

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕУТОВ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета городского округа Реутов
за 2023 год

Оглавление

I. Общие положения.....	3
II. Проверка годового отчета на соответствие бюджетному законодательству, проверка соответствия сводной бюджетной росписи решению о бюджете.....	4
III. Общая характеристика исполнения бюджета за 2023 год.....	6
IV. Доходная часть бюджета г.о. Реутов.....	7
V. Расходная часть бюджета г.о. Реутов.....	10
VI. Использование средств бюджетных фондов.....	13
VII. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета и муниципального долга.....	14
VIII. Исполнение муниципальных программ.....	15
IX. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.....	16
X. Выводы и предложения	18

I. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2023 год подготовлено в соответствии с требованиями статей 157 и 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации¹, подпункта 3 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 3 части 1 статьи 7 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Реутов, утвержденного решением Совета депутатов города Реутов от 31.10.2012 № 314/53 (с изменениями и дополнениями), статьей 43 Положения о бюджетном процессе г.о. Реутов, утвержденного решением Совета депутатов г.о. Реутов от 30.10.2019 № 10/2019-НА²(с изменениями и дополнениями), пунктом 2.9 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов на 2024 год, утвержденным приказом Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов от 29.12.2023 №97-Н.

Целью внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета г.о. Реутов за 2023 год³ является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет городского округа Реутов, привлечения и погашения внутренних источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств местного бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете по объему и структуре, а также установление законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета городского округа Реутов в 2023 году.

Внешняя проверка годового отчета включает в себя два этапа – внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Задачами внешней проверки годового отчета являются:

- определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, ее соответствия требованиям и нормам БК РФ и нормативным правовым актам Министерства финансов Российской Федерации;
- оценка отчетных показателей по исполнению бюджета на предмет определения соответствия фактических показателей бюджета, показателям, утвержденным решением Совета депутатов г.о. Реутов⁴ на отчетный финансовый год;
- оценка качества планирования прогнозных параметров исполнения бюджета;
- определение системных недостатков при осуществлении планирования и исполнения бюджета городского округа Реутов.

Заключение подготовлено на основании внешней проверки отчета об исполнении бюджета г.о. Реутов за 2023 год.

¹ далее – БК РФ

² далее – Положение о бюджетном процессе

³ далее – годовой отчет

⁴ далее так же – Совет депутатов

При подготовке заключения использованы материалы проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2023 год, дополнительная информация, запрошенная в ходе проведения проверки.

II. Проверка годового отчета на соответствие бюджетному законодательству, проверка соответствия сводной бюджетной росписи решению о бюджете.

Годовой отчет за 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату городского округа Реутов⁵ для подготовки заключения 26.03.2024 с сопроводительным письмом от 26.03.2024 № исх-650, что соответствует сроку, установленному п.3 ст.264.4. БК РФ и п.4 ст.43 Положения о бюджетном процессе, то есть не позднее 1 апреля текущего года.

Ответственными должностными лицами в пределах установленной действующим законодательством компетенции за составление годового отчета являлись:

- Глава г.о. Реутов – Науменко Ф.А. с 31.01.2024 (Решение Совета депутатов г.о. Реутов №510/110 от 31.01.2024 «Об избрании Главы городского округа Реутов Московской области») по настоящее время;
- Первый Заместитель Главы Администрации г.о. Реутов – Ковалев Н.Н. В должности с 13.08.2014 г. (распоряжение Главы города от 13.08.2014 №72-РГ) по настоящее время.
- Заместитель главы-начальник Финансового управления Администрации г.о. Реутов Бабалова Л.В.

Срок проведения проверки с 26.03.2024 г. до 17.04.2024 г..

Для внешней проверки годового отчета представлены следующие документы:

- проект решения Совета депутатов г.о. Реутов «Об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2023 год»;
- Исполнение поступления доходов бюджета г.о. Реутов за 2023 год (приложение №1);
- Исполнение распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов за 2023 год (приложение №2);
- Исполнение по ведомственной структуре расходов бюджета за 2023 год (приложение №3);
- Исполнение распределения бюджетных ассигнований по целевым статьям расходов за 2023 год (приложение №4);
- Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета г.о. Реутов за 2023 год (приложение №5);
- Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований г.о. Реутов за 2023 год (приложение №6);

⁵ далее – Контрольно-счетная палата

- Доходы бюджета г.о. Реутов по кодам классификации доходов бюджетов за 2023 год (приложение №7);
- Источники финансирования дефицита бюджета г.о. Реутов за 2023 год (приложение №8);
- Информация об использовании резервного фонда Администрации г.о. Реутов за 2023 год;
- Информация об использовании резервного фонда Администрации г.о. Реутов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий за 2023 год;
- информация о состоянии и движении накопленного и текущего муниципального долга за 2023 год;
- информация об использовании Дорожного фонда г.о. Реутов за 2023 год.

В 2023 году в соответствии с Положением о бюджетном процессе:

- исполнение городского бюджета обеспечивалось главными распорядителями бюджетных средств;
- организация исполнения бюджета возлагалась на Финансовое управление Администрации городского округа;
- бюджетная отчетность составлялась Финансовым управлением Администрации городского округа на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета осуществлялось Управлением Федерального казначейства по Московской области.

Для кассового обслуживания исполнения бюджета г.о. Реутов в 2023 году Федеральное казначейство использовало единый счет местного бюджета г.о. Реутов 40102810845370000004 открытый в ГУ Банка России по ЦФО.

Лицевые счета главным распорядителям и получателям средств городского бюджета открыты в УФК по Московской области, а также в финансовом управлении Администрации г.о. Реутов, что соответствует нормам ст. 220.1 БК РФ.

При исполнении бюджета г.о. Реутов за 2023 год соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов. Среди получателей бюджетных средств г.о. Реутов отсутствуют коммерческие организации, учреждения других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Рассмотрев годовой отчет на предмет соответствия бюджетному законодательству Контрольно-счетная палата городского округа Реутов установила следующее:

1. В соответствии со ст. 217.1 БК РФ порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета г.о. Реутов в текущем финансовом году установлен приказом заместителя Главы - Начальником Финансового управления Администрации г.о. Реутов от №74-О от 30.11.2021г. (с изм. и дополнениями). Кассовый план на 2023 год имеется, утвержден 27.12.2022 года.

2. Показатели сводной бюджетной росписи на 29.12.2023 года соответствуют уточненному решению о бюджете.

III. Общая характеристика исполнения бюджета за 2023 год

Основные характеристики бюджета городского округа Реутов на 2023 год утверждены решением Совета депутатов от 30 ноября 2022 года № 105/2022-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»⁶:

- по доходам в объеме **5 735 621,10** тыс. рублей;
- по расходам в сумме **5 768 321,10** тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме **32 700** тыс. рублей.

Первоначальным бюджетом на 2023 утверждены:

- 7 главных администраторов доходов бюджета городского округа Реутов (Администрация г.о. Реутов, Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Реутов, Управление образования Администрации г.о. Реутов, Финансовое управление Администрации г.о. Реутов, Отдел культуры и молодежной политики Администрации г.о. Реутов, Отдел по физической культуре и спорту Администрации г.о. Реутов, Контрольно-счетная палата г.о. Реутов);

- 1 главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Реутов (Администрация г.о. Реутов);

- 8 главных распорядителей бюджетных средств городского округа Реутов (Администрация г.о. Реутов, Совет депутатов г.о. Реутов, Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Реутов, Управление образования Администрации г.о. Реутов, Отдел культуры и молодежной политики Администрации г.о. Реутов, Отдел по физической культуре и спорту Администрации г.о. Реутов, Финансовое управление Администрации г.о. Реутов, Контрольно-счетная палата г.о. Реутов).

Первоначальный бюджет на 2023 год утвержден до начала очередного финансового года, что соответствовало требованиям статьи 187 БК РФ.

В течении 2023 года показатели бюджета уточнялись два раза Решениями Совета депутатов городского округа Реутов от 22.02.2023 № 14/2023-НА, от 29.12.2023 № 106/2023-НА «О внесении изменений в Решение Совета депутатов городского округа Реутов от 30 ноября 2022 года № 105/2022-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»⁷.

С учетом изменений, внесенных решениями Совета депутатов, доходы бюджета утверждены в сумме **5 544 629,19** тыс. рублей, расходы – в сумме **5 765 252,26** тыс. рублей, дефицит – **220 623,07** тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений составил 55,6%.

⁶ далее – первоначальный бюджет

⁷ далее - уточненный бюджет

Исполнение основных характеристик бюджета г.о. Реутов за 2023 год по годовому отчету приведено в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено решением (30.11.2022 № 105/2022-НА)	Утверждено бюджетных назначений (сводная бюджетная роспись)	Исполнено за 2023 год	Отклонение		Исполнение, %	
				от бюджета (гр.4-гр.2)	от утвержд. бюджетн. назначений (гр.4-гр.3)	от бюджета	от утвержд. бюджетн. назначений
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	5 735 621,10	5 544 629,19	5 473 613,03	-262 008,07	-71 016,16	95,4%	98,7%
Расходы	5 768 321,10	5 765 252,26	5 555 002,51	-213 318,59	-210 249,75	96,3%	96,4%
Дефицит бюджета	32 700,00	220 623,07	81 389,48	48 689,48	-139 233,59	248,9%	36,9%

Фактическое исполнение по доходам составило 5 473 613,03 тыс. рублей при утвержденных назначениях 5 544 629,19 тыс. рублей или 98,7% от утвержденных бюджетных назначений, фактическое исполнение по расходам составило 5 555 002,51 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 5 765 252,26 тыс. рублей или 96,4% от утвержденных бюджетных назначений.

По состоянию на 29.12.2023 дефицит местного бюджета составил 81 389,48 тыс. рублей при установленном плановом назначении 220 623,07 тыс. рублей или 36,9% от уточненного бюджетом.

Средства на счете бюджета в УФК по Московской области по состоянию на 01.01.2024 составили 149 266,44 тыс. рублей или 6,1% от доходной части исполненного бюджета (без учета безвозмездных поступлений). Анализ остатков средств приведен в Приложении №1 к заключению.

IV. Доходная часть бюджета городского округа Реутов

В соответствии с представленным годовым отчетом исполненные доходы бюджета г.о. Реутов за 2023 год составили 5 473 613,03 тыс. рублей или 98,7 % от годового объема утвержденных доходов в сумме 5 544 629,21 тыс. рублей.

Доходы бюджета за 2023 год на 565 352,75 тыс. рублей или на 11,5% больше объема поступлений за 2022 год (4 908 260,28 тыс. рублей).

Основой доходной части бюджета городского округа Реутов являются **налоговые доходы**, которые в 2023 году составили 1 742 067,29 тыс. рублей, что на 191 813,25 тыс. рублей или 12,4% больше объема налоговых доходов, поступивших в бюджет городского округа в 2022 году (1 550 254,04 тыс. рублей). Доля налоговых доходов в 2023 году составила 71,7%, в 2022 году 70,9%.

Анализ итогов исполнения бюджетных назначений по доходам показывает, что плановые показатели по налоговым доходам бюджета городского округа Реутов в

2023 году выполнены на 103,4% (план – 1 684 607,46 тыс. рублей, факт – 1 742 067,29 тыс. рублей).

Налоги на доходы физических лиц при уточненном плане 2023 года 626 766,23 тыс. рублей, поступило 680 830,58 тыс. рублей или 108,6%, что на 130 298,39 тыс. рублей или на 23,7% больше, чем в 2022 году (550 532,19 тыс. рублей).

Поступление налогов на совокупный доход для отдельных видов деятельности в бюджет городского округа составило 684 155,53 тыс. рублей или 100,1% к утвержденным назначениям, что на 32 311,89 тыс. рублей или на 5,0% больше, чем в 2022 году (651 843,64 тыс. рублей).

Поступления налогов на имущество (налог на имущество физических лиц и земельный налог) составили 358 611,43 тыс. рублей или 100,8% к утвержденному бюджету, что на 27 727,26 тыс. рублей или на 8,4% больше, чем в аналогичном периоде 2022 года (330 884,17 тыс. рублей).

Выполнение утвержденных назначений по государственной пошлине составило 14 391,82 тыс. рублей или 97,8%, что на 1 522,58 тыс. рублей или 11,8% больше аналогичного показателя в 2022 году (12 869,24 тыс. рублей).

Следует отметить, что по следующему виду налоговых доходов по сравнению с 2022 годом наблюдалось снижение доходов:

Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ при плане года 4 159,00 тыс. рублей поступило 4 077,94 тыс. рублей или 98,1%, что на 46,86 тыс. рублей или на 1,1% меньше, чем в 2022 году (4 124,80 тыс. рублей).

Неналоговые доходы бюджета городского округа Реутов поступили в объеме 687 094,28 тыс. рублей и составили 28,2% в общем объеме собственных доходов, что на 52 332,03 тыс. рублей или на 8,2% больше объема неналоговых доходов, поступивших в местный бюджет в 2022 году (634 762,25 тыс. рублей).

Анализ итогов исполнения бюджета городского округа Реутов по неналоговым доходам показывает, что плановые показатели выполнены на 100,1% (план 686 688,87 тыс. рублей, факт 687 094,28 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в поступлениях неналоговых доходов в 2023 году занимают доходы:

- получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составившие 345 679,76 тыс. рублей или 50,3% к общему объему неналоговых доходов. Увеличение доходов составило 81 711,15 тыс. рублей или 31,0%. В 2022 году аналогичный показатель составлял 263 968,61 тыс. рублей или 41,5% к общему объему неналоговых доходов;

- от продажи материальных и нематериальных активов, составившие 185 470,57 тыс. рублей или 27,0 % от общего объема неналоговых доходов (в 2022 году аналогичный показатель составлял 206 813,36 тыс. рублей или 32,5 % от общего объема неналоговых доходов), в том числе доходы от реализации имущества 38 535,79 тыс. рублей, земельных участков – 39 177,60 тыс. рублей, платы за увеличение

площади земельных участков, находящихся в частной собственности - 107 757,18 тыс. рублей.

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), составившие 50 778,19 тыс. рублей или на 9,6% больше объемов 2022 года (46 318,33 тыс. рублей).

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2023 году составило 124,69 тыс. рублей, что на 3,84 тыс. рублей или на 3,0% меньше объемов 2022 года (128,53 тыс. рублей).

Доходы, полученные по суммам «штрафы, санкции, возмещение ущерба» составили 59 385,04 тыс. рублей или 99,5% от запланированного, что на 22 928,38 тыс. рублей или на 62,9% больше объемов 2022 года (36 456,66 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления составили 3 044 451,46 тыс. рублей или 55,5 % от общего объема доходов, что на 321 207,47 тыс. рублей или 11,8% больше аналогичного показателя за 2022 год (2 723 243,99 тыс. рублей).

Структура безвозмездных поступлений в 2023 году сложилась следующим образом:

- дотации – в сумме 28 170,60 тыс. рублей или 0,9% от общей суммы безвозмездных поступлений. По сравнению с аналогичным показателем 2022 года дотаций поступило меньше на 36 202,60 тыс. рублей (64 373,20 тыс. рублей);

- субсидии – в сумме 1 261 069,87 тыс. рублей или 41,4% от общей суммы безвозмездных поступлений. По сравнению с аналогичным показателем 2022 года субсидий поступило больше на 239 644,39 тыс. рублей (1 021 425,48 тыс. рублей);

- субвенции – в сумме 1 724 187,67 тыс. рублей или 56,6% от общей суммы безвозмездных поступлений. По сравнению с аналогичным показателем 2022 года, субвенций поступило больше на 95 611,34 тыс. рублей (1 628 576,33 тыс. рублей) или на 5,9%;

- иные межбюджетные трансферты - 33 936,03 тыс. рублей или 1,1% от общей суммы безвозмездных поступлений. Аналогичный показатель 2022 года составил 13 186,89 тыс. рублей.

Исполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям составило 95,9% (АППГ 93,4%), в том числе по субсидиям — 91,9% (АППГ 85,8%), субвенциям – 99,0% (АППГ 98,6%).

В целом исполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям **высокое**.

Неисполнение субвенций составило 17 876,82 тыс. рублей (АППГ 22 529,67 тыс. рублей) или 1,0%.

Неисполнение субсидий составило 110 998,93 тыс. рублей или 8,1%.

Исполнение бюджета по доходам городского округа Реутов за 2023 год согласно данным годового отчета представлено в Приложении №2 к заключению.

V. Расходная часть бюджета г.о. Реутов

В ходе исполнения бюджета городского округа Реутов в 2023 году были приняты два решения Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Совета депутатов городского округа Реутов от 30 ноября 2022 года № 105/2022-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». В результате объем расходов уменьшился от первоначально утвержденного решения о бюджете на 3 068,84 тыс. руб. или на 0,05%, в абсолютных значениях расходная часть уменьшится с 5 768 321,10 тыс. рублей до 5 765 252,26 тыс. рублей.

Бюджет городского округа Реутов за 2023 год по расходам исполнен в сумме 5 555 002,51 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 5 765 252,26 тыс. рублей или на 96,4%.

Исполнение бюджета городского округа Реутов по расходам за 2023 год представлено в таблице №2:

Таблица №2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете	Доля в % к общей сумме утв. бюджетных назначений	Исполнено	Процент исполнения, %	Доля в % к общей сумме исполне ния
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	754 461,99	13,1%	727 100,18	96,4%	13,1%
Национальная оборона	8 134,68	0,1%	8 134,68	100,0%	0,1%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	49 622,59	0,8%	49 491,40	99,7%	0,9%
Национальная экономика	750 026,54	13,0%	682 146,04	90,9%	12,3%
Жилищно-коммунальное хозяйство	619 345,90	10,7%	542 811,36	87,6%	9,8%
Охрана окружающей среды	146,31	0,0%	146,31	100,0%	0,0%
Образование	3 092 692,88	53,6%	3 058 683,56	98,9%	55,1%
Культура и кинематография	178 857,91	3,2%	178 844,55	99,9%	3,2%
Здравоохранение	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
Социальная политика	126 480,39	2,2%	122 191,57	96,6%	2,2%
Физическая культура и спорт	178 547,64	3,1%	178 517,43	99,9%	3,2%
Средства массовой информации	6 907,53	0,1%	6 907,53	100,0%	0,1%
Обслуживание муниципального долга	27,90	0,0%	27,90	100,0%	0,0%
ВСЕГО	5 765 252,26	100,0%	5 555 002,51	96,4%	100,0%

Подробные сведения об исполнении бюджета по расходам изложены в Приложении №3 к настоящему заключению.

Бюджет городского округа в отчетный период сохранил социальную направленность: 55,1% расходов пришлось на систему образования; 2,2% – на решение социальных вопросов; 3,2% – на развитие культуры; 9,8% – на поддержку жилищно-коммунального хозяйства; 12,3% – на поддержку и оказание услуг в сфере национальной экономики; 3,2% – на физическую культуру и спорт.

Расходы на общегосударственные вопросы составили 13,1% и занимают второе место по удельному весу в расходах бюджета.

Уточненным бюджетом на финансирование отраслей социально-культурной сферы предусмотрено 3 583 486,35 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 3 545 144,63 тыс. рублей, что больше по сравнению с 2022 г. на 276 605,20 тыс. рублей. 3 268 539,43 тыс. рублей.

По разделу «Национальная экономика» профинансировано 682 146,04 тыс. рублей при уточненном плане года 750 026,54 тыс. рублей или 90,9%, удельный вес в общем объеме расходов бюджета составил 12,3%. По сравнению с 2022 годом (436 650,07 тыс. рублей) расходы увеличились на 245 495,97 тыс. рублей или на 56,2%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на финансирование составили 542 811,36 тыс. рублей при уточненном плане года 619 345,90 тыс. рублей или 87,6%, удельный вес в общем объеме расходов составил 9,8%. По сравнению с 2022 годом (554 113,67 тыс. рублей) расходы уменьшились на 11 302,32 тыс. рублей или на 2,0%.

Расходы на «Охрану окружающей среды» составили 146,31 тыс. рублей или 100,0% к плану года, при уточненном плане 146,31 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом (130,02 тыс. рублей) расходы увеличились на 16,29 тыс. рублей или на 12,5%.

Расходы на «Образование» составили 3 058 683,56 тыс. рублей или 98,9% к плану года, при уточненном плане 3 092 692,87 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме расходов составил 55,1%. По сравнению с 2022 годом (2 841 680,41 тыс. рублей) расходы увеличились на 217 003,14 тыс. рублей или на 7,6%.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» составили 178 844,55 тыс. рублей при уточненном плане 178 857,91 тыс. рублей, исполнены на 99,9%. По сравнению с 2022 годом (149 297,11 тыс. рублей) расходы увеличились на 29 547,44 тыс. рублей или на 19,8%.

По разделу «Здравоохранение», расходы составили 0,00 тыс. рублей, при уточненном плане 00,00 тыс. рублей, по сравнению с 2022 годом в котором план и факт составили так же 0,00 тыс. рублей.

Финансирование на расходы по разделу «Социальная политика» исполнено в объеме 122 191,57 тыс. рублей, при уточненном плане 126 480,39 тыс. рублей или 96,6%. По сравнению с 2022 годом (119 605,49 тыс. рублей) расходы увеличились на 2 586,08 тыс. рублей или на 2,4%.

Финансирование расходов по разделу «Физическая культура и спорт»

исполнено в сумме 178 517,43 тыс. рублей при уточненном плане 178 547,64 тыс. рублей или 99,9%. По сравнению с 2022 годом (151 485,31 тыс. рублей) расходы увеличились на 27 032,12 тыс. рублей или на 17,8%.

Прочие расходы в структуре расходов бюджета за 2023 год составили:

- по разделу «Национальная оборона» исполнено в сумме 8 134,68 тыс. рублей, что соответствует уточненному плану года, или на 100,0%, удельный вес в общем объеме расходов составил 0,1%;
- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 49 491,40 тыс. рублей, при уточненном плане года 49 622,59 тыс. рублей или 99,7%, удельный вес в общем объеме расходов составил 0,9%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» за 2023 год составили 727 100,18 тыс. рублей при уточненном плане года 754 461,99 тыс. рублей или 96,4%. По сравнению с 2022 годом (610 340,01 тыс. рублей) расходы увеличились на 116 760,17 тыс. рублей или на 19,1%.

В составе расходов на решение общегосударственных вопросов по годовому отчету об исполнении бюджета за 2023 год отражены расходы на обеспечение деятельности Администрации г.о. Реутов и ее подведомственных казенных⁸ и бюджетных⁹ учреждений (647 382,47 тыс. рублей или 89,0% расходов по разделу), Главы г.о. Реутов (5 303,29 тыс. рублей или 0,7%), Совета депутатов г.о. Реутов (4 502,98 тыс. рублей или 0,6%), Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов (7 726,22 тыс. рублей или 1,0%), Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации города Реутов (65 806,14 тыс. рублей или 9,0%) и Финансового управления Администрации г.о. Реутов (32 959,69 тыс. рублей или 4,5%).

Финансирование по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» осуществлялось в размере 27,90 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Реутов в разрезе разделов классификации расходов показывает, что в анализируемом периоде в полном объеме (100,0%) профинансированы 3 из 13 разделов целевых статей расходов.

Самое низкое исполнение в 2023 году сложилось по разделам:

- национальная экономика – 90,9%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 87,6%;
- общегосударственные вопросы – 96,3%.

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований в 2023 году составил 210 249,73 тыс. рублей, что на 186 748,13 тыс. рублей, меньше размера неосвоенных бюджетных ассигнований 2022 года (396 997,86 тыс. рублей).

⁸ МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба г.о. Реутов», МКУ «Комитет по организации закупок городского округа Реутов», МКУ «Муниципальный центр управления регионом г.о. Реутов», МКУ «Управление бухгалтерского учета г.о. Реутов».

⁹ МБУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление» г.о. Реутов Московской области, МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг населению городского округа Реутов».

Наибольший объем неосвоенных бюджетных ассигнований в т.ч. в процентном соотношении составил по следующим разделам бюджета:

- 1) Раздел «Национальная экономика» неисполнение плановых назначений в 2023 году составило 67 880,50 тыс. рублей или 9,1%;
- 2) Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» неисполнение плановых назначений в 2023 году составило 76 534,54 тыс. рублей или 12,4%;
- 3) Раздел «Общегосударственные вопросы» неисполнение плановых назначений в 2023 году составило 27 361,81 тыс. рублей или 3,6%.

VI. Использование средств бюджетных фондов

Использование средств резервного фонда Администрации городского округа и резервного фонда Администрации городского округа Реутов Московской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий

Пунктом 4 ст. 81 БК РФ установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются 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.

Размеры резервных фондов Администрации городского округа Реутов на непредвиденные расходы на 2023 год установлен ст. 25 первоначального решения о бюджете в сумме 20 000,00 тыс. рублей и 12 700,00 тыс. рублей соответственно или 0,57% от общего объема расходов бюджета городского округа. По итогам внесенных изменений в первоначальный бюджет плановый размер резервных фондов составил 0,0 тыс. рублей (исключился из плановых назначений расходной части бюджета в полном объеме).

Использование средств муниципального дорожного фонда

Статьей 22 первоначального решения о бюджете объем муниципального дорожного фонда г.о. Реутов утвержден в сумме 301 024,44 тыс. рублей, уточненным решением о бюджете размер дорожного фонда увеличен на 69 841,67 тыс. рублей и на 29.12.2023 года составил сумму 370 866,11 тыс. рублей (раздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»). Исполнение составило сумму 370 148,48 тыс. рублей или 99,8% уточненного бюджета. Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 717,63 тыс. рублей. Остаток средств, в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ, направлен на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержден решением Совета депутатов города Реутов от 23 октября 2013 года № 439/80 «О создании муниципального Дорожного

фонда городского округа Реутов, об утверждении Положения о муниципальном Дорожном фонде городского округа Реутов, об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа Реутов».

VII. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета и муниципального долга

В соответствии с представленным отчетом бюджет г.о. Реутов за 2023 год исполнен с дефицитом в размере 81 389,48 тыс. рублей при плановых назначениях дефицита в сумме 220 623,07 тыс. рублей.

Получения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций на 01.01.2024 года осуществлялось в сумме 37 437,00 тыс. рублей. Долговые обязательства городского округа на 01.01.2024 года отсутствуют.

Первоначальным бюджетом г.о. Реутов на 2023 год предельный объем муниципального долга установлен на уровне 32 700,00 тыс. рублей, что соответствовало требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга г.о. Реутов, установленный статьей 14 первоначального решения о бюджете на 2023 год, составлял 32 700,00 тыс. рублей.

В течение 2023 года кредиты от кредитных организаций не привлекались.

Предельный объем заимствований, установленный статьей 16 первоначального решения о бюджете г.о. Реутов на 2023 год, составлял 32 700,00 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 106 БК РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году установлен статьей 15 первоначального решения о бюджете в размере 3 000,0 тыс. рублей, что не превышает предельный размер, установленный статьей 111 БК РФ (15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Уточненным решением о бюджете от 29.12.2023 № 106/2023-НА, предельный объем заимствований составил 37 437,00 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга составил 0,00 тыс. рублей и расходы на обслуживание муниципального долга составили 27,90 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий Администрацией г.о. Реутов от имени городского округа Реутов в 2023 году не производилось.

Структура муниципального долга при первоначальном формировании бюджета соответствует требованиям ст. 100 БК РФ.

VIII. Исполнение муниципальных программ

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов осуществления муниципальной структурной политики, реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития г.о. Реутов.

Согласно п. 2 ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В отчетном периоде действовало Постановление Администрации г.о. Реутов от 20.10.2022 №337-ПА «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Реутов», далее – Порядок №337.

В 2023 году муниципальные программы приводились в соответствие с решением о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в случаях и в сроки, которые установлены муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования. Частью 2 статьи 20 Положения о бюджетном процессе городского округа Реутов от 30.10.2019 года № 10/2019-НА (с изм. и доп.) предусмотрено, что муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете г.о. Реутов не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Первоначальный бюджет на 2023 год сформирован по 18 муниципальным программам с общим объемом финансирования 5 723 418,89 тыс. рублей или 99,2% от общих расходов бюджета.

Уточненным бюджетом на 2023 год (решение Совета депутатов г.о. Реутов от 29.12.2023 № 106/2023-НА) установлены расходы городского округа Реутов на реализацию 18 муниципальных программ в сумме **5 722 729,36 тыс. рублей** или 96,6% от общих расходов бюджета.

В течение года объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ уменьшился на 689,53 тыс. рублей или на 0,02%.

Кассовые расходы на реализацию муниципальных программ за отчетный период составили **5 533 483,16 тыс. рублей** или 96,6% уточненных годовых бюджетных назначений.

Доля плановых назначений программных расходов в составе бюджета в 2023 году повысилась по отношению к 2022 году на 481 519,48 тыс. рублей (в 2022 году аналогичный показатель составлял сумму 5 241 209,88 тыс. рублей) или на 9,1%.

Исполнение по муниципальным программам за 2023 год по сравнению с 2022 годом увеличилось на 629 181,22 тыс. рублей (в 2022 году – 4 904 301,94 тыс. рублей).

Данные о бюджетных назначениях, в соответствии с решением Совета депутатов от 29.12.2023 № 106/2023-НА, а также данные об исполнении планируемых показателей в соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 2023 год приведены в Приложении №4 к заключению.

В целом исполнение по муниципальным программам составило – 96,6% от

плановых назначений, в 2022 году – 93,57%.

IX. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета г.о. Реутов в 2023 году главными распорядителями бюджетных средств¹⁰ были исполнены бюджетные назначения по расходам в следующем объеме:

Таблица №3 (тыс. рублей)

Код ГРБС	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Сумма бюджетных назначений, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Процент исполнения, %
1	2	3	4	5
001	Администрация городского округа Реутов	2 712 331,57	2 560 688,65	94,41%
002	Совет депутатов городского округа Реутов	4 632,32	4 502,98	97,21%
003	Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации г.о. Реутов	65 813,85	65 806,14	99,99%
005	Управление образования Администрации г.о. Реутова	2 487 322,21	2 449 822,40	98,49%
006	Отдел культуры и молодежной политики Администрации городского округа Реутов	264 523,43	264 507,10	99,99%
009	Отдел по физической культуре и спорту Администрации г.о. Реутов	169 019,55	168 989,33	99,98%
017	Финансовое управление Администрации г.о. Реутов	53 882,59	32 959,69	61,17%
018	Контрольно-счетная палата городского округа Реутов	7 726,74	7 726,22	99,99%
	ВСЕГО	5 765 252,26	5 555 002,51	96,35%

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в Контрольно-счетную палату городского округа Реутов представлена годовая бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств и отчетность Финансового управления Администрации г.о. Реутов об исполнении консолидированного бюджета г.о. Реутов.

¹⁰ далее - ГРБС

Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена в Контрольно-счетную палату городского округа Реутов в установленный срок и соответствует действующему законодательству.

В формах отчетности, а также в показателях деятельности главных распорядителей бюджетных средств нарушений не установлено.

Консолидированная отчетность.

Согласно статье 42 Положения о бюджетном процессе г.о. Реутов, бюджетная отчетность г.о. Реутов составляется Финансовым управлением Администрации г.о. Реутов на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

В результате проверки полноты и достоверности показателей сводной бюджетной отчетности г.о. Реутов, сформированной путем консолидации показателей отчетности ГАБС за период 2023 года установлено следующее:

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2023 год с пакетом документов представлен письмом Главы г.о. Реутов от 26 марта 2024 года №исх-650 в Контрольно-счетную палату городского округа Реутов с соблюдением срока, установленного частью 3 статьи 264.4 БК РФ и пункта 4 статьи 43 Положения о бюджетном процессе г.о. Реутов.

Согласно Инструкции №191н в Контрольно-счетную палату городского округа Реутов представлены для проведения внешней проверки следующие формы сводной отчетности по состоянию на 1 января 2024 года:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);
- Баланс исполнения консолидированного бюджета (ф.0503120);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- Пояснительная записка (ф.0503160);
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетных средств (ф.0503161);
- Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
- Сведения о финансовых вложениях (ф.0503171);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

- Сведения о вложения в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296).

В результате проверки полноты и достоверности показателей сводной бюджетной отчетности, установлено следующее: при анализе отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 установлено, что бюджет г.о. Реутов за 2023 год исполнен по доходам в сумме 5 473 613,04 тыс. рублей или 98,7%, по расходам в сумме 5 555 002,51 тыс. рублей или 96,4% к годовым назначениям.

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность главных администраторов (распорядителей) достоверно отражает финансовое положение главных администраторов (распорядителей) на 01.01.2024 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждений за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Х. Выводы и предложения

1. Рассмотрев годовой отчет Контрольно-счетная палата городского округа Реутов установила следующее:

1.1. Бюджет городского округа в отчетный период сохранил социальную направленность: 55,1% расходов пришлось на систему образования; 2,2% – на решение социальных вопросов; 3,2% – на развитие культуры; 9,8% – на поддержку жилищно-коммунального хозяйства; 12,3% – на поддержку и оказание услуг в сфере национальной экономики; 3,2% – на физическую культуру и спорт.

1.2. В соответствии с годовым отчетом за 2023 год исполнение бюджета относительно уточненного плана составило по доходам **5 473 613,03 тыс. рублей или 98,7%**, по расходам – **5 555 002,51 тыс. рублей или 96,4%**, дефицит сложился в сумме **81 389,48 тыс. рублей**.

1.3. Размер **остатков неиспользованных средств** на едином счете местного бюджета на 1 января 2024 года составил сумму **149 266,44 тыс. рублей** (из них средства местного бюджета в сумме **148 047,15 тыс. рублей**, бюджета Московской области **1 219,28 тыс. рублей**).

1.4. В сравнении с показателями годового отчета за 2022 год:

- Доходы исполнения бюджета за 2023 год (5 473 613,03 тыс. рублей) на 565 352,75 тыс. рублей или на 11,5% больше объема исполнения поступлений 2022 года (5 544 629,21 тыс. рублей);

- Расходы исполнения бюджета за 2023 год (5 555 002,51 тыс. рублей) на 633 329,71 тыс. рублей или на 12,9% больше объема расходов 2022 года (4 921 672,80 тыс. рублей);

- Доходы исполнения бюджета за 2023 год (5 473 613,03 тыс. рублей) на 565 352,75 тыс. рублей или на 11,5% больше объема исполнения поступлений 2022 года (5 544 629,21 тыс. рублей);

- Расходы исполнения бюджета за 2023 год (5 555 002,51 тыс. рублей) на 633 329,71 тыс. рублей или на 12,9% больше объема расходов 2022 года (4 921 672,80 тыс. рублей);

1.5. Объем неосвоенных бюджетных ассигнований в 2023 году составил 210 249,73 тыс. рублей, что на 186 748,13 тыс. рублей, меньше размера неосвоенных бюджетных ассигнований 2022 года (396 997,86 тыс. рублей).

1.6. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2023 год по составу, содержанию и представлению соответствует бюджетному законодательству.

По результатам проведенной проверки Контрольно-счетная палата городского округа Реутов предлагает:

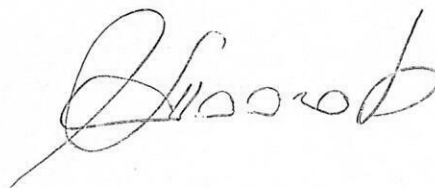
1. Финансовому управлению Администрации г.о. Реутов:

1.1. Формирование бюджетной отчетности производить в строгом соответствии с требованиями, определенными Приказом Министерства финансов Российской Федерации 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».

2. Совету депутатов г.о. Реутов:

2.1. Рекомендовать рассмотреть отчет об исполнении бюджета г.о. Реутов за 2023 год в форме проекта решения Совета депутатов г.о. Реутов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета г.о. Реутов за 2023 год».

Председатель Контрольно-счетной
палаты г.о. Реутов



Толочко А.Г.

Анализ остатков средств на едином счете бюджета

Остатки на дату		бюджет города Реутов	бюджет МО	Федеральный бюджет	ИТОГО остатков:	Динамика остатков		Исполнение бюджета по доходам (без учета безвозмездных поступлений), тыс. руб.	Соотношение остатков к собственным доходам, %
						%	тыс. руб.		
1	2	тыс. руб.				3	4	5	6
		3	4	5	6	7	8	9	10
2013	01.01.2014	207 117,68	0,34	0,00	207 118,02	-	-		
2014	01.01.2015	168 228,29	0,00	0,00	168 228,29	-18,8%	-38 889,73	1 432 010,50	14,5%
2015	01.01.2016	180 752,24	0,77	0,00	180 753,01	7,4%	12 524,72	1 262 623,90	13,3%
2016	01.01.2017	171 718,23	0,00	0,00	171 718,23	-5,0%	-9 034,78	1 391 656,54	13,0%
2017	01.01.2018	276 542,41	0,00	0,00	276 542,41	61,0%	104 824,18	1 290 260,60	13,3%
2018	01.01.2019	406 543,50	2 201,79	0,00	408 745,29	47,8%	132 202,88	1 332 585,24	20,8%
2019	01.01.2020	362 278,82	766,46	0,00	363 045,28	-11,2%	-45 700,01	1 432 041,27	28,5%
2020	01.01.2021	250 190,17	1 752,16	0,00	251 942,33	-30,6%	-111 102,95	1 514 691,57	24,0%
2021	01.01.2022	240 072,08	3 996,32	0,00	244 068,40	-3,1%	-7 873,93	1 632 990,94	15,4%
2022	01.01.2023	228 052,15	2 603,76	0,00	230 655,91	-5,5%	-13 412,49	1 868 311,76	13,1%
2023	01.01.2024	148 047,16	1 219,28	0,00	149 266,44	-35,3%	-81 389,47	2 185 016,29	10,6%
								2 429 161,58	6,1%

Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета за 2023 год

(тыс. рублей)

Наименование доходов	Утверждено бюджетом в 2022 г.	Исполнено в 2022 г. (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	Утверждено уточненным бюджетом	Исполнено	Не исполнено (-) / Перевыполнено (+)	Процент исполнения (%)	Отклонение 2023 от 2022 г.	Темп роста исполнения (%)
Всего доходов:	5 083 513,96	4 908 260,28	96,6	5 544 629,19	5 473 613,03	-71 016,16	98,7	565 352,75	11,5%
1 Налоговые и неналоговые доходы:	2 168 973,00	2 185 016,29	100,7	2 371 296,31	2 429 161,57	57 865,26	102,4	244 145,28	11,2%
Налоговые доходы, в т. ч.:	1 535 228,76	1 550 254,04	101,0	1 684 607,44	1 742 067,29	57 459,85	103,4	191 813,25	12,4%
1 Налоги на прибыль, доходы:	545 220,47	550 532,19	101,0	626 766,23	680 830,58	54 064,35	108,6	130 298,39	23,7%
Налог на доходы физических лиц	545 220,47	550 532,19	101,0	626 766,23	680 830,58	54 064,35	108,6	130 298,39	23,7%
2 Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 118,30	4 124,80	100,2	4 159,00	4 077,94	-81,06	98,1	-46,86	-1,1%
3 Налоги на совокупный доход:	643 857,59	651 843,64	101,2	683 154,20	684 155,53	1 001,33	100,1	32 311,89	5,0%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	589 919,52	596 402,78	101,1	667 935,01	670 100,98	2 165,97	100,3	73 698,20	12,4%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-228,68	-227,70	99,6	-635,64	-626,46	9,18	98,6	-398,76	175,1%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	54 145,00	55 646,81	102,8	14 662,51	13 479,04	-1 183,47	91,9	-42 167,77	-75,8%
Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	1 123,60	1 133,25	9,65	100,9	1 133,25	#ДЕЛ/0!
Единый сельскохозяйственный налог	21,75	21,75	0,0	68,72	68,72	0,00	100,0	46,97	216,0%
4 Налоги на имущество:	329 203,00	330 884,17	100,5	355 818,38	358 611,43	2 793,05	100,8	27 727,26	8,4%
Налог на имущество физических лиц	157 507,00	158 336,88	100,5	180 491,17	182 661,11	2 169,94	101,2	24 324,23	15,4%
Земельный налог	171 696,00	172 547,29	100,5	175 327,21	175 950,32	623,11	100,4	3 403,03	2,0%
5 Государственная пошлина	12 829,40	12 869,24	100,3	14 709,64	14 391,82	-317,82	97,8	1 522,58	11,8%
6 Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	-0,01	-0,01	0,00	100,0	-0,01	#ДЕЛ/0!
Неналоговые доходы, в т.ч.:	633 744,24	634 762,25	100,2	686 688,87	687 094,28	405,41	100,1	52 332,03	8,2%
1 Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	356 419,72	357 403,90	100,3	398 713,41	399 356,49	643,08	100,2	41 952,59	11,7%
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, в т.ч.:	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	#ДЕЛ/0!
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	263 840,00	263 968,61	100,0	344 863,24	345 679,76	816,52	100,2	81 711,15	31,0%
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков автономных учреждений, а также земельных участков государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	20 660,75	20 660,76	100,0	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	-20 660,76	-100,0%

	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества автономных учреждений)	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	#ДЕЛ/0!
	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	25 190,00	25 245,55	100,2	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	-25 245,55	-100,0%
	Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не	169,71	169,71	100,0	2,83	2,83	0,00	100,0	-166,88	-98,3%
	Платежи от государственных и муниципальных предприятий	1 040,94	1 040,94	100,0	2 895,71	2 895,71	0,00	100,0	1 854,77	178,2%
	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	45 518,32	46 318,33	101,8	50 951,63	50 778,19	-173,44	99,7	4 459,86	9,6%
2	Платежи при пользовании природными ресурсами (за негативное воздействие на окружающую среду)	128,42	128,53	100,1	135,60	124,69	-10,91	92,0	-3,84	-3,0%
3	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	33 959,80	33 959,80		25 326,29	25 395,06	68,77	100,3	-8 564,74	-25,2%
4	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	206 813,30	206 813,36	100,0	185 470,60	185 470,57	-0,03	100,0	-21 342,79	-10,3%
	Доходы от продажи квартир	1 678,00	1 678,00	100,0	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	-1 678,00	-100,0%
	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных)	104 189,40	104 189,42	100,0	38 535,80	38 535,79	-0,01	100,0	-65 653,63	-63,0%
	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков автономных, а также земельных участков государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных)	54 714,10	54 714,13	100,0	39 177,60	39 177,60	0,00	100,0	-15 536,53	-28,4%
	Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	46 231,80	46 231,81	100,0	107 757,20	107 757,18	0,00	100,0	-15 536,53	-28,4%
5	Штрафы, санкции, возмещения ущерба	36 423,00	36 456,66	100,1	59 680,54	59 385,04	-295,50	99,5	22 928,38	62,9%
6	Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	17 362,43	17 362,43	0,00	100,0	17 362,43	#ДЕЛ/0!
II	Безвозмездные поступления	2 914 540,96	2 723 243,99	93,4	3 173 332,88	3 044 451,46	-128 881,42	95,9	321 207,47	11,8%
1	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	64 373,20	64 373,20	100,0	28 170,60	28 170,60	0,00	100,0	-36 202,60	-56,2%
2	Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	1 190 140,28	1 021 425,48	85,8	1 372 068,80	1 261 069,87	-110 998,93	91,9	239 644,39	23,5%
	Субсидии бюджетам на обеспечение жильем молодых семей	811,80	811,74	100,0	1 364,50	1 364,36	-0,14	100,0	552,62	68,1%
	Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	105 698,00	86 191,45	81,5	68 473,00	68 472,66	-0,34	100,0	-17 718,79	-20,6%

Субсидии бюджетам на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования	2 822,55	2 822,54	100,0	8 796,29	8 796,29	0,00	100,0	5 973,75	211,6%
Субсидии бюджетам на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, и присмотр и уход за детьми	1 850,90	1 850,83	100,0	441 614,22	441 614,22	0,00	100,0	439 763,39	23760,3%
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	52 921,39	46 233,30	87,4	55 100,98	54 831,25	-269,73	99,5	8 597,95	18,6%
Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры	533,46	533,46	100,0	4 485,69	4 485,69	0,00	100,0	3 952,23	740,9%
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации, способствующих развитию научно-производственного комплекса наукоградов Российской Федерации	35 537,50	35 537,05	100,0	101 630,50	101 619,32	-11,18	100,0	66 082,27	186,0%
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	123 201,22	123 201,17	100,0	56 008,03	56 008,03	0,00	100,0	-67 193,14	-54,5%
Субсидии бюджетам на обеспечение оснащения государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	436,40	436,24	-0,16	100,0	436,24	#ДЕЛ/0!
Прочие субсидии	866 763,46	724 243,94	83,6	634 159,19	523 441,81	-110 717,38	82,5	-200 802,13	-27,7%
3 Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 651 106,00	1 628 576,33	98,6	1 742 064,49	1 724 187,67	-17 876,82	99,0	95 611,34	5,9%
гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	16 712,00	16 397,45	98,1	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	-16 397,45	-100,0%
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	7 741,00	7 741,00	100,0	8 134,68	8 134,68	0,00	100,0	393,68	5,1%
Субвенции бюджетам городских округов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели	946,00	946,00	100,0	0,41	0,41	0,00	100,0	-945,59	-100,0%
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	13 907,00	13 891,19	99,9	12 436,00	12 290,65	-145,35	98,8	-1 600,54	-11,5%

	Субвенции бюджетам муниципальных образований на компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	29 529,00	29 111,52	98,6	32 086,00	28 611,39	-3 474,61	89,2	-500,13	-1,7%
	Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	57 827,00	57 826,61	100,0	64 704,00	64 110,19	-593,81	99,1	6 283,58	10,9%
	Субвенции бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	4 248,40	4 248,40	0,00	100,0	4 248,40	#ДЕЛ/0!
	Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	26 691,00	25 874,41	96,9	31 586,00	30 413,79	-1 172,21	96,3	4 539,38	17,5%
	Субвенции бюджетам на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	#ДЕЛ/0!
	Прочие субвенции	1 497 753,00	1 476 788,15	98,6	1 588 869,00	1 576 378,16	-12 490,84	99,2	99 590,01	6,7%
4	Иные межбюджетные трансферты	13 239,39	13 186,89	99,6	33 936,04	33 936,03	-0,01	100,0	20 749,14	157,3%
	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	1 342,00	1 342,00	100,0	33 936,04	33 936,03	-0,01	100,0	32 594,03	2428,8%
	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	11 897,39	11 844,89	99,6	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	-11 844,89	-100,0%
5	Прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00		92,72	87,06	-5,66	93,9		
6	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	#ДЕЛ/0!
7	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	-4 317,91	-4 317,91	100,0	-2 999,77	-2 999,77	0,00	100,0	1 318,14	-30,5%

Общая характеристика основных показателей расходной части бюджета за 2023 год

Наименование показателя	2022			2023			Отклонение 2023 от 2022 года			(тыс. рублей) Структура	
	план	факт	исполнено, %	план	факт	исполнено, %	план	факт	исполнено, %	2022, %	2023, %
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	5 318 670,66	4 921 672,80	92,5%	5 765 252,26	5 555 002,51	96,4%	446 581,60	633 329,71	12,9%	100,0%	100,0%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	675 493,75	610 340,01	90,4%	754 461,99	727 100,18	96,4%	78 968,24	116 760,17	19,1%	12,4%	13,1%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	4 685,82	4 487,99	95,8%	5 303,29	5 303,29	100,0%	617,47	815,30	18,2%	0,1%	0,1%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	3 947,99	3 858,71	97,7%	4 632,33	4 502,97	97,2%	684,34	644,26	16,7%	0,1%	0,1%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	275 880,88	271 467,64	98,4%	387 739,51	382 604,18	98,7%	111 858,63	111 136,54	40,9%	5,5%	6,9%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	33 519,12	33 516,98	100,0%	40 946,93	40 685,91	99,4%	7 427,81	7 168,93	21,4%	0,7%	0,7%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	2 508,82	2 508,82	100,0%	0,00	0,00	#ДЕЛО!	-2 508,82	-2 508,82	-100,0%	0,1%	0,0%
Резервные фонды	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	354 951,12	294 499,87	83,0%	315 839,93	294 003,83	93,1%	-39 111,19	-496,04	-0,2%	6,0%	5,3%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	7 741,00	7 741,00	100,0%	8 134,68	8 134,68	100,0%	393,68	393,68	5,1%	0,2%	0,1%
Мобилизационная и вневоинская подготовка	7 741,00	7 741,00	100,0%	8 134,68	8 134,68	100,0%	393,68	393,68	5,1%	0,2%	0,1%
Мобилизационная подготовка экономики	0,00	0,00	#ДЕЛО!	0,00	0,00	#ДЕЛО!	0,00	0,00	#ДЕЛО!	0,0%	0,0%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	44 550,84	44 158,59	99,1%	49 622,59	49 491,40	99,7%	5 071,75	5 332,81	12,1%	0,9%	0,9%
Гражданская оборона	1 329,46	1 329,46	100,0%	1 357,30	1 357,30	100,0%	27,84	27,84	2,1%	0,0%	0,0%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	28 482,45	28 136,17	98,8%	33 250,25	33 184,63	99,8%	4 767,80	5 048,46	17,9%	0,6%	0,6%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	14 738,93	14 692,96	99,7%	15 015,04	14 949,47	99,6%	276,11	256,51	1,7%	0,3%	0,3%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	631 098,70	436 650,07	69,2%	750 026,54	682 146,04	90,9%	118 927,84	245 495,97	56,2%	8,9%	12,3%
Сельское хозяйство и рыболовство	2 701,00	757,52	28,0%	741,84	701,41	94,6%					0,0%
Водное хозяйство	119,55	119,55	100,0%	0,00	0,00	#ДЕЛО!					0,0%
Транспорт	283 211,53	111 549,84	39,4%	360 585,61	293 792,36	81,5%	77 374,08	182 242,52	163,4%	2,3%	5,3%

Дорожное хозяйство	329 998,99	309 465,37	93,8%	370 866,11	370 148,48	99,8%	40 867,12	60 683,11	19,6%	6,3%	6,7%
Связь и информатика	8 182,36	8 053,03	98,4%	8 619,07	8 469,05	98,3%	436,71	416,00	0,0%	0,2%	0,2%
Другие вопросы в области национальной экономики	6 885,27	6 704,74	97,4%	9 213,91	9 034,74	98,1%	2 328,64	2 330,00	34,8%	0,1%	0,2%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	627 958,34	554 113,68	88,2%	619 345,90	542 811,36	87,6%	-8 612,44	-11 302,32	-2,0%	11,3%	9,8%
Жилищное хозяйство	45 640,68	44 506,99	97,5%	45 494,16	45 494,16	100,0%	-146,52	987,17	2,2%	0,9%	0,8%
Коммунальное хозяйство	691,73	691,73	100,0%	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	-691,73	-691,73	0,0%	0,0%	0,0%
Благоустройство	580 745,93	508 056,89	87,5%	571 933,74	496 132,97	86,7%	-8 812,19	-11 923,92	-2,3%	10,3%	8,9%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	880,00	858,07	97,5%	1 918,00	1 184,23	61,7%	1 038,00	326,16	38,0%	0,0%	0,0%
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	130,02	130,02	100,0%	146,31	146,31	100,0%	16,29	16,29	12,5%	0,0%	0,0%
ОБРАЗОВАНИЕ	2 904 024,99	2 841 680,42	97,9%	3 092 692,88	3 058 683,56	98,9%	188 667,89	217 003,14	7,6%	57,7%	55,1%
Дошкольное образование	1 582 040,87	1 544 637,66	97,6%	1 015 826,34	1 000 203,51	98,5%	-566 214,53	-544 434,15	-35,2%	31,4%	18,0%
Общее образование	1 014 628,31	999 574,14	98,5%	1 729 823,59	1 716 843,42	99,2%	715 195,28	717 269,28	71,8%	20,3%	30,9%
Дополнительное образование детей	218 929,06	216 140,81	98,7%	277 244,52	272 113,53	98,1%					4,9%
Молодежная политика	10 883,98	10 883,98	100,0%	569,90	569,65	100,0%	-10 314,08	-10 314,33	-94,8%	0,2%	0,0%
Другие вопросы в области образования	77 542,77	70 443,83	90,8%	69 228,53	68 953,45	99,6%	-8 314,24	-1 490,38	-2,1%	1,4%	1,2%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	149 423,93	149 297,11	99,9%	178 857,91	178 844,55	100,0%	29 433,98	29 547,44	19,8%	3,0%	3,2%
Культура	142 800,31	142 687,37	99,9%	170 755,20	170 755,17	100,0%	27 954,89	28 067,80	19,7%	2,9%	3,1%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	6 623,62	6 609,74	99,8%	8 102,71	8 089,38	99,8%	1 479,09	1 479,64	22,4%	0,1%	0,1%
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,0%	0,0%
Амбулаторная помощь	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,0%	0,0%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	120 168,32	119 605,49	99,5%	126 480,39	122 191,57	96,6%	6 312,07	2 586,08	2,2%	2,4%	2,2%
Пенсионное обеспечение	6 648,51	6 648,51	100,0%	6 982,34	6 982,34	100,0%	333,83	333,83	5,0%	0,1%	0,1%
Социальное обеспечение населения	18 804,35	18 669,62	99,3%	17 540,51	17 339,46	98,9%	-1 263,84	-1 330,16	-7,1%	0,4%	0,3%
Охрана семьи и детства	94 715,46	94 287,36	99,5%	101 667,54	97 579,77	96,0%	6 952,08	3 292,41	3,5%	1,9%	1,8%
Другие вопросы в области социальной политики	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	290,00	290,00	100,0%	290,00	290,00	#ДЕЛ/0!	0,0%	0,0%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	151 525,67	151 485,31	100,0%	178 547,64	178 517,43	100,0%	27 021,97	27 032,12	17,8%	3,1%	3,2%
Физическая культура	107 181,97	107 141,61	100,0%	128 570,69	128 540,47	100,0%	21 388,72	21 398,86	20,0%	2,2%	2,3%
Массовый спорт	18 891,65	18 891,65	100,0%	24 011,57	24 011,58	100,0%	5 119,92	5 119,93	27,1%	0,4%	0,4%
Спорт высших достижений	20 000,00	20 000,00	100,0%	20 000,00	20 000,00	100,0%	0,00	0,00	0,0%	0,4%	0,4%
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	5 452,05	5 452,05	100,0%	5 965,38	5 965,38	100,0%	513,33	513,33	9,4%	0,1%	0,1%
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	6 555,10	6 471,10	98,7%	6 907,53	6 907,53	100,0%	352,43	436,43	6,7%	0,1%	0,1%
Другие вопросы в области средств массовой информации	6 555,10	6 471,10	98,7%	6 907,53	6 907,53	100,0%	352,43	436,43	6,7%	0,1%	0,1%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	27,90	27,90	100,0%	27,90	27,90	#ДЕЛ/0!	0,0%	0,0%

Приложение №4

Общая характеристика исполнения расходной части бюджета в 2023 году в разрезе
муниципальных программ г.о. Реутов

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Назначено	Исполнено	Процент исполнения, %
1	2	4	5	6
1	Здравоохранение	830,00	830,00	100,00%
2	Культура и туризм	269 556,71	269 540,36	99,99%
3	Образование	2 320 057,23	2 283 342,65	98,42%
4	Социальная защита населения	33 340,46	33 219,19	99,64%
5	Спорт	167 773,76	167 746,72	99,98%
6	Развитие сельского хозяйства	741,84	701,41	94,55%
7	Экология и окружающая среда	546,31	546,31	100,00%
8	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	70 609,24	70 098,29	99,28%
9	Жилище	85 046,54	84 451,45	99,30%
10	Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности и отрасли обращения с отходами	5 286,93	5 266,51	99,61%
11	Предпринимательство	126 793,47	126 780,66	99,99%
12	Управление имуществом и муниципальными финансами	606 019,81	599 738,78	98,96%
13	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	87 308,22	86 657,07	99,25%
14	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	644 193,12	576 826,92	89,54%
15	Цифровое муниципальное образование	94 529,27	94 322,89	99,78%
16	Архитектура и градостроительство	613,00	589,31	96,14%
17	Формирование современной комфортной городской среды	660 195,34	583 536,54	88,39%
18	Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры	549 288,11	549 288,10	100,00%
Итого по муниципальным программам		5 722 729,36	5 533 483,16	96,69%