контрольно-счетная палата городского округа Жуковский, в том числе	11 115	11 113	99,98%	33,9%	-2
	<i>Председатель Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский</i>	<i>9 241</i>	<i>9 239</i>	<i>100,0%</i>	<i>28,2%</i>	<i>-2</i>
	<i>Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский</i>	<i>1 874</i>	<i>1 874</i>	<i>100,0%</i>	<i>5,7%</i>	<i>0</i>
3	Реализация функций, связанных с общегосударственным и муниципальным управлением, в том числе	9 241	8 716	94,3%	26,6%	-525

№ п/п	Направление расходов	Бюджетная отчетность за 2023 год				
		План	Исполнение			Отклонение исполнения от плана (гр.4-гр.3)
			Сумма	% исполнения	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7
	исполнение судебных актов	3 538	3 538	100,0%		0
	уплата налогов, сборов и иных платежей	5 303	4 887	92,2%		-416
	закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	400	291	72,8%		-109
4	Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ (поощрение муниципальных управленческих команд)	2 055	2 055	100,0%	6,3%	0
<b>ИТОГО</b>		<b>33 337</b>	<b>32 810</b>	<b>98,4%</b>	100,0%	<b>-527</b>

Согласно Проекту отчета об исполнении бюджета за 2023 год кассовое исполнение по непрограммным расходам составило 32 810 тыс. рублей или 98,4% от плана. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 527 тыс. рублей или 1,6% от плана.

В непрограммные расходы бюджета городского Жуковский Московской области на 2023 год были включены расходы по следующим направлениям:

- обеспечение деятельности органа местного самоуправления - Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области;
- обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области;
- реализация функций, связанных с муниципальным управлением (исполнение судебных актов, уплата налогов и сборов, а также иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд);
- выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (поощрение муниципальных управленческих команд).

#### *Анализ уровня исполнения местного бюджета по ведомственной структуре расходов*

Из анализа приложения № 3 к Проекту отчета об исполнении бюджета за 2023 год следует, что распорядителями и получателями средств городского бюджета расходы в сумме 6 140 938 тыс. рублей освоены следующим образом:

Совет депутатов городского округа Жуковский – уточненные плановые назначения составили 10 926 тыс. рублей, исполнены на 10 926 тыс. рублей, или 100,0 % к уточненному плану. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 642 тыс. рублей.

Администрация городского округа Жуковский – уточненные плановые назначения составили 3 779 370 тыс. рублей, расходы исполнены на 3 707 035 тыс. рублей, или 98,4% к уточненному плану, не исполнено 72 335 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 1 104 299 тыс. рублей.

Управление образования Администрации городского округа Жуковский – уточненные плановые назначения утверждены в размере 2 406 435 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 388 952 тыс. рублей, или 99,3% к уточненному плану, не исполнено 17 483 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 64 521 тыс. рублей.

Финансовое управление Администрации городского округа Жуковский – уточненные плановые назначения утверждены в размере 22 926 тыс. руб., исполнены в сумме 22 911 тыс. рублей, или 99,9% к уточненному плану, не исполнено 15 тыс. руб. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 2 135 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата городского округа Жуковский – уточненные плановые назначения утверждены в размере 11 115 тыс. руб., исполнены в сумме 11 113 тыс. рублей или практически 100,0% к уточненному плану. Не исполнено 2 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 1 200 тыс. рублей.

По ведомственной структуре расходов плановые бюджетные назначения по отношению к сводной бюджетной росписи на 28.12.2023 года отклонений не имеют.

Анализируя исполнение расходной части бюджета, нужно отметить, что по всем распорядителям и получателям средств наблюдается высокий процент (более 98%) исполнения плановых назначений за 2023 год.

#### *Анализ кассового плана исполнения местного бюджета по расходам*

Анализ кассового плана исполнения бюджета городского округа Жуковский по расходам за 2023 год показал, что в целом по году кассовые выплаты, утвержденные по разделам бюджетной классификации, соответствуют утвержденным бюджетным назначениям в годовой отчетности об исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области за 2023 год.

Уточненный кассовый план исполнения бюджета за 2023 год в разрезе разделов бюджетной классификации представлен в таблице № 12.

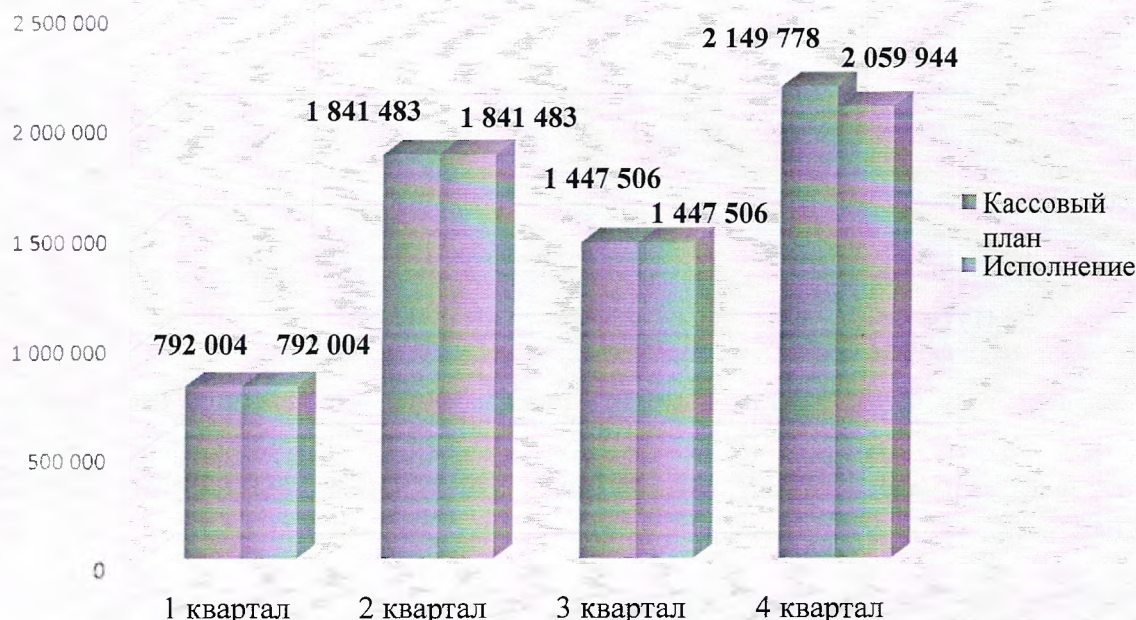
Таблица № 12  
Ед. измерения: тыс. рублей

Код	Наименование расходов по бюджетной классификации	Кассовый план 2023 год (на 01.01.2024г.)					Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (с учетом измен.)	Отклонение (гр.8-гр.7)
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0100	Общегосударственные вопросы	74 466	95 154	94 599	141 461	405 680	405 680	0
0200	Национальная оборона	1 350	1 693	1 778	3 294	8 115	8 115	0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 146	18 234	20 436	24 127	76 943	76 943	0
0400	Национальная экономика	23 266	32 107	75 008	61 293	191 675	191 675	0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	134 229	59 717	342 879	514 412	1 051 237	1 051 237	0
0700	Образование	454 036	1 475 189	789 808	1 263 689	3 982 722	3 982 722	0
0800	Культура, кинематография	36 344	53 790	62 842	76 978	229 954	229 954	0
1000	Социальная политика	22 096	63 606	12 989	19 719	118 410	118 410	0
1100	Физическая культура и спорт	31 296	38 833	44 726	39 783	154 638	154 638	0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	775	3 161	2 441	5 021	11 398	11 398	0
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>792 004</b>	<b>1 841 484</b>	<b>1 447 506</b>	<b>2 149 777</b>	<b>6 230 772</b>	<b>6 230 772</b>	<b>0</b>

Поквартальная разбивка показателей кассового плана по расходам и исполнения бюджета городского округа Жуковский по расходам в 2023 году представлена в таблице № 13 и диаграмме № 9.

Таблица № 13  
Ед. измерения: тыс. рублей

Квартал	Кассовый план	Исполнение бюджета (ф.0503117)	Отклонение (гр. 3-гр.2)
1	2	3	4
1	792 004	792 004	0
2	1 841 483	1 841 483	0
3	1 447 506	1 447 506	0
4	2 149 778	2 059 944,00	-89 834
<b>Итого:</b>	<b>6 230 772</b>	<b>6 140 938</b>	<b>-89 834</b>



Поквартальный анализ исполнения расходной части бюджета к утвержденному кассовому плану по расходам городского округа Жуковский за 2023 год показал, **что в целом фактическое исполнение расходов по году немного ниже предусмотренных кассовым планом показателей**, а именно:

- в первом квартале, во втором квартале и в третьем квартале – фактическое исполнение расходов соответствует предусмотренному кассовым планом;
- в четвертом квартале исполнение расходов ниже предусмотренных кассовым планом показателей на 89 834 тыс. рублей, или 4,2%.

В целом по году перевыполнение кассового плана не отмечено.

Проведенный анализ исполнения расходной части бюджета и кассового плана исполнения бюджета по расходам за 2023 год показал достаточно точное прогнозирование показателей кассовых выплат по расходам в течении года, за исключением четвертого квартала.

#### *Проверка и анализ исполнения публичных нормативных обязательств*

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств, принятых на 2023 год представлены в таблице № 14.

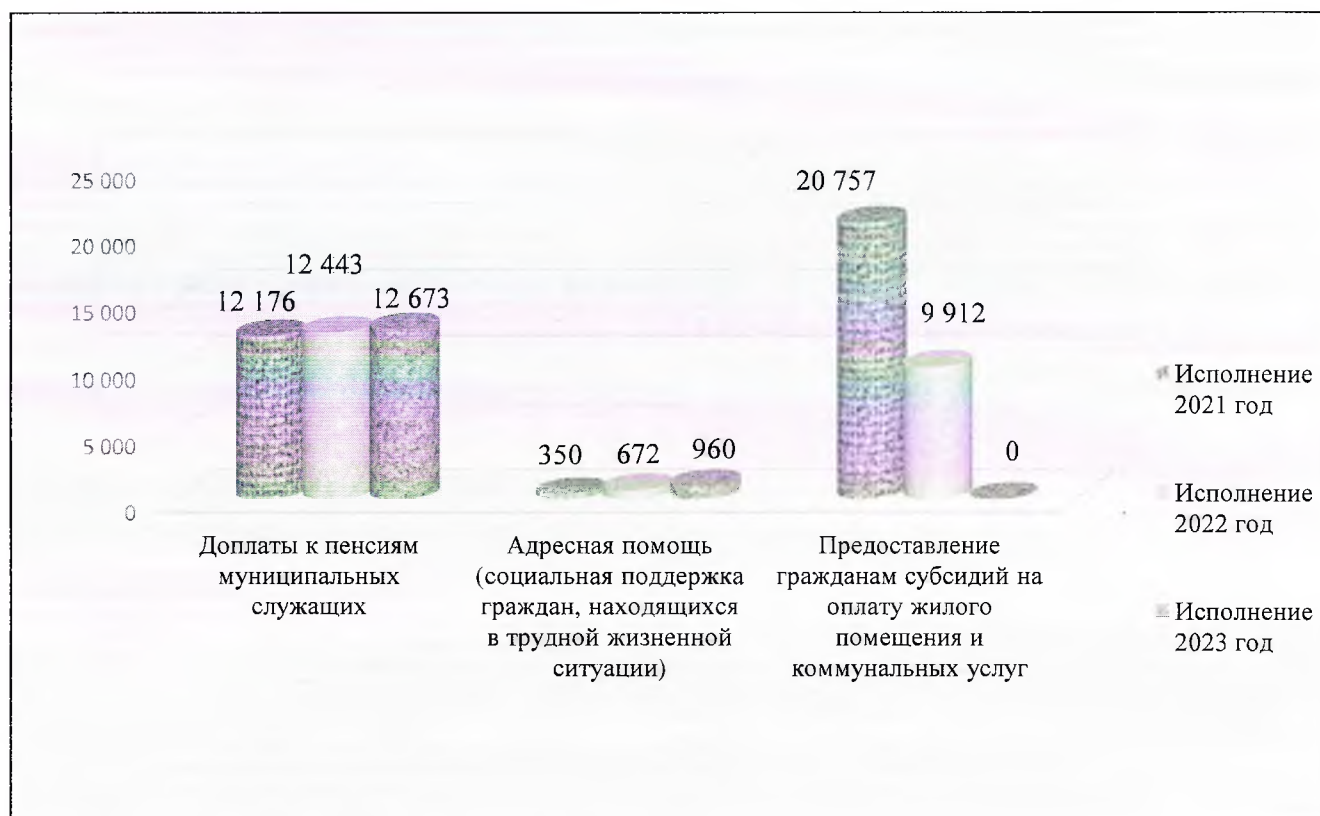
№ п/п	Наименование	Предусмотрено в бюджете на 2023 год	Исполнение	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
1	Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	12 800	12 673	127	99,0%
2	Адресная помощь (социальная поддержка граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации)	1 000	960	40	96,0%
	<b>ИТОГО</b>	<b>13 800</b>	<b>13 633</b>	<b>167</b>	<b>98,8%</b>

Из анализа показателей таблицы видно, что на исполнение публичных нормативных обязательств, принятых на 2023 год утверждены бюджетные ассигнования в размере 13 800 тыс. рублей. Исполнение составило 13 633 тыс. рублей или 98,8%.

Динамика изменения расходов в разрезе выплат за период 2021 - 2023 годов представлена в диаграмме № 10

Диаграмма № 10

Ед. измерения: тыс. рублей



Анализ диаграммы показал следующее:

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих в 2023 году (получили 111 пенсионеров) увеличились на 230 тыс. рублей, или на 1,8% по сравнению с 2022 годом и на 497 тыс. рублей или 4,1% по сравнению с 2021 годом;

- сумма адресной помощи (оказана материальная помощь 31 жителю), выплаченной гражданам в 2023 году увеличилась на 288 тыс. рублей или на 42,9% по сравнению с 2022 годом и на 610 тыс. рублей или в 2,7 раза по сравнению с 2021 годом;

- субсидии гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в 2023 году в составе публичных нормативных обязательств не предусмотрены (с июля 2022 года предоставление гражданам Российской Федерации, имеющим место жительства в Московской области, субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг осуществляют территориальные структурные подразделения социальной защиты населения Министерства социального развития Московской области).

*Анализ кассового исполнения расходов местного бюджета по внесению взносов в уставные капиталы юридических лиц*

Исходя из данных «Сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503171) Администрация городского округа Жуковский участвует в уставном капитале двух муниципальных предприятий:

- МП «Теплоцентраль» в размере 51 423 тыс. рублей;
- МП «Инжтехсервис» в размере 70 тыс. рублей.

*Анализ имущественных взносов в общественные организации, фонды*

В 2023 году в рамках Муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» были осуществлены расходы по перечислению членских взносов общей суммой 609 тыс. рублей в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Московской области» в сумме 285 тыс. рублей в НП «Союз развития наукоградов России» в сумме 324 тыс. рублей. Анализ выше указанных расходов представлен в таблице № 15.

Таблица № 15  
Ед. измерения: тыс. рублей

Код раздела	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (с учетом изменений) (ф. 0503117)	Исполнено (кассовые расходы) (ф.0503117)	Отклонение (гр.3 - гр.4)	% исполнения гр. 4/гр. 3
1	2	3	4	5	6
0100	Общегосударственные вопросы	609	609	0	100,0%
	<b>ВСЕГО</b>	<b>609</b>	<b>609</b>	<b>0</b>	<b>100,0%</b>

Из данных таблицы следует, что что исполнение бюджета по рассматриваемым расходам в целом по году составило 100,0%.

В таблице № 16 приведен анализ исполнения расходов бюджета городского округа Жуковский в 2023 году (в части субсидий некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)).

Таблица № 16  
Ед. измерения: тыс. рублей

Код раздела	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (с учетом изменений) (ф. 0503117)	Исполнено (кассовые расходы) (ф.0503117)	Отклонение (гр.3 - гр.4)	% исполнения гр. 4/гр. 3
1	2	3	4	5	6
0400	Национальная экономика	600	600	0	100,0%
0700	Образование	23 202	23 177	25	99,9%
	<b>ВСЕГО</b>	<b>23 802</b>	<b>23 777</b>	<b>25</b>	<b>99,9%</b>

Из данных таблицы видно, что исполнение бюджета по рассматриваемым расходам в целом по году составило 99,9%. Не исполнено от запланированной суммы 25 тыс. рублей, или 0,1%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» рассматриваемые расходы осуществлялись в рамках муниципальной программа городского округа Жуковский «Социальная защита населения» (подпрограмма «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций») на осуществление поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНКО); запланированы в общей сумме 600 тыс. рублей (исполнение составило 100%).

По разделу 0700 «Образование» - в рамках муниципальной программы городского округа Жуковский «Образование» (подпрограммы «Общее образование») на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию по основным общеобразовательным программам; запланированы в общей сумме 23 177 тыс. рублей (исполнение составило 99,9%).

### Анализ использования средств резервного фонда

На основании бюджетного законодательства постановлением Администрации городского округа Жуковский от 25.01.2016г. № 64 утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского округа Жуковский.

В соответствии с п. 3 ст. 81 БК РФ (в редакции, действующей в проверяемом периоде) размер резервного фонда устанавливается решением о бюджете и не может превышать 3 процента утвержденного общего объема расходов.

На 2023 год Решением от 21.12.2022г. № 93/СД в рамках непрограммных расходов был предусмотрен резервный фонд Администрации в размере 1 000 тыс. рублей, что не превышает размер ограничений, установленных п. 3 ст. 81 БК РФ.

Установлено, что средства резервного фонда Администрации городского округа Жуковский Московской области направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Расходы в течение 2023 года за счет средств резервного фонда не производились. Плановые назначения Решением от 28.12.2023г. № 126/СД были сокращены до 0 тыс. рублей.

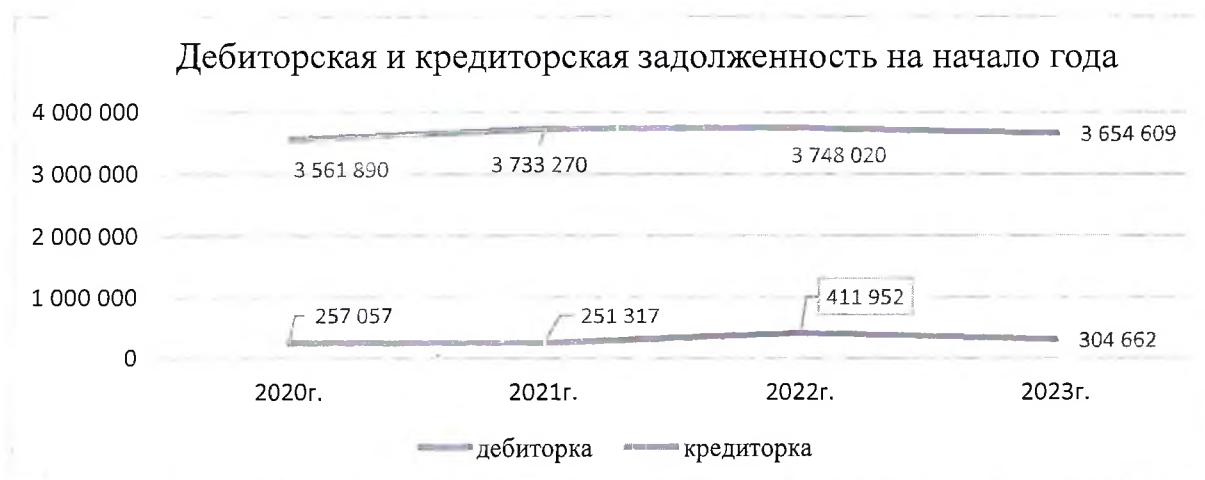
### Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность на начало года составила 3 654 609 тыс. рублей, что на 93 411 тыс. рублей или 2,49% меньше дебиторской задолженности на 01.01.2022г. (3 748 020 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность на начало года составила 304 662 тыс. рублей, что на 107 290 тыс. рублей или 26,04% меньше кредиторской задолженности на 01.01.2022г. (411 952 тыс. рублей).

Анализ динамики дебиторской и кредиторской задолженности в годах приведен в следующей диаграмме № 11.

Диаграмма № 11  
Ед. измерения: тыс. рублей

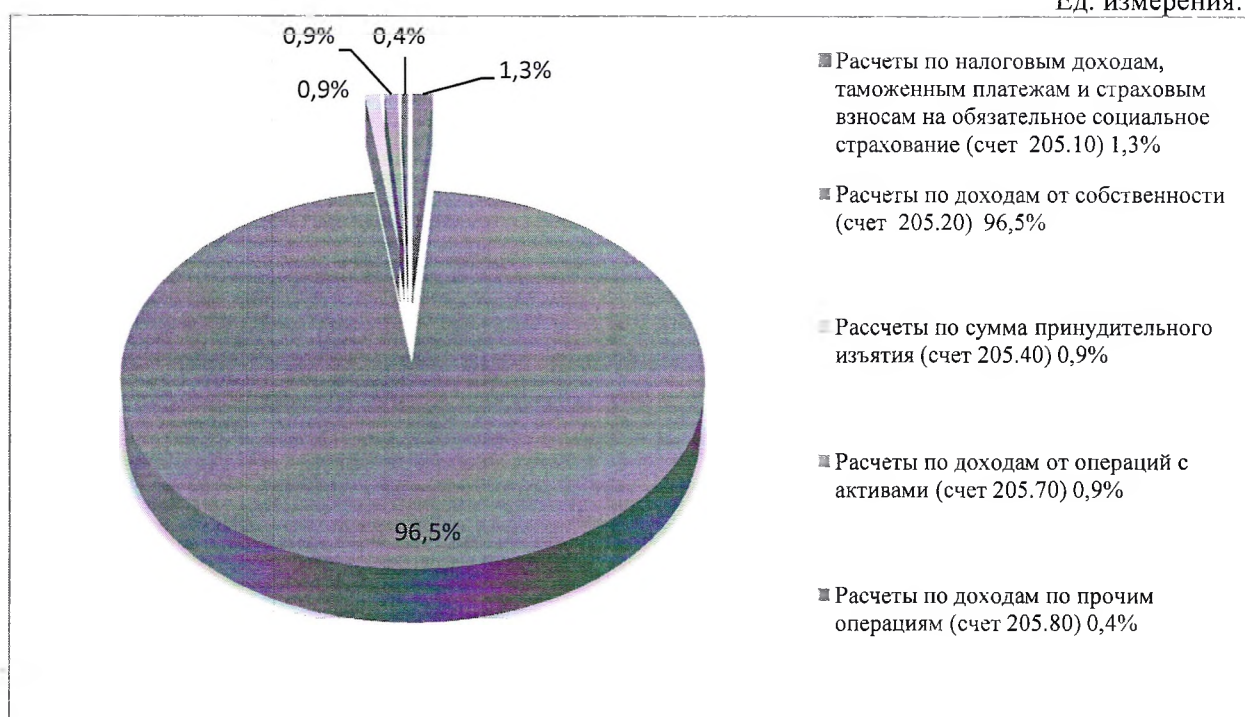


В течение 2023 года дебиторская задолженность увеличилась на 816 466 тыс. рублей или 22,3% и составила 4 471 075 тыс. рублей, кредиторская задолженность уменьшилась на 180 667 тыс. рублей или 59,3% и составила 123 996 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности на конец года расчеты по доходам составляют 3 499 622 тыс. рублей или 78,3%, расчеты по выданным авансам составляют 961 753 тыс. рублей или 21,5%, расчеты по ущербам и иным доходам составляют 0,2% или 8 965 тыс. рублей, расчеты по платежам в бюджет составляют 0,01% или 511 тыс. рублей, расчеты по прочим расчетам с дебиторами 224 тыс. рублей или 0,005%.

Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности (78,3%) на конец отчетного периода имеет дебиторская задолженность по доходам в сумме 3 499 622 тыс. рублей. Структура дебиторской задолженности по счету 205.00 «Расчеты по доходам» за 2023 год представлена на диаграмме № 12.

Диаграмма № 12  
Ед. измерения: %



Наибольшая дебиторская задолженность по доходам (96,5%) сформировалась по счету 205.20 «Расчеты по доходам от собственности», которая на конец года составила 3 355 433 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по счету 205.10 «Расчеты по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование» составила 43 982 тыс. рублей или 1,3% всей дебиторской задолженности по доходам.

Дебиторская задолженность по счету 205.40 «Расчеты по сумма принудительного изъятия» составила 32 040 тыс. рублей или 0,9% всей дебиторской задолженности по доходам.

Дебиторская задолженность по счету 205.70 «Расчеты по доходам от операций с активами» составила 30 336 тыс. рублей или 0,9% всей дебиторской задолженности по доходам.

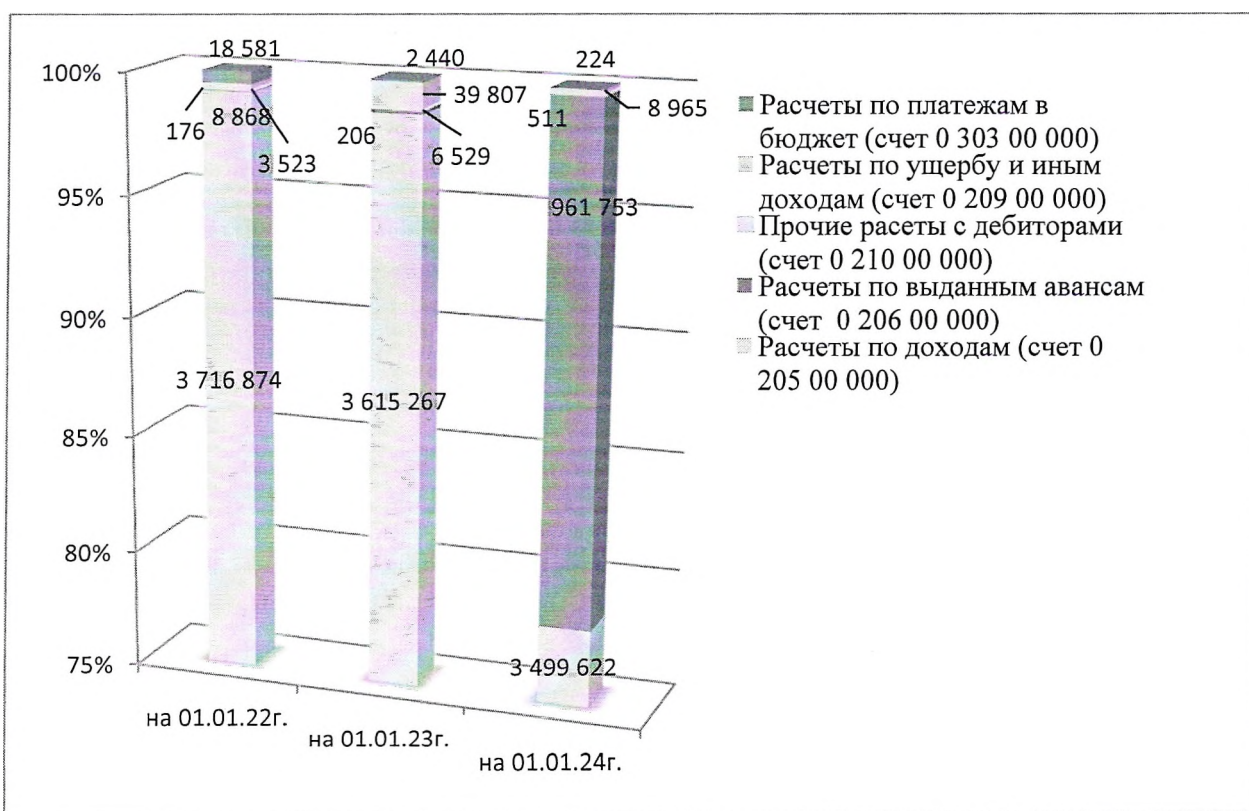
Дебиторская задолженность по счету 205.80 «Расчеты по доходам по прочим операциям» составила 14 973 тыс. рублей или 0,4%.

Основными причинами образования дебиторской задолженности являются:

- задолженность по доходам от оказания платных услуг (*начисленная и неоплаченная родительская плата за обучение детей в клубных формированиях, аренда, возмещение коммунальных услуг, обеспечение проведения мероприятий, НДС, уплаченный с авансовых платежей, плата за прокат кинофильмов*);
- задолженность по условным арендным платежам;
- задолженность по выданным авансам (*на строительство школы, по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений, по авансам по приобретению основных средств, по договору на оказание услуг по геодезии*);
- задолженность по выданным авансам (*по договору на подписку на 1 полугодие 2024 года*);
- задолженность по налоговым доходам (*задолженность, возникшая вследствие реальной переплаты. В учете закрытие не произошло по причине несвоевременной сверки по налогам со стороны Налоговой инспекции*);
- задолженность по доходам от операционной аренды (*доходы от сдачи в аренду имущества*);
- задолженность по иным доходам (*доходы от реализации инвестиционных контрактов, по порубочным билетам, возмещение коммунальных услуг*).

Анализ динамики дебиторской задолженности в годах приведен в следующей диаграмме № 13.

Диаграмма № 13  
Ед. измерения: тыс. рублей

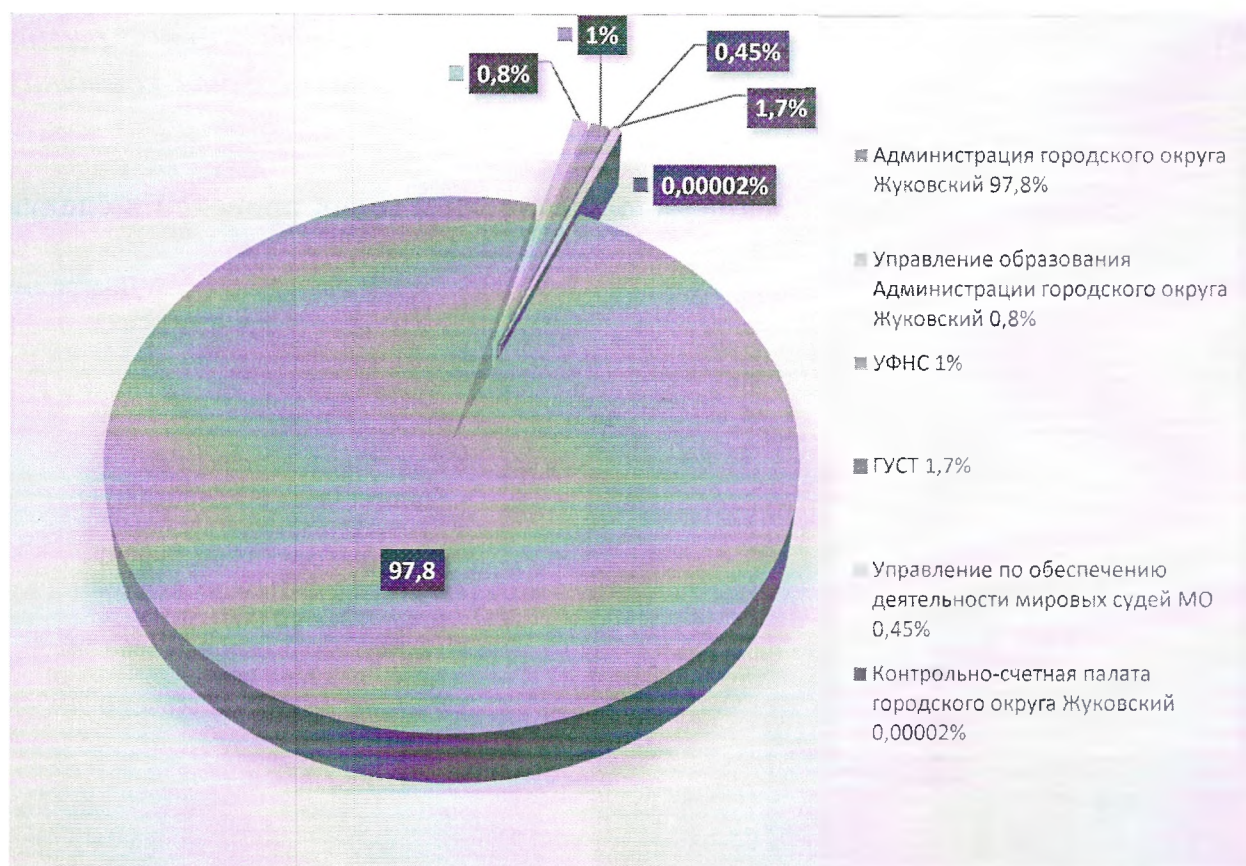


По состоянию на 01.01.2024г. дебиторская задолженность по сравнению с данными на 01.01.2023г.:

- по доходам (счет 0 205 00 000) уменьшилась на 115 644 тыс. рублей (3,3%) и составила 3 499 622 тыс. рублей;
- по выданным авансам (счет 0 206 00 000) увеличилась на 955 224 тыс. рублей (99,3%) и составила 961 753 тыс. рублей;
- по ущербу и иным доходам (счет 0 209 00 000) уменьшилась на 30 842 тыс. рублей (344,02%) составила 8 965 тыс. рублей;
- по прочим расчетам с дебиторами (счет 0 210 00 000) уменьшилась на 1 929 тыс. рублей (377,5%) и составила 511 тыс. рублей;
- по платежам в бюджет (счет 0 303 00 000) увеличилась на 18 тыс. рублей (8,04%) и составила 224 тыс. рублей.

Анализ администраторов доходов, распорядителей и получателей бюджетных средств, имеющих максимальный удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности, приведен в диаграмме № 14.

Диаграмма № 14  
Ед. измерения: %



Наибольшая дебиторская задолженность образовалась в Администрации, которая составила 4 372 250 тыс. рублей или 97,8%. По сравнению с началом года дебиторская задолженность увеличилась на 823 259 тыс. рублей или 18,8%.

Основную долю задолженности на конец года в Администрации составляет задолженность по доходам (счет 0 205 00 000) - 3 417 930 тыс. рублей или 78,2%.

Задолженность по выданным авансам (счет 0 206 00 000) на конец года составила 944 621 тыс. рублей или 21,6%.

По ущербу и иным доходам (счет 0 209 00 000) дебиторская задолженность на конец года составляет 8 964 тыс. рублей, или 0,2 %.

Задолженность по платежам в бюджет (счет 0 303 00 000) на конец года составила 511 тыс. рублей или 0,012%.

Задолженность по прочим расчетам с дебиторами (счет 0 210 00 000) на конец года составила 224 тыс. рублей или 0,005%.

Долгосрочная дебиторская задолженность в Администрации сложилась:

- по инвестиционному контракту № 92-ДЮ/2010 от 02.06.2010г. заключенному с ООО «Престиж Гарант», на 01.01.2022г. сумма задолженности составила 1 890 тыс. рублей, Юридическим Управление Администрации велась претензионная работа по взысканию задолженности, документы были переданы судебным приставам для взыскания задолженности, однако Решением Арбитражного суда от 28.08.2019г. ООО «ПрестижГарант» признано банкротом. Сумма задолженности включена в третью очередь реестра требований кредиторов;

- по счету 1 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» в сумме 4 835 тыс. рублей, за несвоевременное выполнение обязательств по Муниципальным контрактам.

Дебиторская задолженность по администратору доходов Управление Федеральной налоговой службы по Московской области на конец года составила 47 254 тыс. рублей или 1,06% всей дебиторской задолженности (4 423 483 тыс. рублей).

По Управлению образования дебиторская задолженность на конец года составила 33 777 тыс. рублей, что на 18 357 тыс. рублей или 46% больше дебиторской задолженности на начало года.

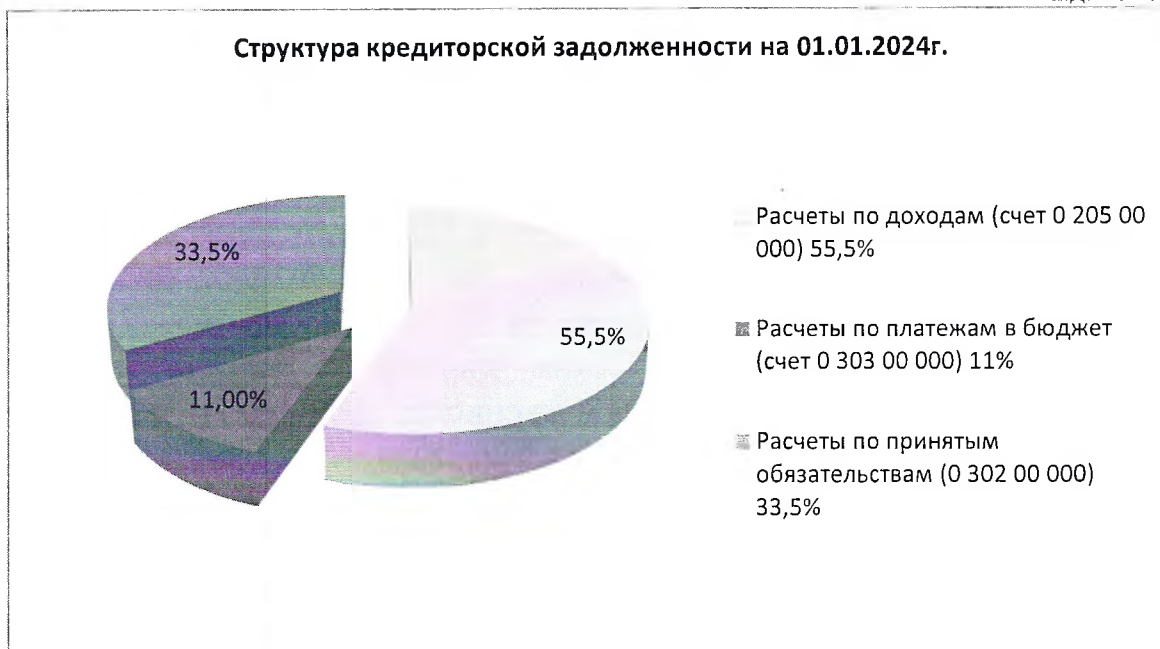
Наибольшая часть дебиторской задолженности приходится на расчеты по доходам (счет 0 205 00 000), которая составляет 16 645 тыс. рублей или 49,3%. Задолженность по выданным авансам (счет 0 206 00 000) на конец года составила 17 132 тыс. рублей или 50,7%.

По состоянию на 01.01.2023г. долгосрочная дебиторская задолженность составила 3 440 558 тыс. рублей. За 2023 год объем долгосрочной дебиторской задолженности уменьшился на 66 887 тыс. рублей или 1,9% и по состоянию на 01.01.2024г. составил 3 373 671 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023г. просроченная дебиторская задолженность составила 70 320 тыс. рублей. За 2023 год объем просроченной дебиторской задолженности увеличился на 23 066 тыс. рублей или 32,8% и по состоянию на 01.01.2024г. составил 47 254тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность сложилась по Управлению Федеральной налоговой службы по Московской области.

На организацию исполнения городского бюджета в 2023 году оказали так же влияния обязательства, возникшие в предыдущие годы (кредиторская задолженность).



В структуре кредиторской задолженности на конец года расчеты по доходам составляют 68 872 тыс. рублей или 55.5%, расчеты по платежам в бюджет составляют 13 641 тыс. рублей или 11%, расчеты по принятым обязательствам составляют 41 484 тыс. рублей или 33.5%.

Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности (55,5%) на конец отчетного периода имеет кредиторская задолженность по доходам в сумме 68 872 тыс. рублей. Структура кредиторской задолженности по счету 205.00 «Расчеты по доходам» за 2023 год представлена на диаграмме № 16.



Наибольшая кредиторская задолженность по доходам от собственности (64,3%) сформировалась по счету 205.20 «Расчеты по доходам от собственности», которая на конец года составила 24 775 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по счету 205.10 «Расчеты по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым

взносам на обязательное социальное страхование» составила 13 656 тыс. рублей или 35,5% всей кредиторской задолженности по доходам. Расчеты по суммам принудительного изъятия счет 205.40 составили 0,24% или 91 тыс. рублей.

Основными причинами образования в 2023 году большей части (11,01%) кредиторской задолженности является задолженность по администратору доходов Управления Федеральной налоговой службы по Московской области в сумме 13 656 тыс. рублей, которая уменьшилась в течение года на 170 829 тыс. рублей (7,4%).

Диаграмма № 17  
Ед. измерения: %



По главным распорядителям (распорядителям), получателям средств бюджета объем кредиторской задолженности изменялся следующим образом.

Кредиторская задолженность в **Администрации** на конец года увеличилась на 19 603 тыс. рублей (71,03%) и составила 47 200 тыс. рублей.

Основную долю задолженности Администрации (63,4%) составляют расчеты по доходам (счет 0 205 00 000), которые в течение года увеличились на 9 653 тыс. рублей (47,6%) и составили 29 914 тыс. рублей.

Причиной образования кредиторской задолженности по доходам является переплата контрагентов по договорам сдачи в аренду имущества, земли и размещения нестационарных торговых объектов, по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций. Задолженность сложилась в результате отсутствия начислений по некоторым договорам 2023 года. Договора находятся у контрагентов для государственной регистрации, в Управление бухгалтерского учета и отчетности еще не переданы, поступления контрагентами осуществляются.

Расчеты по принятым обязательствам (счет 0 302 00 000) составили 43,11% или 12 898 тыс. рублей. Большую часть задолженности (13,8% или 3 807,06 тыс.

рублей) составила задолженность за расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами, долгосрочная задолженность на 49 лет плата за частный сервитут в отношении части земельного участка с кадастровым номером 50:52:0000000:18 площадью 8916 кв. в границах полосы отвода автомобильной дороги регионального значения «Подъезд к г. Жуковский(ЛИИ им. Громова) от автомобильной дороги М-5 «Урал» в целях установки и эксплуатации рекламных конструкций по соглашению. № 1718/2019-С от 15.02.2019г. (84 370,15 руб. в год). По сравнению с началом года расчеты по принятым обязательствам увеличились на 7 256 тыс. рублей (26,3%).

Текущая кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 0 303 00 000) по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 2 696 тыс. рублей и составила 4 388 тыс. рублей или 9,29% от общей кредиторской задолженности по Администрации.

На 01.01.2023г. кредиторская задолженность в **Управлении образования** составила 57 185 тыс. рублей или 18,8 % от всей кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность в течение года увеличилась на 5 856 тыс. рублей (4,7%) и составила 63 040 тыс. рублей.

Основную долю задолженности составляют расчеты по доходам (счет 0 205 00 000), которые с начала отчетного периода уменьшились на 15 893 тыс. рублей (38,7%) и составили 25 211 тыс. рублей или 40% общей кредиторской задолженности по Управлению образования.

Расчеты по принятым обязательствам (счет 0 302 00 000) на конец периода увеличились на 12 497 тыс. рублей (44%) и составили 28 577 тыс. рублей или 45,3% общей кредиторской задолженности по Управлению образования.

Текущая кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 0 303 00 000) по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 9 252 рублей (99,9%) и составила 9 253 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в **Финансовом Управлении** сложилась по прочим платежам в бюджет (счет 0 303 05 000) и на конец отчетного периода составила 13 754 тыс. рублей или 11,09% от всей кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность с начала отчетного периода уменьшилась на 206 126 тыс. рублей или на 93,8%.

#### *Анализ исполнения местного бюджета по контрактным расходам*

В 2023 году объем средств по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (далее – контрактные расходы), предусмотренный сводной бюджетной росписью составил, 3 298 273 тыс.рублей, лимиты бюджетных обязательств,

подлежащие распределению – 3 298 273 тыс. рублей или 100% сводной бюджетной росписи, что на 1 530 224 тыс. рублей больше чем в 2022 году (1 768 049 тыс. рублей).

Диаграмма № 18  
Ед. измерения: %



В общем объеме контрактруемых расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на прочие закупки товаров, работ, услуг (КВР 244) в объеме 1 566 851 тыс. рублей или 47,5% и на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414) в объеме 805 372 тыс. рублей или 24,4%.

Распределение средств по видам контрактруемых расходов бюджета приведено в таблице № 17.

Таблица № 17  
Ед. измерения: тыс. рублей

КВР	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Лимиты бюджетных обязательств	Суммы принятых на учет бюджетных обязательств	Не исполнено принятых бюджетных обязательств	
					тыс. рублей	% к сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	1
243	Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	602 158	602 158	595 517	6 642	1,10
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	1 566 851	1 566 851	1 532 922	33 929	2,17
247	Закупка энергетических ресурсов	32 733	32 733	32 729	3 934	0,01
323	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	3 769	3 769	3 769	0	0,00

КВР	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Лимиты бюджетных обязательств	Суммы принятых на учет бюджетных обязательств	Не исполнено принятых бюджетных обязательств	
					тыс. рублей	% к сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	1
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	266 204	266 204	264 701	1 503	0,56
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	805 372	805 372	779 197	26 175	3,25
730	Обслуживание муниципального долга	21 186	21 186	17 604	3 582	16,91
<b>ИТОГО</b>		<b>3 298 273</b>	<b>3 298 273</b>	<b>3 226 438</b>	<b>71 835</b>	<b>2,18</b>

Принято на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам бюджета на сумму 3 226 438 тыс. рублей или 97,8% сводной бюджетной росписи.

Объем не исполненных принятых бюджетных обязательств по контрактным расходам составил 71 835 тыс. рублей или 2,18% сводной бюджетной росписи.

Основная доля в общем объеме непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам приходится на обслуживание муниципального долга (КВР 730) 16,9% или 3 582 тыс. рублей.

Информация об основных объемах не принятых по состоянию на 01.01.2023г. на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам в разрезе главных распорядителей (распорядителей), получателей бюджетных средств приведена в таблице № 18.

Таблица № 18  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование ГРБС	Сводная бюджетная роспись	Лимиты бюджетных обязательств, подлежащих распределению	Суммы не принятых на учет бюджетных обязательств		% непринятых на учет бюджетных обязательств	
			сводной бюджетной росписи	лимитов бюджетных обязательств	сводной бюджетной росписи	лимитов бюджетных обязательств
1	2	3	4	5	6	7
Администрация городского округа Жуковский	2 904 639,41	2 904 639,41	180 294,23	180 294,23	6,21%	6,21%
Управление образования Администрации городского округа Жуковский	391 458,60	391 458,60	20 905,10	20 905,10	5,34%	5,34%
Финансовое Управление Администрации городского округа Жуковский	1 026,305	1 026,305	7,94	7,94	0,77%	0,77%
Совет депутатов городского округа Жуковский	296,23	296,23	0,00	0,00	0,00%	0,00%

Наименование ГРБС	Сводная бюджетная ропись	Лимиты бюджетных обязательств, подлежащих распределению	Суммы не принятых на учет бюджетных обязательств		% принятых на учет бюджетных обязательств	
			сводной бюджетной рописи	лимитов бюджетных обязательств	сводной бюджетной рописи	лимитов бюджетных обязательств
1	2	3	4	5	6	7
Контрольно-счетная палата городского округа Жуковский	852,18	852,18	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>Итого</b>	<b>3 298 272,74</b>	<b>3 298 272,74</b>	<b>201 207,27</b>	<b>201 207,27</b>		

Наибольший объем принятых по состоянию на 01.01.2024г. на учет бюджетных обязательств по контрактируемым расходам бюджета приходится на Администрацию в объеме 180 294,23 тыс. рублей, что составляет 89,6% от общего объема принятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Исполнение бюджета по контрактируемым расходам в 2023 году составило 3 174 876 тыс. рублей или 96,3% к сводной бюджетной росписи или 98,4% к принятым бюджетным обязательствам (3 226 438 тыс. рублей).

Основной причиной принятия бюджетных обязательств не в полном объеме является экономия при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов.

Согласно представленным формам 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», раздел «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов», экономия в результате применения конкурентных способов за анализируемый период сложилась в объеме 227 379 тыс. рублей или 6,3 % от общего объема обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов закупки (3 641 011 тыс. рублей).

Диаграмма № 19  
Ед. измерения: %



Наибольший объем средств в общем объеме экономии бюджетных средств, сложившейся по результатам проведения конкурентных процедур в 2023 году, приходится на Администрацию и составляет 221 020 тыс. рублей или 97,2% от общего объема экономии, что составляет 6,07% от объема обязательств, принимаемые с применением конкурентных способов (3 641 010 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2024г. дебиторская задолженность по контрактуемым видам расходов по выданным авансам (счет 0 206 00 000) составляет 135,7 тыс. рублей (86,3%), на 01.01.2023г. дебиторская задолженность по контрактуемым видам расходов по выданным авансам составляла 157,3 тыс. рублей.

В 2023 году КСП было проведено 4 контрольных мероприятий (6 объектов) в ходе, которых проводился аудит в сфере закупок. Всего было проверено 72 закупки на общую сумму 45 804,94 тыс. рублей, из них в 20 закупках на сумму 23 869,03 тыс. рублей были выявлены нарушения. В ходе проверок было выявлено 20 нарушений Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и 3 нарушения Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». Также выявлены финансовые нарушения на сумму 5 244,33 тыс. рублей, что на 12 245 тыс. рублей меньше показателя 2022 года (17 489 тыс. рублей).

В 2023 году выявлены нарушения, связанные:

- с планированием закупок (*план-график закупок, обоснование закупки и начальных (максимальных) цен контрактов*);
- с документацией (*извещением*) о закупках (*требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок*);
- с заключением контрактов (*соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта*);
- с исполнением контрактов (*законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования*);
- с применением обеспечительных мер и мер ответственности по контракту;
- и иные нарушения, связанные с процедурами закупок.

Материалы по 3 проверкам были направлены КСП в Главное контрольное Управление Московской области, по 1 проверки в Управление Федеральной антимонопольной службы по Московской области. Материалы по 3 проверкам были направлены в правоохранительные органы.

Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий, в ходе которых проводился аудит в сфере закупок:

- отсутствие внутреннего контроля за соблюдением норм законодательства о контрактной системе в сфере закупок у заказчика;
- неисполнение подрядными организациями обязательств по исполнению контрактов;
- отсутствие контроля за размещаемой документацией о закупке в единой информационной системе со стороны уполномоченного органа по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

#### **4.6. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета.**

Первоначально на 2023 год Решением от 21.12.2022г. № 93/СД, утвержден:

- профицит бюджета в сумме 14 294 тыс. рублей;
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2023 год утверждены в размере 14 294 тыс. рублей.

Полномочиями главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета постановлением Администрации городского округа Жуковский от 25.10.2021г. № 1620 наделены: Администрация городского округа Жуковский и Финансовое управление Администрации городского округа Жуковский.

Анализ состава главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета и закрепленных за ними кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета показал, что:

- за Администрацией по коду 002 закреплены 6 кодов бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета: получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ, получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами городских округов в валюте РФ, средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов, погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте РФ, погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ, исполнение муниципальных гарантий городских округов в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу.

- за Финансовым управлением по коду 922 закреплены 2 кода бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета: увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов, уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов.

В отчетном периоде заимствования и погашение кредитных средств осуществлялись в соответствии с Программой муниципальных внутренних

Виды заимствований	Объем привлечения средств в 2023 году				
	Решение от 21.12.2022г. № 93/СД	Решение от 15.02.2023г. № 05/СД	Решение от 28.03.2023г. № 16/СД	Решение от 29.06.2023г. № 38/СД	Решение от 28.12.2023г. № 126/СД
<i>Привлечение заимствований</i>					
Бюджетные кредиты, полученные из других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетом городского округа Жуковский	100 000	200 000	200 000	200 000	121 944
Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетом городского округа Жуковский	319 253	397 253	394 386	394 386	254 386
<b>итого</b>	<b>419 253</b>	<b>597 253</b>	<b>594 386</b>	<b>594 386</b>	<b>376 330</b>
<i>Погашение заимствований</i>					
Бюджетные кредиты, полученные из других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетом городского округа Жуковский	207 547	307 547	307 547	307 547	121 944
Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетом городского округа Жуковский	226 000	304 000	304 000	304 000	272 886
<b>итого</b>	<b>433 547</b>	<b>611 547</b>	<b>611 547</b>	<b>611 547</b>	<b>394 830</b>

В течение года в Программу муниципальных внутренних заимствований городского округа Жуковский вносились уточнения. Отбор кредитных организаций для предоставления городскому округу Жуковский кредитов в 2023 году осуществлялся путем проведения открытых аукционов на электронных площадках в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». По итогам аукционов заключено восемь муниципальных контрактов с ПАО «Совкомбанк», ПАО «Сбербанк» и АО «Банк Финсервис» на общую сумму 354 386 тыс. рублей, а именно:

- № 149-МК/2022 от 09.08.2022г. на сумму 50 000 тыс. рублей, дата погашения кредита 22.12.2023г.;
- № 150-МК/2022 от 09.08.2022г. на сумму 50 000 тыс. рублей, дата погашения кредита 22.12.2023г.;
- №159-МК/2022 от 20.12.2022г. на сумму 40000 тыс. рублей, дата погашения кредита 31.12.2023г.;
- №160-МК/2022 от 20.12.2022г. на сумму 40000 тыс. рублей, дата погашения кредита 31.12.2023г.;

- №55-МК/2023 от 15.03.2023г. на сумму 40000 тыс. рублей, дата погашения кредита 31.12.2023г.;
- №204-МК/2023 от 22.09.2023г. на сумму 50 000 тыс. рублей, дата погашения кредита 25.11.2024г.;
- №205-МК/2023 от 22.09.2023г. на сумму 34 386 тыс. рублей, дата погашения кредита 25.11.2024г.;
- №206-МК/2023 от 22.09.2023г. на сумму 50 000 тыс. рублей, дата погашения кредита 25.11.2024г.

В сентябре 2021 года, в июле 2022 года и апреле 2023 года для погашение долговых обязательств городского округа Жуковский между Министерством экономики и финансов Московской области и Администрацией городского округа Жуковский были заключены:

- соглашения № 24С-61 от 10.09.2021г. о предоставлении бюджетного кредита на сумму 257 718 тыс. рублей;
- соглашение № 24С-66 от 13.07.2022г. о предоставлении бюджетного кредита на сумму 90 000 тыс. рублей;
- договор № ВКР-02/23 от 19.04.2023г. о предоставлении бюджетного кредита на сумму 66 778 тыс. рублей.

В феврале 2023 года для погашение долговых обязательств городского округа Жуковский между Управлением Федерального казначейства по Московской области и Администрацией городского округа Жуковский был заключен договор о предоставлении субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета № 48-13-14/09-4 от 27.02.2023г. на сумму 55 166 тыс. рублей.

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 2023 год исполнение по привлечению и погашению заимствований составил, данные приведены в таблице № 20.

Таблица № 20  
Ед. измерения: тыс. рублей

Виды заимствований	Объем привлечения средств в 2023 году	Исполнение	% исполнения
<i>Привлечение заимствований</i>			
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетом городского округа Жуковский	121 944	121 944	100
Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетом городского округа Жуковский	254 386	145 500	57,2
<b>Итого</b>	<b>376 330</b>	<b>267 444</b>	<b>71,1</b>
<i>Погашение заимствований</i>			
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетом городского округа Жуковский	121 944	121 944	100
Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетом городского округа Жуковский	272 886	189 500	69,4
<b>Итого</b>	<b>394 830</b>	<b>311 444</b>	<b>78,9</b>

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Совета депутатов в основные характеристики бюджета на 2023 год, размер дефицита бюджета установлен в объеме 52 920 тыс. рублей

Анализ изменения показателей источников внутреннего финансирования дефицита бюджета представлен в таблице № 21.

Таблица № 21

Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование показателя	Решение от 21.12.2022г. № 93/СД	Решение от 28.12.2023г. № 126/СД	Изменение показателя за 2023 год	
			тыс. рублей (гр.3- гр.2)	% (гр.4*100/ гр.2)
1	2	3	4	5
<b>Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов</b>	<b>-14 294</b>	<b>52 920</b>	<b>62 214</b>	<b>- 470,2</b>
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>	<b>93 253</b>	<b>-18 500</b>	<b>- 111 753</b>	<b>-80,2</b>
Привлечение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	319 253	254 386	- 64 867	-20,3
Погашение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	-226 000	-272 886	- 46 886	220,8
<b>Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	<b>-107 547</b>	<b>0</b>	<b>107 547</b>	<b>100</b>
Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте РФ	100 000	121 944	21 944	21,9
Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ	-207 547	-121 944	85 603	41,3
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>0</b>	<b>71 420</b>	<b>71 420</b>	<b>100,0</b>
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-6 614 322	-6 554 182	60 140	0,9
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	6 614 322	6 625 602	11 280	0,2

Анализ изменения показателей Решения от 21.12.2022г. № 93/СД по источникам финансирования дефицита за 2023 год показал, что первоначально установленные показатели по состоянию на конец отчетного финансового года были значительно уточнены.

Фактически бюджет городского округа за 2023 год исполнен с профицитом в сумме – 90 676 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетный кредит в размере 121 944 тыс. рублей;
- кредиты кредитных организаций в размере 145 500 тыс. рублей;

Сопоставление показателей исполнения источников финансирования дефицита бюджета в части привлечения внутренних заимствований и соответствующих показателей кассового плана за 2023 год представлено в следующей таблице № 22.

Таблица № 22  
Ед. измерения: тыс. рублей

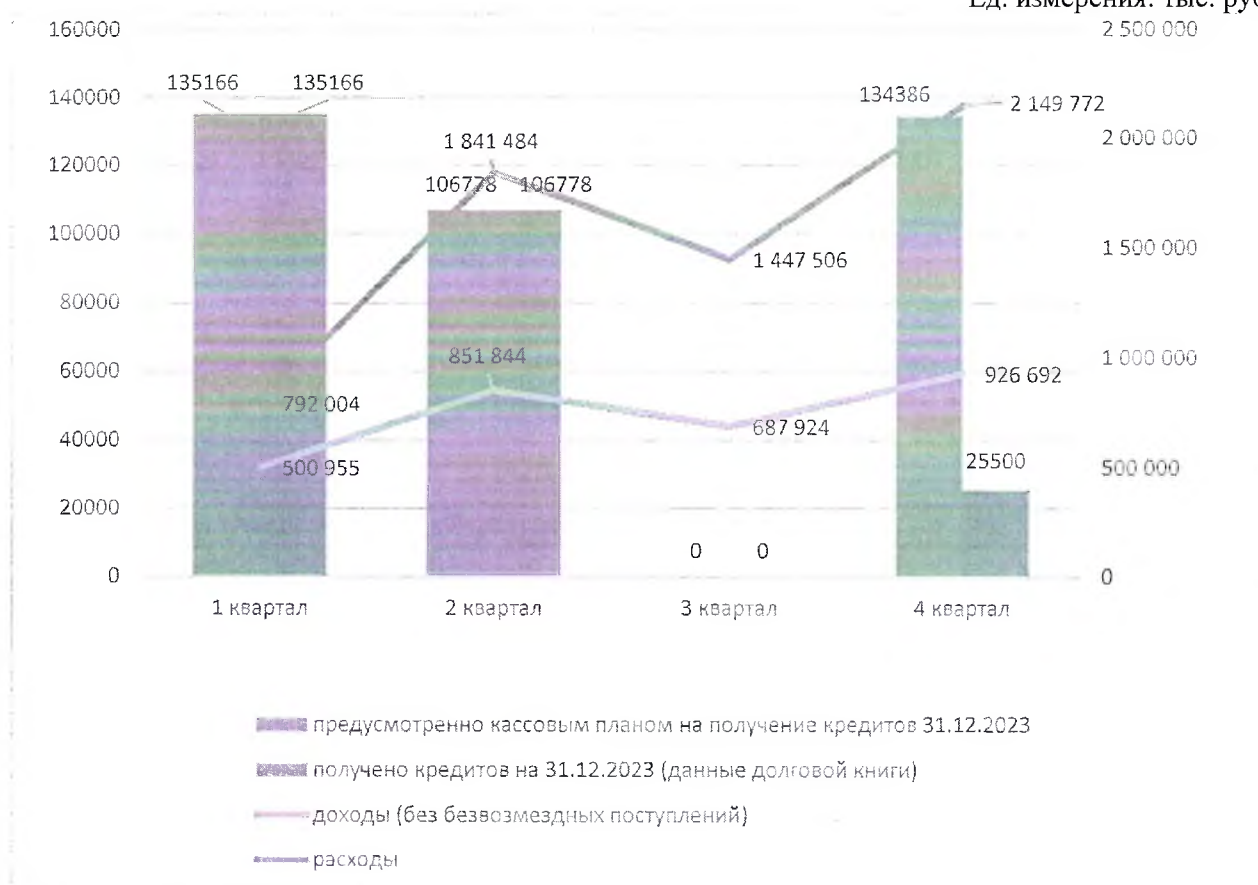
Наименование показателя	2023 год	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Утверждено Решением от 21.12.2022г. № 93/СД (с изменениями)	52 920				
Предусмотрено кассовым планом на получение кредитов на 01.01.2023г.	419 253	0	0	269 253	150 000
В % к Решению от 21.12.2022г. № 93/СД (с изменениями)	792,2	0	0	508,8	283,5
Предусмотрено кассовым планом на получение кредитов на 31.12.2023г.	376 330	135 166	106 778	0	134 386
в % к 2023г.	100	35,92	28,37	0	35,71
Отклонение кассового плана на 31.12.2023г. от кассового плана на 01.01.2023г.	-42 923	135 166	106 778	-269 253	-15 614
в %	-10,2	0	0	-100,0	-10,4
Получено кредитов на 31.12.2023г. (данные долговой книги)	267 444	135 166	106 778	0	25 500
В % к Решению от 21.12.2022г. № 93/СД (с изменениями)	505,4	255,4	201,8	0	48,2
Отклонение фактического получения кредитов на 31.12.2023г. от кассового плана на 01.01.2023г.	-151 809	135 166	106 778	-269 253	-124 500
в %	-36,2	0	0	-100,0	-83,0
Отклонение фактического получения кредитов на 31.12.2023г. от кассового плана на 31.12.2023г.	-108 886	0	0	0	-108 886
в %	-28,9	0	0	0	-81,02

По состоянию на 1 января 2023 года кассовым планом годовой объем привлечения внутренних заимствований предусмотрен в размере 419 253 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2023 года объем привлечения внутренних заимствований уменьшился на 42 923 тыс. рублей или 10,24% и составил 376 330 тыс. рублей.

В 2023 году кассовое привлечение внутренних заимствований составило 267 444 тыс. рублей, или 36,2% показателя, предусмотренного первоначальным кассовым планом, и 28,9% показателя уточненного кассового плана.

Анализ кассового привлечения внутренних заимствований показал, что тенденция, сложившаяся в предыдущие годы, когда кассовое привлечение внутренних заимствований, существенно отличается от показателей, предусмотренных **первоначальным кассовым планом**, и показателей уточненного кассового плана продолжается и в четвертом квартале 2023 году.

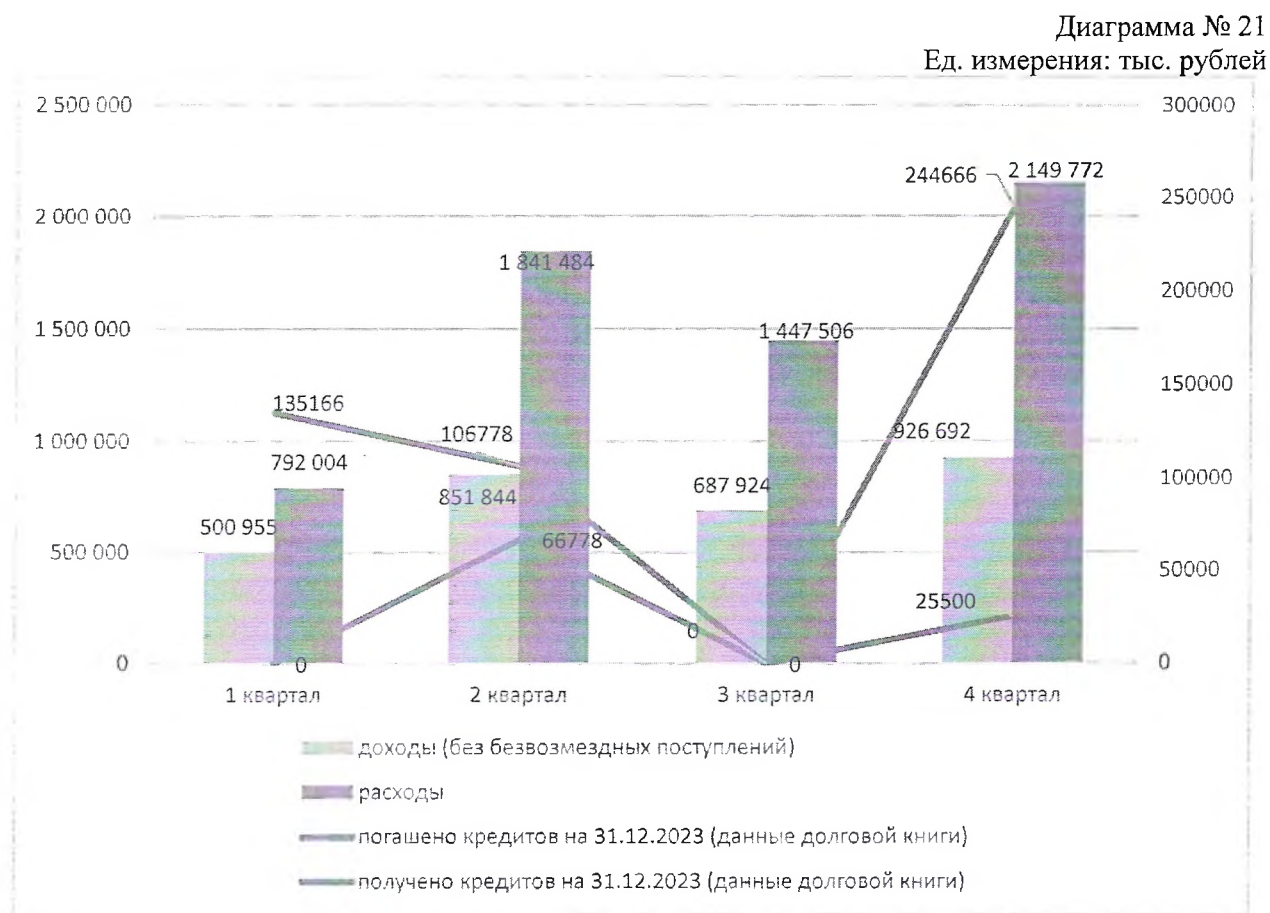
Диаграмма № 20  
Ед. измерения: тыс. рублей



Так, в первом квартале 2023 года фактически привлечено 135 166 тыс. рублей бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций, что соответствует кассовому плану. Во втором квартале фактически привлечено 106 778 тыс. рублей бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций, что соответствует кассовому плану. В третьем квартале денежные средства не привлекались. В четвертом квартале фактически привлечено 25 500 тыс. рублей кредитов от

кредитных организаций, что на 108 886 тыс. рублей меньше запланированных (134 386 тыс. рублей).

КСП так же проведен анализ показателей исполнения источников финансирования дефицита бюджета в части **погашения внутренних заимствований** и соответствующих показателей кассового плана на 31.12.2023г.



Анализ показал, что в первом и третьем квартале 2023 года погашение кредитов не производилось. Во втором квартале погашено кредитов на сумму 66 778 тыс. рублей. В четвёртом квартале 2023 года было произведено погашение кредитов на сумму 244 666 тыс. рублей.

Согласно долговой книге по состоянию на 01.01.2024г. долговые обязательства муниципального образования в части муниципальных гарантий по обязательствам третьих лиц отсутствуют, муниципальные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг, не осуществлялись.

#### 4.7. Результаты проверки и анализа состояния муниципального долга.

Первоначально на 2023 год Решением от 21.12.2022г. № 93/СД, утвержден:

- предельный объем муниципального долга городского округа Жуковский на 2023 год в размере 419 253 тыс. рублей.
- верхний предел муниципального долга городского округа Жуковский по состоянию на 1 января 2023 года в сумме 399 424 тыс. рублей, в том числе: верхний

предел долга по муниципальным гарантиям, предоставленным Администрацией городского округа Жуковский Московской области от имени городского округа Жуковский, 0 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Совета депутатов в основные характеристики бюджета на 2023 год верхний предел муниципального долга на 01.01.2024г. уменьшился на 26 206 тыс. рублей и составил 373 218 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга городского округа Жуковский составил 376 330 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом предельный объем муниципального долга увеличился на 212 426 тыс. рублей (163 904 тыс. рублей).

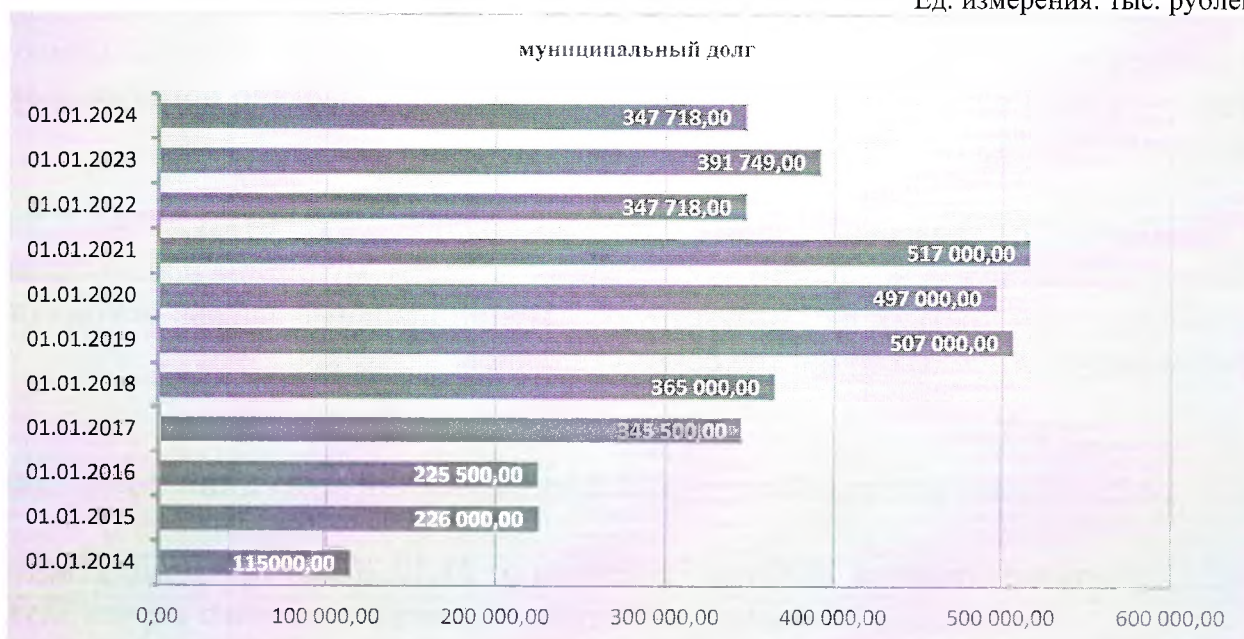
Предельный объем муниципального долга установлен с соблюдением требований и ограничений п. 3 ст. 107 БК РФ и не превысил утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Долговая книга городского округа Жуковский ведется в соответствии с требованиями п. 4 ст. 121 БК РФ и постановлением Главы городского округа Жуковский от 07.04.2011г. № 389 «Об утверждении Положения о порядке ведения муниципальной долговой книги городского округа Жуковский Московской области».

Согласно данным долговой книги и Проекта отчета об исполнении бюджета за 2023 год фактический объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2024г. составил 347 718 тыс. рублей или 93,2% от утвержденного верхнего предела муниципального долга и 15,8% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета городского округа Жуковский без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и доходов по дополнительному нормативу отчислений по налогу на доходы физических лиц.

Динамика изменения размера муниципального долга за период с 01.01.2014г. по 01.01.2024г. представлена в диаграмме № 22.

Диаграмма № 22  
Ед. измерения: тыс. рублей



Анализ размера муниципального долга в 2023 году показал, что объем муниципального долга уменьшился на 44 031 тыс. рублей по отношению к объему

муниципального долга в 2022 году, и равен объему муниципального долга в 2021 году.

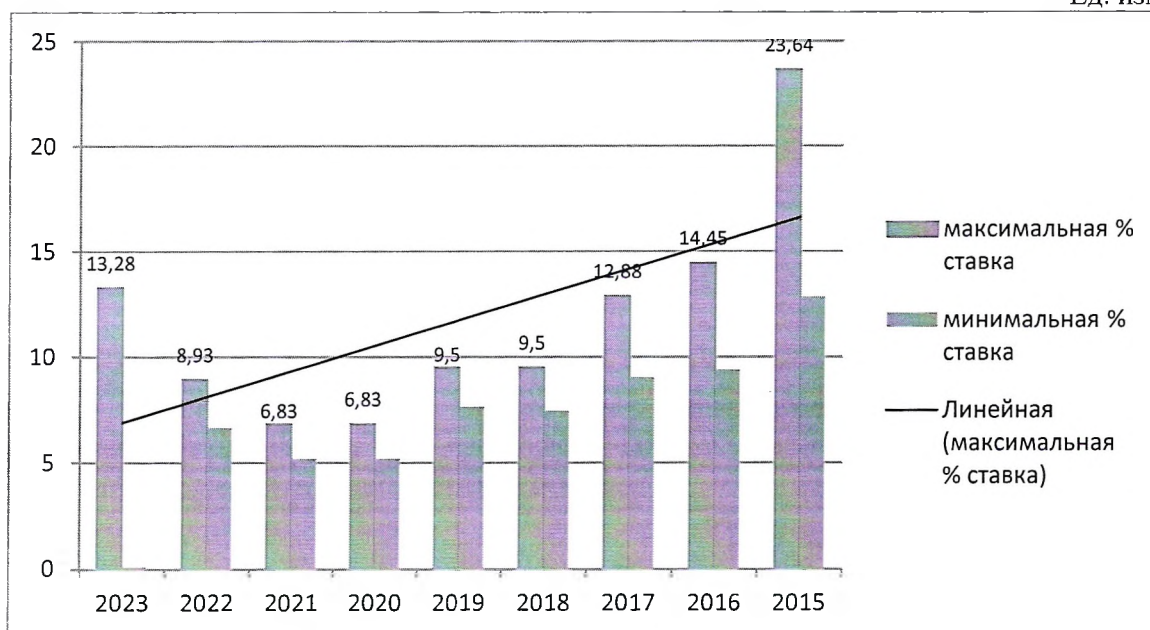
Решением от 21.12.2022г. № 93/СД в первоначальной редакции расходы на обслуживание муниципального долга утверждены в сумме 10 398 тыс. рублей или 0,2% объема расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что не противоречит требованиям и ограничениям, установленным ст. 111 БК РФ (не более 15%).

С учетом изменений, внесенных в течение года в решение от 21.12.2022г. № 93/СД и сводную бюджетную роспись на 2023 финансовый год ассигнования на обслуживание муниципального долга в 2023 году увеличились по сравнению с первоначально утвержденным показателем на 1 000 тыс. рублей (9,6 %) и составили 11 398 тыс. рублей.

Согласно Проекта отчета об исполнении бюджета за 2023 год процентные платежи по муниципальному долгу в рамках реализации подпрограммы «Управление муниципальным долгом» муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» в 2023 году составили 7 982 тыс. рублей или 70,0% плановых назначений.

Динамика изменения процентной ставки (данные долговых книг) за период 2015 - 2023 годов представлена в диаграмме № 23:

Диаграмма № 23  
Ед. измерения: %.



По данным диаграммы видно, что в период 2015-2023 годов наблюдалась тенденция к понижению процентной ставки. Однако в 2023 год максимальная процентная ставка по кредитам в 2023 году увеличилась на 48,7% по отношению к 2022 году и составила 13,28%. Минимальная процентная ставка в 2023 году составила 0,1%, что на 98,5% меньше минимальной процентной ставки 2022 года.

## 5. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета.

В соответствии с п. 2 ст. 264.4 БК РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета. Бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств в соответствии со ст. 264.2 БК РФ составляется на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

5.1. В результате проведения внешней проверки бюджетной отчетности Администрации городского округа Жуковский Московской области, как главного администратора бюджетных средств городского округа Жуковский, за 2023 год установлено следующее:

5.1.1. Бюджетная отчетность Администрации городского округа Жуковский Московской области за 2023 год представлена по формам в соответствии с п. 11. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н. В отчетности установлен ряд недостатков, не повлиявших на достоверность отражения финансового положения Администрации на 01.01.2024 года.

5.1.2. В 2023 году внутренний финансовый контроль осуществлялся следующим образом:

5.1.2.1. Отделом муниципального финансового контроля Администрации городского округа Жуковский было запланировано и проведено:

- три контрольных мероприятия по камеральной проверке финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Администрации: МБУДО «ЖДШИ № 2», МУК Театр «Стрела» и МУК «ДК» (по результатам двух проверок выявлены нарушения);
- пять проверок соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг в учреждениях, подведомственных Администрации (в ходе трех проверок осуществления закупок и исполнения контрактов выявлены нарушения).

5.1.2.2. Администрацией осуществляется внутренний финансовый контроль в соответствии с Учетной политикой, утвержденной распоряжением Главы городского округа Жуковский от 30.12.2020г. № 42-р «Об утверждении Учетной политики Администрации городского округа Жуковский» (с изменениями).

5.1.3. В нарушении ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказов Минфина России от 18.12.2019г. № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» и от 01.09.2021г. № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и

соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита» внутренний финансовый аудит в Администрации на 01.01.2024 года не организован и не осуществлялся.

5.1.4. Показатели по налоговым и неналоговым доходам, закрепленным за Администрацией, утверждены в сумме 257 323 тыс. рублей, исполнение составило 259 432 тыс. рублей, или 100,8%. Перевыполнение от запланированной суммы 2 109 тыс. рублей, или 0,8%.

Утвержденные показатели по безвозмездным доходам исполнены в сумме 1 889 258 тыс. рублей или 98,9% (невыполнение составило 1,1%).

5.1.5. Утвержденные показатели по расходам Администрации согласно составили 3 779 370 тыс. рублей, исполнено 3 707 036 тыс. рублей, или 98,1%. Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 72 334 тыс. рублей, или 1,9% от уточненного плана.

5.1.6. Администрацией в 2023 году осуществлялось исполнение бюджета по расходам в рамках 19 муниципальных программ. Объем плановых назначений по муниципальным программам составил 3 768 074 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 3 696 265 тыс. рублей, или 98,1% от плана. Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 71 809 тыс. рублей.

5.1.7. Из 19 муниципальных программ по всем целевым показателям фактическое достигнутое значение превышает или равно плановым значениям на 2023 год только по 10 муниципальным программам, а именно «Образование», «Социальная защита населения», «Спорт», «Экология и окружающая среда», «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», «Жилище», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Цифровое муниципальное образование», «Архитектура и градостроительство» и «Формирование современной комфортной городской среды». По муниципальным программам «Строительство объектов социальной инфраструктуры» и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» целевые показатели на 2023 год не предусмотрены. В остальных 7 муниципальных программах фактически достигнутое значение по некоторым целевым показателям меньше планируемого значения на 2023 год.

5.1.8. В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Жуковский Московской области, утвержденного постановлением Администрации от 30.12.2022г. № 2482 данные годового отчета, сформированного в подсистеме ГАСУ Московской области по оценке реализации муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» не достоверны.

5.1.9. Объем бюджетных ассигнований, запланированный Администрацией в 2023 году на непрограммные расходы, составил 11 296 тыс. рублей. Исполнены данные расходы в размере 10 771 тыс. рублей или 95,4% от плана. Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 525 тыс. рублей.

5.1.10. Анализ исполнения Администрацией в 2023 году расходов на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд показал, что:

- бюджетные ассигнования (лимиты бюджетных обязательств) по контрактным расходам утверждены в объеме 2 683 417 тыс. рублей;
- принято бюджетных обязательств в объеме 2 665 643 тыс. рублей, или 99,3% от бюджетных ассигнований и денежных обязательств в объеме 2 615 883 тыс. рублей, или 97,5% от бюджетных ассигнований, т.е. принятие бюджетных (денежных) обязательств сверх утвержденных на финансовый год объемов бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств не допускалось;
- исполнение составило 2 615 515 тыс. рублей, или 98,1% от принятых бюджетных обязательств и 99,9% от принятых денежных обязательств (основная доля в общем объеме расходов приходится на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 61,5%);
- не исполнено принятых бюджетных обязательств 50 128 тыс. рублей, или 1,9%;
- не исполнено принятых денежных обязательств 368 тыс. рублей, или 0,01%.

5.1.11. В Администрации городского округа Жуковский за 2023 год сумма обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов составила 2 154 055 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя 2022 года на 1 390 998 тыс. рублей или в 2,8 раза. Принято обязательств по контрактам – 1 936 226 тыс. рублей, или 89,9% от принимаемых обязательств. Экономия в результате применения конкурентных способов составила 217 829 тыс. рублей, или 10,1% от принимаемых обязательств, что больше на 200 616 тыс. рублей, или в 12,7 раз показателей 2022 года.

5.1.12. В результате финансово-хозяйственной деятельности Администрации на 01.01.2024г. образовалась дебиторская задолженность в сумме 4 350 734 тыс. рублей – увеличилась на 23% по сравнению с размером дебиторской задолженности на 01.01.2023г. Кредиторская задолженность на 01.01.2024г.

составила 28 177 тыс. рублей, которая увеличилась по сравнению с данными на начало года 58,2%.

5.1.13. Бюджетные инвестиции в 2023 году были запланированы в размере 994 861 тыс. рублей; исполнение по итогам года составило 994 217 тыс. рублей или 99,9%.

5.1.14. В 2023 году был предусмотрен резервный фонд Администрации в размере 1 000 тыс. рублей. В течение года резервный фонд не менялся, однако Решением от 28.12.2023г. № 126/СД был сокращен до 0 тыс. рублей.

5.1.15. Источниками финансирования дефицита бюджета у Администрации в 2023 году были кредиты кредитных организаций, а также бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ. Перед кредитными организациями бюджетные обязательства на 2023 год исполнены на 69,4%; перед другими бюджетами бюджетной системы РФ исполнены на 100%.

**5.2. В результате проведения внешней проверки бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области за 2023 год установлено следующее:**

5.2.1. Бюджетная отчетность Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области за 2023 год представлена по формам в соответствии с п. 11.1. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н и достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2024г.

5.2.2. Внутренний финансовый контроль в 2023 году Советом депутатов городского округа Жуковский Московской области осуществлялся в соответствии с требованием п. 1 ст. 19 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Инструкции утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 30.12.2017г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». В рамках внутреннего финансового аудита Советом депутатов городского округа Жуковский Московской области в 2023 году был проведен Аудит соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных правовых актов, регулирующих

бюджетные правоотношения а также проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств и отражения их в регистрах бюджетного учета.

5.2.3. Советом депутатов городского округа Жуковский Московской области осуществлялось исполнение местного бюджета по непрограммным расходам. В бюджетной отчетности за 2023 год отражены уточненные плановые показатели по расходам в размере 10 926 тыс. рублей, которые соответствуют сводной бюджетной росписи расходов. Исполнение бюджета по непрограммным расходам за 2023 год составило 100% от уточненного плана.

5.2.4. Муниципальные контракты в 2023 году заключались в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, Постановлением Правительства Московской области от 27.12.2013 г. № 1184/57 «О порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд».

5.2.5. На 2023 год Решениями о бюджете городского округа Жуковский Совету депутатов городского округа Жуковский Московской области не предусмотрены ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и расходы, осуществляемые за счет резервного фонда; Совет депутатов городского округа Жуковский Московской области не наделялся полномочиями главного администратора доходов бюджета городского округа Жуковский, а также источников дефицита местного бюджета.

**5.3. В результате проведения внешней проверки бюджетной отчетности Финансового управления Администрации городского округа Жуковский Московской области, как главного администратора бюджетных средств городского округа Жуковский, за 2023 год установлено следующее:**

5.3.1. Бюджетная отчетность Финансового управления Администрации городского округа Жуковский Московской области за 2023 год представлена по формам в соответствии с п. 11.1. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н и достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2024г.

5.3.2. Утвержденные показатели по расходам Финансового управления Администрации городского округа Жуковский Московской области составили 22 926 тыс. рублей, исполнено 22 911 тыс. рублей, или 99,9%. Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 14 тыс. рублей, или 0,1% от уточненного плана. Финансовым управлением Администрации городского округа Жуковский Московской области в 2023 году осуществлялось исполнение бюджета по расходам в рамках муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами», Обеспечивающая подпрограмма, основное мероприятие «Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления».

5.3.3. Муниципальные контракты в 2023 году заключались в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, Постановлением Правительства Московской области от 27.12.2013 г. № 1184/57 «О порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд». Процедурная экономия закупок в 2023 году составила 47,8 тыс. рублей.

5.3.4. В результате финансово–хозяйственной деятельности Финансового управления Администрации городского округа Жуковский Московской области на 01.01.2024г. образовалась кредиторская задолженность на 6,6 тыс. рублей.

5.3.5. На 2023 год Решениями о бюджете городского округа Жуковский Финансовому управлению Администрации городского округа Жуковский Московской области не предусмотрены ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и расходы, осуществляемые за счет резервного фонда.

5.3.6. Внутренний финансовый контроль в 2023 году Финансовым управлением Администрации городского округа Жуковский Московской области осуществлялся в соответствии с требованием п. 1 ст. 19 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Инструкции утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 30.12.2017г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

В рамках внутреннего финансового аудита Финансовым управлением Администрации городского округа Жуковский Московской области в 2023 году были проведены аудиторские мероприятия по теме «Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», «Составление и ведение кассового плана исполнения бюджета городского округа Жуковский».

5.4. В результате проведения внешней проверки бюджетной отчетности **Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области** за 2023 год установлено следующее:

5.4.1. Бюджетная отчетность Контрольно-счетной палатой городского округа Жуковский Московской области за 2023 год представлена по формам в соответствии с п. 11.1. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н и достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2024г.

5.4.2. Утвержденные показатели по доходам, закрепленным за Контрольно-счетной палатой городского округа Жуковский Московской области составили 1 429 тыс. рублей. Исполнение по доходам в 2023 году составило 1 428 тыс. рублей или 99,9% к утвержденным бюджетным назначениям. Не исполнено – 1 тыс. рублей или 0,07%.

5.4.3. Контрольно-счетной палатой городского округа Жуковский Московской области осуществлялось исполнение местного бюджета по непрограммным расходам. В бюджетной отчетности за 2023 год отражены уточненные плановые показатели по расходам в размере 11 115 тыс. рублей, которые соответствуют сводной бюджетной росписи расходов. Исполнение бюджета по непрограммным расходам за 2023 год составило 11 113 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана. Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 2 тыс. рублей, или 0,1% от уточненного плана.

5.4.4. Муниципальные контракты в 2023 году заключались в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, Постановлением Правительства Московской области от 27.12.2013 г. № 1184/57 «О порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд».

5.4.5. В результате финансово-хозяйственной деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области на 01.01.2024г. образовалась дебиторская задолженность в сумме 1 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на 01.01.2024г. составила 2 тыс. рублей.

5.4.6. На 2023 год Решениями о бюджете городского округа Жуковский Контрольно-счетной палате городского округа Жуковский Московской области не предусмотрены ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и расходы, осуществляемые за счет резервного фонда; Контрольно-счетная палата городского округа Жуковский Московской области не наделялась полномочиями главного администратора источников дефицита местного бюджета.

5.4.7. Внутренний финансовый контроль в 2023 году Контрольно-счетной палатой городского округа Жуковский Московской области осуществлялся в соответствии с требованием п. 1 ст. 19 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Инструкции утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по

его применению», приказа Минфина России от 30.12.2017г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». В рамках внутреннего финансового аудита Контрольно-счетной палатой городского округа Жуковский Московской области в 2023 году был проведен Аудит подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

**5.5.** В результате проведения внешней проверки бюджетной отчетности Управления образования Администрации городского округа Жуковский Московской области, как главного администратора бюджетных средств городского округа Жуковский, за 2023 год установлено следующее:

5.5.1. Бюджетная отчетность Управления образования городского округа Жуковский Московской области за 2023 год представлена по формам в соответствии с п. 11. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н и достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2024г.

5.5.2. В 2023 году внутренний финансовый контроль осуществлялся следующим образом:

5.5.2.1. Отделом муниципального финансового контроля Администрации городского округа Жуковский было запланировано и проведено:

- три контрольных мероприятия по камеральной проверке финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Управлению образования: МОУ Школа № 11, МБДОУ - Д/с № 23 и МОУ ЦППМСП «ВЫСОТА» (по результатам проверок выявлены нарушения);
- семь проверок соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг в учреждениях, подведомственных Управлению образования (в ходе проверок осуществления закупок и исполнения контрактов выявлены многочисленные нарушения).

5.5.2.2. Управлением образования осуществляется внутренний финансовый контроль в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия» от 24.05.2022г. № 2 «Об утверждении Положения о реализации единой учетной политики для ведения бухгалтерского учета всех субъектов централизованного учета» (план по осуществлению внутреннего финансового контроля не утверждался). При составлении сводной бухгалтерской отчетности за 2023 год проверялась годовая бухгалтерская отчетность всех подведомственных учреждений Управления образования.

5.5.3. Утвержденные показатели по доходам, закрепленным за Управлением образования составили 1 714 411 тыс. рублей, исполнение составило 1 710 722 тыс.

рублей, или 99,8%. Не выполнено от запланированной суммы 3 689 тыс. рублей, или 0,2%.

5.5.4. В бюджетной отчетности Управления образования за 2023 год отражены уточненные плановые показатели по расходам в размере 2 406 435 тыс. рублей, которые соответствуют сводной бюджетной росписи расходов и кассовому плану на 2023 год. Исполнение составило 2 388 952 тыс. рублей, или 99,3% от плана. Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 17 483 тыс. рублей

5.5.5. Управлением образования в 2023 году осуществлялось исполнение бюджета по расходам в рамках 7 муниципальных программ. По всем целевым показателям фактически достигнутое значение превышает или равно плановым значениям только по 2 муниципальным программам: «Социальная защита населения» и «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики». По муниципальным программам «Экология и окружающая среда», «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности» и «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» целевые показатели для Управления образования не утверждены. В муниципальных программах «Образование» и «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» фактически достигнутое значение по некоторым целевым показателям меньше планируемого значения на 2023 год.

5.5.6. В Управлении образования за 2023 год сумма обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов составила 105 042 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя 2022 года на 3 206 тыс. рублей или на 3,1%. Принято обязательств по контрактам – 98 731 тыс. рублей, или 94,0% от принимаемых обязательств. Экономия в результате применения конкурентных способов составила 6 311 тыс. рублей, или 6,0% от принимаемых обязательств, что больше на 4 829 тыс. рублей, или в 4,3 раза показателей 2022 года.

5.5.7. В результате финансово-хозяйственной деятельности Управления образования на 01.01.2024г. образовалась дебиторская задолженность в сумме 7 701 тыс. рублей – увеличилась в 56,6 раза по сравнению с размером дебиторской задолженности на 01.01.2023г. Кредиторская задолженность на 01.01.2024г. составила 11 295 тыс. рублей, которая увеличилась по сравнению с данными на начало года в 7,6 раза.

5.5.8. На 2023 год Решениями о бюджете городского округа Жуковский Управлению образования не предусмотрены ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и расходы, осуществляемые за счет резервного фонда; Управление образование не наделялось полномочиями главного администратора

доходов бюджета городского округа Жуковский, а также источников дефицита местного бюджета.

## **6. Результаты анализа реализации представлений Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский по результатам проведенных контрольных мероприятий по вопросам, связанным с исполнением местного бюджета в отчётном финансовом году.**

Одним из основных направлений работы Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский в 2023 году являлось, осуществление контрольной деятельности в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и планом деятельности.

По результатам контрольных мероприятий составлено 18 актов, привлечены к дисциплинарной ответственности 9 человек.

В 2023 году КСП были проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Проверка эффективности и результативности расходования средств бюджета городского округа Жуковский Московской области, выделенных МБОУ школа № 5 им. Ю.А. Гарнаева в 2022 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Общее образование» муниципальной программы «Образование» (2020-2024годы). Объем проверенных средств составил 95 012 тыс. рублей.

По результатам проверки составлены акты, выявлено 28 нарушений, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 5, из них нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджетов – 1. Финансовые нарушения на 882 тыс. рублей, из них нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджетов – 168 тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 9. Финансовые нарушения на 3 352 тыс. рублей;

- нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 1;

- нарушения законодательства при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 8. Финансовые нарушения на 161 тыс. рублей, из них нарушений по неэффективному использованию бюджетных средств при осуществлении государственных

(муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 19 тыс. рублей;

- иные нарушения – 5.

Составлены протоколы об административном правонарушении и направлены к Мировому судье судебного участка № 55 и № 299 Жуковского судебного района Московской области. Мировыми судьями принято решение о привлечении к административной ответственности в виде штрафа на сумму 74 тыс. рублей.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г.о. Жуковский для правовой оценки, в Главное контрольное управление Московской области.

В бюджет городского округа Жуковский возвращены денежные средства, израсходованные в 2022 году не по целевому назначению в сумме 168 тыс. рублей.

МБОУ школа № 5 им. Ю.А. Гарнаева совместно с Управлением образования Администрации г.о. Жуковский и МКУ «Централизованная бухгалтерия» устранили выявленные нарушения и недостатки.

2. Проверка эффективности и результативности расходования средств бюджета городского округа Жуковский Московской области, выделенных МОУ средняя общеобразовательная школа № 11 в 2022 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Общее образование» муниципальной программы «Образование» (2020-2024годы). Объем проверенных средств составил 60 880 тыс. рублей.

По результатам проверки составлены акты, выявлено 11 нарушений, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 3, из них нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджетов – 1. Финансовые нарушения на 139 тыс. рублей, из них нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджетов – 78 тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 3;

- нарушения законодательства при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 3. Финансовые нарушения на 45 тыс. рублей;

- иные нарушения – 2.

Составлены протоколы об административном правонарушении и направлены к Мировому судье судебного участка № 55 и № 299 Жуковского судебного района Московской области. Мировыми судьями принято решение о привлечении к административной ответственности в виде штрафа на сумму 34 тыс. рублей.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г.о. Жуковский для правовой оценки, в Главное контрольное управление Московской области.

В бюджет городского округа Жуковский возвращены денежные средства, израсходованные в 2022 году не по целевому назначению в сумме 78 тыс. рублей.

МОУ средняя общеобразовательная школа № 11 совместно с Управлением образования Администрации г.о. Жуковский устранили выявленные нарушения и недостатки.

3. Проверка учета операций с основными средствами и материальными запасами в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении – средняя общеобразовательная школа № 9, в 2022 году. Объем проверенных средств составил 215 473 тыс. рублей.

По результатам проверки составлен акт, выявлено 12 нарушений, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 10. Финансовые нарушения на 9 049 тыс. рублей;
- иные нарушения – 2.

Составлен протокол об административном правонарушении и направлен к Мировому судье судебного участка № 53 Жуковского судебного района Московской области. Мировым судьей принято решение о привлечении к административной ответственности в виде штрафа на сумму 15 тыс. рублей.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г.о. Жуковский для правовой оценки.

МОУ средняя общеобразовательная школа № 9 устранила выявленные нарушения и недостатки.

4. Проверка эффективности и результативности расходования средств бюджета городского округа Жуковский Московской области, выделенных Муниципальному бюджетному учреждению «Спортивная школа – Центр спорта «Метеор», в 2022 году и текущем периоде 2023 года. Объем проверенных средств – 150 145 тыс. рублей.

По результатам проверки составлен акт, выявлено 3 нарушения, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 3, из них нарушений по неэффективному использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджетов – 1. Финансовые нарушения на 559 тыс. рублей, из них нарушений по неэффективному использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджетов – 559 тыс. рублей.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г.о. Жуковский для правовой оценки, в Государственную инспекцию труда по Московской области.

5. Проверка эффективности и результативности расходования средств бюджета городского округа Жуковский Московской области, выделенных МБУ ДО ЦЭВ в 2022 году и текущем периоде 2023 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное

сопровождение детей» муниципальной программы «Образование» (2020-2024годы). Объем проверенных средств – 26 379 тыс. рублей.

По результатам проверки составлены акты, выявлено 15 нарушений, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 6, из них нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджетов – 1. Финансовые нарушения на 617 тыс. рублей, из них нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджетов – 24 тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 7 Финансовые нарушения на 3 840 тыс. рублей\$

- нарушения законодательства при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 1;

- иные нарушения – 1.

Составлены протоколы об административном правонарушении и направлены к Мировому судье судебного участка № 55 и № 299 Жуковского судебного района Московской области. Мировыми судьями принято решение о привлечении к административной ответственности в виде штрафа на сумму 36 тыс. рублей.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г.о. Жуковский для правовой оценки, в Государственную инспекцию труда по Московской области.

МБУ ДО ЦЭВ совместно с Управлением образования Администрации г.о. Жуковский и МКУ «Централизованная бухгалтерия» выявленные нарушения полностью устранены.

6. Проверка эффективности и результативности расходования средств бюджета городского округа Жуковский Московской области, выделенных МБУ ДО ЦДТ в 2022 году и текущем периоде 2023 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» муниципальной программы «Образование» (2020-2024годы). Объем проверенных средств – 28 694 тыс. рублей.

По результатам проверки составлены акты, выявлено 15 нарушений, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 6, из них нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджетов – 1. Финансовые нарушения на 4 700 тыс. рублей, из них нарушений по нецелевому использованию бюджетных средств при формировании и исполнении бюджетов – 36 тыс. рублей;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 7. Финансовые нарушения на 2 076 тыс. рублей;
- нарушения законодательства при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 1;
- иные нарушения – 1.

Составлены протоколы об административном правонарушении и направлены к Мировому судье судебного участка № 55 Жуковского судебного района Московской области. Мировым судьей принято решение о привлечении к административной ответственности в виде штрафа на сумму 37 тыс. рублей.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г.о. Жуковский для правовой оценки.

МБУ ДО ЦДТ совместно с Управлением образования Администрации г.о. Жуковский выявленные нарушения полностью устранены.

7. Проверка учета операций с основными средствами и материальными запасами в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении – детский сад комбинированного вида № 1, в 2022 году. Объем проверенных средств – 18 969 тыс. рублей.

По результатам проверки составлены акты, выявлено 9 нарушений, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 8. Финансовые нарушения на 533 тыс. рублей;
- иные нарушения – 1.

Составлен протокол об административном правонарушении и направлен к Мировому судье судебного участка № 55 Жуковского судебного района Московской области. Мировым судьей принято решение о привлечении к административной ответственности в виде штрафа на сумму 15 тыс. рублей.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г.о. Жуковский для правовой оценки.

МДОУ – Д/С № 1 совместно с МКУ «Централизованная бухгалтерия» выявленные нарушения полностью устранены.

8. Проверка законности, эффективности и целевого использования средств бюджета городского округа Жуковский Московской области, выделенных Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Жуковская детская школа искусств», на оплату труда (заработную плату) в 2022 году и текущем периоде 2023 года. Объем проверенных средств составил 137 187 тыс. рублей.

По результатам проверки составлен акт, выявлено 3 нарушения, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 1;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г.о. Жуковский для правовой оценки.

МБУДО ЖДШИ № 1 выявленные нарушения полностью устранены.

9. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществляемых в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», связанных с жилищно-коммунальным хозяйством, благоустройством, дорожной деятельностью и ремонтом, в 2022 году и текущем периоде 2023 года. Объем проверенных средств составил 4 671 тыс. рублей.

По результатам проверки составлен акт, выявлено 7 нарушений, в том числе:

- нарушения законодательства при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 7. Финансовые нарушения на 4 671 тыс. рублей.

В бюджет городского округа Жуковский возвращены денежные средства, в сумме 1 790 тыс. рублей.

10. Проверка законности, эффективности (результативности и экономности) использования средств и муниципального имущества городского округа Жуковский Муниципальным предприятием «Теплоцентральный» за 2022 год и текущий период 2023 года. Объем проверенных средств – 311 735 тыс. рублей.

По результатам проверки составлены акты, выявлено 18 нарушений, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1;

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 6. Финансовые нарушения на 1 156 тыс. рублей;

- нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 6. Финансовые нарушения на 2 187 тыс. рублей;

- нарушения законодательства при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 3. Финансовые нарушения на 368 тыс. рублей;

- иные нарушения – 2, из них нарушений по неэффективному использованию бюджетных средств – 1. Финансовые нарушения по неэффективному использованию бюджетных средств на 8 058 тыс. рублей.

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г.о. Жуковский для правовой оценки, в ОМВД России по городскому округу Жуковский, для проведения проверочных мероприятий в Главное контрольное управление Московской области, в Федеральную антимонопольную службу по Московской области.

В бюджет городского округа Жуковский перечислены 35% от чистой прибыли в размере 2 187 тыс. рублей.

## **7. Выводы:**

1. Проект решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области за 2023 год» соответствует требованиям положений Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Показатели, содержащиеся в Проекте решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области за 2023 год» соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета городского округа Жуковский за 2023 год.

3. Исполнение бюджета городского округа Жуковский в 2023 году происходило в условиях роста основных показателей социально-экономического развития.

Количество созданных рабочих мест в 2023 году составило 2379 места (планировалось 1824 мест), или 130,4% к уровню 2022 года (878 мест).

Фонд оплаты труда крупных и средних организаций городского округа по предварительным итогам 2023 года составил 33 030 900 тыс. рублей или 108% к 2022 году.

Среднемесячная заработная плата по крупным и средним организациям за 2023 год составила 100,3 тыс. рублей или 109,6% к 2022 году (89,9 тыс. рублей). Размер среднемесячной заработной платы по крупным и средним организациям городского округа Жуковский за истекший период превышает средний по Московской области на 7,0 тыс. рублей (93,3 тыс. рублей по Московской области). Темп роста среднемесячной заработной платы по крупным и средним организациям городского округа Жуковский в 2023 году ниже среднего по Московской области на 9% (118,6% по Московской области).

За 2023 год предприятиями и организациями всех форм собственности освоено 7 300 000 тыс. рублей инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования.

Объем розничного товарооборота по предварительным итогам 2023 года составил 18 500 000 тыс. рублей или 105,8% к уровню 2022 года (17 500 000).

По предварительным итогам 2023 года общий объем произведенной продукции крупными и средними организациями составил 75 016 900 тыс. рублей, или 105,6% к уровню 2022 года (71 057 000 тыс. рублей).

4. Проектом отчета об исполнении бюджета городского округа Жуковский за 2023 год бюджет городского округа Жуковский исполнен по доходам в сумме 6 231 613 тыс. рублей, по расходам в сумме 6 140 937 тыс. руб. с превышением доходов бюджета над его расходами (профицит бюджета) в сумме 90 676 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа Жуковский по основным источникам, в том числе налоговым и неналоговым доходам бюджета, показал, что исполнение доходной части бюджета городского округа за 2023 год составило 6 231 613 тыс. рублей или 100,9% к плановым назначениям.

По сравнению с 2021 годом, где исполнение доходной части бюджета составило 4 110 776 тыс. рублей, в 2023 году наблюдается увеличение поступления доходной части всего на сумму 2 120 837 тыс. рублей или на 51,6%.

По сравнению с 2022 годом, где исполнение доходной части бюджета составило 4 857 335 тыс. рублей, в 2023 году также произошло увеличение поступления доходной части на сумму 1 374 278 тыс. рублей или на 28,3%.

6. Проведенный анализ процента исполнения доходной части бюджета за 2017-2023гг. показал, что в 2023 году процент исполнения увеличился (на 2,0% по сравнению с 2022 годом) и составил всего 100,6%.

7. В ходе проведения настоящей экспертизы было установлено:

- полное исполнение или превышение плановых, годовых показателей практически по всем налоговым доходам бюджета, кроме доходов от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, по которому отмечено выполнение плана на 98,1%; налогу, взимаемому в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», выполнение плана по которому составило 93,1% и государственной пошлине, по которой выполнение плана составляет 98,2%;

- полное исполнение или превышение плановых, годовых показателей практически по всем неналоговым доходам бюджета, кроме доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, по которому отмечено выполнение плана на 99,7% и прочих неналоговых доходов, исполнение по которым составило 71,2%;

- доходы по единому доходу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2023 году запланированы не были.

Величина отклонения поступивших доходов от утвержденных плановых назначений в 2023 году в основном составляет не более 10% (за исключением прочих неналоговых доходов, где отклонение составило 27,9%), что свидетельствует о своевременной корректировке налоговых доходов с учетом их фактического поступления.

8. Уточненные плановые назначения бюджета городского округа Жуковский за 2023 год на программные расходы составили 6 197 435 тыс. рублей, или 99,5% от общих расходов, исполнение по муниципальным программам составило 6 108 127 тыс. рублей, или 98,6% от плана. Непрограммные расходы бюджета по плану составили 33 337 тыс. рублей, или 0,5% от общих расходов, исполнение – 32 810 тыс. рублей, или 98,4% от плана.

9. По безвозмездным поступлениям бюджет городского округа Жуковский за 2023 год исполнен в сумме 3 562 376 тыс. рублей или 99,3% к плановым показателям, утверждённым в размере 3 586 766 тыс. рублей, не исполнено 24 390 тыс. рублей.

10. По результатам проверки и анализа исполнения за отчетный финансовый год муниципальных программ городского округа Жуковский, включая оценку достижения установленных значений целевых показателей и выполнения мероприятий КСП установлено следующее.

В 2023 году из 144 установленных показателей реализации мероприятий муниципальных программ не достигнуто значение 17 показателей (11,8%).

По 8 из 19 муниципальных программ отдельные показатели не достигнуты.

Наиболее низкий уровень достижения показателей был установлен по муниципальным программам: «Культура и туризм» - не достигнуты 5 показателей (45,5%) и «Управление имуществом и муниципальными финансами» - не достигнуты 4 показателя (40,0%). Также следует отметить, что по муниципальной программе «Здравоохранение» установлен один показатель, который не достигнут.

11. По результатам проведения анализа оценки эффективности реализации муниципальных программ городского округа Жуковский Московской области за 2023 год:

- **эффективными** признаны **5 муниципальных программ**: «Спорт», «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», «Цифровое муниципальное образование», «Строительство объектов социальной инфраструктуры» и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

- **удовлетворительными** признаны **12 муниципальных программ**: «Здравоохранение», «Культура и туризм», «Образование», «Социальная защита населения», «Жилище», «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Предпринимательство», «Управление муниципальным имуществом», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Архитектура и градостроительство» и «Формирование современной комфортной городской среды»;

- **низкоэффективными** признаны **2 муниципальных программы**: «Экология и окружающая среда» и «Развитие сельского хозяйства».

12. Исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году составило 13 633 тыс. рублей или 98,8%.

13. Расходы в течение 2023 года за счет средств резервного фонда не производились, плановые назначения Решением Совета депутатов городского округа Жуковский от 28.12.2023г. № 126/СД «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Жуковский от 21.12.2022г. № 93/СД «О бюджете городского округа Жуковский на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» сокращены до 0 тыс. рублей.

14. Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023г. составил 3 654 609 тыс. рублей. В течение 2023 года дебиторская задолженность увеличилась на 816 466 тыс. рублей или 22,3% и составила 4 471 075 тыс. рублей.

Основными причинами образования дебиторской задолженности являются:

- задолженность по доходам от оказания платных услуг (*начисленная и неоплаченная родительская плата за обучение детей в клубных формированиях, аренда, возмещение коммунальных услуг, обеспечение проведения мероприятий, НДС, уплаченный с авансовых платежей, плата за прокат кинофильмов*);
- задолженность по условным арендным платежам;
- задолженность по выданным авансам (*на строительство школы, по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений, по авансам по приобретению основных средств, по договору на оказание услуг по геодезии*);
- задолженность по выданным авансам (*по договору на подписку на 1 полугодие 2024 года*);
- задолженность по налоговым доходам (*задолженность, возникшая вследствие реальной переплаты. В учете закрытие не произошло по причине несвоевременной сверки по налогам со стороны Налоговой инспекции*);
- задолженность по доходам от операционной аренды (доходы от сдачи в аренду имущества);
- задолженность по иным доходам (*доходы от реализации инвестиционных контрактов, по поручочным билетам, возмещение коммунальных услуг*).

15. Наибольшая дебиторская задолженность образовалась в Администрации, которая составила 4 372 250 тыс. рублей или 97,8%. По сравнению с началом года дебиторская задолженность увеличилась на 823 259 тыс. рублей или 18,8%. Основную долю задолженности на конец года в Администрации составляет задолженность по доходам (счет 0 205 00 000) - 3 417 930 тыс. рублей или 78,2%.

По Управлению образования дебиторская задолженность на конец года составила 33 777 тыс. рублей, что на 18 357 тыс. рублей или 46% больше дебиторской задолженности на начало года. Наибольшая часть дебиторской задолженности приходится на расчеты по доходам (счет 0 205 00 000), которая составляет 16 645 тыс. рублей или 49,3%. Задолженность по выданным авансам (счет 0 206 00 000) на конец года составила 17 132 тыс. рублей или 50,7%.

16. По состоянию на 01.01.2023г. долгосрочная дебиторская задолженность составила 3 440 558 тыс. рублей. За 2023 год объем долгосрочной дебиторской задолженности уменьшился на 66 887 тыс. рублей или 1,9% и по состоянию на 01.01.2024г. составил 3 373 671 тыс. рублей.

17. По состоянию на 01.01.2023г. просроченная дебиторская задолженность составила 70 320 тыс. рублей. За 2023 год объем просроченной дебиторской задолженности увеличился на 23 066 тыс. рублей или 32,8% и по состоянию на 01.01.2024г. составил 47 254 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность сложилась по Управлению Федеральной налоговой службы по Московской области.

18. Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023г. составил 304 662 тыс. рублей. В течение 2023 года кредиторская задолженность уменьшилась на 180 666 тыс. рублей или 40,7% и составила 123 996 тыс. рублей.

Основными причинами образования в 2023 году большей части (11,01%) кредиторской задолженности является задолженность по администратору доходов Управления Федеральной налоговой службы по Московской области в сумме 13 656 тыс. рублей, которая уменьшилась в течение года на 170 829 тыс. рублей (7,4%).

19. Кредиторская задолженность в **Администрации** на конец года увеличилась на 19 603 тыс. рублей (71,03%) и составила 47 200 тыс. рублей.

Основную долю задолженности Администрации (63,4%) составляют расчеты по доходам (счет 0 205 00 000), которые в течение года увеличились на 9 653 тыс. рублей (47,6%) и составили 29 914 тыс. рублей.

На 01.01.2023г. кредиторская задолженность в **Управлении образования** составила 57 185 тыс. рублей или 18,8 % от всей кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность в течение года увеличилась на 5 856 тыс. рублей (4,7%) и составила 63 040 тыс. рублей.

Основную долю задолженности составляют расчеты по доходам (счет 0 205 00 000), которые с начала отчетного периода уменьшились на 15 893 тыс. рублей (38,7%) и составили 25 211 тыс. рублей или 40% общей кредиторской задолженности по Управлению образования.

Кредиторская задолженность в **Финансовом Управлении** сложилась по прочим платежам в бюджет (счет 0 303 05 000) и на конец отчетного периода составила 13 754 тыс. рублей или 11,09% от всей кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность с начала отчетного периода уменьшилась на 206 126 тыс. рублей или на 93,8%.

20. В 2023 году объем средств по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (далее – контрактные расходы), предусмотренный сводной бюджетной росписью составил, 3 298 273 тыс.рублей, лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению – 3 298 273 тыс. рублей или 100% сводной бюджетной росписи, что на 1 530 224 тыс. рублей больше чем в 2022 году (1 768 049 тыс. рублей).

В общем объеме контрактруемых расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на прочие закупки товаров, работ, услуг (КВР 244) в объеме 1 566 851 тыс. рублей или 47,5% и на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414) в объеме 805 372 тыс. рублей или 24,4%.

21. Принято на учет бюджетных обязательств по контрактруемым расходам бюджета на сумму 3 226 438 тыс. рублей или 97,8% сводной бюджетной росписи. Объем не исполненных принятых бюджетных обязательств по контрактруемым расходам составил 71 835 тыс. рублей или 2,18% сводной бюджетной росписи.

22. Исполнение бюджета по контрактруемым расходам в 2023 году составило 3 174 876 тыс. рублей или 96,3% к сводной бюджетной росписи или 98,4% к принятым бюджетным обязательствам (3 226 438 тыс. рублей).

23. Фактический объем заимствований не превысил плановых показателей, установленных Программой внутренних заимствований на 2023 год.

Заимствования осуществлены на среднесрочный период в объеме 267 444 тыс. рублей, из них по коммерческим кредитам (на год) в объеме 145 500 тыс. рублей и по бюджетному кредиту (до 5 лет) в объеме 121 944 тыс. рублей;

Погашено бюджетом городского округа кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации на сумму 189 500 тыс. рублей (АО «Банк Финсервис», ПАО «Сбербанк»), а также погашены бюджетные кредиты в размере 121 944 тыс. рублей (Министерство экономики и финансов Московской области, Договор №ВКР-02/23 от 19.04.2023, Управление Федерального казначейства по Московской области, Договор о предоставлении субъекту Российской Федерации(муниципальному образованию) бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета № 48-13-14/09-4 от 27.02.2023);

Предоставление муниципальных гарантий от имени городского округа Жуковский не планировались и не осуществлялись.

## **8. Предложения:**

### **1. Совету депутатов городского округа Жуковский Московской области:**

1.1. Контрольно-счетная палата г.о. Жуковский считает возможным принятие проекта решения Советом депутатов городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2023 год» с учетом изложенных в настоящем Заключении выводов и предложений.

### **2. Администрации городского округа Жуковский Московской области рекомендуется:**

2.1. Повысить точность прогнозирования поступлений доходов бюджета и прогнозирования привлечения и погашения внутренних заимствований бюджета.

2.2. Учесть установленные недостатки и принять соответствующие меры для их предотвращения в будущем.

3. Главным распорядителям, распорядителям и получателям бюджетных средств необходимо:

3.1. Повысить точность поквартального планирования доходов, а также соблюдать равномерное исполнение бюджета по статьям доходов в течении квартала.

3.2. Повысить точность поквартального планирования расходов, а также соблюдать равномерное исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации в течении одного квартала.

3.3. Главным распорядителям, распорядителям и получателям бюджетных средств необходимо принять меры по недопущению образования кредиторской задолженности.

3.4. Учесть установленные недостатки и принять соответствующие меры для их предотвращения в будущем.

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
городского округа Жуковский  
Московской области



Е.Г. Брижик