

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино**  
**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении**  
**бюджета городского округа Фрязино за 2022 год**

г.о. Фрязино

14 апреля 2023 года

В соответствии с пунктом 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на 2023 год (далее - Контрольно-счетная палата), утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 20.12.2022 № 64, в период с 21 марта по 14 апреля 2023 года Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 2022 год (далее — внешняя проверка годового отчета).

Внешняя проверка годового отчета проводилась согласно программе, утвержденной распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 20.03.2023 № 16.

Цель внешней проверки годового отчета:

Провести анализ исполнения бюджета городского округа Фрязино за 2022 год, оценить соблюдение законодательства при исполнении бюджета, полноту и достоверность показателей годового отчета, результативность деятельности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) и подведомственных им учреждений.

Предмет внешней проверки годового отчета:

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 2022 год с приложениями, сводная бюджетная роспись, отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, долговая книга, отчеты об исполнении муниципальных программ, квартальные отчеты об исполнении бюджета городского округа Фрязино, отчет об исполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества, бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств городского округа Фрязино и подведомственных им распорядителей, получателей бюджетных средств, администраторов доходов в бюджет, нормативные правовые акты городского округа Фрязино, регламентирующие процесс исполнения бюджета.

Объекты внешней проверки годового отчета:

Финансовый орган городского округа Фрязино, главные администраторы средств бюджета городского округа Фрязино, получатели бюджетных средств, получатели субсидий из бюджета городского округа Фрязино.

Основные вопросы внешней проверки годового отчета:

1. Установление соответствия исполнения решения о бюджете городского округа Фрязино за 2022 год положениям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативным правовым актам.
2. Анализ соответствия исполнения бюджета городского округа Фрязино ос-

новным направлениям налоговой и бюджетной политики и прогнозам социально-экономического развития городского округа Фрязино на 2022 год.

3. Проверка кассового исполнения бюджета городского округа Фрязино за 2022 год в части:

3.1. объема и структуры поступивших доходов бюджета в разрезе кодов бюджетной классификации доходов бюджетов Российской Федерации;

3.2. осуществленных расходов бюджета в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджета, кодов классификации операций сектора государственного управления; кодов ведомственной структуры расходов бюджета;

3.3. исполнения муниципальных программ;

3.4. объема и структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

3.5. использования средств резервного фонда Администрации города;

3.6. исполнения программы внутренних муниципальных заимствований;

3.7. исполнения программы муниципальных гарантий.

4. Анализ состояния муниципального долга, оценка эффективности управления муниципальным долгом.

## 1. Общие положения

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 2022 год (далее - Отчет) проводилась Контрольно-счетной палатой в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьями 9, 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), статьей 15 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Фрязино Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Фрязино от 15.02.2021 № 45/12 (далее — Положение о бюджетном процессе), Положением о порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Фрязино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Фрязино от 25.03.2021 № 54/15 (далее - Порядок проведения внешней проверки годового отчета), статьями 9, 11 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Фрязино», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Фрязино от 15.10.2021 № 105/24.

Для внешней проверки Отчета представлены:

1. Отчет с приложениями, содержащими показатели:

доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;

расходов бюджета по ведомственной структуре расходов;

расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности);

источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета;

расходов резервного фонда администрации города;

расходов муниципального дорожного фонда;

выполнения программы муниципальных внутренних заимствований;

выполнения программы муниципальных гарантий;

выполнения плана мероприятий по реализации наказов избирателей.

2. Пояснительная записка к Отчету об исполнении бюджета.

3. Итоги социально-экономического развития городского округа Фрязино за 9 месяцев 2022 года.

4. Отчет о результатах приватизации муниципального имущества за 2022 год.

5. Отчет об исполнении муниципальных программ за 2022 год.

6. Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.01.2023.

7. Долговая книга городского округа Фрязино по состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023.

8. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств городского округа Фрязино, распорядителей и получателей бюджетных средств, администраторов доходов в бюджет за 2022 год.

Перечень представленных документов соответствует ст. 264.1 БК РФ, приказу Минфин РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - приказ Минфин РФ № 191н), Порядку проведения внешней проверки годового отчета.

Отчет с пояснительной запиской и дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 20.03.2023, что соответствует сроку, установленному статьей 264.4 БК РФ, статьей 15 Положения о бюджетном процессе, пунктом 3.2 Порядка проведения внешней проверки годового отчета.

## **2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета городского округа Фрязино в 2022 году**

Бюджет городского округа Фрязино на 2022 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Фрязино от 17.12.2021 № 129/29 «О бюджете городского округа Фрязино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 го-

дов» (с изм. от 06.06.2022 № 193/42, от 10.11.2022 № 255/48) (далее — решение о бюджете № 129/29).

Исполнение бюджета городского округа Фрязино в 2022 году осуществлялось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, а именно:

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ организация исполнения бюджета в 2021 году возлагалась на Финансовое управление администрации городского округа Фрязино (далее - Финансовое управление).

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось Щелковским ОФК Управления Федерального казначейства по Московской области. Для кассового обслуживания исполнения бюджета городского округа Фрязино на 2020 год Федеральное казначейство использовало единый счет местного бюджета города Фрязино 4020481000000002264, открытый в ЦБ РФ.

Лицевые счета главным распорядителям и получателям средств городского бюджета, в том числе по операциям со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, открыты в Финансовом управлении, что соответствует нормам статьи 220.1 БК РФ.

В соответствии со статьей 219 БК РФ порядок исполнения бюджета городского округа Фрязино по расходам, учета бюджетных обязательств, приостановления оплаты денежных обязательств бюджетного учреждения установлен распоряжениями Финансового управления от 24.03.2021 № 21, от 27.05.2022 № 2 «Об утверждении Порядка исполнения бюджета города Фрязино по расходам».

Решением о бюджете № 129/29 на 2022 год утверждены:

- 5 главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС):
  1. Совет депутатов городского округа Фрязино (далее — Совет депутатов).
  2. Администрация городского округа Фрязино (далее — Администрация).
  3. Управление образования администрации городского округа Фрязино (далее - Управление образования).
  4. Финансовое управление.
  5. Контрольно-счетная палата.
- 5 главных администраторов доходов бюджета (далее — ГАБС):
  1. Совет депутатов.
  2. Администрация.
  3. Управление образования.
  4. Финансовое управление.
  5. Контрольно-счетная палата.
- 2 главных администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (далее - ГАИФД):
  1. Администрация.
  2. Финансовое управление.

Получателями бюджетных средств в 2022 году являлись 12 организаций:

1. Администрация.
2. Совет депутатов.
3. Контрольно-счетная палата.
4. Финансовое управление.

5. Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Фрязино (далее — КУИ).
6. Управление образования.
7. Муниципальное казенное учреждение «Дирекция Наукограда» (далее — МКУ «Дирекция Наукограда»).
8. Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба города Фрязино» (далее — МКУ «ЕДДС»).
9. Муниципальное казенное учреждение «Ритуальные услуги» (далее — МКУ «Ритуальные услуги»).
10. Муниципальное казенное учреждение «Центр бюджетного сопровождения» (далее — МКУ «ЦБС»).
11. Муниципальное казенное учреждение «Центр муниципальных закупок» (далее — МКУ «ЦМЗ»).
12. Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства» (далее — МКУ «УКС»).

В соответствии со статьями 69.1, 69.2 БК РФ из бюджета городского округа Фрязино в 2022 году предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий и иные цели 20 муниципальным бюджетным учреждениям.

Из 26 муниципальных учреждений (20 бюджетных и 6 казенных) 3 муниципальных учреждения в 2022 году вели бухгалтерский учет самостоятельно:

1. МБУ «Городское хозяйство».
2. МБУ «Спортивная школа «Олимп» (далее — МБУ СШ «Олимп»).
3. МКУ «ЦБС».

23 муниципальных учреждения передали полномочия по ведению бухгалтерского учета МКУ «ЦБС».

Отчет об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 2022 год представлен Финансовым управлением по ф. 0503117, что отвечает требованиям приказа Минфин РФ № 191н.

При исполнении бюджета городского округа Фрязино на 2022 год соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов.

В соответствии со статьей 217.1 БК РФ распоряжением Финансового управления от 28.06.2019 № 9 установлен Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Фрязино.

В соответствии со статьей 217 БК РФ распоряжением Финансового управления от 12.12.2019 № 12 утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Фрязино и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (далее — СБР).

Первоначальная СБР на 2022 год была сформирована в соответствии с показателями бюджета городского округа Фрязино, утвержденными решением о бюджете № 129/29, по расходам в сумме 3 259 351,0 тыс. руб.

В течение 2022 года в СБР вносились изменения в соответствии с решениями Совета депутатов о бюджете, а также по решению руководителя Финансового управления в соответствии со статьей 217 БК РФ.

Расходы бюджета городского округа Фрязино на 2022 год, согласно СБР (по состоянию на 01.01.2023), установлены в размере 3 575 741,1 тыс. руб., что со-

ответствуют данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2022 год, но не соответствуют решению о бюджете № 129/29 — 3 652 966,0 тыс. руб. (за счет внесения изменений в СБР по решению руководителя Финансового управления без внесения изменений в решение о бюджете).

Нарушений порядка ведения СБР в 2022 году не установлено.

### 3. Итоги социально-экономического развития городского округа Фрязино за 2022 год

Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности городских предприятий и организаций за 9 месяцев 2022 года проведен на основании отчетов 429 юридических лиц - коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм и форм собственности и включает в себя анализ объемов выпущенной продукции, оказанных услуг, инвестиций в объекты предпринимательской деятельности и муниципальную собственность, финансового состояния на основании бухгалтерских отчетов, трудовых ресурсов, занятости, доходов городского бюджета.

Анализ основных экономических и бюджетобразующих показателей за 9 месяцев 2022 года в сравнении с 9 месяцами 2021 года показал:

- рост объема произведенной продукции и услуг на 3,3%;
- рост товарооборота оптовой и розничной торговли на 7,1%;
- увеличение объема инвестиций в основной капитал на 24,8%;
- увеличение численности занятых в экономике на 1%;
- уменьшение безработных на 4,5%;
- увеличение среднемесячной заработной платы на 13,1%;
- увеличение платежей по всем уровням бюджета на 10,2%;
- уменьшение сальдо прибылей и убытков на 27%.

Таблица 1

№ № пп	Основные показатели	9 месяцев 2022 в фактических ценах, млн. руб.	9 месяцев 2021 в фактических це- нах, млн. руб.	Темп роста(+), падения (-), %
1	2	3	4	5
1	Объем произведенной продукции (услуг)	68423,5	66 233,1	+3,3
	в т.ч. предприятия малого и среднего бизнеса	13162,6	10 551,2	+24,7
2	Товарооборот оптовой и розничной торговли	7631,2	8 213,1	-7,1
3	Инвестиции в основной капитал предприятия	3958,5	5264,3	-24,8
4	Численность занятых в экономике, чел.	20486	20 125	+1,0
5	Безработных на конец отчетного периода, чел.	150	157	-4,5
6	Уровень регистрируемой безработицы, %	0,45	0,48	-6,25
7	Среднемесячная заработная плата од-	82533	72 968	+13,1

	ного работающего, руб.			
8	Задолженность по заработной плате	0	0	0
9	Поступления налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет	746,1	642,5	+1,16
10	Всего платежей по всем уровням бюджета	12325,4	11 187,1	+10,2
11	Прибыль прибыльных организаций (бухгалтерская)	6906,4	9 529,5	-27,5
12	Сальдо прибылей и убытков	6814,9	9 368,9	-27,3
13	Число убыточных предприятий	21 (4,9%)	20 (4,4%)	

Объемные показатели основных предприятий, входящих в состав научно-промышленного комплекса, на долю которых приходится 85,3% городского валового продукта, представлены в таблице 2.

Таблица 2

№№ пп	Предприятия	Объем произведенной продукции за 9 мес. 2021 г. (млн.руб.)	Объем произведенной продукции за 9 мес. 2022 г. (млн.руб.)	Темп роста (+) падения (-) %
1.	АО НПП «Исток» им. А.И. Шокина»	15 930,2	16910,4	+6,2
2.	ООО НТО «ИРЭ-Полюс»	15 090,9	20020,8	+32,7
3.	ООО «Випс-Мед»	368,2	508,2	+38,0
4.	ОАО «Исток-Аудио-Трејдинг»	81,2	6,8	-98,2
5.	ОАО «Исток Аудио Интернэшнл»	477,7	338,5	-29,1
6.	ОАО «ФЭЗ»	205,2	630,8	+207,4
7.	ОАО НПП «Циклон-Тест»	98,9	96,7	-2,2
8.	ОАО НИИ «Платан» с заводом при НИИ	92,7	102,1	+11,2
9.	ФГУП СКБ ИРЭ РАН	160,3	137,7	-14,1
10.	ФИРЭ им. В.А. Котельникова РАН	34,5	30,3	-12,2
11.	ЗАО «Исток-Система»	20,5	35,5	+73,2
12.	ЗАО «Магратеп»	150,9	68,2	-54,8
13.	ООО «Рефлект»	67,5	61,2	-9,3
14.	ОАО «ФЗМТ»	182,4	440,7	+141,6
15.	ООО «ПКФ «Экотон»	132,3	117,0	-11,6
16.	ООО «НПК «Дельта-Тест»	79,6	118,6	+49,0
17.	НП «Фонд развития НФ»	14,3	14,3	0,0
18.	ООО «Вега»	10 076,5	11780,7	+16,9
19.	ООО «ТД «Фокус»	165,4	266,5	+61,1
20.	ООО «Махариши Продактс»	504,6	564,6	+11,9
21.	ООО «Сэйф Кэп»	536,2	671,2	+25,2

22.	ООО «Май»	3 816,1	2812,9	-26,28
23.	АО «МЗСМ «Газпромнефть»	2 482,9	2624,9	+5,7
	<b>Всего</b>	<b>50 769,0</b>	<b>58 359,7</b>	<b>+15,0</b>

В текущих ценах по сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенной продукции по НПК увеличился на 15%. Из 23 промышленных и научных предприятий городского округа, входящих в НПК, 13 организации закончили 9 месяцев 2022 года с положительным темпом роста.

Наибольшие темпы роста объемов производства отмечается у ООО НТО «ИРЭ-Полюс», ОАО «ФЭЗ», ОАО «ФЗМТ», ООО «Випс-Мед», ЗАО «Исток-Система», ООО «НПК «Дельта-Тест».

9 организаций уменьшили свои объемы производства, в том числе ЗАО «Магратеп», ООО «Май», ОАО «Исток-Аудио-Трејдинг», ОАО «Исток Аудио Интернэшнл», ФГУП СКБ ИРЭ РАН.

Численность сотрудников на предприятиях городского округа увеличилась за 12 последних месяцев на 361 человека, при этом число занятых на предприятиях научно-производственного комплекса увеличилось на 459 человек.

Заметно увеличилось количество занятых на АО «НПП «Исток им. А.И. Шокина» (на 400 человек), на ООО НТО «ИРЭ-Полюс» (на 112 человек). При этом уменьшилось количество занятых на ООО «Май» (на 61 человек), на ООО «Исток Аудио-Трејдинг» (на 48 человек), на ФГУП СКБ ИРЭ РАН (на 11 человек), на ООО «Випс-Мед» (на 11 человек)

Положительным моментом деятельности предприятий НПК является увеличение заработной платы на 13,1% по сравнению с 9 месяцами 2021 года. Начисления платежей по всем уровням бюджета увеличились на 8,6%. Увеличились начисления налогов в местный бюджет на 19,6%. Инвестиции в основной капитал уменьшились на 27,7%. Балансовая прибыль уменьшилась на 32%.

На 01.10.2022 года в городском округе работало 398 субъектов малого и среднего предпринимательства, что составляет 92,8% от количества всех хозяйствующих субъектов.

Количество занятых в малом и среднем бизнесе составляет 20,5% от численности всех работников, занятых в экономике городского округа. Это 4 206 человек, из которых 2021 человек работают в промышленности (9,9% занятых), 686 человек - в торговле, 278 человек занимаются профессиональной, научной и технической деятельностью, 187 человека работают в строительстве.

19,2% от объема производимой в городском округе продукции и услуг составляет продукция малого и среднего предпринимательства, что на 3,3% больше объема, произведенного за 9 месяцев 2021 года.

33,3% от общего объема налогов и платежей юридических лиц в местный бюджет поступает от предприятий малого и среднего бизнеса, из которых 11,7% поступает от организаций, занимающихся операциями с недвижимым имуществом, 12,1% - от предприятий обрабатывающих производств, 4,2% - от предприятий оптовой и розничной торговли; 2,1% - от предприятий, занимающихся профессиональной, научной и технической деятельностью.

2,2% всех инвестиций прошли за 9 месяцев 2022 года через малые и средние предприятия.

На 01.10.2022 года средняя заработная плата на предприятиях малого и среднего бизнеса составила 62198 рублей в месяц на человека. Это 75,4% от средней заработной платы по городскому округу и на 17,1% выше, чем на 01.10.2021 года.

Предприятиями и организациями городского округа Фрязино за 9 месяцев 2022 года освоено инвестиций на сумму 3 958 471,5 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем инвестиций уменьшились на 24,8%.

Таблица 3

Отрасль	9 месяцев 2021 года тыс. руб.	9 месяцев 2022 года тыс. руб.
1	2	3
Обрабатывающее производство (С)	4 127 130,0 (78,4%)	2 578 103,0 (65,1%)
Обеспечение, пр-во и распределение эл/энергии, газа и воды (D, E)	144,0	86 161,0 (2,2%)
Оптовая и розничная торговля (G)	16 278,0 (0,4%)	1 050,0
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом (L)	96 949,0 (1,8%)	108 849,0 (2,7%)
Научная и техническая деятельность (M)	1 023 072,0 (19,4%)	1 182 970,0 (29,9%)
Здравоохранение и предоставление соц.услуг (Q)	434,0	0,0
Прочие услуги (I, K, N, O, R, S)	249 ,0	1 338,5 (0,1%)
Итого:	5 264 256,0	3 958 471,5

Основную часть инвестиций производственного назначения, освоенных на территории городского округа Фрязино, составляют инвестиции АО «НПП «Исток им. А.И. Шокина» (2 398 778,0 тыс. руб.) и ООО НТО «ИРЭ - Полус» (1 170 666,0 тыс. руб.).

Начисленные работающими предприятиями городского округа налоговые и неналоговые платежи в бюджеты всех уровней за 9 месяцев 2022 года увеличились на 4,2% и составили 11 658,9 млн. рублей (за 9 месяцев 2021 года — 11 187,1 млн. рублей).

В местный бюджет начисления уменьшились на 15,5% и составили 542,8 млн. рублей (за 9 месяцев 2021 года — 642,5млн. рублей).

Основная часть поступлений идет от предприятий обрабатывающих производств и предприятий науки и научного обслуживания. Это 65,5% от всех начисленных платежей в городской бюджет. Такое соотношение закономерно, так как численность работающих на этих предприятиях составляет 72,4% от всей численности занятых в организациях городского округа.

Десятка крупнейших налогоплательщиков городского бюджета выглядит следующим образом (млн. рублей):

1. АО «НПП «Исток им. А.И. Шокина» - 249,8 (33,5%)

2. ООО «НТО «ИРЭ-Полюс» - 123,2 (16,5%)
3. ООО «ВЕЗА» - 43,3(5,8%)
4. ООО «Гранд» - 33,1 (4,4%)
5. ООО «Май» - 32,1 (4,3%)
6. ФИРЭ им. В.А. Котельникова РАН - 18,8 (2,5)
7. Управление образования администрации г.о. Фрязино - 18,7 (2,5%)
8. ООО «Лигас» - 15,1 (2,0%)
9. АО «Газпромнефть МЗСМ» - 10,7 (1,4%)
10. ГАУЗ МО ЦГБ им. М.В. Гольца — 9,9 (1,3%)

В сумме это составляет 74,3% всех платежей в местный бюджет, начисленных юридическими лицами, работающими на территории городского округа.

Количество убыточных предприятий на 01.10.2022 года — 21 (это на 1 предприятие больше, чем на 01.10.2021) и составляет 4,9% от общего числа предприятий. Прибыль прибыльных предприятий в 2022 году значительно уменьшилась (на 27,5% с 9 529,5 млн. рублей до 6 906,4 млн. рублей). Сальдо прибылей и убытков составило 6 814,0 млн. рублей, что на 27,3% меньше, чем на 01.10.2021 года.

По состоянию на 01.10.2022 численность занятых в экономике городского округа составила 20 486 человек (не учитывая предпринимателей без образования юридического лица и работников, находящихся у них в найме), по состоянию на 01.10.2021 - 20 125 человек.

Общий фонд оплаты труда за 9 месяцев 2022 года составил 15 216,8 млн. рублей, что на 15,1% больше ФОТ за 9 месяцев 2021 года (13 216,5 млн. рублей).

Средняя начисленная заработная плата за анализируемый период увеличилась на 13,1% и достигла 82533 руб., в том числе по отраслям экономики:

- обрабатывающие производства	85217 руб.
- обеспечение, пр-во и распределение э/энергии, газа и воды	48505 руб.
- строительство	48879 руб.
- торговля оптовая и розничная, ремонт а/транспортных средств и мотоциклов	86899 руб.
- деятельность в области информации и связи	70618 руб.
- деятельность профессиональная, научная и техническая	117929 руб.
- гос.управление, обеспечение воен.безопасности, соц.обеспечение	58851 руб.
- образование	46951 руб.
- здравоохранение и предоставление соц.услуг	52621 руб.
- деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений	34249 руб.
- предоставление прочих видов услуг	44225 руб.

В городском округе задолженность по выплате заработной платы отсутствует.

На 01.10.2022 число безработных составило 150 человек. Количество безработных за последние 12 месяцев уменьшилось незначительно по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (на 7 человек). Уровень регистрируемой безработицы на 01.10.2022 составил 0,45%.

#### **4. Анализ исполнения доходов бюджета городского округа Фрязино за 2022 год**

Первоначально решением о бюджете № 129/29 бюджет городского округа Фрязино на 2022 год по доходам был утвержден в размере 3 259 351,0 тыс. руб. В результате внесенных в течение года изменений в решение о бюджете плановые назначения по доходам бюджета увеличились на 343 418,1 тыс. руб. (или на 10,5%) и были установлены в размере **3 602 769,1** тыс. руб., в том числе, плановые назначения по межбюджетным трансфертам, получаемые из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличились в течение года на 237 001,1 тыс. руб. или на 12,5% и установлены по итогам 2022 года в размере 2 135 613,7 тыс. руб.

Согласно представленному отчету исполненные доходы бюджета за 2022 год составили **3 552 289,6** тыс. руб. или на 98,6 % от плана.

По сравнению с 2021 годом доходы бюджета городского округа Фрязино за 2022 год увеличились на 494 358,2 тыс. руб. или на 16,2%.

При этом, собственные доходы бюджета в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличились на 429 915,6 тыс. руб. или на 19,2% и составили 2 673 516,5 тыс. руб. или 75,3% от общего объема доходов бюджета.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета городского округа Фрязино в 2020-2022 годах представлена в приложении № 1 к настоящему Акту.

Контрольно-счетная палата отмечает относительную неравномерность поступления доходов в бюджет городского округа Фрязино в 2022 году:

- в 1 квартале в бюджет поступило 536 208,71 тыс. руб. или 15,1% от годового объема доходов;
- во 2 квартале – 831 966,29 тыс. руб. или 23,4% ;
- в 3 квартале – 915 707,64 тыс. руб. или 25,8%;
- в 4 квартале – 1 268 403,96 тыс. руб. или 35,7%.

Доходы бюджета городского округа Фрязино за 2022 год по видам доходов:

- налоговые доходы — 39,6% от общего объема доходов или 1 407 593,4 тыс. руб., что на 242 717,2 тыс. руб. или на 20,8% больше, чем в 2021 году (в 2021 году – 1 164 876,2 тыс. руб.);
- неналоговые доходы – 4,6% от общего объема доходов или 164 559,2 тыс. руб., что на 75 990,4 тыс. руб. или на 85,87% больше, чем в 2021 году (в 2021 году – 88 568,8 тыс. руб.);
- безвозмездные поступления – 55,7% от общего объема доходов или 1 980 137,0 тыс. руб., что на 175 650,6 тыс. руб. или на 9,7% больше, чем в 2021 году (в 2021 году – 1 804 486,4 тыс. руб.).

Исполнение плановых назначений по налоговым доходам за 2022 год составило 108,4 %, по неналоговым доходам – 97,8%, по безвозмездным поступлениям — 92,7 %.

Информация об исполнении плановых назначений по доходам бюджета городского округа Фрязино за 2022 год представлена в приложении № 2 к настоящему Акту.

### **Налоговые доходы:**

Структура налоговых доходов бюджета городского округа Фрязино в 2022 году:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 72,5%
- земельный налог — 5,9%
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) — 16,4%
- налоги на имущество физических лиц — 3,4 %
- единый налог на вмененный доход (ЕНВД) – 0,01%
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН) — 1,3%
- государственная пошлина — 0,3%
- акцизы — 0,3%.

Поступления доходов в бюджет городского округа Фрязино в 2022 году от уплаты **НДФЛ** составили **1 020 078,5** тыс. руб. или 110,1% от плановых назначений, что на 93 957,1 тыс. руб. выше запланированного объема.

По сравнению с 2021 годом доходы бюджета от уплаты НДФЛ увеличились на 197 834,4 тыс. руб. или на 24,1%, что связано со увеличением в 2022 году поступлений по налогу на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей, - на 49 479,3 тыс. руб. или на 57,0%,

и увеличением поступлений по ряду налогоплательщиков, в том числе:

- АО НПП «Исток» им. А.И. Шокина» - на 51 218,0 тыс. руб. или на 17,6 %;
- ООО НТО «ИРЭ-Полус» - на 39 082,7 тыс. руб. или на 33,2 %;
- ООО «Веза» - на 21 692,9 тыс. руб. или на 108,9 %;
- ООО «Лигас» - на 4 117,2 тыс. руб. или на 36,7%.

Исполнение плановых назначений по **УСН** составило **230 390,3** тыс. руб. или 115,2% от плановых назначений, что на 30 341,3 тыс. руб. выше запланированного объема. По сравнению с 2021 годом доходы бюджета от УСН увеличились на 66 877,4 тыс. руб. или на 40,9%, что связано со значительным увеличением поступлений по отдельным плательщикам, в том числе:

- по физическим лицам — на 45 378,2 тыс. руб. или на 147,6 %;
- ООО «Азимут» - на 2 671,2 тыс. руб. или на 239,1 %;
- ООО «ЗНО» - на 1 312,1 тыс. руб. или на 156,0 %;
- ООО «Инфосфера» - поступления составили 2 091,8 тыс. руб. (поступлений в 2021 г. не было);
- ООО «Кванта Эстетик Рус» - поступления составили 3 524,2 тыс. руб. (поступлений в 2021 г. не было);

- ООО «Кросс Пак» - поступления составили 1 260,7 тыс. руб. (поступлений в 2021 г. не было).

Поступления по **земельному налогу** составили **83 491,7** тыс. руб. или 81,3% от плановых назначений, что на 19 242,3 тыс. руб. ниже запланированного объема. По сравнению с 2021 годом доходы бюджета городского округа Фрязино от уплаты земельного налога уменьшились на 19 602,7 тыс. руб. или на 19%, что связано с уменьшением кадастровой стоимости земельного участка ИРЭ РАН им. В.А. Котельникова на 13 322 тыс. руб., а также возвратом данному плательщику части переплаты налога за 2021 год в сумме 10 418,8 тыс. руб.

Доходы от уплаты **ЕНВД** составили **170,8** тыс. руб. или 174,3% от планового показателя, что на 72,8 тыс. руб. выше запланированного объема. По сравнению с 2021 годом доходы от уплаты ЕНВД уменьшились на 4 000,5 тыс. руб. или на 95,9%, что связано с отменой налога с 01.01.2021 и переходом налогоплательщиков на иные налоговые режимы. Поступление доходов в бюджет в 2022 году от уплаты ЕНВД является погашением задолженности прошлых лет.

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили **47792,0** тыс. руб. или 105,9% от планового показателя, что на 2 669,0 тыс. руб. выше запланированного объема. По сравнению с 2021 годом доходы от уплаты налога увеличились на 2 337,7 тыс. руб. или на 5,1%, что связано с увеличением суммы начисления налога: начисления за 2020 год к уплате в 2021 году – 46 195 тыс. руб., начисления за 2021 год к уплате в 2022 году — 52 073,0 тыс. руб.

Доходы от **ПСН** составили **17 800,0** тыс. руб. или 102,1% от планового показателя, что на 365,2 тыс. руб. выше запланированного объема. По сравнению с 2021 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 1 835,0 тыс. руб. или на 9,3%, что связано с уменьшением числа выданных патентов.

Доходы от уплаты **акцизов** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин составили **3 548,5** тыс. руб. или 115,4% от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доходы бюджета от уплаты акцизов увеличились на 316,8 тыс. руб. или на 9,8%, что связано с увеличением объема поступлений акцизов на дизельное топливо и автомобильный бензин. Данный налог является источником формирования муниципального дорожного фонда городского округа Фрязино, начиная с 2014 года.

**Государственная пошлина** поступила в бюджет городского округа Фрязино в объеме **4 312,6** тыс. руб., или 100,8% от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доходы от уплаты госпошлины увеличились на 803,8 тыс. руб. или на 22,9%.

### **Неналоговые доходы:**

Структура неналоговых доходов бюджета городского округа Фрязино в 2022 году:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 44,3% от общего объема неналоговых доходов;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов — 43,3%;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 7,6%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба — 4,5%;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 0,3%.

Поступление **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, составило **72 959,0** тыс. руб. или 99,5% от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доходы от использования имущества в отчетном году увеличились на 372,9 тыс. руб. или на 0,5%.

Неисполнение плановых назначений по доходам составило 359,0 тыс. руб., что связано:

- 1) С недопоступлением в бюджет платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории городского округа, в том числе, поступлений от продажи права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, в сумме 1 941,1 тыс. руб. (исполнение составило 45,7%).
- 2) С недопоступлением в бюджет платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов, в сумме 1 379,7 тыс. руб. (исполнение составило 70,6%).
- 3) С неисполнением доходов, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые разграничена, в сумме 972,5 тыс. руб. (исполнение составило 47,0%).

Поступления **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** составили **71 280,2** тыс. руб. или 87,6% от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доходы от продажи имущества в отчетном году увеличились на 65 564,9 тыс. руб. или в 12,4 раза.

Доходы по данному подразделу сложились за счет:

- 833,0 тыс. руб. - по договору купли-продажи жилого помещения №1/2022 от 13.04.2022 с Кочетовым Александром Игоревичем, объект продажи: комната, назначение: жилое, площадь 11,2 кв.м, этаж 1, адрес: Московская область, г. Фрязино, ул. Ленина, д. 15, кв. 3; кадастровый номер 50:44:0010207:219;
- 1 242,0 тыс. руб. - по договору купли-продажи жилого помещения №2/2022 от 13.07.2022 с Чагиной Евгенией Юрьевной, объект продажи: жилое помещение, площадь 12,9 кв.м, этаж 17, адрес объекта: Московская область, г. Фрязино, ул. Горького, д. 18, кв. 66, комната 3; кадастровый номер 50:44:0010106:811;
- 65 648,3 тыс. руб. - продажа нежилого помещения № 1, 2, 3, технический этаж, площадью 2058,4 кв.м, адрес объекта: Московская область, г. Фрязино, ул. Комсомольская, стр. 17б, пом. 560/1;
- 556,0 тыс. руб. – по договору купли-продажи муниципального имущества от 01.07.2020 №034/МП с ООО «Квант» с рассрочкой платежа на 5 лет - нежилые помещения по ул. Центральная, д. 10;
- 684,0 тыс. руб. – по договору купли-продажи муниципального имущества от 23.12.2021 №035/МП с ИП Кругловым В.Е. с рассрочкой платежа на 5 лет - нежилое помещение (бывшая фотостудия) по ул. Вокзальная, д.15;

- 80,22 тыс. руб. - по договору купли-продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (ИП Блашкин А.С., земельный участок с КН 50:44:0020202:3786);
- 441,8 тыс. руб. - доходы от платы за перераспределение земель и (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и земельных участков, находящихся в частной собственности (Удотов М.Ю. – 32,52 тыс. руб.; Шугаева Г.С. – 27,52 тыс. руб.; Яценко Е.Н. – 59,47 тыс. руб.; Прохорова О.В. – 88,6 тыс. руб.; Погорельцев В.В. – 74,5 тыс. руб., Фетисова Л.В. - 7,5 тыс. руб., Ноздрачева М.В. - 151,7 тыс. руб.).

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду** составила **438,8** тыс. руб. или 100,1% от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доходы бюджета уменьшились на 194,6 тыс. руб. или на 30,7% за счет уменьшения платежей по следующим плательщикам:

ОАО "НПП "Исток" имени А.И.Шокина" 2021 год — 400,0 тыс. руб., 2022 год — 253,1 тыс. руб. ;

ООО "Корпорация АК "ЭСКМ" 2021 год — 87,4 тыс. руб., 2022 год -16,5 тыс. руб.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** составили **12 544,6** тыс. руб. или 101,7% от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доходы бюджета увеличились на 7 502,8 тыс. руб. или в 2,5 раза.

По указанной подгруппе доходов учтены поступления:

- возмещение стоимости квартир, предоставленных отдельным категориям граждан из муниципального жилого фонда - 5 345,4 тыс. руб.;
- компенсация взносов на содержание нежилых помещений - 639,0 тыс. руб.;
- средства родителей по путевкам - 213,2 тыс. руб.;
- возврат средств бюджетными учреждениями - 6 347,0 тыс. руб.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** составили **7 336,6** тыс. руб. или 898,4% от плановых назначений. По сравнению с 2021 годом доходы бюджета увеличились на 6 568,7 тыс. руб. или в 9,5 раз. По указанной подгруппе доходов учтены поступления от административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, иных штрафов, неустойки, пени, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа, платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков).

Крупнейшими плательщиками, перечислившими в бюджет городского округа Фрязино в 2022 году наибольшие суммы платежей, являлись:

ОАО «НПП «Исток» им. А.И. Шокина» - доля платежей 22,9 %;

ООО НТО «ИРЭ-Полнос» - доля платежей 10,2 %;

ООО «СМАРТМ» - доля платежей 3,2 %;

ООО «МАЙ» - доля платежей 2,9%;

ООО «ВЕЗА» - доля платежей 2,9%;

- ООО «ТД Велес» - доля платежей 1,5 %;  
 ООО «РТС-тендер» - доля платежей 1,2%  
 ООО «ЛИГАС» - доля платежей 1,0%  
 9. АО «Газпромнефть МЗСМ» - доля платежей 1,0%  
 10. ООО «Гранд» - доля платежей 1,0%;  
 11. ИРЭ им. В.А. Котельникова РАН - доля платежей 1,0%;  
 12. ООО «Исток Аудио Трейдинг» - доля платежей 1,0%;

### **Безвозмездные поступления:**

Структура безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Фрязино в 2022 году:

- дотации составляют 0,03% от общего объема безвозмездных поступлений;
- субсидии – 53,9%;
- субвенции – 44,4%;
- иные межбюджетные трансферты – 2,3%;
- возврат остатков межбюджетных трансфертов — 0,067%;
- возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет — (минус) 0,7%.

Исполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям составило **1 980 137,0** тыс. руб. или 92,7% от плановых назначений, в том числе, по дотациям — 525,0 тыс. руб. или 100,0%, субсидиям — 1 066 727,7 тыс. руб. или 86,5%, субвенциям – 878 773,1 тыс. руб. или 98,6%, иным межбюджетным трансфертам — 46 078,1 тыс. руб. или 428,6%.

Доходы по **субсидиям** не исполнены на сумму 166 260,0 тыс. руб. Не исполнение доходов связано:

- 1) с уведомлениями Министерства экономики и финансов Московской области о сокращении в 2022 году объемов финансирования городского округа Фрязино за счет средств субсидий;
- 2) не исполнением работ и (или) экономией средств:
  - по капитальному ремонту дошкольных образовательных учреждений - 21 421,0 тыс. руб.;
  - по капитальному ремонту общеобразовательных учреждений — 12 082,4 тыс. руб.;
  - на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях — 3 838,1 тыс. руб.;
  - на благоустройство территорий образовательных организаций — 1 552,7 тыс. руб.;
  - на модернизацию школьных систем образования — 5 364,1 тыс. руб.

Возвращение средств остатков неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов на 01.01.2023 из бюджета городского округа Фрязино в бюджет Московской области составило — **13 334,4** тыс. руб.

Основные суммы возвратов составили:

- субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) — 6 835,1 тыс. руб.
- субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) — 5 532,9 тыс. руб.
- субсидии на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий — 240,1 тыс. руб.
- субвенции на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность — 376,1 тыс. руб.
- субвенции на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных — 117,2 тыс. руб.

## 5. Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Фрязино за 2022 год

Первоначально решением о бюджете № 129/29 бюджет городского округа Фрязино на 2022 год по расходам был утвержден в размере 3 259 351,0 тыс. руб. В результате внесенных в течение года изменений в решение о бюджете плановые назначения по расходам бюджета увеличились на 393 615,0 тыс. руб. (или на 12,1%) и составили 3 652 966,0 тыс. руб.

В СБР по состоянию на 01.01.2023 расходы бюджета установлены в размере 3 575 741,1 тыс. руб. за счет внесения изменений по решению руководителя Финансового управления без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии со статьей 217 БК РФ.

Согласно приказу Минфин РФ № 191н в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) бюджетные назначения по расходам бюджета устанавливаются в соответствии со СБР.

Таким образом, плановые назначения по расходам бюджета на 2022 год в Отчете об исполнении бюджета установлены в размере 3 575 741,1 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета за 2022 год составило **3 368 233,8** тыс. руб., что на 207 507,3 тыс. руб. или на 5,8% ниже утвержденного объема плановых назначений.

По сравнению с 2021 годом расходы бюджета увеличились на 395 297,8 тыс. руб. или на 13,3%.

Информация о структуре и динамике расходов бюджета городского округа Фрязино в 2020-2022 годах представлена в приложении № 3 к настоящему Акту.

Информация об исполнении запланированных расходов бюджета городского округа Фрязино за 2022 год представлена в приложении № 4 к настоящему Акту.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Расходы по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в объеме **324 533,8** тыс. руб. или на 79,5% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета 2022 года составил 9,6%.

По сравнению с 2021 годом расходы бюджета по данному разделу увеличились на 55 217,8 тыс. руб. или на 20,5%.

Основной рост расходов по разделу установлен на содержание администрации городского округа Фрязино — на 31 694,0 тыс. руб. или на 32%, в том числе на оплату труда — на 28 273,3 тыс. руб., на закупки товаров, работ, услуг — на 2 690,6 тыс. руб. Рост расходов на оплату труда обусловлен увеличением в 2022 году должностного оклада специалиста II категории на 4,3% и установлением решениями Совета депутатов от 30.11.2021 № 118/2, от 01.04.2022 № 156/3 дополнительных гарантий муниципальным служащим и техническим работникам органов местного самоуправления.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** исполнены в объеме **4 809,5** тыс. руб. или на 97,0% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 0,2%.

По сравнению с 2021 годом расходы бюджета по данному разделу увеличились на 107,6 тыс. руб. или на 2,3%. Расходы раздела произведены на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств, перечисляемых из федерального бюджета.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в объеме **45 462,9** тыс. руб. или на 96,4% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 1,3%.

По сравнению с 2021 годом уменьшение расходов по разделу составило 1 122,0 тыс. руб. или на 2,4% (за счет уменьшения расходов на осуществление мероприятий по профилактике преступлений и иных правонарушений).

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены в объеме **124 883,0** тыс. руб. или на 97,7% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 4,2%.

Не выполнение плановых назначений в размере 2 978,1 тыс. руб. связано с сокращением расходов на:

- софинансирование работ ремонт по капитальному ремонту сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения — 365,0 тыс. руб.;
- выполнения комплексных кадастровых работ и утверждение карты-плана территории — 520,9 тыс руб.
- обеспечение деятельности МКУ «Дирекция наукограда» - 1378,9 тыс. руб.
- обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства» - 369,6 тыс. руб.

По сравнению с 2021 годом расходы по разделу увеличились на 632,0 тыс. руб. или на 0,5% .

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме **782 450,9** тыс. руб. или на 94,6% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 23,2%.

Не выполнение плановых назначений в объеме 44 743,1 тыс. руб. связано с сокращением расходов (не выполнением работ) на:

- реализацию подпрограммы «Чистая вода» муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности на территории городского округа Фрязино» - 16 930,4 тыс. руб.
- благоустройство общественных территорий — 19 420,5 тыс. руб.
- благоустройство лесопарковых зон за счет средств местного бюджета — 1499,5 тыс. руб.
- обеспечение деятельности МБУ «Городское хозяйство» — 6 299,2 тыс. руб.

По сравнению с 2021 годом расходы по разделу увеличились на 338 085,9 тыс. руб. или на 76,1% за счет мероприятий по благоустройству территории городского округа Фрязино (на 272 556,3 тыс. руб.) и на коммунальное хозяйство (на 126 506,9 тыс. руб.).

Расходы по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** исполнены в объеме **1435,7** тыс. руб. или на 74,0% от плановых назначений. Не исполнены расходы в сумме 505,0 тыс. руб., запланированные на мероприятия по экологическому воспитанию населения (370,0 тыс. руб.), ликвидации последствий засорения водных объектов (100,0 тыс. руб.), охране окружающей среды (35,0 тыс. руб.).

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 0,04%.

По сравнению с 2021 годом расходы по разделу увеличились на 221,6 тыс. руб. или на 18,3%.

Расходы по разделу **07 «Образование»** исполнены в объеме **1 808 940,2** тыс. руб. или на 96,3% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 53,7%.

Не исполнены бюджетные назначения на 2022 год на сумму 69 666,8 тыс. руб., в том числе:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» - 31 514,8 тыс. руб., в том числе:

- 884,6 тыс. руб. - финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг);
  - 2 617,2 тыс. руб. - расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений дошкольного образования;
  - 25 999,9 тыс. руб. - мероприятия по проведению капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области;
  - 716,0 тыс. руб. - создание и содержание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 7 лет в организациях, осуществляющих присмотр и уход за детьми за счет средств местного бюджета;
  - 1 064,0 тыс. руб. - оборудование социально-значимых объектов и зданий, находящихся в муниципальной собственности, инженерно-техническими средствами, обеспечивающими контроль доступа или блокирование несанкционированного доступа, контроль и оповещение о возникновении угроз.
- по подразделу 0702 «Общее образование» –30 241,4 тыс. руб., в том числе:
- 20 451,7 тыс. руб. - модернизация школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации "Развитие образования" (включая капитальный ремонт Лицея);
  - 417,0 тыс. руб. - оборудование социально-значимых объектов и зданий, находящихся в муниципальной собственности, инженерно-техническими средствами, обеспечивающими контроль доступа или блокирование несанкционированного доступа, контроль и оповещение о возникновении угроз;
  - 4 264,5 тыс. руб. - организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование;
  - 1 725,3 тыс. руб. - реализация мероприятий по благоустройству территорий муниципальных образовательных организаций;
  - 206,6 тыс. руб. - обеспечение организаций начального общего, основного общего и среднего общего образования, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области, доступом в информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет" за счет средств местного бюджета;
  - 905,0 тыс. руб. - финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных

пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг).

- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» - 4 035,2 тыс. руб., в том числе:

- 2 178,1 тыс. руб. - финансовое обеспечение деятельности образовательных организаций;
- 1 103,8 тыс. руб. - финансовое обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования;
- 273,1 тыс. руб. - оборудование социально-значимых объектов и зданий, находящихся в муниципальной собственности, инженерно-техническими средствами, обеспечивающими контроль доступа или блокирование несанкционированного доступа, контроль и оповещение о возникновении угроз
- 204,6 тыс. руб. - внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей.

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» - 3 695,2 тыс. руб., в том числе 2 240,6 тыс. руб. - обеспечение деятельности Управления образования.

По сравнению с 2021 годом уменьшение расходов бюджета составило 37 577,5 тыс. руб. или на 2,0%, за счет расходов на строительство общеобразовательной школы на 825 мест в 2021 году.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** исполнены в объеме **106 203,6** тыс. руб. или на 99,5% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 3,2%.

По сравнению с 2021 годом расходы по разделу увеличились на 9 983,2 тыс. руб. или на 10,4% за счет расходов на развитие библиотечного дела (исполнительный лист) и обеспечение деятельности культурно-досуговых учреждений.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** исполнены в объеме **63 145,4** тыс. руб. или на 96,1% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 1,9%.

Не исполненные расходы бюджета за 2022 год составили 2 558,5 тыс. руб., в том числе:

- 2 443,8 тыс. руб. - выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность;
- 80,0 тыс. руб. - социальная поддержка медицинских работников.

По сравнению с 2021 годом отмечается увеличение расходов по разделу на сумму 12 747,0 тыс. руб. или на 25,3% за счет мероприятий муниципальной программы «Жилище».

Расходы по разделу **11 «Физкультура и спорт»** исполнены в объеме **106 190,6** тыс. руб. или на 99,1% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 3,2%.

По сравнению с 2021 годом отмечается увеличение расходов по разделу на сумму 24 891,8 тыс. руб. или на 30,6% , в том числе:

- 13 575,4 тыс. руб. - обеспечение условий для развития на территории городского округа физической культуры, школьного спорта и массового спорта.
- 15 395,3 тыс. руб. - мероприятия по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации.

Расходы по разделу **13 «Обслуживание муниципального долга»** исполнены в объеме **178,2** тыс. руб. или на 76,3% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2022 год составил 0,01%.

По сравнению с 2021 годом отмечается уменьшение расходов на 7 889,6 тыс. руб. или на 97,8% в связи с уменьшением в 2022 году размера муниципального долга и процентов по его обслуживанию.

## **6. Анализ исполнения расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Фрязино**

Согласно ст. 179 БК РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в порядке и сроки, установленные местной администрацией.

Порядок разработки и реализации муниципальных программ городского округа Фрязино установлен постановлением Администрации от 24.03.2021 № 20 (далее - Порядок разработки программ).

В отчете об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 2022 год указано финансирование 18 муниципальных программ. Плановый объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 3 485 014,0 тыс. руб., что составляет 97,5% от общего объема установленных расходов бюджета.

Кассовое исполнение расходов на реализацию муниципальных программ в 2022 году составило **3 349 993,7** тыс. руб., что на 135 020,3 тыс. руб. или на 3,9% ниже утвержденного объема плановых назначений:

табл. 4

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Планируемый объем финансирования на 2022 год тыс. руб.	Фактически исполнено по состоянию на 01.01.2023 тыс. руб.	% исполнения
<b>1</b>	<b>«Здравоохранение»</b>	<b>440,0</b>	<b>360,0</b>	<b>81,8</b>

<b>2</b>	<b>« Культура»</b>	<b>172748,0</b>	<b>172131,6</b>	<b>99,6</b>
2.1	Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»»»	28273,7	28273,7	100,0
2.2	Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»	77233,9	77065,7	99,8
2.3	Подпрограмма «Развитие образования в сфере культуры Московской области»	64808,4	64737,2	99,9
2.4	Подпрограмма «Развитие архивного дела»	1432,0	1418,7	99,1
2.5	Подпрограмма «Развитие парков культуры и отдыха»	1000,0	636,3	63,6
<b>3</b>	<b>«Образование»</b>	<b>1781629,9</b>	<b>1713461,3</b>	<b>96,2</b>
3.1	Подпрограмма «Дошкольное образование»	341178,1	309288,3	90,7
3.2	Подпрограмма «Общее образование»	1365310,0	1332657,9	97,6
3.3	Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»	51361,3	50000,4	97,4
3.4	Обеспечивающая подпрограмма	23780,6	21514,8	90,5
<b>4</b>	<b>«Социальная защита населения»</b>	<b>25142,1</b>	<b>24821,9</b>	<b>98,7</b>
4.1	Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»	15338,1	15316,6	99,9
4.2	Подпрограмма «Доступная среда»	640,0	588,9	92,0
4.3	Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»	6876,0	6721,3	97,8
<b>5</b>	<b>«Спорт»</b>	<b>90410,9</b>	<b>89730,6</b>	<b>99,2</b>
5.1	Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»	28880,0	28868,9	100,0
5.2	Подпрограмма «Подготовка спортивного резерва»	61530,9	60861,7	98,9
<b>6</b>	<b>«Развитие сельского хозяйства»</b>	<b>2147,0</b>	<b>2146,7</b>	<b>100,0</b>
6.1.	Подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения»	108,0	108,0	100,0
6.2.	Подпрограмма «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия»	2039,0	2038,7	100,0
<b>7</b>	<b>«Экология и окружающая среда»</b>	<b>1940,7</b>	<b>1435,7</b>	<b>74,0</b>
7.1	Подпрограмма «Охрана окружающей среды»	970,0	564,9	58,2
7.2	Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса»	200,0	100,0	50,0
7.3	Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства»	770,7	770,7	100,0
<b>8</b>	<b>«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»</b>	<b>70920,2</b>	<b>66611,7</b>	<b>93,9</b>
8.1	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	21501,7	18640,0	86,7

8.2	Подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Московской области»	2523,4	1767,4	70,0
8.3	Подпрограмма «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения муниципального образования Московской области»	1467,1	1461,9	99,6
8.4	Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области»	512,6	310,5	60,6
8.5	Подпрограмма «Обеспечение мероприятий гражданской обороны»	14,0	8,2	58,4
8.6	Обеспечивающая подпрограмма	44901,4	44423,7	98,9
<b>9</b>	<b>«Жилище»</b>	<b>36200,8</b>	<b>36179,0</b>	<b>99,9</b>
9.1	Подпрограмма «Создание условий для жилищного строительства»	5400,0	5400,0	100,0
9.2	Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	5650,8	5650,7	100,0
9.3	Подпрограмма «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	12326,0	12325,6	100,0
9.4	Подпрограмма «Улучшение жилищных условий отдельных категорий многодетных семей»	11458,0	11457,3	100,0
9.8	Подпрограмма «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством»	1366,0	1345,4	98,5
<b>10</b>	<b>«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»</b>	<b>303781,4</b>	<b>286711,8</b>	<b>94,4</b>
10.1	Подпрограмма «Чистая вода»	264328,2	247397,8	93,6
10.3	Подпрограмма «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами»	39314,2	39314,0	100,0
10.8	Обеспечивающая подпрограмма	139,0	0,0	0,0
<b>11</b>	<b>«Предпринимательство»</b>	<b>22183,0</b>	<b>21809,4</b>	<b>98,3</b>
11.1	Подпрограмма «Инвестиции»	21183,0	20809,4	98,2
11.3	Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	1000,0	1000,0	100,0
<b>12</b>	<b>«Управление имуществом и муниципальными финансами»</b>	<b>246271,5</b>	<b>235450,0</b>	<b>95,6</b>
12.1	Подпрограмма «Развитие имущественного комплекса»	27594,1	22435,2	81,3
12.4	Подпрограмма «Управление муниципальными финансами»	233,5	178,2	76,3

12.5	Обеспечивающая подпрограмма	218444,0	212836,5	97,4
<b>13</b>	<b>«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»</b>	<b>41616,7</b>	<b>39139,1</b>	<b>94,0</b>
13.1	Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды»	23206,7	21819,6	94,0
13.3	Подпрограмма «Эффективное местное самоуправление Московской области»	4300,0	4160,6	96,8
13.4	Подпрограмма «Молодежь Подмосковья»	8551,0	8381,8	98,0
13.5	Обеспечивающая подпрограмма	5559,0	4777,1	85,9
<b>14</b>	<b>«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»</b>	<b>82790,3</b>	<b>82367,4</b>	<b>99,5</b>
14.1	Подпрограмма «Пассажирский транспорт общего пользования»	0,1	0,0	0,0
14.2	Подпрограмма «Дороги Подмосковья»	82790,2	82367,4	99,5
<b>15</b>	<b>«Цифровое муниципальное образование»</b>	<b>65688,5</b>	<b>63941,0</b>	<b>97,3</b>
15.1	Подпрограмма «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»	50854,4	50840,7	100,0
15.2	Подпрограмма «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»	14834,2	13100,3	88,3
<b>16</b>	<b>«Архитектура и градостроительство»</b>	<b>494,0</b>	<b>494,0</b>	<b>100,0</b>
16.1	Подпрограмма «Реализация политики пространственного развития»	494,0	494,0	100,0
<b>17</b>	<b>«Формирование современной комфортной городской среды»</b>	<b>520470,8</b>	<b>493434,0</b>	<b>94,8</b>
17.1	Подпрограмма «Комфортная городская среда»	325981,3	306560,9	94,0
17.2	Подпрограмма «Благоустройство территорий»	191151,3	183620,1	96,1
17.3	Подпрограмма «Создание условий для комфортного проживания жителей в многоквартирных домах»	2630,2	2629,8	100,0
17.4	Обеспечивающая подпрограмма	708,0	623,4	88,0
<b>18</b>	<b>«Строительство объектов социальной инфраструктуры»</b>	<b>20138,1</b>	<b>19768,6</b>	<b>98,2</b>
18.1	Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»	9220,0	9220,0	100,0

18.2	Обеспечивающая подпрограмма	10918,1	10548,6	96,6
	<b>ИТОГО</b>	<b>3 485 014,0</b>	<b>3 349 993,7</b>	<b>96,1</b>

Оценка эффективности реализации программ производилась Комитетом экономики Администрации по Методике оценки эффективности реализации муниципальных программ в соответствии с Порядком разработки реализации муниципальных программ городского округа Фрязино (постановление администрации городского округа Фрязино № 187 от 06.03.2023) на основании данных, размещенных исполнителями в ГАСУ в подсистеме по формированию муниципальных программ Московской области.

В соответствии с Методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ качественная оценка эффективности предполагает значения индекса эффективности 1,0 и выше для эффективных программ; от 0,8 (включительно) до 1,0 для удовлетворительного выполнения программ; менее 0,8 для низкоэффективных программ.

Оценка результативности и эффективности исполнения муниципальных программ за 2022 год установила следующее:

табл. 5

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Индекс результативности	Индекс эффективности
1	«Здравоохранение»	1,0	0,82
2	«Культура»	1,0	1,01
3	«Образование»	0,99	0,91
4	«Социальная защита населения»	0,97	0,96
5	«Спорт»	1,0	0,99
6	«Развитие сельского хозяйства»	1,01	1,01
7	«Экология и окружающая среда»	1,0	0,74
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	0,96	0,90
9	«Жилище»	0,99	0,97
10	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	-	-
11	«Предпринимательство»	0,97	0,95
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	0,87	0,83
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	1,0	0,94
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	1,0	0,98
15	«Цифровое муниципальное образование»	1,01	0,88
16	«Архитектура и градостроительство»	1,0	1,0
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	0,93	0,76
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1,0	0,98

Учитывая вышеизложенное, рейтинг реализации муниципальных программ городского округа Фрязино за 2022 год имеет следующий вид:

Эффективные программы:

1. Культура.
2. Развитие сельского хозяйства.
3. Архитектура и градостроительство.

Удовлетворительная оценка эффективности:

1. Здравоохранение.
2. Образование.
3. Социальная защита населения.
4. Спорт.
5. Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения.
6. Жилище.
7. Предпринимательство.
8. Управление имуществом и муниципальными финансами.
9. Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики.
10. Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса.
11. Строительство объектов социальной инфраструктуры.
12. Цифровое муниципальное образование

Низкий уровень эффективности программ

1. Формирование современной комфортной городской среды .
2. Экология и окружающая среда.

Оценить эффективность исполнения Программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» не представляется возможным, поскольку подпрограмма «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» в системе ГАСУ в подсистеме формирования муниципальных программ плановые значения объемов финансирования в 2022 году муниципальными заказчиками не приведены в соответствии с бюджетной росписью расходов на конец 2022 года.

## **7. Анализ исполнения расходов резервного фонда администрации городского округа Фрязино**

Общий объем расходов резервного фонда Администрации, утвержденный в бюджете городского округа Фрязино на 2022 год, составляет 500,0 тыс. руб. Кассовые расходы по итогам 2022 года составили 0,0 тыс. руб.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований фонда — 500,0 тыс. руб.

## **8. Анализ исполнения расходов муниципального дорожного фонда городского округа Фрязино**

Согласно Отчету общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2022 год утвержден в размере 3 136,7 тыс. руб., в том числе за счет поступлений 2022 года - 3 075,0 тыс. руб., за счет остатка средств ассигнований прошлых лет — 61,7 тыс. руб. (решение Совета депутатов от 06.06.2022 № 193/42).

Согласно Положению о муниципальном дорожном фонде городского округа Фрязино, утвержденному Решением Совета депутатов от 10.10.2013 № 231 (далее — Положение о муниципальном дорожном фонде), Администрация на основании данных об утвержденном объеме поступления доходов бюджета, формирующих муниципальный дорожный фонд на соответствующий финансовый год, и суммы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в предыдущем финансовом году, осуществляет ежегодное планирование мероприятий, финансируемых за счет муниципального дорожного фонда. Цели, направления использования (перечень мероприятий) и объем их финансирования утверждаются постановлением Администрации.

Согласно Положению о муниципальном дорожном фонде средства Фонда используются в целях финансирования обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования городского округа Фрязино, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в границах городского округа Фрязино.

Постановлением Администрации городского округа Фрязино от 15.04.2022 № 250 установлены цели использования средств муниципального дорожного фонда в 2022 году:

на реализацию основного мероприятия «Ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения» подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в целях выполнения работ по проектированию, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения, а также иных расходов, связанных с финансовым обеспечением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог города Фрязино Московской области.

Согласно данным Отчета поступления в муниципальный дорожный фонд в 2022 году составили 3 548,5 тыс. руб., расходы произведены в сумме 3 136,7 тыс. руб. по КБК 111-0409 1420500200-611-241 (код субсидии 111142711) в рамках реализации основного мероприятия «Ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения» подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» по контрактам на содержание автомобильных дорог общего пользования города Фрязино. Остаток бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.01.2023 составил 411,8 тыс. руб., который будет включен в расходы бюджета на 2023 год.

Средства муниципального дорожного фонда в виде субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 3 136,7 тыс. руб. в 2022 году были перечислены в МБУ «Городское хозяйство», которые частично были израсходованы на оплату муниципальных контрактов № 0848300066521000182 от 10.01.2022 и № 0848300066521000882 от 12.12.2022 на общую сумму 2 103,65 тыс. руб. Остаток средств на счете МБУ «Городское хозяйство» на 01.01.2023 — 1 033,05 тыс. руб., который должен быть использован учреждением в 2023 году на те же цели.

### **9. Анализ исполнения расходов на осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации, способствующих развитию научно-производственного комплекса наукоградов Российской Федерации, а также сохранению и развитию инфраструктуры наукоградов Российской Федерации.**

Плановые назначения по расходам бюджета на 2022 год за счет средств субсидии на осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации, способствующих развитию научно-производственного комплекса наукоградов Российской Федерации, а также сохранению и развитию инфраструктуры наукоградов Российской Федерации, решением о бюджете № 129/29, в соответствии с подпрограммой «Инвестиции» муниципальной программы «Предпринимательство», установлены в размере 21 183,0 тыс. руб., в том числе: за счет средств федерального бюджета — 10 860,8 тыс. руб., областного бюджета — 8 533,6 тыс. руб., местного бюджета — 1 788,6 тыс. руб.:

- мероприятие 04.01.09 - Создание и обустройство футбольного поля с искусственным покрытием для МБУ «СШ «Олимп» г.о. Фрязино — 15 683,0 тыс. руб.;
- мероприятие 04.01.10 - Оснащение кабинета для проведения занятий по конструированию и прототипированию робототехники в образовательных учреждениях — 2 300,0 тыс. руб.;
- мероприятие 04.01.11 - Оснащение инженерного инновационного класса робототехники в учреждениях дополнительного образования — 3 200,0 тыс. руб.

Исполненные расходы бюджета по выше указанным мероприятиям составили 20 809,4 тыс. руб., в том числе по:

- мероприятию 04.01.09 — 15 395,3 тыс. руб. (МБУ «СШ «Олимп»)
- мероприятию 04.01.10 — 2 262,2 тыс. руб. (МОУ СОШ № 5)
- мероприятию 04.01.11 — 3 151,9 тыс. руб. (МУДО ЦДТ)

Нарушений порядка расходования средств бюджета за 2022 год за счет средств субсидии на осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации не установлено.

### **10. Анализ долговой политики. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Фрязино**

Решением о бюджете № 129/29 бюджет городского округа Фрязино на 2022 год был принят с дефицитом (минус) 50 196,9 тыс. руб. (5,0% к общему объему

доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета были установлены бюджетные кредиты и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Задолженность городского округа Фрязино на 1 января 2022 года по бюджетному кредиту составляла 150 000,0 тыс. руб.:

В соответствии с Соглашением № 24С/25 от 11.08.2021 о предоставлении бюджету городского округа Фрязино бюджетного кредита для погашения долговых обязательств в виде обязательств по ценным бумагам и кредитам, полученным муниципальным образованием Московской области от кредитных организаций, иностранных банков и международных организаций, МЭФ МО городскому округу Фрязино был предоставлен бюджетный кредит на сумму 150 000,0 тыс. руб. по процентной ставке 0,1% годовых со сроком погашения:

08.12.2022 - 30 000,0 тыс. руб.

07.12.2023 - 30 000,0 тыс. руб.

11.12.2024 - 45 000,0 тыс. руб.

11.12.2025 - 45 000,0 тыс. руб.

Дополнительным соглашением от 05.07.2022 № 1 погашение бюджетного кредита МО в 2022 году было исключено, а сумма погашения кредита с 2022 года была перенесена на 2023-2025 годы:

07.12.2023 — 49 500,0 тыс. руб.

11.12.2024 — 49 500,0 тыс. руб.

11.12.2025 — 51 000,0 тыс. руб.

Договором № 48-13-16/09/11 от 28.07.2022 с Федеральным казначейством по Московской области городскому округу Фрязино был предоставлен бюджетный кредит в пределах лимита на сумму 113 471,0 тыс. руб. на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в 2022 году. Сумма заимствования, согласно дополнительному соглашению № 1 от 01.09.2022, составила 100 000,0 тыс. руб. Кредит погашен 12.12.2022.

Бюджет городского округа Фрязино за 2022 год исполнен с **профицитом** в размере **184 055,8** тыс. руб.

Муниципальный долг городского округа Фрязино на 1 января 2023 года составляет **150 000,0** тыс. руб. (по состоянию на 1 января 2022 года - 150 000,0 тыс. руб.).

Объем муниципального долга находится в пределах допустимых значений, установленных пунктом 5 статьи 106 БК РФ.

## **11. Анализ соблюдения законодательства при исполнении бюджета городского округа Фрязино**

В соответствии со статьей 69.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования, установленные бюджетом городского округа Фрязино на 2022 год, могли расходоваться на:

- обеспечение выполнения функций казенных учреждений, в том числе по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) физическим и (или) юридическим лицам;

- предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания;

- предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам.

Распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 12.08.2021 № 24РВ-90 «Об утверждении перечней муниципальных образований Московской области, распределенных в зависимости от доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, по отношению к доходам местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, на 2022 год» городской округ Фрязино включен в перечень муниципальных образований с долей дотаций, превышающей 20 процентов собственных доходов местного бюджета, что в соответствии:

- с частью 2 статьи 136 БК РФ накладывает запрет на превышение установленных высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;

- с частью 3 статьи 136 БК РФ не дает права муниципальным образованиям устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

В соответствии с Постановлением Правительства Московской области от 11.11.2009 № 947/48 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих» (далее — Постановление Правительства МО № 947/48) норматив расходов в органах местного самоуправления г.о. Фрязино (без учета должностей муниципальной службы по переданным государственным полномочиям) в 2022 году составляет 61 505,6 тыс. руб. (72\*8813\*35,9\*2,7).

Согласно данным отчета по ф. 14МО «О расходах и численности работников органов местного самоуправления», утвержденного приказом Минфин РФ от 28.12.2017 № 259н (далее — отчет по ф. 14МО), начисленные расходы бюдже-

та городского округа Фрязино на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих по итогам 2022 года составили 64919,0 тыс. руб. с учетом должностей муниципальной службы по переданным государственным полномочиям.

Расходы на оплату труда пяти должностей муниципальной службы в органах местного самоуправления г.о. Фрязино по переданным государственным полномочиям в 2022 году составили 3 454,1 тыс. руб. Таким образом, без учета этих должностей расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих составили 61 464,9 тыс. руб., что соответствует нормативу, установленному Постановлением Правительства МО № 947/48.

Среднесписочная численность должностных лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления городского округа Фрязино, за 2022 год составила 70 человек, что также соответствует нормативу, установленному Постановлением Правительства МО № 947/48.

Согласно статье 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансирование бюджетных и автономных учреждений осуществляется путем выделения субсидий на выполнение муниципального задания в порядке, установленном местной администрацией.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Фрязино утвержден постановлением Администрации от 29.11.2021 № 603 (далее — Порядок № 603).

Согласно пункту 3.21 Порядка № 603 субсидии на выполнение муниципального задания предоставляются муниципальному бюджетному или автономному учреждению г.о. Фрязино на основании Соглашений, определяющих объем, порядок и условия предоставления установленных субсидий.

Анализ отчетов об исполнении бюджетными учреждениями городского округа Фрязино плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2022 год установил уменьшение Управлением образования объемов финансирования муниципальных заданий подведомственных бюджетных учреждений на сумму 1973,9 тыс. руб.

***Уменьшение объема финансирования муниципальных заданий производилось без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания учреждений, что является нарушением бюджетного законодательства (абзац 4 части 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункт 3.22 Порядка № 603).***

Согласно статье 78.1 Бюджетного кодекса РФ из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетным и автономным учреждениям могут предоставляться субсидии на иные цели, порядок определения объема и условия предоставления которых устанавливается (для муниципальных учреждений) органами местного самоуправления.

Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Фрязино утвержден постановлениями Администрации от 24.03.2021 № 19 (далее — Порядок № 19).

Согласно пункту 9 Порядка № 19 предоставление субсидии учреждению осуществляется на основании Соглашения о предоставлении субсидии, заключенного между органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и учреждением, в котором устанавливается обязанность учредителя предоставлять субсидию в сроки и объемах, установленных Соглашением.

Анализ отчетов об исполнении бюджетными учреждениями плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2022 год установил, что в нарушение заключенных Соглашений имеет место уменьшение Управлением образования объема предоставления подведомственным учреждениям субсидий на иные цели на сумму 5 721,7 тыс. руб.

***Уменьшение объема выделения учреждениям субсидии на иные цели производилось без внесения соответствующих изменений в Соглашения, что является нарушением бюджетного законодательства (пункт 1 статьи 78.1 БК РФ, пункт 9 Порядка № 19).***

## 12. Выводы

1. Контрольно-счетной палатой городского округа Фрязино в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в городском округе Фрязино Московской области» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 2022 год, в результате которой установлено:

1) Бюджет городского округа Фрязино за 2022 год по доходам исполнен в сумме **3 552 289,6** тыс. руб. или на 98,6 % от плана.

По сравнению с 2021 годом доходы бюджета городского округа Фрязино за 2022 год увеличились на 494 358,2 тыс. руб. или на 16,2%.

При этом, собственные доходы бюджета в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличились на 429 915,6 тыс. руб. или на 19,2% и составили 2 673 516,5 тыс. руб. или 75,3% от общего объема доходов бюджета.

2) Из общей суммы доходов бюджета налоговые поступления составили 1 407 593,4 тыс. руб. или 39,6%, неналоговые доходы – 164 559,2 тыс. руб. или 4,6%, безвозмездные поступления – 1 980 137,0 тыс. руб., или 55,7% от общего объема доходов.

Исполнение плановых назначений по налоговым доходам за 2022 год составило 108,4 %, по неналоговым доходам – 97,8%, по безвозмездным поступлениям — 92,7 %.

Основную долю налоговых доходов (72,5%) составил НДФЛ — 1 020 078,5 тыс. руб. Перевыполнение плана по налоговым доходам на 108 679,0 тыс. руб.

(на 8,4%) также обусловлено, прежде всего, дополнительными поступлениями от НДСЛ — 93 957,1 тыс. руб. (на 10,1%). Кроме того, дополнительные доходы по сравнению с плановыми назначениями установлены по упрощенной системе налогообложения — 30 341,3 тыс. руб. (на 15,2%).

3) Бюджет городского округа Фрязино за 2022 год по расходам исполнен в сумме 3 368 233,8 тыс. руб., что на 207 507,3 тыс. руб. или на 5,8% ниже утвержденного объема плановых назначений. По сравнению с 2021 годом расходы бюджета увеличились на 395 297,8 тыс. руб. или на 13,3%.

Основной рост расходов отмечается по разделам: «Общегосударственные вопросы» - на 55 217,8 тыс. руб., «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 338 085,9 тыс. руб., «Физкультура и спорт» - на 24 891,8 тыс. руб.

Уменьшение расходов отмечается по разделам: «Образование» - на 37 577,5 тыс. руб., «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 1 122,0 тыс. руб.

4) Бюджет городского округа Фрязино в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 53,7% расходов пришлось на систему образования, 3,2% - на физическую культуру и спорт, 3,2% – на культуру и кинематографию, 1,9% - на решение социальных вопросов.

5) Бюджет городского округа Фрязино за 2022 год исполнен с профицитом в размере 184 055,8 тыс. руб.

6) Муниципальный долг городского округа Фрязино сохранился на уровне 2021 года и на 1 января 2023 года составляет 150 000,0 тыс. руб., что свидетельствует о сохранении долговой устойчивости бюджета.

2. Анализ соблюдения бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета городского округа Фрязино в 2022 году установил, что система исполнения бюджета в ряде случаев не соответствовала требованиям действующего законодательства.

В ходе внешней проверки годового отчета выявлены нарушения:

- статьи 69.2 БК РФ — не соблюдение порядка финансирования муниципального задания бюджетных учреждений образования на сумму 1 973,9 тыс. руб.
- статьи 78.1 БК РФ — не соблюдение порядка предоставления субсидий на иные цели бюджетным учреждениям образования на сумму 5 721,7 тыс. руб.
- статьи 179 БК РФ, постановления Администрации от 24.03.2021 № 20 — муниципальная программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» по итогам 2022 года не приведена в соответствие с показателями сводной бюджетной росписи .

3. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 2022 год по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям. Фактов неполноты, непрозрачности и неинформативности показателей годового отчета не установлено.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
городского округа Фрязино

Л.А. Панченко

