

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на отчет об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 2 квартал 2023 года

#### 1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 2 квартал 2023 года (далее — Отчет) проведен Контрольно-счетной палатой городского округа Фрязино в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), п. 4 ст. 14 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Фрязино Московской области», утвержденного решением Совета депутатов города Фрязино от 15.02.2021 № 45/12, ст. 9 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Фрязино», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Фрязино от 15.10.2021 № 105/24, п. 1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 20.12.2022 № 64.

Отчет утвержден постановлением Администрации городского округа Фрязино от 25.07.2023 № 690 (далее — Администрация).

#### 2. Общая характеристика бюджета

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» (далее — решение о бюджете) по доходам в сумме 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., по расходам в сумме 4 016 940,9 тыс. руб.

Предельный размер дефицита бюджета установлен в размере 0,0 руб.

В отчетном периоде в решение о бюджете вносились изменения решениями Совета депутатов городского округа Фрязино от 10.02.2023 № 307/56, от 30.03.2023 № 318/58, в результате которых доходы бюджета установлены в размере **4 016 940,9** тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **2 484 206,4** тыс. руб., расходы в сумме **4 117 076,9** тыс. руб.

Предельный размер дефицита бюджета решением о бюджете установлен в размере **100 136,0** тыс. руб. (9,87% к общему объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

В представленном Отчете утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета на 2023 год установлены в размере **4 238 908,0** тыс. руб., что соответствует показателям сводной бюджетной росписи на 01.07.2023 (далее - СБР), внесение изменений в которую осуществлялось в соответствии со статьей 217 БК РФ на основании решения начальника Финансового управления Администрации без внесения изменений в решение о бюджете.

### 3. Анализ исполнения доходов бюджета

3.1. В соответствии с представленным Отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Фрязино за 2 квартал 2023 года составили **1 493 437,5** тыс. руб. или 37,2% от годового объема утвержденных доходов.

Доходы бюджета за 2 квартал 2023 года на 125 262,5 тыс. руб. или на 9,2% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Структура исполненных доходов бюджета за 2 квартал 2023 года:

налоговые доходы – 39,2%, неналоговые доходы – 4,1%, безвозмездные поступления – 56,7%.

3.2. **Налоговые доходы** в бюджет городского округа Фрязино за 2 квартал 2023 года составили **584 214,7** тыс. руб. или 39,9% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 4 874,1 тыс. руб. или на 0,8% выше объема налоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2022 года.

Структура налоговых поступлений:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) — 72,8%
- земельный налог – 3,9%
- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения (далее — УСН) — 21,4%
- налог, взимаемый в связи с патентной системой налогообложения (далее — ПСН) — 1,0%
- налог на имущество физических лиц – 0,3%
- государственная пошлина — 0,4%
- акцизы - 0,3%.

Исполнение бюджетных назначений по **НДФЛ** составило **425 192,8** тыс. руб. или 41,4% от годового объема плановых назначений, что на 27 016,5 тыс. руб. или на 6,8% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по **УСН** составило **124 833,3** тыс. руб. или 45,3% от годового объема плановых назначений, что на 5 360,4 тыс. руб. или на 4,5% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу, взимаемому в связи с **ПСН**, составило **6 002,4** тыс. руб. или 27,8% от годового объема плановых назначений, что на 4 751,4 тыс. руб. или на 44,2% ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года. Как пояснила налоговая инспекция, в 1 квартале 2023 года были списаны платежи из бюджета городского округа Фрязино в счет уплаты долгов физических лиц по транспортному налогу и налогу на имущество.

Исполнение бюджетных назначений по **земельному налогу** составило **22 758,2** тыс. руб. или 28,3% от годового объема плановых назначений, что на 22 165,1 тыс. руб. или на 49,3% ниже объема поступлений за аналогичный период 2022 года, что обусловлено:

- снижением платежей в 2 раза по ИРЭ РАН им. Котельникова: (была годовая сумма налога 26 млн. рублей, теперь 13 млн. рублей);
- списанием из бюджета в 1 квартале 2023 года 4,9 млн. рублей по АО НПП «Исток» им. А.И. Шокина» (перерасчет кадастровой стоимости участка с 2019 года на общую сумму 12 млн. рублей);
- списанием из бюджета в 1 квартале 2023 года 4,4 млн. рублей по земельному налогу по физическому лицу (по земельному участку под лагерем на озере Большое), в связи с уменьшением его кадастровой стоимости (деньги должны вернуться в бюджет по сроку уплаты физическими лицами 1 декабря 2023 года).

Исполнение бюджетных назначений по налогу на **имущество физических лиц** составило **1 780,2** тыс. руб. или 3,4% от годового объема плановых назначений, что обусловлено не наступившими сроками платежей в соответствии с нормами налогового законодательства (Федеральный закон от 23.11.2015 № 320-ФЗ: уплата налога на имущество физических лиц осуществляется не позднее 1 декабря года, следующего за годом исчисления налога).

Поступления доходов от уплаты налога во 2 квартале 2023 года осуществлялись как погашение задолженности прошлых налоговых периодов.

Исполнение бюджетных назначений по **акцизам** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин составило **1 679,5** тыс. руб. или 48% от годового объема плановых назначений, что на 14,1 тыс. руб. или на 0,8% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года. Указанные доходы являются источником формирования муниципального дорожного фонда городского округа Фрязино.

Исполнение бюджетных назначений по **государственной пошлине** составило **2 471,2** тыс. руб. или 63,9% от годового объема плановых назначений, что на 669,6 тыс. руб. или на 37,2% выше аналогичного периода 2022 года.

**3.3. Неналоговые доходы** в бюджет городского округа Фрязино за 2 квартал 2023 года составили **62 386,2** тыс. руб. или 91,3% от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 23 831,3 тыс. руб. или на 61,8% выше объема неналоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2022 года.

Структура неналоговых поступлений:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности — 48,1%
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов — 21,6%
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 12,5%
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства — 11,8%
- платежи за пользование природными ресурсами – 6,0%.

Исполнение бюджетных назначений по **доходам от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности, со-

ставило **30 022,8** тыс. руб. или 45,6% от годового объема плановых назначений, что на 844,0 тыс. руб. или на 2,9% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** составило **13 447,2** тыс. руб. ( в 2 квартале 2022 года — 1 458,0 тыс. руб.).

Поступления по данному виду доходов сложились за счет:

- 1) Продажи комнаты, г.Фрязино, ул. Вокзальная, д.1, пом.17, договор купли-продажи №1/2023 от 01.02.2023 – 1 077,0 тыс. руб.
- 2) Доходов от реализации имущества на сумму 6 292,2 тыс. руб., в том числе:
  - 236,0 тыс. руб. – по договору купли-продажи муниципального имущества с рассрочкой платежа от 01.07.2020 №034/МП с ООО «Квант»;
  - 285,0 тыс. руб. – по договору купли-продажи муниципального имущества с рассрочкой платежа от 23.12.2021 №035/МП с ИП Кругловым В.Е.;
  - 2 271,0 тыс. руб. – по договору купли-продажи муниципального имущества с рассрочкой платежа от 20.12.2022 №036/МП с ООО «ВАРД»;
  - 3 500,2 тыс. руб. – по договору купли-продажи муниципального имущества с рассрочкой платежа от 27.01.2023 №037/МП с ООО «ИМПЕРИАЛ».
- 3) Доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городского округа Фрязино – 1 448,7 тыс. руб., ООО «Фирма «Вавилон».
- 4) Доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 168,95 тыс. руб.
- 5) Доходов от перераспределения земель и (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и земельных участков, находящихся в частной собственности – 4 551,2 тыс. руб.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от **оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составило **7 377,3** тыс. руб. или 641,5% от годового объема плановых назначений, что на 1 227,3 тыс. руб. или на 20% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Доходы состоялись за счет возмещения в бюджет:

- 6 825,9 тыс. руб. ООО «ВЕКТОР» по акту проверки от 30.05.2023;
- 467, 9 тыс. руб. ООО «ЕВРО СТРОЙ» по представлению Контрольно-счетной палаты г.о. Фрязино № 1-13/09 от 05.04.2023;
- 70,5 тыс. руб. физическими лицами по представлениям Контрольно-счетной палаты г.о. Фрязино прошлых лет.

Исполнение бюджетных назначений по платежам за **пользование природными ресурсами** составило **3 735,1** тыс. руб. или 732,4% от годового объема плановых назначений (в 2022 году - 257,5 тыс. руб.).

Рост поступлений обусловлен платежами 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.

Исполнение бюджетных назначений по *штрафам, санкциям, возмещению ущерба* составило **7 803,8** тыс. руб. или 960,6% от годового объема плановых назначений (в 2022 году — 1 510,4 тыс. руб.), в том числе:

- пени и штрафы от ООО «ПРОМТЕХ-СИБИРЬ» в сумме 5 790,4 тыс. руб. по договорам капитального ремонта СОШ;

- пени, штрафы по договорам аренды земельных участков в сумме 791,1 тыс. руб. (в т.ч. от ООО «Фемида» 730,0 тыс. руб. (у него долг по аренде земли на 01.07.2023 - 4 693,01 тыс. руб. Исковые требования КУИ находятся в суде).

3.4. **Безвозмездные поступления** в бюджет городского округа Фрязино за 2 квартал 2023 года составили **846 836,6** тыс. руб. или 34,1% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 96 557,0 тыс. руб. или на 12,9% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по *субсидиям* бюджету составило **293801,0** тыс. руб. или 18,9% от утвержденного годового объема плановых назначений, что на 84 052,2 тыс. руб. или на 40,1% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по *субвенциям* бюджету составило **554422,5** тыс. руб. или 58,1% от утвержденного годового объема, что на 5 950,5 тыс. руб. или на 1,1% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Исполнение бюджетных назначений по *иным межбюджетным трансфертам* составило **236,4** тыс. руб. или 3% от утвержденного годового объема,

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа Фрязино в вышестоящий бюджет составил — **1 889,8** тыс. руб.

Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили **266,5** тыс. руб.

#### 4. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета городского округа Фрязино за 2 квартал 2023 года составили **1 394 435,0** тыс. руб. или 32,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 225 726,2 тыс. руб. или на 19,3% выше уровня расходов бюджета за аналогичный период 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 **«Общегосударственные расходы»** - исполнение составило **143 347,9** тыс. руб. или 41,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 11 769,8 тыс. руб. или на 8,9% выше уровня расходов бюджета за аналогичный период 2022 года.

Увеличение расходов по разделу обусловлено главным образом увеличением расходов на содержание администрации на 10 252,8 тыс. руб.

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило **1 968,2** тыс. руб. или 37,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 19,1 тыс. руб. или на 1,0% выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

Расходы произведены за счет средств субвенции на осуществление первичного воинского учета.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило **18 886,7** тыс. руб. или 38,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 592,5 тыс. руб. или на 7,8% ниже расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2022 года за счет расходов на содержание муниципальных экстренных оперативных служб.

Раздел 04 **«Национальная экономика»** - исполнение составило **36 517,5** тыс. руб. или 21,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5005,6 тыс. руб. или на 15,9% выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

Увеличение расходов бюджета обусловлено увеличением расходов на ремонт дорог местного значения - на 2 585,1 тыс. руб. (2022 год - 20 734,8 тыс. руб., 2023 год - 23 319,9 тыс. руб.) и расходов на содержание МКУ «Дирекция наукограда» - на 3076,2 тыс. руб. (2022 год - 4 641,1 тыс. руб., 2023 год - 7 717,3 тыс. руб.).

Раздел 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило **184933,3** тыс. руб. или 18,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 18 373,3 тыс. руб. или на 9,0% ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2022 года.

Уменьшение расходов по разделу обусловлено отсутствием расходов на коммунальное хозяйство (2022 год — 97 289,1 тыс. руб.) с одновременным увеличением расходов на благоустройство (2022 год — 101 732,4 тыс. руб., 2023 год - 181 672,2 тыс. руб.).

Раздел 06 **«Охрана окружающей среды»** - исполнение составило **444,6** тыс. руб. или 33,4%, что на 512,4 тыс. руб. или на 53,5% ниже объема финансирования мероприятий во 2 квартале 2022 года за счет отсутствия расходов на воспроизводство лесов, которые в 2022 году составили 757,7 тыс. руб.

Раздел 07 **«Образование»** - исполнение составило **894 783,1** тыс. руб. или 36,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 236 447,2 тыс. руб. или на 35,9% выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2022 года, в том числе:

- расходы на **дошкольное образование** составили **243 200,2** тыс. руб. или 34,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 42 713,2 тыс. руб. или на 21,3% выше расходов бюджета за аналогичный период 2022 года.

Увеличение расходов установлено на обеспечение деятельности учреждений дошкольного образования — на 5 233,9 тыс. руб., на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение дошкольного образования — на 25 859,4 тыс. руб., на капремонт учреждений дошкольного образования — на 10 110,2 тыс. руб.;

- расходы на общее образование составили **574 814,3** тыс. руб. или 37,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 188 401,0 тыс. руб. или на 48,8% выше расходов бюджета за аналогичный период 2022 года.

Увеличение расходов установлено на финансовое обеспечение государственных гарантий на получение общего образования — на 33 048,3 тыс. руб., на капремонт учреждений общего образования — на 169 032,7 тыс. руб.;

- расходы на дополнительное образование составили **59 705,8** тыс. руб. или 45,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 4 661,7 тыс. руб. или на 8,5% выше расходов бюджета за аналогичный период 2022 года;

- расходы на молодежную политику составили **3 976,5** тыс. руб. или 38,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 918,5 тыс. руб. или на 30,0% выше расходов аналогичного периода 2022 года. Расходы произведены на обеспечение деятельности МУ «Молодежный центр»;

- расходы на содержание Управления образования составили **9 018,3** тыс. руб. или 38,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 326,4 тыс. руб. или на 3,8% выше расходов аналогичного периода 2022 года.

Раздел 08 «Культура и кинематография» - исполнение составило **53 701,6** тыс. руб. или 47,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 6 992,8 тыс. руб. или на 15% выше расходов бюджета за аналогичный период 2022 года. Увеличение расходов предусмотрено на обеспечение деятельности культурно-досуговых учреждений.

Раздел 10 «Социальная политика» - исполнение составило **20 322,1** тыс. руб. или 42,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 14 480,0 тыс. руб. или на 41,6% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2022 года.

Уменьшение расходов обусловлено:

- отсутствием выплат субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (прекращено выполнение переданных госполномочий с 01.07.2022. Выплаты за 2022 год составили 6 208,1 тыс. руб.);

- отсутствием расходов на приобретение гражданам жилья (2022 год — 11 457,3 тыс. руб.)

Расходы по разделу произведены на обеспечение жильем молодых семей, доплаты к пенсии муниципальным служащим, меры социальной поддержки медицинских работников и выплаты компенсации родительской платы за уход и присмотр за детьми в учреждениях дошкольного образования.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт» - исполнение составило **39 530,2** тыс. руб. или 46,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 451,0 тыс. руб. или на 1,2% выше расходов бюджета за аналогичный период 2022 года.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - исполнение составило **0,0** тыс. руб., что находится на уровне 2 квартала 2022 года, что связано с не наступлением срока уплаты процентов за обслуживание бюджетного кредита.

## 5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным Администрацией отчетом бюджет городского округа Фрязино за 2 квартал 2023 года исполнен с профицитом в размере **99 002,5** тыс. руб. (при запланированном дефиците в размере 100 136,0 тыс. руб.)

Получение и погашение кредитов в отчетном периоде не производилось.

Долговые обязательства городского округа Фрязино на 1 июля 2023 года составляют **150 000,0** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб., (на 1 июля 2022 года — 150 000,0 тыс. руб.).

## 6. Выводы

6.1. Согласно данным отчета об исполнении бюджета городского округа Фрязино доходы за 2 квартал 2023 года составили **1 493 437,5** тыс. руб. или 37,2% от годового объема утвержденных доходов.

Доходы бюджета за 2 квартал 2023 года на 125 262,5 тыс. руб. или на 9,2% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

Структура исполненных доходов бюджета за 2 квартал 2023 года:

налоговые доходы – 39,2%, неналоговые доходы – 4,1%, безвозмездные поступления – 56,7%.

6.1.1. Налоговые доходы в бюджет за 2 квартал 2023 года составили **584 214,7** тыс. руб. или 39,9% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 4 874,1 тыс. руб. или на 0,8% выше объема налоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2022 года.

Рост налоговых доходов установлен по НДФЛ, УСН, акцизам и государственной пошлине. Снижение — по земельному налогу и ПСН.

6.1.2. Неналоговые доходы в бюджет за 2 квартал 2023 года составили **62 386,2** тыс. руб. или 91,3% от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 23 831,3 тыс. руб. или на 61,8% выше объема неналоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2022 года.

Увеличение неналоговых поступлений установлено по всем неналоговым доходам.

6.1.3. Безвозмездные поступления в бюджет Фрязино за 2 квартал 2023 года составили **846 836,6** тыс. руб. или 34,1% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 96 557,0 тыс. руб. или на 12,9% выше объема поступлений за аналогичный период 2022 года.

6.2. Кассовые расходы бюджета городского округа Фрязино за 2 квартал 2023 года составили **1 394 435,0** тыс. руб. или 32,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 225 726,2 тыс. руб. или на 19,3% выше уровня расходов бюджета за аналогичный период 2022 года.

Увеличение кассовых расходов установлено по разделам 01 «Общегосударственные расходы», 02 «Национальная оборона», 04 «Национальная экономика», 07 «Образование», 08 «Культура и кинематография», 11 «Физическая культура и спорт».



Снижение объема кассовых расходов отмечается по разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 06 «Охрана окружающей среды», 10 «Социальная политика».

6.3. Бюджет городского округа Фрязино в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 64,2% расходов пришлось на систему образования, 3,9% - на культуру и кинематографию, 1,5% - на решение социальных вопросов, 2,8% - на физическую культуру и спорт.

6.4. Бюджет городского округа Фрязино за 2 квартал 2023 года исполнен с профицитом в размере **99 002,5** тыс. руб.

Долговые обязательства городского округа Фрязино на 1 июля 2023 года составляют **150 000,0** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб., (на 1 июля 2022 года — 150 000,0 тыс. руб.).

6.5. Отчет об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 2 квартал 2023 год по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям бюджетного законодательства.

Председатель Контрольно-счетной  
палаты

Л.А. Панченко