

Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области

ул. Новая, д.14, г. Котельники,
Московская область, 140054

тел.8(495)550-82-75
факс 8(495)550-82-75
e-mail: kso_kotelniki@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 11 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «О ходе исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области за 9 месяцев 2023 года»

от «20» ноября 2023 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области о ходе исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области за 9 месяцев 2023 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации¹, Положением «О бюджетном процессе в городском округе Котельники», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 22.09.2021 № 1/33 (в ред. решения от 20.12.2022 № 1/58)², Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 04.12.2013 № 575/79 (в ред. решений от 25.02.2015 № 4/9, от 28.10.2015 № 14/20, от 21.06.2022 № 4/47, от 30.05.2023 3/64), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области на текущий финансовый год и на плановый период», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 03.04.2020 № 35, п. 1.7 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 19.12.2022 № 76, распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 27.10.2023 № 68 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Объект экспертно-аналитического мероприятия (камерально):
Администрация городского округа Котельники Московской области.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процессы исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года, использования муниципальной собственности

¹ Далее - Бюджетный кодекс РФ;

² Далее - Положение о бюджетном процессе в городском округе Котельники;

и деятельность объекта контроля по исполнению бюджета за 9 месяцев 2023 года.

Цель проведения оперативного контроля за исполнением бюджета городского округа Котельники Московской области за 9 месяцев 2023 года:

- анализ хода исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области за 9 месяцев 2023 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

Период проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 07 ноября 2023 года по 20 ноября 2023 года (камерально).

В соответствии со ст. 21 Положения о бюджетном процессе исполнение бюджета городского округа осуществляется администрацией городского округа Котельники Московской области.

В соответствии со ст. 32 Положения о бюджетном процессе в городском округе Котельники Управление финансов составляет отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года.

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 9 месяцев 2023 года³ проведена в соответствии с требованиями ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года утвержден Распоряжением Главы городского округа Котельники Московской области от 11.10.2023 № 453-РГ и в соответствии с требованиями статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ направлен в Контрольно-счетную палату. Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года предоставлена информация об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Котельники Московской области за 9 месяцев 2023 года.

Для проведения экспертно-аналитического мероприятия использована отчетность за 9 месяцев 2023 года, представленная с сопроводительным письмом Администрации городского округа Котельники Московской области от 26.10.2023 № 122Исх-5999, информация об операциях по исполнению бюджета, предоставленная УФК по Московской области.

В ходе анализа форм бюджетной отчетности, предоставленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года, установлено, что в нарушение ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»⁴, п. 160 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»⁵ (в ред. Приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н) субъектом бюджетной отчетности составлены и предоставлены Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161) *(02.09 Классификатора*

³ Далее - отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года, отчет;

⁴ Далее - Федеральный закон № 402-ФЗ;

⁵ Далее - Инструкция от 28.12.2010 № 191н;

нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля))⁶.

Анализ отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в отчете и с данными по исполнению бюджета городского округа Котельники Московской области за месяцев 2022 года.

1.1. Анализ основных показателей социально-экономического развития местного бюджета.

9 месяцев 2023 года отмечается стабилизация экономического развития городского округа Котельники Московской области, за исключением отдельных показателей.

Таблица 1

Показатели	Ед. изм.	9 месяцев 2022 год	9 месяцев 2023 года	Темп роста в % 9 мес. 2023 г. к 9 мес. 2022 г.
1	2	3	4	5
Отгружено товаров собственного производства по всем видам экономической деятельности (по полному кругу организаций), в том числе:	млн.руб.	35746,30	36836,60	103,1
отгружено товаров собственного производства по промышленным видам деятельности (по полному кругу организаций производителей)	млн.руб.	11252,30	12360,00	109,8
Розничный товарооборот	млн.руб.	39125,60	39994,80	102,2
Объем инвестиций в основной капитал, освоенных за счет всех источников финансирования	млн.руб.	14948,00	18318,00	122,5
Ввод жилых домов	тыс.кв.м	171,70	48,60	28,3
Прибыль по крупным и средним организациям	млн.руб.	11881,70	8650,30	72,8
Фонд заработной платы по полному кругу организаций	млн.руб.	8471,90	10245,80	120,9
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по полному кругу организаций	руб.	77995,20	94869,00	121,6
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций	тыс.чел.	12,10	12,00	99,2
Численность постоянного населения на конец года	чел.	63728,00	68758,00	107,9
Численность официально зарегистрированных безработных на конец года	чел.	76,00	40,00	52,6

Макроэкономические показатели

Объем отгруженных товаров собственного производства, по всем видам экономической деятельности, по предприятиям городского округа Котельники, по оценке за 9 месяцев 2023 года составит 36836,60 млн. рублей. Темп роста относительно аналогичного периода 2022 года – 103,1%.

⁶ Одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО;

Объем отгруженных товаров собственного производства, промышленного сектора экономики по оценке за 9 месяцев 2023 года увеличится относительно аналогичного периода 2022 года на 9,8% и составит 12360 млн. рублей.

Общий объем розничного товарооборота в городском округе Котельники по оценке за 9 месяцев 2023 год составит 39994,80 млн. рублей, что на 2,2% выше показателя аналогичного периода 2022 года.

Объем инвестиций в основной капитал, освоенных организациями и предприятиями городского округа Котельники, по оценке за 1 полугодие 2023 год составит 18318,00 млн. рублей. Темп роста относительно аналогичного периода 2022 года – 122,5%.

Объем прибыли прибыльных организаций, полученный крупными и средними организациями городского округа Котельники, по оценке за 9 месяцев 2023 года уменьшится на 27,2% и составит 8650,30 млн. рублей.

Фонд заработной платы по полному кругу организаций составит 10245,80 млн. рублей, что на 20,9% выше показателя аналогичного периода 2022 года.

Среднесписочная численность работников, занятых в экономике городского округа Котельники по оценке за 1 полугодие 2023 года составит 12,1 тыс. человек, что на 10,5%. Темп роста относительно аналогичного периода 2022 года – 99,2%.

По оценке за 9 месяцев 2023 года размер *среднемесячной заработной платы одного работника* по полному кругу организаций составит 94869,00 рублей и увеличится на 21,6% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

Предприятия городского округа Котельники не имеют задолженности по выплате заработной платы работникам.

Численность официально зарегистрированных безработных по данным ГКУ МО «Люберецкий Центр занятости населения» по состоянию на 01.10.2023 года - 40 человек (в аналогичном периоде 2022 года численность официально зарегистрированных безработных составила 76 чел.).

Численность постоянного населения городского округа Котельники составила 68,76 тыс. человек.

1.2. Характеристика основных показателей местного бюджета.

Бюджет городского округа Котельники на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57.

На 2023 год: по доходам в сумме 4046683,32 тыс. рублей, по расходам в сумме 4175211,33 тыс. рублей. Установлен предельный размер дефицита бюджета городского округа Котельники на 2023 год в сумме 128528,01 тыс. рублей, что составляет 9,9% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений.

В решение Совета депутатов городского округа Котельники от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по состоянию на 01.10.2023

было внесено 4 изменения. В ходе корректировок бюджет утвержден (в ред. решения Совета депутатов от 26.09.2023 № 9/68):

- по доходам в сумме 4122059,80 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 4404672,85 тыс. рублей.

Установленный размер дефицита бюджета составил 282613,05 тыс. рублей или 21,7% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ дефицит бюджета городского округа Котельники превысит установленные ограничения (10%), в связи с утверждением в составе источников финансирования дефицита местного бюджета сумм снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Данные об исполнении основных характеристик бюджета городского округа Котельники представлены в таблице:

Таблица 2
тыс. руб.

Наименование	Бюджетные назначения* (с учетом изменений на 01.10)		Фактическое исполнение бюджета		Исполнение по отношению к бюджетным назначениям			
	2022 год	2023 год	9 месяцев 2022 года	9 месяцев 2023 года	сумма (гр2- гр.4)	% (гр4/гр 2*100)	сумма (гр3- гр.5)	% (гр5 /гр3 *100)
					9 месяцев 2022 года	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2023 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
доходы	2238676,14	4122059,80	1791452,76	3309184,22	447223,38	80,0	812875,58	80,3
расходы	2518009,60	4404672,85	1728294,49	3490361,41	789715,11	68,6	914311,44	79,2
дефицит (-)								
профицит (+)	-279333,46	-282613,05	63158,27	-181177,19	х	х	х	х

- доходная часть бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года выполнена в сумме 3309184,22 тыс. рублей, сумма недополученных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 812875,58 тыс. рублей или выполнена на 80,3%, по отношению к аналогичному периоду 2022 года поступление доходов в бюджет городского округа увеличилось на 84,7%;

- расходная часть бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года выполнена в сумме 3490361,41 тыс. рублей, сумма не израсходованных средств по сравнению с утвержденными назначениями составляет 914311,44 тыс. рублей или выполнена на 79,2%, по отношению к аналогичному периоду 2022 года расходы бюджета городского округа увеличились в 2 раза.

Результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года явилось образование **дефицита в сумме 181177,19 тыс. рублей**. В аналогичном периоде 2022 года результатом исполнения являлось образование профицита в сумме 63158,27 тыс. рублей.

2. Анализ показателей поступления доходов в бюджет городского округа Котельники Московской области

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» были утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

Кроме того, в утвержденный бюджет городского округа Котельники Московской области по состоянию на 01.10.2023 было внесено 4 изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2023 год по доходам бюджета были увеличены на 1,9% или на сумму 75376,48 тыс. рублей и составили 4122059,80 тыс. рублей, против первоначально установленного плана в сумме 4046683,32 тыс. рублей.

Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет городского округа Котельники за 9 месяцев 2023 года, составила 3309184,23 тыс. рублей, поступление доходов увеличилось на 1517731,47 тыс. рублей или на 84,9% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Сведения об исполнении доходов бюджета за 9 месяцев года в разрезе доходных источников приведены в Приложении № 2 к настоящему Заключению.

Структура исполнения доходной части бюджета городского округа Котельники за 9 месяцев 2023 года представлена следующими доходными источниками:

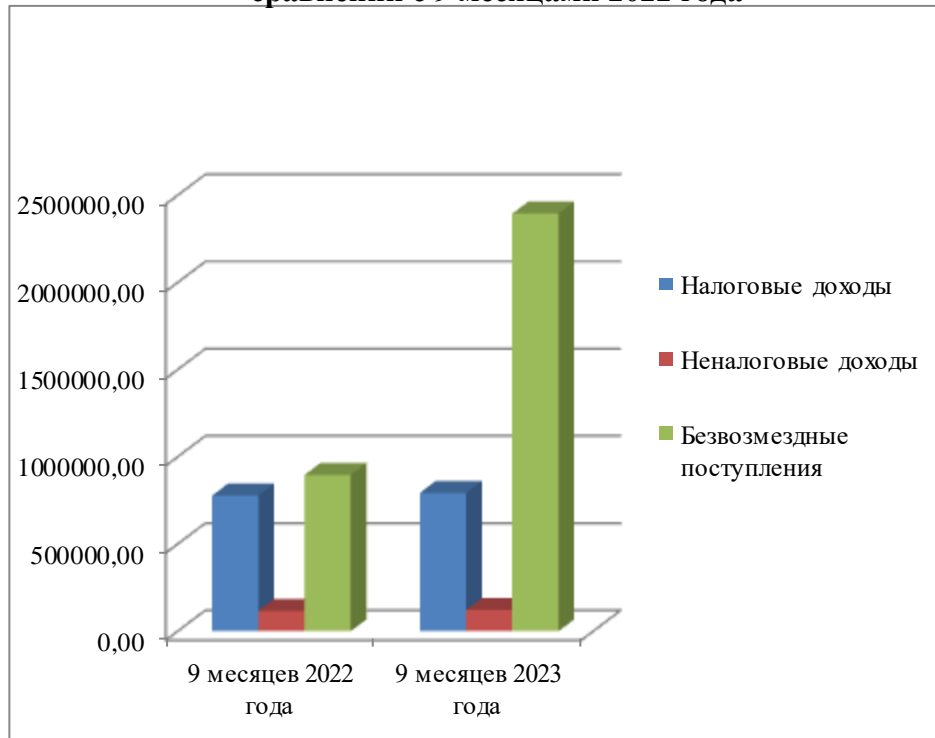
- налоговые доходы в сумме 793646,75 тыс. рублей, исполнены на 70,1% от уточненного плана, относительно аналогичного периода прошлого года поступления доходов увеличились на 2,0% или на 15701,33 тыс. рублей;

- неналоговые доходы в сумме 120581,09 тыс. рублей, исполнены на 70,4% от уточненного плана, относительно аналогичного периода прошлого года поступления доходов увеличились на 2,9% или на 3450,73 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления в сумме 2394956,39 тыс. рублей, исполнены на 84,9% от уточненного плана, относительно аналогичного периода прошлого года поступления увеличились в 2,7 раза или на 1498579,41 тыс. рублей.

Динамика поступления доходов за 9 месяцев 2023 года представлена в диаграмме:

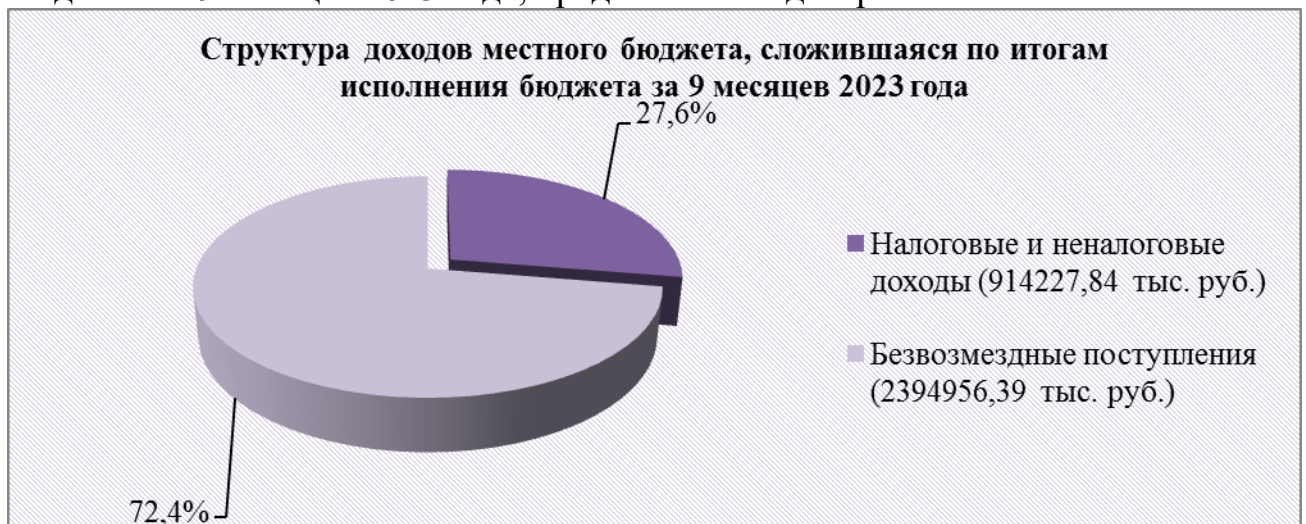
Динамика поступления доходов за 9 месяцев 2023 года в сравнении с 9 месяцами 2022 года



В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 27,6% от общего объема полученных доходов за 9 месяцев 2023 года. Безвозмездные поступления составляют 72,4% от общего объема поступлений.

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета городского округа за 9 месяцев 2023 года выполнена на 81,8% от первоначально утвержденных назначений, а по сравнению с уточненным планом - выполнена на 80,3%. (К показателям исполнения за аналогичный период 2022 года поступление доходов увеличилось на 84,7%).

Структура доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года, представлена в диаграмме:



2.1. Налоговые и неналоговые доходы.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 9 месяцев 2023 года налоговых и неналоговых доходов составляет:

- налог на совокупный доход (32,5% от общего объема), который при уточненном плане 337524,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 297085,04 тыс. рублей или на 88,0%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2022 года поступление налога увеличилось на 68413,81 тыс. рублей, что составляет 129,9%;

- налог на прибыль, доходы (31,2% от общего объема), который при уточненном плане 405410,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 285304,46 тыс. рублей или на 70,4%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2022 года поступление налога уменьшилось на 5315,42 тыс. рублей, что составляет 98,2%;

- налог на имущество 22,7% от общего объема), который при уточненном плане 381216,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 207112,69 тыс. рублей или на 54,3%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2022 года поступление налога уменьшилось на 46004,72 тыс. рублей, что составляет 81,8%;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (10,9% от общего объема), которые при уточненном плане 143557,00 тыс. рублей, выполнены в сумме 100067,34 тыс. рублей или на 69,7%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2022 года поступление доходов увеличилось на 4438,25 тыс. рублей, что составляет 104,6%.

Структура налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года сложилась следующим образом:

- доля налоговых доходов составляет 86,8% или 793646,75 тыс. рублей;
- доля неналоговых доходов составляет 13,2% или 120581,09 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена на диаграмме:



Основную долю в формировании *налоговых доходов* местного бюджета занимают:

- налог на совокупный доход 37,4% или 297085,04 тыс. рублей (9,0% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);
- налог на прибыль, доходы 35,9% или 285304,46 тыс. рублей (8,6% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);
- налог на имущество 26,1% или 207112,69 тыс. рублей (6,3% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период).

Основную долю в формировании *неналоговых доходов* местного бюджета занимают:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 83,0% или 100067,34 тыс. рублей (3,0% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 11,3% или 13632,08 тыс. рублей (0,4% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба 2,8% или 3334,58 тыс. рублей (0,1% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);
- прочие неналоговые доходы 2,4% или 2896,78 тыс. рублей (0,1% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период).

2.2. Безвозмездные поступления.

Основную долю безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года составляют поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в состав которых входят:

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии);
- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ;
- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов;
- доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Таблица 3
тыс. руб.

Безвозмездные поступления	Бюджетные назначения на 2023 год* (с учетом изменений на 01.10.2023)	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	Отклонение	
			Сумма	%
Субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	277718,40	277718,40	0,00	100,0

Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	22810,98	9993,11	12817,87	43,8
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	1819,20	1819,14	0,06	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	256,36	256,36	0,00	100,0
Прочие субсидии бюджетам городских округов	1899269,11	1648846,91	250422,20	86,8
Итого субсидий	2201874,05	1938633,92	263240,13	88,0
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	7460,69	6040,29	1420,40	81,0
Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	18654,00	8109,15	10544,85	43,5
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	20272,00	13480,44	6791,56	66,5
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	2218,55	1663,91	554,64	75,0
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	0,05	0,00	0,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	1274,50	955,88	318,62	75,0
Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	10327,00	7823,54	2503,46	75,8
Прочие субвенции бюджетам городских округов	554890,00	415951,71	138938,29	75,0

Итого субвенций	615096,79	454024,92	161071,82	73,8
Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам городских округов	3121,00	3065,40	55,60	98,2
Итого межбюджетных трансфертов	3121,00	3065,40	55,60	98,2
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	7,34	195,72	-188,38	2666,5
Итого доходов от возврата остатков	7,34	195,72	-188,38	2666,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-789,38	-963,57	174,19	122,1
ВСЕГО Безвозмездных поступлений	2819309,80	2394956,39	424541,74	84,9

За 9 месяцев 2023 года безвозмездные поступления в бюджет городского округа Котельники, относительно аналогичного периода прошлого года (896376,98 тыс. рублей), увеличились на 1498579,41 тыс. рублей (или в 2,7 раза). Бюджетные назначения (2819309,80 тыс. рублей) исполнены в сумме 2394956,39 тыс. рублей или на 84,9%, в том числе:

- исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету города составило 1938633,92 тыс. рублей или 88,0% от утвержденного годового объема;

- исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету города составило 454024,92 тыс. рублей или 73,8% от утвержденного годового объема;

- исполнение бюджетных назначений по межбюджетным трансфертам, передаваемые бюджету города, составило 3065,40 тыс. рублей или 98,2% от утвержденного годового объема;

- доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 195,72 тыс. рублей;

Из бюджета городского округа Котельники возвращено в бюджет Московской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 963,57 тыс. рублей.

3. Анализ показателей исполнения расходов бюджета городского округа Котельники Московской области

В ходе исполнения бюджета городского округа Котельники за 9 месяцев 2023 года было принято 4 изменения в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». В результате сумма расходов, утвержденных на 2023 год, была увеличена по сравнению с первоначальной на 5,5% или на сумму 229461,52 тыс. рублей и утверждена в размере 4404672,85 тыс. рублей.

3.1. Анализ внесения изменений в сводную бюджетную роспись в части соответствия содержания и объемов предлагаемых изменений

При анализе Сводной бюджетной росписи по расходам городского округа Котельники Московской области, утвержденной 01.10.2023 заместителем главы администрации городского округа Котельники Московской области, расхождений между показателями сводной бюджетной росписи и бюджетными назначениями, утвержденными Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 26.09.2023 № 9/68 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»» не выявлено.

Сравнительный анализ соответствия утвержденным решением о бюджете назначений по расходам показателям Сводной бюджетной росписи представлен в таблице:

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование показателя	Решение Совета депутатов о бюджете (с учетом изменений на 01.10.2023)	Сводная бюджетная роспись	Отклонение	
			Сумма	%/раз
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	481426,60	481426,60	0,00	100,0
Национальная оборона	5011,53	5011,53	0,00	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	68304,50	68304,50	0,00	100,0
Национальная экономика	78734,79	78734,79	0,00	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	325546,51	325546,51	0,00	100,0
Охрана окружающей среды	813,49	813,49	0,00	100,0
Образование	3153772,27	3153772,27	0,00	100,0
Культура, кинематография	77173,09	77173,09	0,00	100,0
Здравоохранение	962,00	962,00	0,00	100,0
Социальная политика	51062,08	51062,08	0,00	100,0
Физическая культура и спорт	159866,00	159866,00	0,00	100,0
Обслуживание гос. и мун. долга	2000,00	2000,00	0,00	100,0
Всего расходов	4404672,86	4404672,85	0,00	100,0

3.2. Исполнение бюджета городского округа Котельники по разделам бюджетной классификации расходов.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение бюджета составило 3490361,41 тыс. рублей или 79,2% к уточненному плану, а по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (4175211,33 тыс. рублей), расходы исполнены на 83,6%.

Анализ исполнения местного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2022 - 2023 годов представлен в Приложении № 3 к настоящему Заключению.

Анализ исполнения расходов за 9 месяцев 2023 года по разделам функциональной классификации относительно уточненных бюджетных назначений и исполнения расходов в аналогичном периоде 2022 года.

По разделу «Общегосударственные вопросы» согласно данным отчета расходы составили 342971,85 тыс. рублей или 71,2% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2022 года произведенные расходы увеличились на 47041,28 тыс. рублей, процентное соотношение составило 115,9%.

По разделу «Национальная оборона» согласно данным отчета расходы составили 3619,98 тыс. рублей или 72,2% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2022 года произведенные расходы увеличились на 791,91 тыс. рублей, процентное соотношение составило 128,0%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета расходы составили 49262,70 тыс. рублей или 72,1% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2022 года произведенные расходы увеличились на 25921,53 тыс. рублей или в 2,1 раза.

По разделу «Национальная экономика» согласно данным отчета расходы составили 26494,39 тыс. рублей или 33,7% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2022 года произведенные расходы увеличились на 1888,16 тыс. рублей, процентное соотношение составило 107,7%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно данным отчета расходы составили 187828,02 тыс. рублей или 57,7% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2022 года произведенные расходы уменьшились на 30581,56 тыс. рублей, процентное соотношение составило 86,0%.

По разделу «Охрана окружающей среды» согласно данным отчета расходы составили 90,80 тыс. рублей или 11,2% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2022 года произведенные расходы уменьшились на 235,82 тыс. рублей, процентное соотношение составило 27,8%.

По разделу «Образование» согласно данным отчета расходы составили 2668201,01 тыс. рублей или 84,6% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2022 года произведенные расходы увеличились на 1783675,00 тыс. рублей или в 3,0 раза.

По разделу «Культура, кинематография» согласно данным отчета расходы составили 57085,17 тыс. рублей или 74,0% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2022 года произведенные расходы уменьшились на 9442,31 тыс. рублей, процентное соотношение составило 85,8%.

По разделу «Здравоохранение» согласно данным отчета расходы составили 654,50 тыс. рублей или 68,0% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2022 года произведенные расходы увеличились на 240,50 тыс. рублей, процентное соотношение составило 158,1%.

По разделу «Социальная политика» согласно данным отчета расходы составили 31019,03 тыс. рублей или 60,7% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2022 года произведенные расходы уменьшились на 28816,75 тыс. рублей, процентное соотношение составило 51,8%.

По разделу «Физическая культура и спорт» согласно данным отчета расходы составили 123133,96 тыс. рублей или 77,0% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2022 года произведенные расходы уменьшились на 28415,02 тыс. рублей, процентное соотношение составило 81,3%.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» согласно данным отчета расходы не производились. В аналогичном периоде 2022 года расходы так же не производились.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Образование» в размере 76,4% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 9,8% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 5,4% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Физическая культура и спорт» в размере 3,5% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Культура, кинематография» в размере 1,6% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в размере 1,4% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

3.3. Исполнение бюджета городского округа Котельники по ведомственной структуре расходов.

Перечень главных распорядителей бюджетных средств городского округа Котельники Московской области утвержден Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»:

- Администрация городского округа Котельники Московской области;
- Совет депутатов городского округа Котельники Московской области;
- Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области.

Анализ исполнения расходов местного бюджета по ведомственной структуре бюджетной классификации за 9 месяцев 2022 - 2023 годов представлен в Приложении № 4 к настоящему Заключению.

Удельный вес расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в общей сумме всех расходов местного бюджета за 9 месяцев 2023 года составляет:

- Администрация городского округа Котельники Московской области 99,5% (3473424,81 тыс. рублей);
- Совет депутатов городского округа Котельники Московской области 0,3% (10848,11 тыс. рублей);
- Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области 0,2% (6088,49 тыс. рублей).

3.4. Анализ исполнения бюджета городского округа Котельники по расходам, предусмотренным на реализацию Федеральных (национальных) проектов, муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности.

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в 2023 году утверждены расходы на реализацию 18 муниципальных программ в общем объеме 4144697,83 тыс. рублей или 99,3% от утвержденного бюджета (4175211,33 тыс. рублей).

В результате внесенных изменений в первоначально утвержденные расходы на реализацию муниципальных программ (в ред. Решения Совета депутатов от 26.09.2023 № 9/68) на 2023 год утверждены расходы на реализацию 18 муниципальных программ в общем объеме 4357584,92 тыс. рублей или 98,9% от утвержденного бюджета.

Данные об исполнении местного бюджета по муниципальным программам за 9 месяцев 2022 - 2023 годов представлены в Приложении № 5 к настоящему Заключению.

Удельный вес исполнения расходов на реализацию муниципальных программ в общей сумме расходов бюджета городского округа Котельники составляет 99,5%. Расходы бюджета городского округа Котельники на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 3472030,63 тыс. рублей или на 79,7% от уточненного плана и от сводной бюджетной росписи.

Удельный вес исполнения муниципальных программ в общей сумме исполнения расходной части бюджета.

Наибольший удельный вес исполнения муниципальных программ в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года составляет:

- муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» в размере 53,4% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- муниципальная программа «Образование» в размере 22,3% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» в размере 7,4% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» в размере 5,3% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Спорт» в размере 3,5% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Культура» в размере 2,3% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Исполнение муниципальных программ относительно утвержденных бюджетных назначений.

Относительно высокий уровень (свыше 70%) исполнения за 9 месяцев 2023 года обеспечен по 10 следующим муниципальным программам:

- муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» - 95,3%;
- муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 93,2%;
- муниципальная программа «Экология и окружающая среда» - 86,4%;
- муниципальная программа «Социальная защита населения» - 82,0%;
- муниципальная программа «Спорт» - 77,0%;
- муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 75,4%;
- муниципальная программа «Культура» - 75,3%;
- муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» - 72,2%;
- муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - 71,9%;
- муниципальная программа «Жилище» - 71,0%;

По 3 муниципальным программам отмечается низкий уровень (ниже 15%) исполнения за 9 месяцев 2023 года:

- муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 14,1%;
- муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» - 11,6%;
- муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 7,8%.

Следует отметить, что исполнение по муниципальной программе «Предпринимательство» в отчетном периоде не осуществлялось.

Непрограммные расходы.

Удельный вес исполнения непрограммных расходов в общей сумме расходов бюджета городского округа Котельники составляет 0,5%. За 9 месяцев 2023 года исполнение непрограммной части бюджета составило 18330,78 тыс. рублей или 38,9% от уточненного плана и от сводной бюджетной росписи.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию Федеральных (национальных) проектов, в рамках исполнения муниципальных программ.

С учетом внесенных изменений в Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на реализацию Федеральных (национальных) проектов в 2023 году предусматриваются в рамках трех муниципальных программ:

1. Муниципальная программа «Образование» предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федеральных проектов «Содействие занятости» (национальный проект «Демография») и «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (национальный проект «Образование»);

2. Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (национальный проект «Жилье и городская среда»);

3. Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федерального проекта «Содействие занятости» (национальный проект «Демография»).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федеральных (национальных) проектов в 2023 году, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальных программ, составил 711115,05 тыс. рублей или 20,6% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данных муниципальных программ (3444162,89 тыс. рублей).

Удельный вес средств на реализацию Федеральных проектов за 9 месяцев 2023 года в разрезе муниципальных программ составил:

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федеральных проектов, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Образование» по состоянию на 01.10.2023 составил:

- по Федеральному проекту «Содействие занятости» - 40863,00 тыс. рублей или 3,6% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (1130223,88 тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Содействие занятости» за 9 месяцев 2023 года составило 28192,63 тыс. рублей или исполнено на 69,0%;

- по Федеральному проекту «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - 1274,50 тыс. рублей или 0,1% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (1130223,88 тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Содействие занятости» за 9 месяцев 2023 года составило 955,88 тыс. рублей или исполнено на 75%.

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» по состоянию на 01.10.2023 составил 10594,46 тыс. рублей или 3,4% к общему

объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (313807,23 тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» за 9 месяцев 2023 года составило 6021,48 тыс. рублей или исполнено на 56,8%.

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» по состоянию на 01.10.2023 составил 658383,09 тыс. рублей или 32,9% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (2000131,78 тыс. рублей). Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Содействие занятости», в рамках данной муниципальной программы за 9 месяцев 2023 года составило 560571,06 тыс. рублей или исполнено на 85,1%.

Подробный анализ исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию Федеральных (национальных) проектов, в рамках исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2023 года приведен в таблице:

Таблица 5
тыс. руб.

Анализ исполнения главным администратором бюджетных средств бюджетных ассигнований, в рамках реализации Федеральных (национальных) проектов за 9 месяцев 2023 года

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований на 2023 год (уточненный план*)	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Не исполнено бюджетных ассигнования	
		тыс. руб.	тыс. руб.	% к утвержденным БА
Федеральный проект "Содействие занятости" (Национальный проект "Демография")	699246,09	588763,69	110482,40	84,2
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>				
<i>Подпрограмма "Дошкольное образование"</i>				
Государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций, частных общеобразовательных организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам дошкольного образования, с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	40863,00	28192,63	12670,37	69,0
<i>Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"</i>				
<i>Подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования»</i>				
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	658383,09	560571,06	97812,03	85,1

Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" (Национальный проект "Образование")	1274,50	955,88	318,62	75,0
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>				
Подпрограмма "Общее образование"				
Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	1274,50	955,88	318,62	75,0
Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" (Национальный проект "Жилье и городская среда")	10594,46	6021,48	4572,98	56,8
<i>Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"</i>				
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области»				
Ремонт дворовых территорий	10594,46	6021,48	4572,98	56,8
ВСЕГО	71115,05	595422,42	115692,63	83,7

По состоянию на 01.10.2023 исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Федеральных (национальных) проектов, составило 595422,42 тыс. рублей или 83,7%.

3.5. Анализ исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области по расходам, осуществляемым за счет средств Резервных фондов.

В соответствии со ст. 81 Бюджетного кодекса РФ, Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлен размер резервного фонда администрации городского округа Котельники Московской области на 2023 год в размере 2000,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные Порядком расходования средств резервного фонда,

утвержденным постановлением администрации городского округа Котельники от 21.09.2015 № 687-ПА.

Размер резервного фонда не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ. Согласно указанной статье размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) не может превышать 3% общего объема расходов. Таким образом, резервный фонд не должен превышать 132140,19 тыс. рублей. За отчетный период объем резервного фонда не уточнялся. (*Справочно: годовой объем резервного фонда на 2022 год составлял 7000,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2022 его размер не уточнялся.*)

Согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Котельники Московской области по состоянию на 01.10.2023 средства из резервного фонда Администрации городского округа Котельники не выделялись.

Остаток средств резервного фонда на 01.10.2023 года составляет 2000,0 тыс. рублей.

3.6. Анализ исполнения бюджетных ассигнований по расходам, осуществляемым за счет средств Дорожного фонда.

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Котельники Московской области на 2023 год в размере 1802,00 тыс. рублей.

Согласно Решению Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 27.06.2014 № 653/91 «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Котельники Московской области» Отчет об использовании средств Дорожного фонда предоставляется за отчетный финансовый год. В соответствии с чем, сведений (отчета) о расходовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Котельники за 9 месяцев 2023 года не предоставлено.

3.7. Анализ исполнения бюджетных ассигнований по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. Решения Совета депутатов от 26.09.2023 № 9/68) установлен объем бюджетных инвестиций на 2023 год в объекты капитального строительства муниципальной собственности (КВР 414) в размере 2000131,78 тыс. рублей, в том числе средств городского округа Котельники 100006,58 тыс. рублей.

Данные средства предусмотрены главному распорядителю бюджетных средств - Администрации городского округа Котельники Московской области.

В структуре общих расходов бюджета на 2023 год бюджетные инвестиции в строительство муниципальной собственности предусмотрены по разделу «Образование», в рамках муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Кассовое исполнение по данным расходам за 9 месяцев 2023 года составляет 1864006,86 тыс. рублей, в том числе:

- по разделу 0701 «Дошкольное образование» - 560571,06 тыс. рублей;
- по разделу 0702 «Общее образование» - 1303435,80 тыс. рублей.

3.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.10.2023, объем дебиторской задолженности, образовавшийся на конец отчетного периода 2023 года, относительно начала 2023 года (7251638,76 тыс. рублей) увеличился на 528421,01 тыс. рублей или на 7,3%, и составил 7780059,77 тыс. рублей, в том числе просроченная – 38991,70 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес дебиторской задолженности на 01.10.2023 года - 7780021,21 тыс. рублей или 99,9% занимают расчеты по доходам (счет 1 205 00 «Расчеты по доходам») в сумме 6135109,87 тыс. рублей и расчеты по предоставленным учреждениями в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (счет 1 206 00 «Расчеты по выданным авансам») в сумме 1644911,34 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности, образовавшийся на конец отчетного периода 2023 года, относительно начала 2023 года (294677,62 тыс. рублей) уменьшился на 210772,70 тыс. рублей или на 71,5% и составил 83904,92 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес кредиторской задолженности на 01.10.2023 года - 79868,27 тыс. рублей или 95,2% занимают задолженность по расчетам по принятым обязательствам (счет 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам») в сумме 43538,33 тыс. рублей и расчетам по доходам (счет 1 205 00 «Расчеты по доходам») в сумме 36329,84 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность согласно данным отчетов «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствует.

Следует отметить, что в ходе анализа отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.10.2023 установлено отклонение объемов дебиторской и кредиторской задолженности, образовавшихся на начало 2023 года, что отражено в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), пояснения приведены в Пояснительной записке (ф. 0503160).

4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2023 год предусмотрено его исполнение с дефицитом в сумме 282613,05 тыс. рублей. Относительно 2022 года сумма дефицита (279333,46 тыс. рублей) запланирована с увеличением на 3279,59 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года

явилось образование дефицита в сумме 181177,19 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 63158,27 тыс. рублей.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета представлена в таблице:

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	Уточненный план на 2023 год*	Исполнение за 9 месяцев 2023 года
1	2	3
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней/Профицит	-282613,05 (21,7%)	-181177,19 (19,8%)
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них	282613,05	181177,19
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	128528,01	0,00
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	128528,01	0,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0,00	0,00
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,00	0,00
Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	50000,00	0,00
Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-50000,00	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	154085,04	181177,19
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-4250587,81	-3375266,52
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	4404672,85	3556443,71

Остаток средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2023 года составил 246919,29 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года остаток средств на едином счете по учету средств местного бюджета на 01.10.2023 года составил 65742,11 тыс. рублей.

5. Выполнение программы муниципальных заимствований

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники

Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. Решения Совета депутатов от 26.09.2023 № 9/68) утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, согласно которой объем планируемых к привлечению долговых обязательств в 2023 году установлен размере 178 528,01 тыс. рублей, в том числе:

1. Кредитные договора и соглашения, заключенные от имени городского округа Котельники Московской области (Бюджетные кредиты) - 50000,00 тыс. рублей;

2. Кредитные договора и соглашения, заключенные от имени городского округа Котельники Московской области (Кредитные организации) - 128528,01 тыс. рублей.

Объем планируемых к погашению долговых обязательств установлен в размере 50000,00 тыс. рублей, в том числе:

1. Кредитные договора и соглашения, заключенные от имени городского округа Котельники Московской области (Бюджетные кредиты) - 50000,00 тыс. рублей;

2. Кредитные договора и соглашения, заключенные от имени городского округа Котельники Московской области (Кредитные организации) - 0,00 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2023 года привлечение и погашение долговых обязательств не осуществлялось.

6. Выполнение программы предоставления муниципальных гарантий

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на 2023 год предоставление муниципальных гарантий не предусматривалось. Программы предоставления муниципальных гарантий не утверждались.

7. Анализ Муниципального долга

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлен предельный объем муниципального долга на 2023 год в сумме 128528,01 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.10.2023 размер предельного объема муниципального долга уточнен и составляет на 2023 год 178528,01 тыс. рублей.

По состоянию на начало текущего финансового года объем муниципального долга составил 0,00 тыс. рублей.

Согласно данным выписки из долговой книги на 01.10.2023 за отчетный период средства кредитных организаций и кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ не привлекались.

Объем средств на обслуживание муниципального долга утвержден в размере 2000,00 тыс. рублей, что не превышает предельный размер, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

8. Основные выводы

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 9 месяцев 2023 года предоставлен в Контрольно-счетную палату городского округа Котельники Московской области с соблюдением установленного законодательством порядка.

2. За 9 месяцев 2023 года отмечается как стабилизация, так и снижение некоторых показателей социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области, связанное со сложной экономической ситуацией в целом по стране, в том числе с введенными санкциями.

3. Процент исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2023 года - 80,3%. Собственные доходы за 9 месяцев 2023 года выполнены в размере 70,2%, безвозмездные поступления - 84,9%.

4. Процент исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2023 года – 79,2%. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ исполнены на 79,7%, исполнение непрограммной части бюджета – 38,9%.

5. По состоянию на 01.10.2023 исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Федеральных (национальных) проектов, составило 595741,05 тыс. рублей или 83,8%.

6. По состоянию на 01.10.2023 средства из резервного фонда Администрации городского округа Котельники не выделялись.

7. Ввиду отсутствия поквартальных отчетных форм, анализ формирования и расходования средств Дорожного фонда за 9 месяцев 2023 не произведен.

8. Объем дебиторской задолженности, образовавшийся на конец отчетного периода 2023 года, относительно начала 2023 увеличился на 528421,01 тыс. рублей или на 7,3%, и составил 7780059,77 тыс. рублей, в том числе просроченная - 38991,70 тыс. рублей. Объем кредиторской задолженности, образовавшийся на конец отчетного периода 2023 года, относительно начала 2023 года (294677,62 тыс. рублей) уменьшился на 210772,70 тыс. рублей или на 71,5% и составил 83904,92 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9. Объем бюджетных инвестиций на 2023 год в объекты капитального строительства муниципальной собственности (КВР 414) установлен в размере 2000131,78 тыс. рублей, в том числе средств городского округа Котельники месяцев 2023 года составляет 1864006,86 тыс. рублей.

10. Результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года явилось образование дефицита в размере 181177,19 тыс. рублей или 64,1% от утвержденного размера (282613,05 тыс. рублей) и 19,8% от общей суммы поступивших за 9 месяцев 2023 года доходов без учета безвозмездный поступлений.

11. По состоянию на начало текущего финансового года объем муниципального долга составил 0,00 тыс. рублей. Согласно данным выписки из долговой книги на 01.10.2023 за отчетный период средства кредитных

организаций и кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ не привлекались.

12. По результатам внешней проверки отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 9 месяцев 2023 года в предоставленном виде может быть признан достоверным.

9. Предложения

1. При подготовке бюджетной отчетности руководствоваться требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

2. Принять меры по снижению объема дебиторской задолженности, а также усилить претензионную работу в целях исключения просроченной дебиторской задолженности.

- Приложение:
1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов, выполнение которых проанализировано в ходе экспертно-аналитического мероприятия, на 1 л. в 1 экз.;
 2. Поступления доходов в местный бюджет за 9 месяцев 2022 - 2023 годов на 1 л. в 1 экз.;
 3. Исполнение местного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2022 - 2023 годов на 1 л. в 1 экз.;
 4. Исполнение расходов местного бюджета по ведомственной структуре бюджетной классификации за 9 месяцев 2022 - 2023 годов на 1 л. в 1 экз.;
 5. Исполнение местного бюджета по муниципальным программам за 9 месяцев 2022 - 2023 годов на 1 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Л.В. Бондаренко

Приложение № 1
к заключению по результатам
экспертно-аналитического
мероприятия
от «20» ноября 2023 г. № 11

ПЕРЕЧЕНЬ
законов и иных нормативных правовых актов,
исполнение которых проверено в ходе экспертно-аналитического
мероприятия

<i>№ п/п</i>	<i>Название законов и иных нормативных правовых актов с указанием даты документа и номера</i>	<i>Перечень НПА, исполнение которых нарушено</i>
1	2	3
1	Бюджетный кодекс Российской Федерации	
2	Гражданский кодекс Российской Федерации	
3	Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ	
4	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ	ст. 13, 14
5	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ	
6	Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н	п. 160
7	Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н	
8	Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н	
9	Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 22.09.2021 № 1/33	
10	Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 13.12.2022 № 7/57	
11	Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 21.02.2023 № 7/61	
12	Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 21.03.2023 № 6/62	
13	Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 29.06.2023 № 4/65	
13	Постановление Администрации городского округа Котельники Московской области от 21.09.2015 № 687- ПА	
14	Решение Совета Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 27.06.2014 № 653/91	
16	Постановление Главы городского округа Котельники от 15.11.2018 № 857-ПГ	

Поступления доходов в местный бюджет за 9 месяцев 2022 - 2023 годов

№	Наименование доходов	2022 год				2023 год				Прирост (снижение) исполнения бюджета, 9 месяцев 2023 года к 9 месяцам 2022 года, тыс. рублей	Поступило за 9 месяцев 2023 года, в % к 9 месяцам 2022 года
		Утвержденный бюджет (в редакции решения о бюджете,) тыс. рублей	Поступило за 9 месяцев, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Исполнение к утвержденному бюджету, %	Утвержденный бюджет (в редакции решения о бюджете,) тыс. рублей	Поступило за 9 месяцев, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Исполнение к утвержденному бюджету, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	1046551.00	777945.42	43.4	74.3	1131423.00	793646.75	24.0	70.1	15701.33	102.0
1.1.	Налог на прибыль, доходы	400386.00	290619.88	16.2	72.6	405410.00	285304.46	8.6	70.4	-5315.42	98.2
1.2.	Налог на товары, реализуемые на территории РФ	1555.00	1311.35	0.1	84.3	1802.00	1353.11	0.0	75.1	41.76	103.2
1.3.	Налоги на совокупный доход	310332.00	228671.23	12.8	73.7	337524.00	297085.04	9.0	88.0	68413.81	129.9
	<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>299700.00</i>	<i>220767.33</i>	<i>x</i>	<i>73.7</i>	<i>325840.00</i>	<i>290775.86</i>	<i>x</i>	<i>89.2</i>	<i>70008.53</i>	<i>131.7</i>
	<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>0.00</i>	<i>-59.36</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>0.00</i>	<i>-842.68</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>-783.32</i>	<i>1419.6</i>
	<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>0.00</i>	<i>x</i>
	<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>10632.00</i>	<i>7963.26</i>	<i>x</i>	<i>74.9</i>	<i>11172.00</i>	<i>6635.70</i>	<i>x</i>	<i>59.4</i>	<i>-1327.56</i>	<i>83.3</i>
	<i>Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>512.00</i>	<i>516.16</i>	<i>x</i>	<i>100.8</i>	<i>516.16</i>	<i>x</i>
1.4.	Налоги на имущество	331662.00	253117.41	14.1	76.3	381216.00	207112.69	6.3	54.3	-46004.72	81.8
	<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>40240.00</i>	<i>17790.40</i>	<i>x</i>	<i>44.2</i>	<i>71814.00</i>	<i>18875.02</i>	<i>x</i>	<i>26.3</i>	<i>1084.62</i>	<i>106.1</i>
	<i>Земельный налог</i>	<i>291422.00</i>	<i>235327.01</i>	<i>x</i>	<i>80.8</i>	<i>309402.00</i>	<i>188237.67</i>	<i>x</i>	<i>60.8</i>	<i>-47089.34</i>	<i>80.0</i>
1.5.	Государственная пошлина	2616.00	4226.76	0.2	161.6	5471.00	2750.45	0.1	50.3	-1476.31	65.1
1.6.	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0.00	-1.21	0.0	x	0.00	41.00	0.0	x	42.21	x
2.	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	170881.00	117130.36	6.5	68.5	171327.00	120581.09	3.6	70.4	3450.73	102.9
2.1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	157420.00	95629.09	5.3	60.7	143557.00	100067.34	3.0	69.7	4438.25	104.6
	<i>Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</i>	<i>151920.00</i>	<i>89669.16</i>	<i>x</i>	<i>59.0</i>	<i>137458.00</i>	<i>89989.31</i>	<i>x</i>	<i>65.5</i>	<i>320.15</i>	<i>100.4</i>
	<i>Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности</i>	<i>0.00</i>	<i>71.49</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>174.00</i>	<i>214.74</i>	<i>x</i>	<i>123.4</i>	<i>143.25</i>	<i>300.4</i>
	<i>Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</i>	<i>5500.00</i>	<i>5888.44</i>	<i>x</i>	<i>107.1</i>	<i>5925.00</i>	<i>9863.29</i>	<i>x</i>	<i>166.5</i>	<i>3974.85</i>	<i>167.5</i>

2.2.	Платежи при использовании природными ресурсами	270.00	235.21	0.0	87.1	377.00	258.21	0.0	68.5	23.00	109.8
2.3.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	201.00	117.06	0.0	58.2	11.00	392.10	0.0	3564.5	275.04	335.0
2.4.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2000.00	10490.71	0.6	524.5	12600.00	13632.08	0.4	108.2	3141.37	129.9
	<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</i>	1000.00	7770.59	x	777.1	8000.00	7781.44	x	97.3	10.85	100.1
	<i>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности</i>	1000.00	2720.12	x	272.0	4600.00	5850.64	x	127.2	3130.52	215.1
2.5.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3481.00	2854.37	0.2	82.0	9398.00	3334.58	0.1	35.5	480.21	116.8
	<i>Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях</i>	2371.00	1534.85	x	64.7	1860.00	407.17	x	21.9	-1127.68	26.5
	<i>Штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях</i>	0.00	77.00	x	x	100.00	376.00	x	376.0	299.00	488.3
	<i>Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации</i>	360.00	928.33	x	257.9	1200.00	211.36	x	17.6	-716.97	22.8
	<i>Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)</i>	750.00	314.19	x	x	506.00	0.00	x	0.0	-314.19	0.0
	<i>Доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом РФ, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов РФ в соответствии с Федеральным законом о федеральном бюджете</i>	0.00	0.00	x	x	5732.00	2340.05	0.1	40.8	2340.05	x
2.6.	Прочие неналоговые доходы	7509.00	7803.92	0.4	103.9	5384.00	2896.78	0.1	53.8	-4907.14	37.1
3.	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1217432.00	895075.78	50.0	73.5	1302750.00	914227.84	27.6	70.2	19152.06	102.1
4.	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в том числе:	1021244.14	896376.98	50.0	87.8	2819309.80	2394956.39	72.4	84.9	1498579.41	267.2
4.1.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1022644.00	897776.84	50.1	87.8	2820091.84	2395724.24	72.4	85.0	1497947.40	266.9
	<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</i>	466631.63	418614.15	x	89.7	2201874.05	1938633.92	x	88.0	1520019.77	463.1
	<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	552910.37	477401.79	x	86.3	615096.79	454024.92	x	73.8	-23376.87	95.1
	<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	3102.00	1760.90	x	56.8	3121.00	3065.40	x	98.2	1304.50	174.1
	Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	0.00	0.00	x	x	0.00	0.00	0.0	x	0.00	x
	Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0.00	19.80	x	x	7.34	195.72	0.0	2666.5	175.92	x

4.2.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1399.86	-1419.66	-0.1	101.4	-789.38	-963.57	0.0	122.1	456.09	67.9
ВСЕГО ДОХОДОВ		2238676.14	1791452.76	x	80.0	4122059.80	3309184.23	x	80.3	1517731.47	184.7

Приложение № 3
к заключению по результатам экспертно-аналитического
мероприятия
от «20» ноября 2023 г. № 11

**Исполнение местного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов
за 9 месяцев 2022 - 2023 годов**

Наименование расходов	2022 год			2023 год		
	Утвержденный бюджет 2022 г. (в редакции решения о бюджете*), тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев, тыс. рублей	Исполнение к утвержденному бюджету, %	Утвержденный бюджет 2023 г. (в редакции решения о бюджете*), тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев, тыс. рублей	Исполнение к утвержденному бюджету, %
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	474809.22	295930.57	62.3	481426.60	342971.85	71.2
Национальная оборона	4257.28	2828.07	66.4	5011.53	3619.98	72.2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	38957.69	23341.17	59.9	68304.50	49262.70	72.1
Национальная экономика	41366.05	24606.23	59.5	78734.79	26494.39	33.7
Жилищно-коммунальное хозяйство	413370.46	218409.58	52.8	325546.51	187828.02	57.7
Охрана окружающей среды	1510.81	326.62	21.6	813.49	90.80	11.2
Образование	1174894.27	884526.01	75.3	3153772.27	2668201.01	84.6
Культура, кинематография	80460.42	66527.48	82.7	77173.09	57085.17	74.0
Здравоохранение	1000.00	414.00	41.4	962.00	654.50	68.0
Социальная политика	84549.05	59835.78	70.8	51062.08	31019.03	60.7
Физическая культура и спорт	199834.35	151548.98	75.8	159866.00	123133.96	77.0
Обслуживание государственного и муниципального долга	3000.00	0.00	0.0	2000.00	0.00	0.0
ИТОГО РАСХОДОВ	2518009.60	1728294.49	68.6	4404672.86	3490361.41	79.2

**Исполнение расходов местного бюджета по ведомственной структуре бюджетной классификации
за 9 месяцев 2022 - 2023 годов**

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	2022 год			2023 год		
	Утвержденный бюджет 2022 г. (в редакции решения о бюджете*), тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев, тыс. рублей	Исполнение к утвержденному бюджету, %	Утвержденный бюджет 2023 г. (в редакции решения о бюджете*), тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев, тыс. рублей	Исполнение к утвержденному бюджету, %
1	2	3	4	5	6	7
Администрация городского округа Котельники Московской области <i>(Код главы 001)</i>	2496140.60	1712762.95	68.6	4381331.65	3473424.81	79.3
Совет депутатов городского округа Котельники Московской области <i>(Код главы 003)</i>	13462.00	9378.38	69.7	14652.00	10848.11	74.0
Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области <i>(Код главы 004)</i>	8407.00	6153.16	73.2	8689.20	6088.49	70.1
ИТОГО РАСХОДОВ	2518009.60	1728294.49	68.6	4404672.85	3490361.41	79.2

Исполнение местного бюджета по муниципальным программам за 9 месяцев 2022 - 2023 годов

Наименование	2022 год					2023 год				
	Утвержденный бюджет 2022 г. (в редакции решения о бюджете), тыс. рублей	Утверждено бюджетных ассигнований, тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев, тыс. рублей	Исполнение к утвержденному бюджету, %	Исполнение к утвержденным бюджетным ассигнованиям, %	Утвержденный бюджет 2023 г. (в редакции решения о бюджете), тыс. рублей	Утверждено бюджетных ассигнований, тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев, тыс. рублей	Исполнение к утвержденному бюджету, %	Исполнение к утвержденным бюджетным ассигнованиям, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Муниципальная программа «Здравоохранение»	1000.00	828.00	414.00	41.4	50.0	962.00	962.00	654.50	68.0	68.0
Муниципальная программа «Культура»	116046.60	116646.51	93142.83	80.3	79.9	108548.29	108548.29	81724.97	75.3	75.3
Муниципальная программа «Образование»	838512.83	859101.09	551867.34	65.8	64.2	1130223.88	1130223.88	779430.51	69.0	69.0
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	33633.65	28533.65	23059.56	68.6	80.8	20621.60	20621.60	16914.71	82.0	82.0
Муниципальная программа «Спорт»	199199.35	214050.47	150960.98	75.8	70.5	159866.00	159866.00	123133.96	77.0	77.0
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	1012.00	1012.00	132.04	13.0	13.0	514.00	514.00	59.38	11.6	11.6
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	4010.81	4351.71	1731.05	43.2	39.8	10634.14	10634.14	9185.10	86.4	86.4
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	43174.69	43646.92	25698.54	59.5	58.9	69765.50	69765.50	50162.32	71.9	71.9
Муниципальная программа «Жилище»	47964.81	54642.78	41077.69	85.6	75.2	23403.50	23403.50	16611.87	71.0	71.0
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	6610.00	3365.46	2063.04	31.2	61.3	29646.00	29646.00	2300.04	7.8	7.8
Муниципальная программа «Предпринимательство»	1000.00	500.00	0.00	0.0	0.0	1300.00	1300.00	0.00	0.0	0.0
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	334979.89	340979.06	223283.36	66.7	65.5	342930.82	342930.82	258662.32	75.4	75.4
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	23087.68	24627.78	13308.09	57.6	54.0	23940.11	23940.11	11814.60	49.4	49.4

Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	21377.00	21594.00	15562.82	72.8	72.1	30942.42	30942.42	4353.23	14.1	14.1
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	65692.00	63836.44	48141.52	73.3	75.4	84894.60	84894.60	61322.87	72.2	72.2
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	2988.34	979.84	771.35	25.8	78.7	5453.05	5453.05	5197.09	95.3	95.3
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	404758.11	400837.48	214872.53	53.1	53.6	313807.23	313807.23	186496.30	59.4	59.4
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	309080.74	339080.74	305669.82	98.9	90.1	2000131.78	2000131.78	1864006.86	93.2	93.2
Итого по муниципальным программам:	2454128.51	2518613.93	1711756.56	69.8	68.0	4357584.92	4357584.92	3472030.63	79.7	79.7
Непрограммные расходы	63881.09	111841.45	16537.93	25.9	14.8	47087.93	47087.93	18330.78	38.9	38.9
ИТОГО:	2518009.60	2630455.38	1728294.49	68.6	65.7	4404672.85	4404672.85	3490361.41	79.2	79.2