



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 2022 года»

от «11» ноября 2022 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 2022 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 № 1/33², 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), 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 2022 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 17.12.2021 № 115 (в ред. распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты от 29.08.2022 № 46), распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 28.10.2022 № 63 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

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

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процессы исполнения

¹ Далее - Бюджетный кодекс РФ;

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

бюджета за 9 месяцев 2022 года, использования муниципальной собственности и деятельность объекта контроля по исполнению бюджета за 9 месяцев 2022 года.

Цель проведения оперативного контроля за исполнением бюджета городского округа Котельники Московской области за 9 месяцев 2022 года:

- анализ хода исполнения бюджета городского округа Котельники Московской области за 9 месяцев 2022 года, выявление отклонений и недостатков и подготовка предложений по их устранению.

Период проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 02 ноября 2022 года по 11 ноября 2022 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 2022 года³ проведена в соответствии с требованиями ст. 264.2 Бюджетного кодекса РФ.

Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года утвержден Распоряжением Главы городского округа Котельники Московской области от 07.10.2022 № 444-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 2022 года предоставлена информация об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Котельники Московской области за 9 месяцев 2022 года.

Для проведения экспертно-аналитического мероприятия использована отчетность за 9 месяцев 2022 года, представленная с сопроводительным письмом Администрации городского округа Котельники Московской области от 28.10.2022 № 122Исх-4981, информация об операциях по исполнению бюджета, предоставленная УФК по Московской области.

Анализ отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 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 9 месяцев 2021 года.

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

За 9 месяцев 2022 года отмечается снижение некоторых показателей социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области, связанное со сложной экономической ситуацией в целом по стране.

³ Далее - отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года, отчет;

Таблица 1

Показатели	Ед. изм.	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2022 года	Темп роста в % 9
1	2	3	4	5
Отгружено товаров собственного производства по всем видам экономической деятельности (по полному кругу организаций), в том числе:	млн. руб.	28078,90	35746,30	127,3
отгружено товаров собственного производства по промышленным видам деятельности (по полному кругу организаций производителей)	млн. руб.	7410,20	11252,30	151,8
Розничный товарооборот	млн. руб.	53500,40	39125,60	73,1
Объем инвестиций в основной капитал, освоенных за счет всех источников финансирования	млн. руб.	18418,60	14948,00	81,2
Ввод жилых домов	тыс. кв.м	169,00	171,70	101,6
Прибыль по крупным и средним организациям	млн. руб.	16288,10	11881,70	72,9
Фонд заработной платы по полному кругу организаций	млн. руб.	8850,70	8471,90	95,7
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по полному кругу организаций	руб.	59478,30	77995,20	131,1
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций	тыс. чел.	15,90	12,10	76,1
Численность постоянного населения на конец года	чел.	53037,00	63728,00	120,2
Численность официально зарегистрированных безработных на конец года	чел.	409,00	76,00	18,6

Макроэкономические показатели

Объем отгруженных товаров собственного производства, по всем видам экономической деятельности, по предприятиям городского округа Котельники, по оценке за 9 месяцев 2022 года составит 35746,30 млн. рублей. Темп роста - 127,3%.

Объем отгруженных товаров собственного производства, промышленного сектора экономики по оценке за 9 месяцев 2022 года увеличиться относительно аналогичного периода 2021 года на 51,8% и составит 11252,30 млн. рублей.

Общий объем розничного товарооборота в городском округе Котельники по оценке за 9 месяцев 2022 года составит 39125,60 млн. рублей, что на 26,9% ниже показателя аналогичного периода 2021 года.

Объем инвестиций в основной капитал, освоенных организациями и предприятиями городского округа Котельники, по оценке за 9 месяцев 2022 года составит 14948,00 млн. рублей. Темп роста относительно аналогичного периода 2021 года - 81,2%.

В городском округе Котельники Московской области по оценке за 9 месяцев 2022 года введено 171,70 тыс. кв.м жилого фонда, что на 1,6% выше показателя аналогичного периода 2021 года.

Объем прибыли прибыльных организаций, полученный крупными и средними организациями городского округа Котельники, по оценке за 9 месяцев 2022 года уменьшится на 27,1% и составит 11881,70 млн. рублей.

Фонд заработной платы по полному кругу организаций составит 8471,90 млн. рублей, что на 4,3% ниже показателя аналогичного периода 2021 года.

Среднесписочная численность работников, занятых в экономике городского округа Котельники по оценке за 9 месяцев 2022 года составит 12,10 тыс. человек, что на 23,9% ниже показателя аналогичного периода 2021 года.

По оценке за 9 месяцев 2022 года размер *среднемесячной заработной платы работников* составит 77995,20 рублей и увеличится на 31,1% по сравнению с аналогичным периодом 2021 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 01.10.2022 года - 76 человека (в аналогичном периоде 2021 года численность официально зарегистрированных безработных составила 409 чел.).

Численность постоянного населения городского округа Котельники составила 63,73 тыс. человек.

1.2. Характеристика основных показателей местного бюджета.

Бюджет городского округа Котельники на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37.

На 2022 год: по доходам в сумме 2200516,25 тыс. рублей, по расходам в сумме 2258438,56 тыс. рублей. Установлен предельный размер дефицита бюджета городского округа Котельники на 2022 год в сумме 57922,31 тыс. рублей, что составляет 4,7% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений.

В решение Совета депутатов городского округа Котельники от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» по состоянию на 01.10.2022 было внесено 3 изменения. В ходе корректировок бюджет утвержден (в ред. решения Совета депутатов от 21.06.2022 № 6/47):

- по доходам в сумме 2238676,14 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 2518009,60 тыс. рублей.

Установленный размер дефицита бюджета составил 279333,46 тыс. рублей или 22,9% 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			
					сумма (гр2- гр.4)	% (гр4/гр2 *100)	сумма (гр3- гр.5)	% (гр5/гр3 *100)
	2021 год	2022 год	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2022 года	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2022 года		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
доходы	1848390,75	2238676,14	1292069,28	1791452,76	556321,47	69,9	447223,38	80,0
расходы	1967731,66	2518009,60	1261861,11	1728294,49	705870,55	64,1	789715,11	68,6
дефицит (-)	-119340,91	-279333,46	30208,17	63158,27	х	х	х	х
профицит (+)								

*- Указана сумма бюджетных назначений на 2022 год, согласно Решению Совета депутатов от 21.06.2022 № 6/47

- доходная часть бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года выполнена в сумме 1791452,76 тыс. рублей, сумма недополученных доходов по сравнению с утвержденными назначениями составляет 447223,38 тыс. рублей или выполнена на 80,0%, по отношению к аналогичному периоду 2021 года поступление доходов в бюджет городского округа увеличилось на 38,6%;

- расходная часть бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года выполнена в сумме 1728294,49 тыс. рублей, сумма не израсходованных средств по сравнению с утвержденными назначениями составляет 789715,11 тыс. рублей или выполнена на 68,6%, по отношению к аналогичному периоду 2021 года расходы бюджета городского округа увеличились на 37,0%.

Результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года явилось образование **профицита в сумме 63158,27 тыс. рублей.** В аналогичном периоде 2021 года результатом исполнения также явилось образование профицита в сумме 30208,17 тыс. рублей.

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

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 01.10.2022 было внесено 3 изменения. В результате чего, бюджетные назначения на 2022 год по доходам бюджета были увеличены на 1,7% или на сумму 38159,89 тыс. рублей и составили 2238676,14 тыс. рублей, против первоначально установленного плана в сумме 2200516,25 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 2022 года, составила 1791452,76 тыс. рублей, сумма

поступления доходов увеличилась на 499383,48 тыс. рублей или на 38,6% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Сведения об исполнении доходов бюджета за 9 месяцев 2022 года в разрезе доходных источников приведены в Приложении № 2 к настоящему Заключению.

Структура исполнения доходной части бюджета городского округа Котельники за 9 месяцев 2022 года представлена следующими доходными источниками:

- налоговые доходы в сумме 777945,42 тыс. рублей, исполнены на 74,3% от уточненного плана, относительно аналогичного периода прошлого года поступления доходов увеличились на 16,0% или на 107174,56 тыс. рублей;

- неналоговые доходы в сумме 117130,36 тыс. рублей, исполнены на 68,5% от уточненного плана, относительно аналогичного периода прошлого года поступления доходов увеличились на 5,3% или на 5933,67 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления в сумме 896376,98 тыс. рублей, исполнены на 87,8% от уточненного плана, относительно аналогичного периода прошлого года поступления увеличились на 75,7% или на 386275,25 тыс. рублей.

Динамика поступления доходов за 9 месяцев 2022 года представлена в диаграмме:



В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 50,0% от общего объема полученных доходов за 9 месяцев 2022 года. Безвозмездные поступления составляют также 50,0% от общего объема поступлений.

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года выполнена на 81,4%, а по сравнению с уточненным планом – выполнена на

80,0%. (К показателям исполнения за аналогичный период 2021 года поступление доходов увеличилось на 38,6%).

Структура доходов местного бюджета, сложившаяся по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года, представлена в диаграмме:



2.1. Налоговые и неналоговые доходы.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения за 9 месяцев 2022 года налоговых и неналоговых доходов составляет:

- налог на прибыль, доходы (32,5% от общего объема), который при уточненном плане 400386,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 290619,88 тыс. рублей или на 72,6%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2021 года поступление налога увеличилось на 17455,73 тыс. рублей, что составляет 106,4%;

- налог на имущество (28,3% от общего объема), который при уточненном плане 331662,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 253117,41 тыс. рублей или на 76,3%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2021 года поступление налога увеличилось на 44111,87 тыс. рублей, что составляет 121,1%;

- налог на совокупный доход (25,5% от общего объема), который при уточненном плане 310332,00 тыс. рублей, выполнен в сумме 228671,23 тыс. рублей или на 73,7%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2021 года поступление налога увеличилось на 43212,33 тыс. рублей, что составляет 123,3%;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (10,7% от общего объема), которые при уточненном плане 157420,00 тыс. рублей, выполнены в сумме 95629,09 тыс. рублей или на 60,7%. Относительно исполнения за 9 месяцев 2021 года поступление доходов уменьшилось на 7833,98 тыс. рублей, что составляет 92,4%.

Структура налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года сложилась следующим образом:

- доля налоговых доходов составляет 86,9% или 777945,42 тыс. рублей;

- доля неналоговых доходов составляет 13,1% или 117130,36 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена на диаграмме:



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

- налог на прибыль, доходы 37,4% или 290619,88 тыс. рублей (16,2% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);

- налог на имущество 32,5% или 253117,41 тыс. рублей (14,1% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);

- налог на совокупный доход 29,4% или 228671,23 тыс. рублей (12,8% 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 81,6% или 95629,09 тыс. рублей (5,3% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 9,0% или 10490,71 тыс. рублей (0,6% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период);

- прочие неналоговые доходы 6,7% или 7803,92 тыс. рублей (0,4% в общем объеме поступивших доходов за отчетный период).

2.2. Безвозмездные поступления.

Основную долю безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 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.

Таблица 3
тыс. руб.

Безвозмездные поступления	Бюджетные назначения на 2022 год* (с учетом изменений на 01.10.2022)	Исполнение за 9 месяцев 2022 года	Отклонение	
			Сумма	%
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	21005,47	7849,98	13155,49	37,4
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	3878,40	3878,30	0,10	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	251,27	251,27	0,00	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	36183,21	36183,20	0,01	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование закупки оборудования для создания "умных" спортивных площадок	35714,29	23547,96	12166,33	65,9
Прочие субсидии	369598,99	346903,44	22695,55	93,9
Итого субсидий	466631,63	418614,15	48017,48	89,7
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	15770,00	8820,37	6949,63	55,9
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	6826,37	5554,12	1272,25	81,4
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	17561,00	7567,19	9993,81	43,1
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	40067,00	33368,67	6698,33	83,3
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	2040,00	1542,11	497,89	75,6
Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	294,00	294,00	0,00	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	8437,00	6882,66	1554,34	81,6
Прочие субвенции бюджетам городских округов	461915,00	413372,67	48542,33	89,5
Итого субвенций	552910,37	477401,79	75508,58	86,3

Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам городских округов	3102,00	1760,90	1341,10	56,8
Итого межбюджетных трансфертов	3102,00	1760,90	1341,10	56,8
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	0,00	19,80	-19,80	x
Итого доходов	0,00	19,80	-19,80	x
Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций из бюджетов городских округов	-58,73	-58,73	0,00	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-1341,13	-1360,93	19,80	101,5
Итого возврат остатков	-1399,86	-1419,66	19,80	101,4
ВСЕГО Безвозмездных поступлений	1021244,14	896376,98	124867,16	87,8

*- Указана сумма бюджетных назначений на 2022 год, согласно Решению Совета депутатов от 21.06.2022 № 6/47

За 9 месяцев 2022 года безвозмездные поступления в бюджет городского округа Котельники, относительно аналогичного периода прошлого года (510101,73 тыс. рублей), увеличились на 386275,25 тыс. рублей (или на 75,7%). Бюджетные назначения (1021244,14 тыс. рублей) исполнены в сумме 896376,98 тыс. рублей или на 87,8%, в том числе:

- исполнение бюджетных назначений по субсидиям бюджету города составило 418614,15 тыс. рублей или 89,7% от утвержденного годового объема;
- исполнение бюджетных назначений по субвенциям бюджету города составило 477401,79 тыс. рублей или 86,3% от утвержденного годового объема;
- исполнение бюджетных назначений по межбюджетным трансфертам, передаваемые бюджету города, составило 1760,90 тыс. рублей или 56,8% от утвержденного годового объема;
- исполнение бюджетных назначений по доходам от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет составило 19,80 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 1419,66 тыс. рублей.

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

В ходе исполнения бюджета городского округа Котельники за 9 месяцев 2022 года было принято 3 изменения в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». В результате сумма расходов, утвержденных на 2022 год, была увеличена по сравнению с первоначальной на 11,5% или на сумму 259571,04 тыс. рублей и утверждена в размере 2518009,60 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 01.10.2022 заместителем главы администрации городского округа Котельники Московской области, были выявлены расхождения между показателями сводной бюджетной росписи и бюджетными назначениями, утвержденными Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 21.06.2022 № 6/47 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

В соответствии с п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ по состоянию на 01.10.2022 финансовым управлением администрации реализовано право по внесению изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета (уточненный план) без внесения изменений в решение о бюджете.

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 01.10.2022)	Сводная бюджетная роспись	Отклонение	
			Сумма	%/раз
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	474809,22	525191,95	50382,73	110,6
Национальная оборона	4257,28	4295,28	38,00	100,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	38957,69	37628,50	-1329,19	96,6
Национальная экономика	41366,05	40427,88	-938,17	97,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	413370,46	406788,27	-6582,19	98,4
Охрана окружающей среды	1510,81	1651,86	141,05	109,3
Образование	1174894,27	1228150,17	53255,90	104,5
Культура, кинематография	80460,42	81712,98	1252,56	101,6
Здравоохранение	1000,00	828,00	-172,00	82,8
Социальная политика	84549,05	86127,03	1577,98	101,9
Физическая культура и спорт	199834,35	214653,46	14819,11	107,4
Обслуживание гос. и мун. долга	3000,00	3000,00	0,00	100,0
Всего расходов	2518009,60	2630455,38	112445,78	104,5

В соответствии с абз. 8 п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, ст. 22 Положения о бюджетном процессе в городском округе Котельники и п. 8 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Котельники Московской области, утвержденного Постановлением Главы городского округа Котельники от 15.11.2018 № 857-ПГ

сводной бюджетной росписью предусмотрено увеличение бюджетных назначений относительно утвержденных решением о бюджете назначений на общую сумму 112445,78 тыс. рублей, в том числе за счет предоставления городскому округу Котельники межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации и изменением муниципальных программ городского округа Котельники, в части изменения объемов финансирования в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию соответствующей муниципальной программы городского округа Котельники.

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

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение бюджета составило 1728294,49 тыс. рублей или 68,6% к уточненному плану, а по сравнению с первоначально утвержденными параметрами (2258438,56 тыс. рублей), расходы исполнены на 76,5%.

Анализ исполнения местного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2021 - 2022 годов представлен в Приложении № 3 к настоящему Заключению.

Анализ исполнения расходов за 9 месяцев 2022 года по разделам функциональной классификации относительно уточненных бюджетных назначений и исполнения расходов в аналогичном периоде 2021 года.

По разделу «Общегосударственные вопросы» согласно данным отчета расходы составили 295930,57 тыс. рублей или 62,3% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы увеличились на 24295,45 тыс. рублей, процентное соотношение составило 108,9%.

По разделу «Национальная оборона» согласно данным отчета расходы составили 2828,07 тыс. рублей или 66,4% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы увеличились на 195,13 тыс. рублей, процентное соотношение составило 107,4%.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета расходы составили 23341,17 тыс. рублей или 59,9% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы увеличились на 1801,70 тыс. рублей, процентное соотношение составило 108,4%.

По разделу «Национальная экономика» согласно данным отчета расходы составили 24606,23 тыс. рублей или 59,5% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы уменьшились на 14951,13 тыс. рублей, процентное соотношение составило 62,2%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно данным отчета расходы составили 218409,58 тыс. рублей или 52,8% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы уменьшились на 23078,40 тыс. рублей, процентное соотношение составило 90,4%.

По разделу «Охрана окружающей среды» согласно данным отчета расходы составили 326,62 тыс. рублей или 21,6% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы увеличились на 66,62 тыс. рублей, процентное соотношение составило 125,6%.

По разделу «Образование» согласно данным отчета расходы составили 884526,01 тыс. рублей или 75,3% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы увеличились на 380576,82 тыс. рублей, процентное соотношение составило 175,5%.

По разделу «Культура, кинематография» согласно данным отчета расходы составили 66527,48 тыс. рублей или 82,7% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы увеличились на 5712,09 тыс. рублей, процентное соотношение составило 109,4%.

По разделу «Здравоохранение» согласно данным отчета расходы составили 414,00 тыс. рублей или 41,4% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы уменьшились на 2050,07 тыс. рублей, процентное соотношение составило 16,8%.

По разделу «Социальная политика» согласно данным отчета расходы составили 59835,78 тыс. рублей или 70,8% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы увеличились на 37200,67 тыс. рублей или в 2,6 раза.

По разделу «Физическая культура и спорт» согласно данным отчета расходы составили 151548,98 тыс. рублей или 75,8% от уточненного плана. Относительно аналогичного периода 2021 года произведенные расходы увеличились на 56837,10 тыс. рублей, процентное соотношение составило 160,0%.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» согласно данным отчета расходы не производились. В аналогичном периоде 2021 года расходы составили 172,60 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2022 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Образование» в размере 51,2% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 17,1% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 12,6% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Физическая культура и спорт» в размере 8,8% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Культура, кинематография» в размере 3,8% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Социальная политика» в размере 3,5% 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 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2021 - 2022 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 2022 года составляет:

- Администрация городского округа Котельники Московской области 99,1% (1712762,95 тыс. рублей);
- Совет депутатов городского округа Котельники Московской области 0,5% (9378,38 тыс. рублей);
- Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области 0,4% (6153,16 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 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в 2022 году утверждены расходы на реализацию 18 муниципальных программ в общем объеме 2205309,56 тыс. рублей или 97,6% от утвержденного бюджета (2258438,56 тыс. рублей).

В результате внесенных изменений в первоначально утвержденные расходы на реализацию муниципальных программ (в ред. Решения Совета депутатов от 21.06.2022 № 6/47) на 2022 год утверждены расходы на реализацию 18 муниципальных программ в общем объеме 2454128,51 тыс. рублей или 97,5% от утвержденного бюджета.

Данные об исполнении местного бюджета по муниципальным программам за 9 месяцев 2021 - 2022 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 99,0%. Расходы бюджета городского округа Котельники на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 1711756,56 тыс. рублей или на 69,8% от уточненного плана и 68,0% 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 2022 года составляет:

- муниципальная программа «Образование» в размере 31,9% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» в размере 17,7% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» в размере 12,9% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» в размере 12,4% от общей суммы исполнения расходной части бюджета;

- муниципальная программа «Спорт» в размере 8,7% от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Исполнение муниципальных программ относительно утвержденных бюджетных назначений.

Относительно высокий уровень (свыше 70%) исполнения за 9 месяцев 2022 года обеспечен по 7 следующим муниципальным программам:

➤ муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 98,9%;

➤ муниципальная программа «Жилище» - 85,6%;

➤ муниципальная программа «Культура» - 80,3%;

➤ муниципальная программа «Спорт» - 75,8%;

➤ муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» - 73,3%;

➤ муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 72,8%.

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 1,0%. За 9 месяцев 2022 года исполнение непрограммной части бюджета составило 16537,93 тыс. рублей или 25,9% от уточненного плана и 14,8% 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 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджетные ассигнования на реализацию

Федеральных (национальных) проектов в 2022 году предусматриваются в рамках двух муниципальных программ:

1. Муниципальная программа «Образование» предусматривает бюджетные ассигнования на реализацию Федерального проекта «Содействие занятости» (национальный проект «Демография»);

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»).

Объем бюджетных ассигнований, согласно утвержденного бюджета, на реализацию Федеральных (национальных) проектов в 2022 году, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальных программ, составил 91737,87 тыс. рублей или 7,4% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данных муниципальных программ (1243270,94 тыс. рублей).

Согласно Сводной бюджетной росписи объем бюджетных ассигнований на реализацию Федеральных (национальных) проектов в 2022 году, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальных программ, составил 101516,55 тыс. рублей или 8,1% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данных муниципальных программ (1259938,57 тыс. рублей).

Удельный вес средств на реализацию Федеральных проектов за 9 месяцев 2022 года в разрезе муниципальных программ составил:

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Образование» по состоянию на 01.10.2022 составил 38441,00 тыс. рублей или 4,6% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (838512,83 тыс. рублей) согласно утвержденного бюджета, и 38232,00 тыс. рублей согласно Сводной бюджетной росписи. Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Содействие занятости» за 9 месяцев 2022 года составило 22062,33 тыс. рублей или исполнено на 57,4% к утвержденному бюджету и 57,7% к Сводной бюджетной росписи..

➤ Объем бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта, предусмотренный в рамках финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» по состоянию на 01.10.2022 составил 53296,87 тыс. рублей или 13,2% к общему объему средств, предусмотренных на реализацию данной муниципальной программы (404758,11 тыс. рублей) согласно утвержденного бюджета, и 63284,55 тыс. рублей согласно Сводной бюджетной росписи. Исполнение бюджетных ассигнований на реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» за 9 месяцев 2022 года составило 61877,02 тыс. рублей или исполнено на 116,1% к утвержденному бюджету и 97,8% к Сводной бюджетной росписи.

Подробный анализ исполнения бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию Федеральных (национальных) проектов, в рамках исполнения муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года приведен в таблице:

Таблица 5
тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержденный бюджет 2022 г. (в редакции решения о бюджете*), тыс. рублей	Утверждено БА по сводной росписи на 2022 год, тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев 2022 года тыс. руб.	Не исполнено БА к утвержденному бюджету		Не исполнено БА к сводной бюджетной росписи	
				тыс. руб.	% к утв. БА	тыс. руб.	% к утв. БА
Федеральный проект "Содействие занятости" (Национальный проект "Демография")	38441,00	38232,00	22062,33	16378,67	57,4	16169,7	57,7
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>							
<i>Подпрограмма "Дошкольное образование"</i>							
Государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	38441,00	38232,00	22062,33	16378,67	57,4	16169,7	57,7
Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" (Национальный проект "Жилье и городская среда")	53296,87	63284,55	61877,02	-8580,15	116,1	1407,5	97,8
<i>Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"</i>							
<i>Подпрограмма «Комфортная городская среда»</i>							
Реализация программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий	47298,32	47298,32	47298,30	0,02	100,0	0,0	100,0
Ремонт дворовых территорий	5998,55	5998,55	5998,54	0,01	100,0	0,0	100,0
Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	0,00	9987,68	8580,18	-8580,18	x	1407,5	85,9
ВСЕГО	91737,87	101516,55	83939,35	7798,52	91,5	17577,2	82,7

*- Указана сумма бюджетных назначений на 2022 год, согласно Решению Совета депутатов от 21.06.2022 № 6/47

По состоянию на 01.10.2022 исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Федеральных (национальных) проектов, составило 83939,35 тыс. рублей или 91,5% к утвержденному бюджету и 82,7% к Сводной бюджетной росписи.

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 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлен размер резервного фонда администрации городского округа Котельники Московской области на 2022 год в размере 7000,0 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 75540,29 тыс. рублей. За отчетный период объем резервного фонда не уточнялся. (*Справочно: годовой объем резервного фонда на 2021 год составлял 7000,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2021 его размер не уточнялся*).

Согласно Отчету об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Котельники Московской области по состоянию на 01.10.2022 средства из резервного фонда Администрации городского округа Котельники не выделялись.

Остаток средств резервного фонда на 01.10.2022 года составляет 7000,0 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 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Котельники Московской области на 2022 год в размере 1650,00 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 2022 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 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлен объем бюджетных инвестиций на 2022 год в объекты капитального строительства муниципальной собственности составил 339080,74 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств городского округа Котельники (КВР 414) в размере 52242,31 тыс. рублей;

- за счет средств межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета субъекта Российской Федерации (КВР 414) в размере 286838,43 тыс. рублей.

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

В структуре общих расходов бюджета на 2022 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 2022 года составило 305669,82 тыс. рублей или исполнено на 99,9% к утвержденному бюджету и 90,1% к Сводной бюджетной росписи.

3.8. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на 01.10.2022, объем дебиторской задолженности, образовавшийся на конец отчетного периода 2022 года, относительно начала 2022 года (121500,17 тыс. рублей) увеличился на 495290,93 тыс. рублей или в 5,1 раз, и составил 616791,10 тыс. рублей, в том числе просроченная – 40188,14 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес дебиторской задолженности на 01.10.2022 года – 616764,60 тыс. рублей или 99,9% занимают расчеты по предоставленным учреждениями в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (счет 1 206 00 «Расчеты по выданным авансам») в сумме 325152,05 тыс. рублей и расчеты по доходам (счет 1 205 00 «Расчеты по доходам») в сумме 291612,55 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности, образовавшийся на конец отчетного периода 2022 года, относительно начала 2022 года (248795,71 тыс. рублей) уменьшился на 15773,21 тыс. рублей или на 6,3% и составил 233022,50 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес кредиторской задолженности на 01.10.2022 года – 230242,47 тыс. рублей или 98,8% занимают задолженность по расчетам по доходам (счет 1 205 00 «Расчеты по доходам») в сумме 185604,02 тыс. рублей и по принятым обязательствам (счет 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам») в сумме 44638,45 тыс. рублей.

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

4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2022 год предусмотрено его исполнение с дефицитом в сумме 279333,46 тыс. рублей. Относительно 2021 года сумма дефицита (119340,91 тыс. рублей) запланирована с увеличением на 159992,55 тыс. рублей.

Фактическим результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года явилось образование профицита в сумме 63158,27 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 30208,17 тыс. рублей.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета представлена в таблице:

Таблица 6
тыс. руб.

Наименование показателя	Уточненный план на 2022 год*	Исполнение за 9 месяцев 2022 года
1	2	3
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней/Профицит	-279333,46 (22,9%)	63158,27
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них	279333,46	-63158,27
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	29333,46	0,00
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	29333,46	0,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0,00	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	250000,00	-63158,27
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-2268009,60	-1798170,68
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	2518009,60	1735012,41

*- Указана сумма бюджетных назначений на 2022 год, согласно Решению Совета депутатов от 21.06.2022 № 6/47

Остаток средств на счетах по учету средств бюджета на 01.01.2022 года составил 250823,45 тыс. рублей. В результате исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года остаток средств на едином счете по учету средств местного бюджета на 01.10.2022 года составил 313981,72 тыс. рублей.

5. Выполнение программы муниципальных заимствований

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, согласно которой объем планируемых к привлечению долговых обязательств в 2022 году установлен в размере 29333,46 тыс. рублей. Объем планируемых к погашению долговых обязательств установлен в размере 0,00 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года привлечение и погашение долговых обязательств по муниципальным контрактам, заключенным с кредитными организациями, не осуществлялось.

6. Выполнение программы предоставления муниципальных гарантий

Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 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 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлен предельный объем муниципального долга на 2022 год в сумме 57922,31 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.10.2022 размер предельного объема муниципального долга на 2022 год уточнен и утвержден в сумме 29333,46 тыс. рублей⁴, что не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

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

Согласно данным выписки из долговой книги на 01.10.2022 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 3000,00 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 2022 года предоставлен в Контрольно-счетную палату городского округа Котельники Московской области с соблюдением установленного законодательством порядка.

2. За 9 месяцев 2022 года отмечается снижение некоторых показателей

⁴ Решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 26.04.2022 № 1/44 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»»

социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области, связанное со сложной экономической ситуацией в целом по стране.

3. Процент исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2022 года - 80,0%. Собственные доходы за 9 месяцев 2022 года выполнены в размере 73,5%, безвозмездные поступления - 87,8%.

4. Процент исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2022 года - 68,6%. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ исполнены на 69,8%, исполнение непрограммной части бюджета - 25,9%.

5. По состоянию на 01.10.2022 исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Федеральных (национальных) проектов, составило 83939,35 тыс. рублей или 91,5%.

6. По состоянию на 01.10.2022 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 2022 не произведен.

8. Объем бюджетных инвестиций на 2022 год в объекты капитального строительства муниципальной собственности (КВР 414) установлен в размере 339080,74 тыс. рублей. Кассовое исполнение по данным расходам за 9 месяцев 2022 года составило 305669,82 тыс. рублей или исполнено на 99,9% к утвержденному бюджету.

9. Результатом исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года явилось образование профицита в размере 63158,27 тыс. рублей, при утвержденном дефиците бюджета в объеме 279333,46 тыс. рублей.

10. По состоянию на начало текущего финансового года объем муниципального долга составил 0,00 тыс. рублей. Согласно данным выписки из долговой книги на 01.10.2022 за отчетный период средства кредитных организаций и кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ не привлекались.

11. По результатам внешней проверки отчет об исполнении бюджета городского округа Котельники Московской области за 9 месяцев 2022 года в предоставленном виде может быть признан достоверным.

9. Предложения

1. Усилить контроль за своевременным исполнением мероприятий муниципальных программ, Федеральных (национальных) проектов ответственными исполнителями и соисполнителями, и достижению запланированных результатов.

2. Принять меры по снижению объема кредиторской и 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 2021 - 2022 годов на 1 л. в 1 экз.;
3. Исполнение местного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2021 - 2022 годов на 1 л. в 1 экз.;
4. Исполнение расходов местного бюджета по ведомственной структуре бюджетной классификации за 9 месяцев 2021 - 2022 годов на 1 л. в 1 экз.;
5. Исполнение местного бюджета по муниципальным программам за 9 месяцев 2021 - 2022 годов на 1 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Л.В. Бондаренко