

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино
по результатам внешней проверки годового отчета об
исполнении бюджета городского округа Фрязино за 2023 год

г.о. Фрязино

22 апреля 2024 года

В соответствии с пунктом 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на 2024 год (далее - Контрольно-счетная палата), утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 20.12.2023 № 68, в период с 28 марта по 22 апреля 2024 года Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 2023 год (далее — внешняя проверка годового отчета).

Внешняя проверка годового отчета проводилась согласно программе, утвержденной распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 26.03.2024 № 18.

Цель внешней проверки годового отчета:

Провести анализ исполнения бюджета городского округа Фрязино за 2023 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 2023 год с приложениями, сводная бюджетная роспись, 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 2023 год положениям Бюджетного кодекса РФ и иным нормативным правовым актам.
2. Анализ соответствия исполнения бюджета городского округа Фрязино основ-

ным направлениям налоговой и бюджетной политики и прогнозам социально-экономического развития городского округа Фрязино на 2023 год.

3. Проверка кассового исполнения бюджета городского округа Фрязино за 2023 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 2023 год (далее - Отчет) проводилась Контрольно-счетной палатой в соответствии с:

- 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 2023 года.

4. Отчет о результатах приватизации муниципального имущества за 2023 год.

5. Отчет об исполнении муниципальных программ за 2023 год.

6. Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.01.2024.

7. Долговая книга городского округа Фрязино по состоянию на 01.01.2023 и на 01.01.2024.

8. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств городского округа Фрязино, распорядителей и получателей бюджетных средств, администраторов доходов в бюджет за 2023 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 27.03.2024, 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 2023 году

Бюджет городского округа Фрязино на 2023 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Фрязино от 19.12.2022 № 286/53 «О бюджете городского округа Фрязино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изм. от 10.02.2023 № 307/56, от 30.03.2023 № 318/58, от 06.07.2023 № 348/62, от 16.11.2023 № 389/68, от 19.12.2023 № 416/72) (далее — решение о бюджете № 286/53).

Исполнение бюджета городского округа Фрязино в 2023 году осуществлялось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, а именно:

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ организация исполнения бюджета в 2023 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 № 286/53 на 2023 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 2023 году являлись 11 организаций:

1. Администрация.
2. Совет депутатов.
3. Контрольно-счетная палата.
4. Финансовое управление.
5. Управление образования.
6. Муниципальное казенное учреждение «Дирекция Наукограда» (далее — МКУ «Дирекция Наукограда»).
7. Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба города Фрязино» (далее — МКУ «ЕДДС»).
8. Муниципальное казенное учреждение «Ритуальные услуги» (далее — МКУ «Ритуальные услуги»).
9. Муниципальное казенное учреждение «Центр бюджетного сопровождения» (далее — МКУ «ЦБС»).
10. Муниципальное казенное учреждение «Центр муниципальных закупок» (далее — МКУ «ЦМЗ»).
11. 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 2023 году предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий и иные цели 18 муниципальным бюджетным учреждениям.

Из 24 муниципальных учреждений (18 бюджетных и 6 казенных) 3 муниципальных учреждения в 2023 году вели бухгалтерский учет самостоятельно:

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

21 муниципальное учреждение передали полномочия по ведению бухгалтерского учета МКУ «ЦБС».

Отчет об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 2023 год представлен Финансовым управлением по ф. 0503117, что отвечает требованиям приказа Минфин РФ № 191н.

При исполнении бюджета городского округа Фрязино на 2023 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).

СБР по состоянию на 01.01.2023 была сформирована в соответствии с показателями бюджета городского округа Фрязино, утвержденными решением о бюджете № 286/53 по расходам в сумме 4 016 940, 87 тыс. руб.

В течение 2024 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 2023 год, согласно СБР (по состоянию на 01.01.2024), установлены в размере 4 463 243,4 тыс. руб., что соответствуют данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2023 год, но не соответствуют решению о бюджете № 286/53 — 4 589 116, 639 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 2023 году не установлено.

3. Итоги социально-экономического развития городского округа Фрязино за 2023 год

Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности городских предприятий и организаций за 9 месяцев 2023 года проведен на основании отчетов 422 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 бюджетообразующих показателей за 9 месяцев 2023 года в сравнении с 9 месяцами 2022 года показал:

- рост объема произведенной продукции и услуг на 4,3%;
- увеличение товарооборота оптовой и розничной торговли на 17,9%;
- уменьшение объема инвестиций в основной капитал на 3,1%;
- уменьшение численности занятых в экономике на 2%;
- уменьшение безработных на 23,3%;
- увеличение среднемесячной заработной платы на 19,3%;
- увеличение платежей по всем уровням бюджета на 12,8%;
- увеличение сальдо прибылей и убытков на 24,2%.

Таблица 1

№ № пп	Основные показатели	9 месяцев 2023 в фактических ценах, млн. руб.	9 месяцев 2022 в фактических ценах, млн. руб.	Темп роста(+), падения (-), %
1	2	3	4	5
1	Объем произведенной продукции (услуг)	71 389,0	68 423,5	+4,3
	в т.ч. предприятия малого и среднего бизнеса	15 414,5	13 162,6	+17,1
2	Товарооборот оптовой и розничной торговли	8 993,5	7 631,2	+17,9
3	Инвестиции в основной капитал пред-	3 836,3	3 958,5	-3,1

	приятия			
4	Численность занятых в экономике, чел.	20 080	20 486	-2,0
5	Безработных на конец отчетного периода, чел.	115	150	-23,3
6	Уровень регистрируемой безработицы, %	0,34	0,45	-24,4
7	Среднемесячная заработная плата одного работающего, руб.	98 421	82 533	+19,3
8	Задолженность по заработной плате	0	0	0
9	Поступления налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет	841,5	746,1	+12,8
1	2	3	4	5
10	Всего платежей по всем уровням бюджета	12 418,1	12 325,4	+0,8
11	Прибыль прибыльных организаций (бухгалтерская)	8 593,9	6 906,4	+24,4
12	Сальдо прибылей и убытков	8 463,3	6 814,9	+24,2
13	Число убыточных предприятий	22 (5,2%)	21 (4,9%)	+4,8

Темп роста (падения) объемов выпущенных товаров и оказанных услуг по отраслям экономики за отчетный период по сравнению с 9 месяцами 2022 года представлен в таблице 2.

Таблица 2

Отрасль	Кол-во предприятий (шт.)	Объем произвед. продукции, услуг за 9 месяцев 2023 (млн.руб.)	Удельный вес отраслей в общем объеме (%)	Объем произвед. продукции, услуг за 9 месяцев 2022 (млн.руб.)	Темп роста (+) падения (-), %
Обрабатывающее производство (С)	88	57 535,0	80,6	42 706,7	+34,7
Обеспечение, пр-во и распределение эл/энергии, газа и воды (D/ E)	10	914,6	1,3	823,7	+11,0
Строительство (F)	40	1 153,0	1,6	1 424,8	-19,1
Торговля оптовая и розничная (G)	72	25,2	0	268,6	-90,6
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания (I)	8	6,0	0	2,1	+185,7
Транспортировка, хранение, деятельность в области информации и связи (H, J)	26	272,6	0,4	260,3	+4,7
Операции с недвижимым имуществом (L)	72	1 818,8	2,6	1 753,8	+3,7

Научная и техническая деятельность (М)	31	9 312,4	13,0	20 823,6	-55,3
Гос.управление, обеспечение безопасности, соц. обеспечение (О)	12	23,2	0	19,9	+16,6
Образование (Р)	7	46,4	0,1	46,4	-
Здравоохранение и предоставление соц.услуг (Q)	25	199,4	0,3	215,2	-7,3
Прочие виды деятельности (К, N, R, S)	31	83,9	0,1	78,5	+6,9
Всего по городу	422	71 389,0	100	68 423,5	+4,3

Объемные показатели основных предприятий, входящих в состав научно-промышленного комплекса, на долю которых приходится 84,5% городского валового продукта, представлены в таблице 3.

Таблица 3

№ № пп	Предприятия	Объем произведенной продукции за 9мес. 2023 (млн.руб.)	Объем произведенной продукции за 9мес. 2022 (млн.руб.)	Темп роста (+) падения (-) %
1.	АО НПП «Исток» им. А.И. Шокина»	20 591,3	16 910,4	+21,8
2.	ООО НТО «ИРЭ-Полюс»	8 345,0	20 020,8	-58,3
3.	ООО «Випс-Мед»	730,5	508,2	+43,7
4.	ОАО «Исток-Аудио-Трейдинг»	9,6	6,8	+41,2
5.	ОАО «Исток Аудио Интернэшнл»	324,7	338,5	-4,1
6.	ОАО «ФЭЗ»	596,0	630,8	-5,5
7.	ОАО НПП «Циклон-Тест»	111,2	96,7	+15,0
8.	ОАО НИИ «Платан» с заводом при НИИ	70,0	103,1	-32,1
9.	(АО «КБ РЭ») ФГУП СКБ ИРЭ РАН	260,5	137,7	+89,2
10.	ФИРЭ им. В.А. Котельникова РАН	31,8	30,3	+5,0
11.	ЗАО «Исток-Система»	36,8	35,5	+3,7
12.	ЗАО «Магратеп»	77,7	68,2	+7,2
13.	ООО «Рефлект»	65,6	61,2	+7,2
14.	ОАО «ФЗМТ»	772,6	440,7	+75,3
15.	ООО «ПКФ «Экотон»	117	117,0	0
16.	ООО «НПК «Дельта-Тест»	176,5	118,6	+48,8
17.	НП «Фонд развития НФ»	14,3	14,3	0
18.	ООО «Вега»	17 852,4	11 780,7	+51,5
19.	ООО «ТД «Фокус»	215,1	266,5	-19,3
20.	ООО «Махариши Продактс»	584,7	564,6	+3,6
21.	ООО «Сэйф Кэп»	671,2	671,2	0

22.	ООО «Май»	5 942,2	2812,9	+111,2
23.	АО «МЗСМ «Газпромнефть»	2 712,2	2 624,9	+3,2
	Всего	60 308,9	58 359,7	+3,3

В текущих ценах по сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем произведенной продукции по НПК увеличился на 3,3%. Из 23 промышленных и научных предприятий городского округа, входящих в НПК, 15 организаций закончили 9 месяцев 2023 года с положительным темпом роста. 5 организаций уменьшили свои объемы производства. Хороший темп роста объемов производства у ООО «Май», АО «КБ РЭ», ОАО «ФЗМТ», ООО «Веза», ООО «НПК «Дельта-Тест».

Численность сотрудников на предприятиях городского округа уменьшилась за 12 последних месяцев на 406 человек, в основном за счет уменьшения численности на ООО НТО «ИРЭ-Полюс» (на 1 218 человек). Несмотря на общее уменьшение численности, заметно увеличилось количество занятых на АО «НПП «Исток им. А.И. Шокина» (на 832 человека), на ООО «Веза» (на 297 человек), а также, незначительно, но увеличилась, численность на АО «МЗСМ «Газпромнефть» (на 42 человека), на ОАО «ФЗМТ» (на 30 человек), на ООО «Май» (на 27 человек).

Положительным моментом является увеличение заработной платы на 29,9% по сравнению с 9 месяцами 2022 года. Начисления платежей по всем уровням бюджета увеличились на 4,3%, начисления налогов в местный бюджет увеличились на 13,5%. Инвестиции в основной капитал незначительно уменьшились на 0,8%. Балансовая прибыль увеличилась на 10,7%.

На 01.10.2023 года в городском округе работало 380 субъектов малого и среднего предпринимательства, что составляет 90,0% от количества всех хозяйствующих субъектов.

Количество занятых в малом и среднем бизнесе составляет 21,3% от численности всех работников, занятых в экономике городского округа. Это 4 273 человека, из которых 2 261 человек работают в промышленности, 672 человека - в торговле, 273 человека занимаются профессиональной, научной и технической деятельностью, 178 человек работают в строительстве.

21,6% от объема производимой в городском округе продукции и услуг составляет продукция малого и среднего предпринимательства, что на 17,1% больше объема, произведенного за 9 месяцев 2022 года.

23,3% от общего объема налогов и платежей юридических лиц в местный бюджет поступает от предприятий малого и среднего бизнеса, из которых 19,2% поступает от организаций, занимающихся операциями с недвижимым имуществом, 50,2% - от предприятий обрабатывающих производств, 12,0% - от предприятий оптовой и розничной торговли; 7,3% - от предприятий, занимающихся профессиональной, научной и технической деятельностью.

6,3% всех инвестиций прошли за 9 месяцев 2023 года через малые и средние предприятия.

На 01.10.2023 года средняя заработная плата на предприятиях малого и среднего бизнеса составила 71 963 рубля в месяц на человека. Это 73,1% от средней по городскому округу и на 15,7% выше, чем на 01.10.2022 года.

Предприятиями и организациями городского округа Фрязино за 9 месяцев 2023 года освоено инвестиций на сумму 3 836 262 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем инвестиций незначительно уменьшился (на 3,1%).

Таблица 4

Отрасль	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
1	2	3
Обрабатывающее производство (С)	3 421 212(89,2)	2 578 103(65,1%)
Обеспечение, пр-во и распределение эл/энергии, газа и воды (D, E)	32 304(0,8%)	86 161(2,2%)
Оптовая и розничная торговля (G)	0	1 050,0
1	2	3
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом (L)	16 001(0,4%)	108 849,0(2,7%)
Здравоохранение и предоставление соц.услуг (Q)	0	0
Прочие услуги (I, K, N, O, R, S)	44 215,1(1,2%)	1 338,5(0,1%)
Итого: тыс. руб.	3 836 262	3 958 471,5

Основную часть инвестиций производственного назначения, освоенных на территории городского округа Фрязино, составляют инвестиции АО «НПП «Исток им. А.И. Шокина» (3 070 566 тыс. руб.) и ООО НТО «ИРЭ - Полус» (312 984 тыс. руб.).

Начисленные работающими предприятиями городского округа налоговые и неналоговые платежи в бюджеты всех уровней за 9 месяцев 2023 года увеличились незначительно, на 0,8% и составили 12 418 млн. рублей (за 9 месяцев 2022 года — 12 235,4 млн. рублей).

В местный бюджет начисления увеличились на 12,8% и составили 841,5 млн. рублей (за 9 месяцев 2022 года — 746,1 млн. рублей).

Основная часть поступлений идет от предприятий обрабатывающих производств и предприятий науки и научного обслуживания. Это 78,8% от всех начисленных платежей в городской бюджет. Такое соотношение закономерно, так как численность работающих на этих предприятиях составляет 76% 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» 324,8 (38,6%)
2. ООО «НТО «ИРЭ-Полус» 81,0 (9,5%)

3. ООО «ВЕЗА»	68,0 (8,0%)
4. ООО «Лигас»	41,8 (5,0%)
5. ООО «Май» -	34,1 (4,1%)
6. ФИРЭ им. В.А. Котельникова РАН	19,5 (2,3%)
7. Управление образования администрации г.о. Фрязино -	19,0 (2,3%)
8. АО «Газпромнефть МЗСМ»	13,5 (1,6%)
9. ООО «Орбита-Ф»	13,5 (1,6%)
10. ООО «Радуга звуков»	10,7 (1,3%)

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

Количество убыточных предприятий на 01.10.2023 года — 22 (это на 1 предприятие больше, чем на 01.10.2022) и составляет 5,2% от общего числа предприятий. Прибыль прибыльных предприятий в 2023 году значительно увеличилась (на 24,4%, с 6 906,4 млн. рублей до 8 593,9 млн. рублей). Сальдо прибылей и убытков составило 8 463,3 млн. рублей, что на 24,2% больше, чем на 01.10.2022 года.

По состоянию на 01.10.2023 численность занятых в экономике городского округа составила 20 080 человек (не учитывая предпринимателей без образования юридического лица и работников, находящихся у них в найме), на 01.10.2022 – 20 486 человек.

Общий фонд оплаты труда за 9 месяцев 2023 года составил 17 786,4 млн. рублей, что на 16,9% больше ФОТ за 9 месяцев 2022 года (15 216,8 млн. рублей).

Средняя начисленная заработная плата за анализируемый период увеличилась на 19,3% и достигла 98 421 руб., в том числе по отраслям экономики:

- обрабатывающие производства	104 795 руб.
- обеспечение, пр-во и распределение э/энергии, газа и воды	58 853 руб.
- строительство	50 370 руб.
- торговля оптовая и розничная, ремонт а/транспортных средств и мотоциклов	109 997 руб.
- деятельность в области информации и связи	74 613 руб.
- деятельность профессиональная, научная и техническая	143 133 руб.
- гос.управление, обеспечение воен.безопасности, соц.обеспечение	65 106 руб.
- образование	53 786 руб.
- здравоохранение и предоставление соц.услуг	46 364 руб.
- деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений	42 987 руб.
- предоставление прочих видов услуг	54 962 руб.

В городском округе задолженность по выплате заработной платы отсутствует.

На 01.10.2023 число безработных составило 115 человек. Количество безработных за последние 12 месяцев уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (150 чел.) и уровень безработицы составил 0,34% (на 01.10.2022 - 0,45%).

4. Анализ исполнения доходов бюджета городского округа Фрязино за 2023 год

Первоначально решением о бюджете № 286/53 бюджет городского округа Фрязино на 2023 год по доходам был утвержден в размере 4 016 940,9 тыс. руб., в том числе по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 2 484 206,4 тыс. руб.

В результате внесенных в течение 2023 года изменений в решение о бюджете № 286/53 плановые назначения по доходам бюджета увеличились на 437 189,1 тыс. руб. (или на 10,9%) и были установлены в размере 4 454 130,0 тыс. руб., в том числе, плановые назначения по межбюджетным трансфертам, получаемым из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличились в течение года на 356 217,8 тыс. руб. (или на 14,3%) и установлены по итогам 2023 года в размере 2 840 425,2 тыс. руб.

Согласно представленному отчету исполненные доходы бюджета за 2023 год составили **4 301 497,7** тыс. руб. или на 96,6% от плана.

По сравнению с 2022 годом доходы бюджета городского округа Фрязино за 2023 год увеличились на 749 208,1 тыс. руб. или на 21,1%.

При этом, собственные доходы бюджета городского округа Фрязино в 2023 году составили 3 379 804,9 или 78,6% от общего объема доходов бюджета, что на 706 288,4 тыс. руб. или на 26,4% больше, чем в 2022 году.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета городского округа Фрязино в 2021-2023 годах представлена в приложении № 1 к настоящему Акту.

Контрольно-счетная палата отмечает относительную неравномерность поступления доходов в бюджет городского округа Фрязино в 2023 году:

- в 1 квартале в бюджет поступило 599 853,85 тыс. руб. или 13,9% от годового объема поступивших доходов;
- во 2 квартале – 893 583,65 тыс. руб. или 19,4% ;
- в 3 квартале – 969 173,4 тыс. руб. или 22,5%;
- в 4 квартале – 1 838 886,8 тыс. руб. или 42,7%.

Доходы бюджета городского округа Фрязино за 2023 год по видам доходов:

- налоговые доходы — 33,6% от общего объема доходов или 1 444 777,7 тыс. руб., что на 37 184,3 тыс. руб. или на 2,6% больше, чем в 2022 году (в 2022 году – 1 407 593,4 тыс. руб.);
- неналоговые доходы – 4,1% от общего объема доходов или 176 052,8 тыс. руб., что на 11 493,6 тыс. руб. или на 7,0% больше, чем в 2022 году (в 2022 году – 164 559,2 тыс. руб.);

- безвозмездные поступления – 62,3% от общего объема доходов или 2680 667,9 тыс. руб., что на 700 530,9 тыс. руб. или на 35,4% больше, чем в 2022 году (в 2022 году – 1 980 137,0 тыс. руб.).

Исполнение плановых назначений по налоговым доходам за 2023 год составило 98,8 %, по неналоговым доходам – 116,9%, по безвозмездным поступлениям — 94,3 %.

Информация об исполнении плановых назначений по доходам бюджета городского округа Фрязино за 2023 год представлена в приложении № 2 к настоящему Акту.

Налоговые доходы:

Структура налоговых доходов бюджета городского округа Фрязино в 2023 году:

налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 74,4%

земельный налог — 4,1%

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) — 17,1%

налоги на имущество физических лиц — 3,6 %

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН) — 0,3%

государственная пошлина — 0,3%

акцизы — 0,2%.

Поступления доходов в бюджет городского округа Фрязино в 2023 году от уплаты **НДФЛ** составили **1 074 791,4** тыс. руб. или 98,6% от плановых назначений, что на 15 794,4 тыс. руб. ниже запланированного объема.

По сравнению с 2022 годом доходы бюджета от уплаты НДФЛ увеличились на 54 712,9 тыс. руб. или на 5,4%, что связано со увеличением в 2023 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, и увеличением поступлений по ряду налогоплательщиков, в том числе:

- АО НПП «Исток» им. А.И. Шокина» - на 31 917,28 тыс. руб. или на 9,3%;
- ООО «Лигас» - на 14 387,2 тыс. руб. или на 93,7%.

Исполнение плановых назначений по **УСН** составило **246 719,9** тыс. руб. или 98,7% от плановых назначений, что на 3 246,3 тыс. руб. ниже запланированного объема. По сравнению с 2022 годом доходы бюджета от УСН увеличились на 16329,6 тыс. руб. или на 7,1%. При этом, по ряду налогоплательщиков отмечается снижение поступлений по сравнению с 2022 годом :

- ООО "Кванта Эстетик Рус" снижение поступлений на 2 618,7 тыс. руб.;
- ООО "ЭЛМАС" снижение поступлений на 1 282,3 тыс. руб.

Поступления по **земельному налогу** составили **58 810,9** тыс. руб. или 107,1% от плановых назначений, что на 3 912,9 тыс. руб. выше запланированного объема. По сравнению с 2022 годом доходы бюджета городского округа Фрязино от уплаты земельного налога уменьшились на 24 680,8 тыс. руб. или на 29,6%, что связано с перерасчетом кадастровой стоимости земельного участка ИРЭ РАН им.

Котельникова, оспариванием кадастровой стоимости земельного участка АО «НПП «Исток» им. Шокина» и возвратом средств по перерасчетам за период с 2019 по 2021 годы.

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили **52236,0** тыс. руб. или 98,0% от планового показателя, что на 1 064,0 тыс. руб. ниже запланированного объема. По сравнению с 2022 годом доходы от уплаты налога увеличились на 4 444,0 тыс. руб. или на 9,3%, что связано с увеличением суммы начисления налога.

Доходы от **ПСН** составили **3 960,5** тыс. руб. или 66,0 % от планового показателя, что на 2 039,5 тыс. руб. ниже запланированного объема. По сравнению с 2022 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 13 839,7 тыс. руб. или на 77,8%, что обусловлено тем, что налогоплательщиками поданы уведомления на уменьшение суммы патента на сумму оплаченных страховых взносов и введением единого налогового счета (далее – ЕНС), в связи с чем произошло поднятие переплаты, образовавшейся до 01.01.2023 года на ЕНС.

Доходы от уплаты **акцизов** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин составили **3 587,4** тыс. руб. или 102,5% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доходы бюджета от уплаты акцизов увеличились на 38,9 тыс. руб. или на 1,1%. 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 **4 982,1** тыс. руб., или 127,7% от плановых назначений, что на 1 082,1 тыс. руб. выше запланированного объема. По сравнению с 2022 годом доходы от уплаты госпошлины увеличились на 669,5 тыс. руб. или на 15,5%.

Неналоговые доходы:

Структура неналоговых доходов бюджета городского округа Фрязино в 2023 году:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 48,9% от общего объема неналоговых доходов;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов — 24,8%;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 8,3%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба — 15,0%;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 0,3%.

Поступление **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, составило **86 122,2** тыс. руб. или 116,0% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доходы от использования имущества в отчетном году увеличились на 13 163,2 тыс. руб. или на 18,0%. Перевыполнение плана, в основном, связано с доходами, получаемыми от аренды за земельные участки, государственная стоимость на которые не разграничена – исполнение составило 45 916,7 тыс. руб. или 120,5 % от плана, что

обусловлено уплатой ООО «Фемида» задолженности по исполнительному листу в сумме 3 963,3 тыс. руб. и погашением ООО «ГРАНД» задолженности за 4 квартал 2022 года в сумме 3 189,2 тыс. руб.

Поступления **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** составили **43 583,5** тыс. руб. или 119,1% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доходы от продажи имущества в отчетном году уменьшились на 27 696,7 тыс. руб. или на 38,9%.

Перевыполнение плана, в основном, связано с доходами от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – исполнение составило 9 495,7 тыс. руб. или 258,8 % от плана, что обусловлено поступлением средств в сумме 5 827,2 тыс. руб. от ООО «Технохолд» по новому договору купли-продажи земельного участка.

Доходы по данной подгруппе сложились за счет реализации договоров купли-продажи:

- от продажи нежилых помещений на сумму 20 401,96 тыс. руб.
- от продажи жилого помещения — 1 077,0 тыс. руб.
- от перераспределения земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящейся в частной собственности — 10 766,0 тыс. руб.
- от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена — 9 495,7 тыс. руб.
- от продажи земельных участков, находящихся в собственности городского округа Фрязино — 1 842,9 тыс. руб.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду составила **5 273,9** тыс. руб. или 97,5% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доходы бюджета увеличились на 4 835,1 тыс. руб. или в 12 раз за счет платежей АО НПП «Исток» им. А.И. Шокина», что связано с разработкой новых очистных сооружений, в связи с чем для мониторинга сточных вод предприятием был осуществлен сброс стоков, вследствие чего были превышены допустимые нормы.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили **14 592,9** тыс. руб. или 144,5% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доходы бюджета увеличились на 2 048,3 тыс. руб. или на 16,3%.

Перевыполнение плана связано с поступлениями платы за оформление родовых захоронений в сумме 2 032,3 тыс. руб. и частичным возмещением в доход бюджета стоимости жилого помещения, предоставленного физическому лицу из муниципального жилищного фонда в сумме 2 369,7 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили **26 480,3** тыс. руб. или 109,5% от плановых назначений. По сравнению с 2022 годом доходы бюджета увеличились на 19 143,7 тыс. руб. или в 3,6 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 муниципаль-

ным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа, платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков).

Безвозмездные поступления:

Структура безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Фрязино в 2023 году:

- дотации составляют 0,48% от общего объема безвозмездных поступлений;
- субсидии – 64,9%;
- субвенции – 34,4%;
- иные межбюджетные трансферты – 0,2%;
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций — 0,03%;
- возврат остатков межбюджетных трансфертов — 0,01%;
- возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет — (минус) 0,1%.

Исполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям составило **2 680 667,9** тыс. руб. или 94,3% от плановых назначений, в том числе, по дотациям — 12 914,0 тыс. руб. или 100,0%, субсидиям — 1 740 993,9 тыс. руб. или 92,5%, субвенциям – 921 692,8 тыс. руб. или 98,2%, иным межбюджетным трансфертам — 6 276,3 тыс. руб. или 91,4%.

Доходы по **субсидиям** не исполнены на сумму 140 657,9 тыс. руб. Не исполнение доходов связано с фактической потребностью муниципального образования для оплаты расходов:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях — 4 509,2 тыс. руб.
- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт школ, благоустройство территории школ, в которых выполнен капитальный ремонт, капитальный ремонт ДОУ) — 80 988,9 тыс. руб.
- прочие субсидии (благоустройство общественных территорий) - 54 761,1 тыс. руб.

Возвращение средств остатков неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов на 01.01.2024 из бюджета городского округа Фрязино в бюджет Московской области составило — **2 518,7 тыс. руб., что образует состав нарушения: неэффективное использование бюджетных средств.**

Основные суммы возвратов составили:

- Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, 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) — 338,3 тыс. руб.

- Выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность — 349,1 тыс. руб.
- Субвенция на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций — 176,7 тыс. руб.
- Осуществление переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах — 12,4 тыс. руб.
- Мероприятия по проведению капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области — 1 069,4 тыс. руб.
- Обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг — 6,7 тыс. руб.
- Обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав муниципальных образований Московской области — 11,9 тыс. руб.
- Обустройство и установка детских, игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области — 23,1 тыс. руб.
- Осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы — 65,6 тыс. руб.
- Осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев, осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений — 0,3 тыс. руб.

Крупнейшими плательщиками, перечислившими в бюджет городского округа Фрязино в 2023 году наибольшие суммы платежей, являлись:

АО «НПП «Исток» им. Шокина» - доля платежей 24,4 %;

ООО НТО «ИРЭ-Полюс» - доля платежей 6,3 %;

ООО «МАЙ» - доля платежей 2,6 %;

ООО «ВЕЗА» - доля платежей 2,4 %;

ООО «ЛИГАС» - доля платежей 1,9 %

АО «Газпромнефть МЗСМ» - доля платежей 1,8 %

ООО «Орбита-Ф» - доля платежей 1,3 %;

ГБУЗ Московской области «Щелковская больница» - доля платежей 1,1 %;

ИРЭ им. В.А. Котельникова РАН - доля платежей 1,0 %;

Администрация городского округа Фрязино – доля платежей 0,9 %.

5. Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Фрязино за 2023 год

Первоначально решением о бюджете № 286/53 бюджет городского округа Фрязино на 2023 год по расходам был утвержден в размере 4 016 940, 87 тыс. руб. В результате внесенных в течение года изменений в решение о бюджете плановые назначения по расходам бюджета увеличились на 437 189,13 тыс. руб. (или на 10,9%) и составили 4 454 130,0 тыс. руб.

В СБР по состоянию на 01.01.2024 расходы бюджета установлены в размере **4 463 243,4** 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 2023 год в Отчете об исполнении бюджета установлены в размере 4 463 243,4 тыс. руб.

Кассовое исполнение расходов бюджета за 2023 год составило **4 312 352,1** тыс. руб., что на 150 891,3 тыс. руб. или на 3,4% ниже утвержденного объема плановых назначений.

По сравнению с 2022 годом кассовые расходы бюджета увеличились на 944 118,3 тыс. руб. или на 28,0%.

Информация о структуре и динамике расходов бюджета городского округа Фрязино в 2021-2023 годах представлена в приложении № 3 к настоящему Акту.

Информация об исполнении запланированных расходов бюджета городского округа Фрязино за 2023 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 **346 143,3** тыс. руб. или на 87,1% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета 2023 года составил 8,0%.

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета по данному разделу увеличились на 21 609,5 тыс. руб. или на 6,7%.

Основной рост расходов по разделу приходится на содержание администрации городского округа Фрязино — на 20 363,2 тыс. руб. или на 15,6%, связанный, главным образом, с расходами на оплату труда, и обусловлен установлением решениями Совета депутатов дополнительных гарантий муниципальным служащим и техническим работникам органов местного самоуправления.

Расходы по разделу **02 «Национальная оборона»** исполнены в объеме **5 093,0** тыс. руб. или на 97,2% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 0,1%.

По сравнению с 2022 годом расходы бюджета по данному разделу увеличились на 283,5 тыс. руб. или на 5,9%. Расходы раздела произведены, главным образом, 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 **47 676,8** тыс. руб. или на 96,8% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 1,1%.

По сравнению с 2022 годом увеличение расходов по разделу составило 2 213,9 тыс. руб. или на 4,9% (за счет увеличения расходов на осуществление мероприятий по профилактике преступлений и иных правонарушений).

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены в объеме **159 951,3** тыс. руб. или на 98,0% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 3,7%.

По сравнению с 2022 годом расходы по разделу увеличились на 35 068,3 тыс. руб. или на 28,1%.

Увеличение расходов установлено по мероприятиям подраздела «Дорожное хозяйство» — на 29 488,5 тыс. руб., и на обеспечение деятельности МКУ «Дирекция наукограда» - на 7 162,7 тыс. руб.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме **1 003 375,4** тыс. руб. или на 93,2% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 23,3%.

По сравнению с 2022 годом расходы по разделу увеличились на 220 924,5 тыс. руб. или на 28,2% за счет мероприятий по благоустройству территории городского округа Фрязино (увеличение на 501 143,6 тыс. руб.) при отсутствии в 2023 году расходов на коммунальное хозяйство (в 2022 году — 289 885,2 тыс. руб.).

Расходы по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** исполнены в объеме **1082,9** тыс. руб. или на 96,8% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 0,03%.

По сравнению с 2022 годом расходы по разделу уменьшились на 352,8 тыс. руб. или на 24,6% за счет отсутствия в 2023 году расходов на развитие лесного хозяйства (в 2022 году — 770,7 тыс. руб.) и ликвидацию последствий засорения водных объектов (в 2022 году - 100,0 тыс. руб.), при наличии расходов на ликвидацию свалок — 500,0 тыс. руб.

Расходы по разделу **07 «Образование»** исполнены в объеме **2 460 361,5** тыс. руб. или на 99,2% от плановых назначений.

Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 57,1%.

По сравнению с 2022 годом увеличение расходов бюджета составило 651 421,3 тыс. руб. или на 36,0%, за счет расходов на общее образование, в том числе, на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (проведение работ по капитальному ремонту зданий муниципальных общеобразовательных организаций и оснащение отремонтированных зданий средствами обучения и воспитания) - на 637 284,5 тыс.

Расходы по разделу **08 «Культура и кинематография»** исполнены в объеме **140 404,7** тыс. руб. или на 99,2% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 3,3%.

По сравнению с 2022 годом расходы по разделу увеличились на 34 201,1 тыс. руб. или на 32,2% за счет 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 (ремонт помещения библиотеки по ул. Комсомольская 17б) в сумме 17 038,6 тыс. руб.
- обеспечение деятельности культурно-досуговых учреждений — увеличение на 11 461,1 тыс. руб.
- наличие расходов на мероприятия по созданию доступной среды — 1 966,8 тыс. руб.
- практики инициативного бюджетирования — 944,5 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 — 676,0 тыс. руб.

Расходы по разделу **10 «Социальная политика»** исполнены в объеме **46 895,8** тыс. руб. или на 97,4% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 1,1%.

По сравнению с 2022 годом отмечается уменьшение расходов по разделу на сумму 16 249,6 тыс. руб. или на 25,7% за счет мероприятий муниципальной программы «Жилище» и отсутствия расходов на выплаты субсидии на оплату жилья и коммунальных услуг, имевших место в 2022 году в сумме 6 174,3 тыс. руб.

Расходы по разделу **11 «Физкультура и спорт»** исполнены в объеме **101 217,3** тыс. руб. или на 99,9% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 2,3%.

По сравнению с 2022 годом отмечается уменьшение расходов по разделу на сумму 4 973,3 тыс. руб. или на 4,7% , в том числе:

- по подразделу «Физическая культура» - рост на 5 039,3 тыс. руб.
- по подразделу «Спорт высших достижений» - снижение на 10 012,6 тыс. руб.

Расходы по разделу **13 «Обслуживание муниципального долга»** исполнены в объеме **150,0** тыс. руб. или на 100,0% от плановых назначений. Удельный вес раздела в расходах бюджета за 2023 год составил 0,003%.

По сравнению с 2022 годом отмечается уменьшение расходов на 28,2 тыс. руб. или на 15,8% в связи с уменьшением 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 постановлениями Администрации от 29.11.2021 № 20, от 06.03.2023 № 187 (далее - Порядок разработки программ).

В отчете об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 2023 год указано финансирование 18 муниципальных программ. Плановый объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 4 394 807,8 тыс. руб., что составляет 98,5% от общего объема установленных расходов бюджета.

Кассовое исполнение расходов на реализацию муниципальных программ в 2023 году составило **4 288 690,7** тыс. руб., что на 106 117,1 тыс. руб. или на 2,4% ниже утвержденного объема плановых назначений:

табл. 5

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Планируемый объем финансирования на 2023 год тыс. руб.	Фактически исполнено по состоянию на 01.01.2024 тыс. руб.	% исполнения
1	«Здравоохранение»	782,5	727,0	92,9
2	« Культура и туризм»	187 593,6	187 593,6	100,0
2.1	Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»»	26 920,9	26 920,9	100,0
2.2	Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»	92 647,6	92 647,6	100,0
2.3	Подпрограмма «Развитие образования в сфере культуры Московской области»	66 058,4	66 058,4	100,0
2.4.	Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры»	1 966,8	1 966,8	100,0
3	«Образование»	2 410 467,2	2 391 002,1	99,2
3.1	Подпрограмма «Общее образование»	2 351 093,2	2 333 644,9	99,3
3.2	Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»	35 805,7	34 423,1	96,1
3.3	Обеспечивающая подпрограмма	23 568,3	22 934,2	97,3
4	«Социальная защита населения»	16 735,0	16 504,0	98,6
4.1	Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»	7 590,0	7 563,4	99,6
4.2	Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»	6 810,0	6 626,5	97,5
4.3	Обеспечивающая подпрограмма	2 335,0	2 314,1	99,1
5	«Спорт»	98 779,5	98 745,2	99,97

5.1	Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»	49 337,8	49 303,4	99,9
5.2	Подпрограмма «Подготовка спортивного резерва»	49 441,7	49 441,7	100,0
6	«Развитие сельского хозяйства»	1 399,0	1 371,9	98,1
6.1.	Подпрограмма «Вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиорации»	120,0	119,0	99,2
6.2.	Подпрограмма «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы»	1 279,0	1 252,9	98,0
7	«Экология и окружающая среда»	1 118,8	1 082,9	96,8
7.1	Подпрограмма «Охрана окружающей среды»	618,8	582,9	94,2
7.2	Подпрограмма «Ликвидация накопленного вреда окружающей среде»	500,0	500,0	100,0
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	69 511,6	67 228,4	96,7
8.1	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	21 423,1	20 282,1	94,7
8.2	Подпрограмма «Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования Московской области»	3 004,3	2 222,0	74,0
8.3	Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области»	204,5	104,5	51,1
8.4	Подпрограмма «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области»	1 101,0	932,4	84,7
8.5	Подпрограмма «Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области»	8 849,1	8 849,1	100,0
8.6	Обеспечивающая подпрограмма	34 929,6	34 838,3	99,7
9	«Жилище»	25 920,0	25 789,7	99,5
9.1	Подпрограмма «Создание условий для жилищного строительства»	24,2	24,2	100,0
9.2	Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	2 348,8	2 348,6	100,0
9.3	Подпрограмма «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	21 047,0	21 047,0	100,0
9.4	Подпрограмма «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан за счет средств федерального бюджета»	2 500,0	2 369,7	94,8

10	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	5 522,9	1 361,2	24,6
10.1	Подпрограмма «Чистая вода»	0,1	0,0	0,0
10.2	Подпрограмма «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»	3 784,5	0,0	0,0
10.3	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	1 361,3	1 361,2	100,0
10.4	Подпрограмма «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства»	377,0	0,0	0,0
11	«Предпринимательство»	19 107,0	18 537,7	97,0
11.1	Подпрограмма «Инвестиции»	17 607,0	17 038,6	96,8
11.2	Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	1 500,0	1 499,1	99,9
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	257 536,5	252 217,6	97,9
12.1	Подпрограмма «Эффективное управление имуществом комплексом»	27 784,7	23 465,7	84,5
12.2	Подпрограмма «Управление муниципальным долгом»	150,0	150,0	100,0
12.3	Обеспечивающая подпрограмма	229 601,8	228 601,8	99,6
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	49 685,6	46 938,9	94,5
13.1	Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды»	10 290,0	8 957,8	87,1
13.2	Подпрограмма «Эффективное местное самоуправление Московской области»	3 911,6	3 416,7	87,3
13.3	Подпрограмма «Молодежь Подмосковья»	2 782,2	2 570,4	92,4
13.4	Обеспечивающая подпрограмма	32 615,1	31 907,2	97,8
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	95 410,1	93 672,8	98,2
14.1	Подпрограмма «Пассажирский транспорт общего пользования»	0,1	0,0	0,0
14.2	Подпрограмма «Дороги Подмосковья»	95 410,0	93 672,8	98,2
15	«Цифровое муниципальное образование»	56 236,7	56 058,1	99,7
15.1	Подпрограмма «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»	1 878,0	1 878,0	100,0

15.2	Подпрограмма «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»	2 008,5	1 896,3	94,4
15.3	Обеспечивающая подпрограмма	50 339,3	50 279,0	99,9
15.4	Подпрограмма «Развитие архивного дела»	2 011,0	2 004,8	99,7
16	«Архитектура и градостроительство»	299,0	298,4	99,8
16.1	Подпрограмма «Реализация политики пространственного развития»	299,0	298,4	99,8
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	1 089 179,0	1 020 183,2	93,7
17.1	Подпрограмма «Комфортная городская среда»	757 707,7	726 505,6	95,9
17.2	Подпрограмма «Создание условий для комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области»	331 471,4	293 677,6	88,6
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	9 523,7	9 378,4	98,5
18.1	Обеспечивающая подпрограмма	9 523,7	9 378,4	98,5
	ИТОГО	4 394 807,8	4 288 690,7	97,6

Оценка эффективности реализации программ производилась в соответствии с Порядком разработки реализации муниципальных программ 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 2023 год установила следующее:

табл. 6

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Индекс результативности	Индекс эффективности
1	«Здравоохранение»	1,0	0,93
2	« Культура и туризм»	1,0	1,0
3	«Образование»	0,92	0,91
4	«Социальная защита населения»	1,05	1,04
5	«Спорт»	1,0	1,0
6	«Развитие сельского хозяйства»	1,0	0,98
7	«Экология и окружающая среда»	1,0	0,97
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	0,88	0,84
9	«Жилище»	1,0	0,99

10	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходам»	1,0	0,24
11	«Предпринимательство»	0,98	0,95
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	0,92	0,90
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	1,015	0,96
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	1,04	1,02
15	«Цифровое муниципальное образование»	1,01	1,0
16	«Архитектура и градостроительство»	0,85	0,85
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	1,0	0,94
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1,0	0,98

Учитывая вышеизложенное, рейтинг реализации муниципальных программ городского округа Фрязино за 2023 год имеет следующий вид:

Эффективные программы:

1. Культура и туризм.
2. Социальная защита населения.
3. Спорт.
4. Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса.
5. Цифровое муниципальное образование.

Удовлетворительная оценка эффективности:

1. здравоохранение.
2. Образование.
3. Развитие сельского хозяйства.
4. Экология и окружающая среда.
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. Формирование современной комфортной городской среды.
11. Строительство объектов социальной инфраструктуры.
12. Архитектура и градостроительство.

Низкий уровень эффективности программ

1. Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходам.

Причина низкой эффективности программы — недостаточный уровень финансирования — на 24,2%.

7. Анализ исполнения непрограммных расходов бюджета

Расходы на обеспечение деятельности Совета депутатов городского округа Фрязино исполнены на 8 946,3 тыс. руб. или 98,2% от плана.

Расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино исполнены на 8 953,5 тыс. руб. или 99,6% от плана.

Расходы на оплату исполнительных листов составили 2 629,4 тыс. руб., *из которых 2 345,3 тыс. руб. являются платежами по пеням, неустойкам, штрафам и задолженностям Администрации, что является неэффективным расходованием бюджетных средств.*

Иные непрограммные расходы составили 3 132,2 тыс. руб., в том числе:

- на оказание услуг по проведению общего обследования строительных конструкций объекта по ул. Центральная д. 3а - 591,0 тыс. руб.;
- возврат средств в бюджет Московской области по результатам проведенных проверок - 2 541,1 тыс. руб., в том числе:

- Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Московской области, направленных в 2020 и 2021 годах на финансовое обеспечение реализации проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования, и проверка результативности реализации проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования в 2020 и 2021 годах — *2 522,2 тыс. руб. Возврат осуществлен как уплата штрафа за нарушение условий Соглашения, что является неэффективным расходованием средств бюджета городского округа Фрязино.*
- Проверка использования межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области и бюджетных ассигнований муниципальных образований Московской области, направленных в 2022 году на проведение капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области в рамках выполнения мероприятия 01.01 подпрограммы I «Дошкольное образование» государственной программы Московской области «Образование Подмосковья» на 2020-2025 годы», утвержденной постановлением Правительства Московской области от 15.10.2019 № 734/36 — 18,9 тыс. руб. Сумма возврата восстановлена подрядчиком ООО «СК» в бюджет городского округа Фрязино п/п № 7481 от 21.09.2023.

8. Анализ исполнения расходов резервного фонда администрации городского округа Фрязино

Общий объем расходов резервного фонда Администрации, утвержденный в бюджете городского округа Фрязино на 2023 год, составляет 500,0 тыс. руб. Кассовые расходы по итогам 2023 года составили 0,0 тыс. руб.

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

9. Анализ исполнения расходов муниципального дорожного фонда городского округа Фрязино

Согласно Отчету общий объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2023 год утвержден в размере 3 972,5 тыс. руб., в том числе за счет поступлений 2023 года - 3 499,0 тыс. руб., за счет остатка средств ассигнований прошлых лет — 473,5 тыс. руб.

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 от 13.02.2023 № 123 установлены цели использования средств муниципального дорожного фонда в 2023 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 капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов города Фрязино, а также иных расходов, связанных с финансовым обеспечением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог городского округа Фрязино Московской области.

Согласно данным Отчета поступления в муниципальный дорожный фонд в 2023 году составили 3 588,2 тыс. руб., расходы произведены в сумме 3 972,5 тыс. руб. по КБК 111-0409 1420400200-611 (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».

Остаток бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 01.01.2024 составил 89,1 тыс. руб. (за счет фактического поступления средств,

превышающего плановые назначения), который будет включен в расходы бюджета на 2024 год.

Средства муниципального дорожного фонда в виде субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 3 972,5 тыс. руб. в 2023 году были перечислены в МБУ «Городское хозяйство» на финансирование мероприятия 04.08 подпрограммы «Дороги Подмосковья» - Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа.

Расходы МБУ «Городское хозяйство» произведены в сумме 3 972,5 тыс. руб. на исполнение контрактов:

№ 0848300066523000179 от 15.05.2023 «Содержание автомобильных дорог общего пользования г. Фрязино»:

- 2 699,7 тыс. руб. (п/п № 1191 от 03.11.2023);
- 444,5 тыс. руб. (п/п № 1080 от 12.10.2023);
- 329,4 тыс. руб. (п/п от 1396 от 14.12.2023);

№ 0848300066522000897 от 25.01.2023 «Организация безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения в г. Фрязино»:

- 206,9 тыс. руб. (п/п № 1086 от 02.11.2023)

№ 2781353 от 05.10.2023 «Выполнение работ по текущему ремонту: Нанесение дорожной разметки в г.о. Фрязино»:

- 291,99 тыс. руб. (п/п № 1152 от 25.10.2023).

Все расходы произведены по целевому назначению.

10. 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 2023 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, установлены решением о бюджете № 286/53 в соответствии с подпрограммой «Инвестиции» муниципальной программы «Предпринимательство» в размере 17607,0 тыс. руб., в том числе: за счет средств федерального бюджета — 9 626,8 тыс. руб., областного бюджета — 7 584,0 тыс. руб., местного бюджета — 416,2 тыс. руб. на реализацию мероприятия: «Ремонт помещения для создания библиотечного пространства с музейной экспозицией по адресу: г. Фрязино, ул. Комсомольская, 17Б».

Исполненные расходы бюджета по выше указанному мероприятию составили 17 038,59 тыс. руб. или 96,8%.

Расходование средств субсидии на осуществление мероприятия по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федера-

ции было произведено с нарушением установленного порядка: в отчетный период работы на сумму 10 330,3 тыс. руб. не были выполнены, но были оплачены.

Нарушения были устранены в феврале 2024 года путем выполнения работ.

11. Анализ долговой политики. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Фрязино

Первоначально решением о бюджете № 286/53 бюджет городского округа Фрязино на 2023 год был принят с дефицитом 0,0 руб.

Решением о бюджете в редакции от 19.12.2023 № 416/72 был установлен дефицит бюджета в размере 134 986,6 тыс. руб. (12,69% 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, кредиты от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

На 2023 год решением о бюджете № 286/53 запланирован объем муниципальных заимствований в сумме 199 500,0 тыс. руб., в том числе привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 49 500,0 тыс. руб., бюджетных кредитов из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в сумме 150 000,0 тыс. руб. Исполнение запланированных заимствований по итогам исполнения бюджета составило 0,0 руб.

Задолженность городского округа Фрязино на 1 января 2023 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 погашение кредита перенесено 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.

Дополнительным соглашением от 31.10.2023 № 3 погашение бюджетного кредита МО с 2023-2025 годов перенесено на 2024-2026 годы:

11.12.2024 — 49 500,0 тыс. руб.

11.12.2025 — 49 500,0 тыс. руб.

05.08.2026 — 51 000,0 тыс. руб.

Таким образом, погашение бюджетного кредита в 2023 году не осуществлялось.

В 2023 году решением о бюджете № 286/53 было запланировано предоставление муниципальных гарантий АО «Теплосеть Фрязино» :

- на обеспечение надлежащего исполнения обязательств по кредитному соглашению для оплаты потребленного газа на сумму 50 000,0 тыс. руб.;
- на обеспечение исполнения обязательств теплоснабжающих организаций по оплате газа на сумму 62 000,0 тыс. руб.

Администрация предоставила АО «Теплосеть Фрязино» запланированные муниципальные гарантии: по договорам № 1 от 27.03.2023 на сумму 50 000,0 тыс. руб. и № 2 от 27.12.2023 на сумму 62 000,0 тыс. руб., со сроком действия до 29.12.2024 и 25.12.2024, соответственно.

В 2023 году Администрацией была исполнена муниципальная гарантия по договору № 2 от 27.12.2023 на сумму 62 000,0 тыс. руб. Согласно Порядку предоставления муниципальных гарантий от имени муниципального образования городской округ Фрязино Московской области, утвержденному постановлением Администрации от 19.12.2023 № 1263, исполнение гарантий в случае возникновения права регрессного требования гаранта к принципалу либо осуществление уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу учитывается в источниках финансирования дефицита бюджета, а исполнение обязательств по такой муниципальной гарантии отражается как предоставление бюджетного кредита.

Во исполнение обязательств АО «Теплосеть Фрязино» по возмещению в бюджет городского округа Фрязино средств, уплаченных Администрацией по муниципальной гарантии, заключено Соглашение от 17.01.2024 с графиком погашения задолженности АО «Теплосеть Фрязино» по муниципальной гарантии с 25.02.2024 по 25.12.2027.

Бюджет городского округа Фрязино за 2023 год исполнен с профицитом в размере **10 854,4** тыс. руб.

Муниципальный долг городского округа Фрязино на 1 января 2024 года составляет **200 000,0** тыс. руб., в том числе по муниципальной гарантии — 50 000,0 тыс. руб. (по состоянию на 1 января 2023 года - 150 000,0 тыс. руб., в том числе по муниципальной гарантии — 0,0 руб.).

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

12. 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 2023 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.

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.

Согласно пункту 3.20. Порядка № 603 уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении объемов муниципального задания.

Анализ отчетов об исполнении бюджетными учреждениями городского округа Фрязино плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) за 2023 год установил уменьшение Управлением образования объемов финансирования муниципальных заданий подведомственных бюджетных учреждений на сумму 2526,9 тыс. руб.:

Таблица 7

Наименование учреждения	План (руб.)	Факт (руб.)	Объем недофинансирования (руб.)
МБОУ СОШ № 1	213 239 620,77	212 683 696,09	555 924,68
МБОУ СОШ № 2	108 516 885,37	108 489 367,56	27 517,81
МБОУ СОШ № 3	116 685 513,11	116 620 951,01	64 562,10
МБОУ СОШ № 4	106 110 087,31	105 811 040,02	299 047,29
МБОУ СОШ № 5	79 985 020,40	79 719 193,53	265 826,87
МБОУ Лицей	217 552 878,71	217 052 151,51	500 727,20
МБОУ Гимназия	139 519 554,01	139 211 804,76	307 749,25
МДОУ № 10	49 232 800,00	48 724 291,00	508 509,00
ИТОГО	1 030 842 359,68	1 028 312 495,48	2 529 864,20

Уменьшение Управлением образования объемов финансирования муниципальных заданий производилось без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания бюджетных учреждений, что является нарушением бюджетного законодательства (абзаца 4 части 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 3.20 Порядка № 603).

13. 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 2023 год, в результате которой установлено:

1) Бюджет городского округа Фрязино за 2023 год по доходам исполнен в сумме 4 301 497,7 тыс. руб. или на 96,6 % от плана.

По сравнению с 2022 годом доходы бюджета городского округа Фрязино за 2023 год увеличились на 749 208,1 тыс. руб. или на 21,1%.

При этом, собственные доходы бюджета в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличились на 706 288,4 тыс. руб. или на 20,9% и составили 3 379 804,9 тыс. руб. или 78,6% от общего объема доходов бюджета.

2) Из общей суммы доходов бюджета налоговые поступления составили 1 444 777,7 тыс. руб. или 33,6%, неналоговые доходы – 176 082,8 тыс. руб. или 4,1%, безвозмездные поступления – 2 680 667,9 тыс. руб., или 62,3% от общего объема доходов.

Исполнение плановых назначений по налоговым доходам за 2023 год составило 98,8 %, по неналоговым доходам – 116,9%, по безвозмездным поступлениям — 94,3%.

Основную долю налоговых доходов (74,4%) составил НДФЛ — 1 074 791,4 тыс. руб., неналоговых доходов (48,9%) составили доходы от использования имущества — 86 122,2 тыс. руб., безвозмездных поступлений (64,9%) составили субсидии — 1 740 993,9 тыс. руб.

3) Бюджет городского округа Фрязино за 2023 год по расходам исполнен в сумме 4 312 352,1 тыс. руб., что на 150 891,3 тыс. руб. или на 3,4% ниже утвержденного объема плановых назначений. По сравнению с 2022 годом расходы бюджета увеличились на 944 118,3 тыс. руб. или на 28,0%.

Основной рост расходов отмечается по разделам: «Общегосударственные вопросы» - на 21 609,5 тыс. руб., «Национальная экономика» - на 35 068,3 тыс. руб., «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 220 924,5 тыс. руб., «Образование» - на 651 421,3 тыс. руб., «Культура и кинематография» - на 34 201,1 тыс. руб.

Уменьшение расходов отмечается по разделам: «Социальная политика» - на 16 249,6 тыс. руб., «Физкультура и спорт» - на 4 973,3 тыс. руб.

4) Бюджет городского округа Фрязино в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 57,1% расходов пришлось на систему образования, 2,3% - на физическую культуру и спорт, 3,3% – на культуру и кинематографию, 1,1% - на решение социальных вопросов.

5) В 2023 году Администрацией была исполнена муниципальная гарантия на сумму 62 000,0 тыс. руб., предоставленная АО «Теплосеть Фрязино» на обеспечение исполнения обязательств теплоснабжающих организаций по оплате газа.

6) Бюджет городского округа Фрязино за 2023 год исполнен с профицитом в размере 10 854,4 тыс. руб.

7) Муниципальный долг городского округа Фрязино увеличился по сравнению с 2022 годом за счет предоставления муниципальной гарантии АО «Теплосеть Фрязино» на обеспечение надлежащего исполнения обязательств по кредитному соглашению для оплаты потребленного газа на сумму 50 000,0 тыс. руб. и на 1 января 2024 года составляет 200 000,0 тыс. руб.

2. Анализ соблюдения бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета городского округа Фрязино в 2023 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 2 526,9 тыс. руб.
- статьи 34 БК РФ — неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 7386,2 тыс. руб.

3. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 2023 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

