



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕУТОВ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета городского округа Реутов
за 2022 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 2022 год.....	5
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 рекомендации.....	20

I. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2022 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 2.10 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов на 2023 год, утвержденным приказом Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов от 27.12.2022 №84-Н.

Целью внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета г.о. Реутов за 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 год представлен в Контрольно-счетную палату городского округа Реутов⁵ для подготовки заключения 24.03.2023 с сопроводительным письмом от 24.03.2023 № исх-537/01-01-09, 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 – Каторов С.А. с 17.08.2017 (Решение Совета депутатов г.о. Реутов №413/71 от 17.08.2017 «Об избрании Главы города Реутов Московской области») и с 08.06.2022 (Решение Совета депутатов г.о. Реутов №293/66 от 08.06.2022 «Об избрании Главы городского округа Реутов Московской области») по настоящее время;

- Заместитель главы-начальник Финансового управления Администрации г.о. Реутов Бабалова Л.В..

Срок проведения проверки с 24.03.2023 г. до 21.04.2023 г..

Для внешней проверки годового отчета представлены следующие документы:

- проект решения Совета депутатов г.о. Реутов «Об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2022 год»;
- Исполнение поступления доходов бюджета г.о. Реутов за 2022 год (приложение №1);
- Исполнение распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов за 2022 год (приложение №2);
- Исполнение по ведомственной структуре расходов бюджета за 2022 год (приложение №3);
- Исполнение распределения бюджетных ассигнований по целевым статьям расходов за 2022 год (приложение №4);
- Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета г.о. Реутов за 2022 год (приложение №5);
- Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований г.о. Реутов за 2022 год (приложение №6);

⁵ далее – Контрольно-счетная палата

- Доходы бюджета г.о. Реутов по кодам классификации доходов бюджетов за 2022 год (приложение №7);
- Источники финансирования дефицита бюджета г.о. Реутов за 2022 год (приложение №8);
- Информация об использовании Резервного фонда за 2022 год;
- информация о состоянии и движении накопленного и текущего муниципального долга за 2022 год;
- информация об использовании Дорожного фонда г.о. Реутов за 2022 год.

В 2022 году в соответствии с Положением о бюджетном процессе:

- исполнение городского бюджета обеспечивалось главными распорядителями бюджетных средств;
- организация исполнения бюджета возлагалась на Финансовое управление Администрации;
- бюджетная отчетность составлялась Финансовым управлением Администрации 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 2022 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 2022 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.. Кассовый план на 2022 год имеется, утвержден 24.12.2021 года.

2. Показатели сводной бюджетной росписи на 30.12.2022 года соответствуют уточненному решению о бюджете.

III. Общая характеристика исполнения бюджета за 2022 год

Основные характеристики бюджета городского округа Реутов на 2022 год утверждены решением Совета депутатов 24.11.2021 № 57/2021-НА "О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов"⁶:

- по доходам в объеме **4 253 890,37** тыс. рублей;
- по расходам в сумме **4 286 590,37** тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме **32 700,00** тыс. рублей.

Первоначальным бюджетом на 2022 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);

- 9 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, Избирательная комиссия города Реутов).

Первоначальный бюджет на 2022 год утвержден до начала очередного финансового года, что соответствовало требованиям статьи 187 БК РФ.

В течении 2022 года показатели бюджета уточнялись три раза Решениями Совета депутатов городского округа Реутов от 16.02.2022 № 20/2022-НА, от 23.03.2022 № 21/2022-НА, от 29.12.2022 №114/2022-НА «О внесении изменений в Решение Совета депутатов городского округа Реутов от 24 ноября 2021 года № 57/2021-НА "О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов"⁷.

С учетом изменений, внесенных решениями Совета депутатов, доходы бюджета утверждены в **сумме 5 083 513,96** тыс. рублей, расходы — в **сумме 5 318 670,66** тыс. рублей, дефицит — **235 156,70** тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений составил 55,5%.

Исполнение основных характеристик бюджета г.о. Реутов за 2022 год по годовому отчету приведено в таблице № 1:

⁶ далее — первоначальный бюджет

⁷ далее - уточненный бюджет

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено решением (24.11.2021 № 57/2021-НА)	Утверждено бюджетных назначений (сводная бюджетная роспись)	Исполнено за 2022 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	4 253 890,37	5 083 513,96	4 908 260,28	654 369,91	-175 253,68	115,4%	96,6%
Расходы	4 286 590,37	5 318 670,66	4 921 672,77	635 082,40	-396 997,89	114,8%	92,5%
Дефицит бюджета	32 700,00	235 156,70	13 412,49	-19 287,51	-221 744,21	41,0%	5,7%

Фактическое исполнение по доходам составило 4 908 260,28 тыс. рублей при утвержденных назначениях 5 083 513,96 тыс. рублей или 96,6% от утвержденных бюджетных назначений, фактическое исполнение по расходам составило 4 921 672,77 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 5 318 670,66 тыс. рублей или 92,5% от утвержденных бюджетных назначений.

По состоянию на 27.12.2022 дефицит местного бюджета составил 13 412,49 тыс. рублей при установленном плановом назначении 235 156,70 тыс. рублей или 5,7% от уточненного бюджетом.

Средства на счете бюджета в УФК по Московской области по состоянию на 01.01.2023 составили 230 655,92 тыс. рублей или 10,5% 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 2022 год составили 4 908 260,28 тыс. рублей или 96,6 % от годового объема утвержденных доходов в сумме 5 083 513,96 тыс. рублей.

Доходы бюджета за 2022 год на 297 070,95 тыс. рублей или на 6,4% больше объема поступлений за 2021 год (4 611 189,33 тыс. рублей).

Увеличились неналоговые доходы по некоторым доходным источникам – всего на 120 168,43 тыс. рублей или на 23,4% по сравнению с исполнением 2021 года (с 514 593,82 тыс. рублей до 634 762,25 тыс. рублей), а именно, в основном в связи с увеличением плановых назначений по доходам, полученным от продажи материальных и нематериальных активов.

Основой доходной части бюджета городского округа Реутов являются **налоговые доходы**, которые в 2022 году составили 1 550 254,04 тыс. рублей, что на 196 536,10 тыс. рублей или 14,5% больше объема налоговых доходов, поступивших в бюджет городского округа в 2021 году (1 353 717,94 тыс. рублей). Доля налоговых доходов в 2022 году составила 70,95%, в 2021 году 72,4%.

Анализ итогов исполнения бюджетных назначений по доходам показывает, что плановые показатели по налоговым доходам бюджета городского округа Реутов в 2022 году выполнены на 101,0% (план – 1 535 228,76 тыс. рублей, факт – 1 550 254,04 тыс. рублей).

Налоги на доходы физических лиц при уточненном плане 2022 года 545 220,47 тыс. рублей, поступило 550 532,19 тыс. рублей или 101,0%, что на 87 750,56 тыс. рублей или на 19,0% больше, чем в 2021 году (462 781,63 тыс. рублей).

Поступление налогов на совокупный доход для отдельных видов деятельности в бюджет городского округа составило 651 843,64 тыс. рублей или 101,2% к утвержденным назначениям, что на 93 544,13 тыс. рублей или на 16,8% больше, чем в 2021 году (558 299,51 тыс. рублей).

Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ при плане года 4 118,30 тыс. рублей поступило 4 124,80 тыс. рублей или 100,2%, что на 285,42 тыс. рублей или на 7,4% больше, чем в 2021 году (3 839,38 тыс. рублей).

Поступления налогов на имущество (налог на имущество физических лиц и земельный налог) составили 330 884,17 тыс. рублей или 100,5% к утвержденному бюджету, что на 15 464,13 тыс. рублей или на 4,9% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (315 420,04 тыс. рублей).

Следует отметить, что по следующему виду налоговых доходов по сравнению с 2021 годом наблюдалось снижение доходов:

Выполнение утвержденных назначений по государственной пошлине составило 12 869,24 тыс. рублей или 100,3%, что на 508,14 тыс. рублей или 3,8% меньше аналогичного показателя в 2021 году (13 377,38 тыс. рублей).

Неналоговые доходы бюджета городского округа Реутов поступили в объеме 634 762,25 тыс. рублей и составили 29,1% в общем объеме собственных доходов, что на 120 168,43 тыс. рублей или на 23,4% больше объема неналоговых доходов, поступивших в местный бюджет в 2021 году (514 593,82 тыс. рублей).

Анализ итогов исполнения бюджета городского округа Реутов по неналоговым доходам показывает, что плановые показатели выполнены на 100,2% (план 633 744,24 тыс. рублей, факт 634 762,25 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в поступлениях неналоговых доходов в 2022 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 263 968,61 тыс. рублей или 41,5% к общему объему неналоговых доходов. Уменьшение доходов составило 68 990,91 тыс. рублей или 20,7%. В 2021 году аналогичный

показатель составлял 332 959,52 тыс. рублей или 64,7% к общему объему неналоговых доходов;

- от продажи материальных и нематериальных активов, составившие 206 813,36 тыс. рублей или 32,5 % от общего объема неналоговых доходов (в 2021 году аналогичный показатель составлял 79 108,97 тыс. рублей или 15,3 % от общего объема неналоговых доходов), в том числе доходы от реализации имущества 104 189,42 тыс. рублей, земельных участков – 54 714,13 тыс. рублей, платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности - 46 231,81 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 46 318,33 тыс. рублей или 7,3% к общему объему неналоговых доходов (в 2021 году аналогичный показатель составлял 34 183,21 тыс. рублей или 6,6% к общему объему неналоговых доходов).

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2022 году составило 128,53 тыс. рублей, что на 86,71 тыс. рублей или на 40,3% меньше объемов 2021 года (215,24 тыс. рублей).

Доходы, полученные по суммам принудительного изъятия «штрафы, санкции, возмещение ущерба» составили 36 456,66 тыс. рублей или 100,1% от запланированного, что на 33 240,19 тыс. рублей или на 1033,4% больше объемов 2021 года (3 216,47 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления составили 2 723 243,99 тыс. рублей или 55,5 % от общего объема доходов, что на 19 633,58 тыс. рублей или 0,7% меньше аналогичного показателя за 2021 год (2 742 877,57 тыс. рублей).

Структура безвозмездных поступлений в 2022 году сложилась следующим образом:

- дотации – в сумме 64 373,20 тыс. рублей или 2,3% от общей суммы безвозмездных поступлений. По сравнению с аналогичным показателем 2021 года дотаций поступило больше на 2 086,20 тыс. рублей (62 287,00 тыс. рублей);

- субсидии – в сумме 1 021 425,48 тыс. рублей или 37,5% от общей суммы безвозмездных поступлений. По сравнению с аналогичным показателем 2021 года субсидий поступило больше на 718 124,31 тыс. рублей (303 301,17 тыс. рублей);

- субвенции – 1 628 576,33 тыс. рублей или 59,8% от общей суммы безвозмездных поступлений. По сравнению с аналогичным показателем 2021 года, субвенций поступило больше на 169 090,18 тыс. рублей (1 459 486,15 тыс. рублей) или на 11,6%;

- иные межбюджетные трансферты - 13 186,89 тыс. рублей или 0,5% от общей суммы безвозмездных поступлений. Аналогичный показатель 2021 года составил 919 840,45 тыс. рублей.

Исполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям составило 93,4% (АППГ 96,7%), в том числе по субсидиям — 85,8% (АППГ 96,2%), субвенциям — 98,6% (АППГ 98,4%).

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

Неисполнение субвенций составило 22 529,67 тыс. рублей (АППГ 24 180,85 тыс. рублей) или 1,4%, в основном в связи с заявительным характером выплат, пособий и компенсаций.

Неисполнение субсидий составило 168 714,80 тыс. рублей или 14,2%.

Исполнение бюджета по доходам городского округа Реутов за 2022 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 2022 году были приняты три решения Совета депутатов «О внесении изменений в Решение Совета депутатов городского округа Реутов 24.11.2021 № 57/2021-НА "О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов". В результате объем расходов увеличился от первоначально утвержденного решения о бюджете на 635 082,40 тыс. руб. или на 14,8%.

Бюджет городского округа Реутов за 2022 год по расходам исполнен в сумме 4 921 672,80 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях 5 318 670,66 тыс. рублей или на 92,5%.

Исполнение бюджета городского округа Реутов по расходам за 2022 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	675 493,73	12,70%	610 340,01	90,35%	12,40%
Национальная оборона	7 741,00	0,15%	7 741,00	100,00%	0,16%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	44 550,84	0,84%	44 158,59	99,12%	0,90%
Национальная экономика	631 098,70	11,87%	436 650,07	69,19%	8,87%
Жилищно-коммунальное хозяйство	627 958,34	11,81%	554 113,67	88,24%	11,26%
Охрана окружающей среды	130,02	0,00%	130,02	100,00%	0,00%
Образование	2 904 024,99	54,60%	2 841 680,41	97,85%	57,74%

Культура и кинематография	149 423,93	2,81%	149 297,11	99,92%	3,03%
Здравоохранение	0,00	0,00%	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00%
Социальная политика	120 168,32	2,26%	119 605,50	99,53%	2,43%
Физическая культура и спорт	151 525,67	2,85%	151 485,31	99,97%	3,08%
Средства массовой информации	6 555,10	0,12%	6 471,10	98,72%	0,13%
Обслуживание муниципального долга	0,00	0,00%	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00%
ВСЕГО	5 318 670,64	100,00%	4 921 672,78	92,5%	100,00%

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

Бюджет городского округа в отчетный период сохранил социальную направленность: 54,6% запланированных расходов пришлось на систему образования; 2,2% – на решение социальных вопросов; 2,8% – на развитие культуры; 11,8% – на поддержку жилищно-коммунального хозяйства; 11,8% – на поддержку и оказание услуг в сфере национальной экономики; 2,8% – на физическую культуру и спорт.

Расходы на общегосударственные вопросы составили 12,7% и занимают второе место по удельному весу в расходах бюджета.

Уточненным бюджетом на финансирование отраслей социально-культурной сферы предусмотрено 3 331 698,01 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 3 268 539,43 тыс. рублей, что меньше по сравнению с 2021г. на 130 697,50 тыс. рублей.

По разделу «Национальная экономика» профинансировано 436 650,07 тыс. рублей при уточненном плане года 631 098,70 тыс. рублей или 69,2%, удельный вес в общем объеме расходов бюджета составил 11,8%. По сравнению с 2021 годом (351 777,96 тыс. рублей) расходы увеличились на 84 872,11 тыс. рублей или на 24,1%.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы на финансирование составили 554 113,67 тыс. рублей при уточненном плане года 627 958,34 тыс. рублей или 88,2%, удельный вес в общем объеме расходов составил 11,8%. По сравнению с 2021 годом (258 820,03 тыс. рублей) расходы увеличились на 295 293,65 тыс. рублей или на 114,1%.

Расходы на «Охрану окружающей среды» составили 130,02 тыс. рублей или 100,0% к плану года, при уточненном плане 130,02 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом (136,16 тыс. рублей) расходы уменьшились на 6,14 тыс. рублей или на 4,5%.

Расходы на «Образование» составили 2 841 680,41 тыс. рублей или 97,8% к плану года, при уточненном плане 2 904 024,99 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме расходов составил 54,6%. По сравнению с 2021 годом (2 049 327,38 тыс. рублей) расходы увеличились на 792 353,04 тыс. рублей или на 38,7%.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» составили 149 297,11 тыс. рублей при уточненном плане 149 423,93 тыс. рублей, исполнены на 99,9%. По

сравнению с 2021 годом (150 487,00 тыс. рублей) расходы уменьшились на 1 189,89 тыс. рублей или на 0,8%.

По разделу «Здравоохранение», расходы составили **0,00** тыс. рублей, при уточненном плане **00,00** тыс. рублей, по сравнению с 2021 годом в котором план и факт составили **917 888,41** тыс. рублей.

Финансирование на расходы по разделу «Социальная политика» исполнено в объеме 119 605,50 тыс. рублей, при уточненном плане 120 168,32 тыс. рублей или 99,5%. По сравнению с 2021 годом (132 692,73 тыс. рублей) расходы уменьшились на 13 087,24 тыс. рублей или на 9,9%.

Финансирование расходов по разделу «Физическая культура и спорт» исполнено в сумме 151 485,31 тыс. рублей при уточненном плане 151 525,67 тыс. рублей или 99,9%. По сравнению с 2021 годом (141 697,42 тыс. рублей) расходы увеличились на 9 787,89 тыс. рублей или на 6,9%.

Прочие расходы в структуре расходов бюджета за 2022 год составили:

- по разделу «Национальная оборона» исполнено в сумме 7 741,00 тыс. рублей, что соответствует уточненному плану года, или на 100,0%, удельный вес в общем объеме расходов составил 0,15%;
- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 44 158,59 тыс. рублей, при уточненном плане года 44 550,84 тыс. рублей или 99,1%, удельный вес в общем объеме расходов составил 0,8%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» за 2022 год составили 610 340,00 тыс. рублей при уточненном плане года 675 493,73 тыс. рублей или 90,4%. По сравнению с 2021 годом (559 916,01 тыс. рублей) расходы увеличились на 50 424,00 тыс. рублей или на 9,0%.

В составе расходов на решение общегосударственных вопросов по годовому отчету об исполнении бюджета за 2022 год отражены расходы на обеспечение деятельности Администрации г.о. Реутов и ее подведомственных казенных⁸ и бюджетных⁹ учреждений (529 533,99 тыс. рублей или 86,9% расходов по разделу), Главы г.о. Реутов (4 487,99 тыс. рублей или 0,74%), Совета депутатов г.о. Реутов (3 858,71 тыс. рублей или 0,63%), Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов (6 778,38 тыс. рублей или 1,1%), Избирательной комиссии города Реутов (2 508,82 тыс. рублей или 0,41%), Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации города Реутов (71 174,09 тыс. рублей или 11,66%) и Финансового управления Администрации г.о. Реутов (26 788,60 тыс. рублей или 4,39%).

Финансирование по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» не осуществлялось.

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», МБУ «Городское хозяйство и благоустройство г.о. Реутов».

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Реутов в разрезе разделов классификации расходов показывает, что в анализируемом периоде в полном объеме (100,0%) профинансирован 1 из 13 разделов целевых статей расходов.

Самое низкое исполнение в 2022 году сложилось по разделам:

- национальная экономика – 69,2%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 88,2%;
- общегосударственные вопросы – 90,4%.

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований в 2022 году составил **396 997,86** тыс. рублей, что на **241 430,16** тыс. рублей, больше размера неосвоенных бюджетных ассигнований 2021 года (155 567,7 тыс. рублей).

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

1) Раздел «Национальная экономика» неисполнение плановых назначений в 2022 году составило **194 448,63** тыс. рублей или **30,8%**;

2) Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» неисполнение плановых назначений в 2022 году составило 73 844,66 тыс. рублей или 11,8%;

3) Раздел «Общегосударственные вопросы» неисполнение плановых назначений в 2022 году составило 65 153,74 тыс. рублей или 9,7%.

VI. Использование средств бюджетных фондов

Использование средств резервного фонда Администрации городского округа

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.

Размер резервного фонда Администрации городского округа Реутов на непредвиденные расходы на 2022 год установлен ст. 25 первоначального решения о бюджете в сумме 10 000,00 тыс. рублей или 0,23% от общего объема расходов бюджета городского округа. По итогам внесенных изменений в первоначальный бюджет плановый размер резервного фонда 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 196 339,03 тыс. рублей, уточненным решением о бюджете размер дорожного фонда увеличен на 133 659,95 тыс. рублей и на 29.12.2022 года составил сумму 329 998,98 тыс. рублей (раздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»). Исполнение составило сумму **309 465,37** тыс.

рублей или 93,7% уточненного бюджета. Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда составил 20 533,61 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 2022 год исполнен с дефицитом в размере 13 412,49 тыс. рублей при плановых назначениях дефицита в сумме 235 156,70 тыс. рублей.

Получения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций на 01.01.2023 года не осуществлялось. Долговые обязательства городского округа на 01.01.2023 года отсутствуют.

Первоначальным бюджетом г.о. Реутов на 2022 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 2022 год, составлял 32 700,00 тыс. рублей.

В течение 2022 года кредиты от кредитных организаций не привлекались.

Предельный объем заимствований, установленный статьей 16 первоначального решения о бюджете г.о. Реутов на 2022 год, составлял 32 700,00 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 106 БК РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 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 29.12.2022 № 114/2022-НА, сокращены до нулевых значений предельный объем заимствований, верхний предел муниципального долга и расходы на обслуживание муниципального долга.

Расходы бюджета городского округа Реутов на обслуживание муниципального долга в 2022 году не осуществлялись.

Предоставление муниципальных гарантий Администрацией г.о. Реутов от имени городского округа Реутов в 2022 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 действовали Постановления Администрации г.о. Реутов от 29.09.2013 № 468-ПА «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Реутов» (с изм. и доп.), далее – Порядок №468 и от 20.10.2022 №337-ПА «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Реутов», далее – Порядок №337.

В 2022 году муниципальные программы приводились в соответствие с решением о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2022 год сформирован по 18 муниципальным программам с общим объемом финансирования 4 258 189,32 тыс. рублей или 99,3% от общих расходов бюджета.

Уточненным бюджетом на 2022 год (решение Совета депутатов г.о. Реутов от 29.12.2022 № 114/2022-НА) установлены расходы городского округа Реутов на реализацию 18 муниципальных программ в сумме **5 241 209,88 тыс. рублей** или 98,5% от общих расходов бюджета.

В течение года объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ увеличился на 983 020,56 тыс. рублей или на 23,1%.

Кассовые расходы на реализацию муниципальных программ за отчетный период составили **4 904 301,94 тыс. рублей** или **99,6%** уточненных годовых бюджетных назначений.

Доля плановых назначений программных расходов в составе бюджета в 2022 году повысилась по отношению к 2021 году на 478 402,94 тыс. рублей (в 2021 году аналогичный показатель составлял сумму 4 762 806,94 тыс. рублей) или на 10,0%.

Исполнение по муниципальным программам за 2022 год по сравнению с 2021 годом увеличилось на 296 957,87 тыс. рублей (в 2021 году – 4 607 344,07 тыс. рублей).

Данные о бюджетных назначениях, в соответствии с решением Совета депутатов от 29.12.2022 № 114/2022-НА, а также данные об исполнении планируемых показателей в соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 2022 год приведены в Приложении №4 к заключению.

В целом исполнение по муниципальным программам составило – 93,57% от плановых назначений, в 2021 году – 96,74%.

IX. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета г.о. Реутов в 2022 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	2 552 264,11	2 269 943,59	88,94%
002	Совет депутатов городского округа Реутов	3 947,99	3 858,71	97,74%
003	Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Реутов	71 194,04	71 174,09	99,97%
005	Управление образования Администрации г.о. Реутова	2 203 116,60	2 148 638,27	97,53%
006	Отдел культуры Администрации г.о. Реутов	240 779,92	240 732,60	99,98%
009	Отдел по физической культуре и спорту Администрации г.о. Реутов	151 290,07	151 249,72	99,97%
017	Финансовое управление Администрации г.о. Реутов	86 790,10	26 788,60	30,87%
018	Контрольно-счетная палата городского округа Реутов	6 779,02	6 778,38	99,99%
019	Избирательная комиссия города Реутов	2 508,82	2 508,82	100,00%
	ВСЕГО	5 318 670,67	4 921 672,78	92,54%

¹⁰ далее - ГРБС

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.

Годовая бюджетная отчетность за 2022 год всеми участниками бюджетного процесса представлена в Контрольно-счетную палату городского округа Реутов на бумажном носителе, в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением.

Таким образом, сотрудниками Контрольно-счетной палатой городского округа Реутов проверена бюджетная отчетность ГРБС на соответствие Приказу 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» (далее - Инструкция 191н), а также правильность отражения числовых показателей в представленных формах отчетности.

Наиболее характерной ошибкой, выявленной в ходе проверки является: не представление и (или) не отражение некоторыми ГРБС в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), информации об отсутствии числового значения, о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), в соответствии с п.8, п.11.1, п.152 Инструкции № 191н.

Также следует отметить, что отдельные недостатки, выявленные в ходе внешней проверки, не оказали влияния на достоверность числовых значений годовой бюджетной отчетности ГРБС.

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 2022 года установлено следующее:

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2022 год с пакетом документов представлен письмом Главы г.о. Реутов от 24 марта 2023 года №исх-537/01-01-09 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 2023 года:

- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- 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);
- Пояснительная записка (ф.0503160);
- 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 консолидированного бюджета (ф. 0503173);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296);
- Сведения о вложения в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

В результате проверки полноты и достоверности показателей сводной бюджетной отчетности, установлено следующее: при анализе отчета об исполнении бюджета ф. 0503317 установлено, что бюджет г.о. Реутов за 2022 год исполнен по доходам в сумме 4 908 260,28 тыс. рублей, или 96,6%, по расходам в сумме 4 921 672,80 тыс. рублей или 92,5% к годовым назначениям.

Вместе с тем, при проверке сводной годовой бюджетной отчетности г.о. Реутов установлены техническое несоответствие, не повлиявшие на достоверность отчетности:

В следующих формах, выявлено несоответствие:

- В «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503317) проставлен код формы по ОКУД (ф. 0503117), должно быть «0503317»;
- В «Балансе исполнения консолидированного бюджета» (ф.0503320) проставлен код формы по ОКУД (ф.0503120), должно быть «0503320»;
- В «Консолидированный отчете о финансовых результатах деятельности» (ф.0503321) проставлен код формы по ОКУД (0503121), должно быть «0503321»;
- В «Консолидированном отчете о движении денежных средств» (ф.0503323) проставлен код формы по ОКУД (0503123) должно быть «0503323»;

- В «Пояснительной записке» с таблицами и приложениями (ф.0503360) проставлен код формы по ОКУД (0503160), должно быть «0503360».

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность главных администраторов (распорядителей) достоверно отражает финансовое положение главных администраторов (распорядителей) на 01.01.2023 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждений за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 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: 54,6% запланированных расходов пришлось на систему образования; 2,2% – на решение социальных вопросов; 2,8% – на развитие культуры; 11,8% – на поддержку жилищно-коммунального хозяйства; 11,8% – на поддержку и оказание услуг в сфере национальной экономики; 2,8% – на физическую культуру и спорт.

1.2. В соответствии с годовым отчетом за 2022 год исполнение бюджета относительно уточненного плана составило **по доходам 4 908 260,28 тыс. рублей или 96,6%, по расходам – 4 921 672,80 тыс. рублей или 92,5%, дефицит сложился в сумме 13 412,49 тыс. рублей.**

1.3. Размер **остатков неиспользованных средств** на едином счете местного бюджета на 1 января 2023 года составил сумму **230 655,92 тыс. рублей** (из них средства местного бюджета в сумме **228 052,15 тыс. рублей**, бюджета Московской области **2 603,76 тыс. рублей**).

1.4. В сравнении с показателями годового отчета за 2021 год:

- Доходы исполнения бюджета за 2022 год (4 908 260,28 тыс. рублей) на 297 070,95 тыс. рублей или на 6,4% больше объема исполнения поступлений 2021 года (4 611 189,33 тыс. рублей);

- Расходы исполнения бюджета за 2022 год (4 921 672,80 тыс. рублей) на 302 609,58 тыс. рублей или на 6,6% больше объема расходов 2021 года (4 619 063,22 тыс. рублей);

1.5. Объем неосвоенных бюджетных ассигнований в 2022 году составил 396 997,86 тыс. рублей, что на 241 430,16 тыс. рублей, больше размера неосвоенных бюджетных ассигнований 2021 года (155 567,7 тыс. рублей).

1.6. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2022 год по составу, содержанию и представлению в целом соответствует бюджетному законодательству. Отдельные недостатки в части некорректного или неполного отражения данных отчетности, установленные в ходе внешней проверки, не оказали влияния на достоверность данных годовой бюджетной отчетности.

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

1. Финансовому управлению Администрации г.о. Реутов:

1.1. Проанализировать выявленные внешней проверкой отдельные недостатки и принять меры по недопущению их впредь;

1.2. Формирование бюджетной отчетности производить в строгом соответствии с требованиями, определенными Инструкцией 191н.

2. Совету депутатов г.о. Реутов:

2.1. Рассмотреть отчет об исполнении бюджета г.о. Реутов за 2022 год в форме проекта решения Совета депутатов г.о. Реутов «Об утверждении отчета об исполнении бюджета г.о. Реутов за 2022 год».

Председатель Контрольно-счетной
палаты г.о. Реутов



Толочко А.Г.

Анализ остатков средств на едином счете бюджета

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

Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета за 2022 год

(тыс. рублей)

Наименование доходов	Утверждено бюджетом в 2021 г.	Исполнено в 2021 г. (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	Утверждено уточненным бюджетом	Исполнено	Не исполнено (-) / Перевыполнено (+)	Процент исполнения (%)	Отклонение 2022 от 2021 г.	Темп роста исполнения (%)
Всего доходов:	4 623 218,90	4 611 189,33	99,7	5 083 513,96	4 908 260,28	-175 253,68	96,6	297 070,95	6,4%
1 Налоговые и неналоговые доходы:	1 788 100,00	1 868 311,76	104,5	2 168 973,00	2 185 016,29	16 043,29	100,7	316 704,53	17,0%
Налоговые доходы, в т. ч.:	1 377 528,97	1 353 717,94	98,3	1 535 228,76	1 550 254,04	15 025,28	101,0	196 536,10	14,5%
1 Налоги на прибыль, доходы:	471 134,76	462 781,63	98,2	545 220,47	550 532,19	5 311,72	101,0	87 750,56	19,0%
Налог на доходы физических лиц	471 134,76	462 781,63	98,2	545 220,47	550 532,19	5 311,72	101,0	87 750,56	19,0%
2 Акции по подакционным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации	3 816,00	3 839,38	100,6	4 118,30	4 124,80	6,50	100,2	285,42	7,4%
3 Налоги на совокупный доход:	571 840,61	538 299,51	97,6	643 857,59	651 843,64	7 986,05	101,2	93 544,13	16,8%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	508 661,61	495 480,82	97,4	589 919,52	596 402,78	6 483,26	101,1	100 921,96	20,4%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	10 755,00	10 800,20	100,4	-228,68	-227,70	0,98	99,6	-11 027,90	-102,1%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	52 400,00	51 994,51	99,2	54 145,00	55 646,81	1 501,81	102,8	3 652,30	7,0%
Единый сельскохозяйственный налог	24,00	23,99	0,0	21,75	21,75	0,00	100,0	-2,24	-9,3%
4 Налоги на имущество:	317 420,10	315 420,04	99,4	329 203,00	330 884,17	1 681,17	100,5	15 464,13	4,9%
Налог на имущество физических лиц	145 690,10	145 929,11	100,2	157 507,00	158 336,88	829,88	100,5	12 337,77	8,5%
Земельный налог	171 730,00	169 420,93	98,7	171 696,00	172 547,29	851,29	100,5	3 126,36	1,8%
5 Государственная пошлина	13 317,50	13 377,38	100,4	12 829,40	12 869,24	39,84	100,3	-508,14	-3,8%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	#ДЕЛ/0!
6 Неналоговые доходы, в т. ч.:	410 571,03	514 593,82	125,3	633 744,24	634 762,25	1 018,01	100,2	120 168,43	23,4%
Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	316 275,96	420 257,20	132,9	356 419,72	357 403,90	984,18	100,3	-62 853,30	-15,0%
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	232 694,00	332 959,52	143,1	263 840,00	263 968,61	128,61	100,0	-68 990,91	-20,7%
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)	17 163,00	20 100,77	117,1	20 660,75	20 660,76	0,01	100,0	559,99	2,8%

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/01	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/01	0,00	#ДЕЛ/01
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	23 087,00	23 322,65	101,0	25 190,00	25 245,55	55,55	100,2	1 922,90	8,2%
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не	5,70	5,67	99,5	169,71	169,71	0,00	100,0	164,04	2893,1%
Платежи от государственных и муниципальных предприятий	1 252,50	1 252,51	100,0	1 040,94	1 040,94	0,00	100,0	-211,57	-16,9%
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)	33 640,94	34 183,21	101,6	45 518,32	46 318,33	800,01	101,8	12 135,12	35,5%
Платежи при предоставлении природными ресурсами (за негативное воздействие на окружающую среду)	215,50	215,24	99,9	128,42	128,53	0,11	100,1	-86,71	-40,3%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11 741,36	11 795,94		33 959,80	33 959,80	0,00	100,0	22 163,86	187,9%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	79 118,60	79 108,97	100,0	206 813,30	206 813,36	0,06	100,0	127 704,39	161,4%
Доходы от продажи квартир	1 521,10	1 521,14	100,0	1 678,00	1 678,00	0,00	100,0	156,86	10,3%
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)	55 000,00	55 020,44	100,0	104 189,40	104 189,42	0,02	100,0	49 168,98	89,4%
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)	22 597,50	22 567,38	99,9	54 714,10	54 714,13	0,03	100,0	32 146,75	142,4%
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	0,00	0,00	99,9	46 231,80	46 231,81	0,03	100,0	32 146,75	142,4%
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	3 219,61	3 216,47	99,9	36 423,00	36 456,66	33,66	100,1	33 240,19	1033,4%
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	#ДЕЛ/01	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/01	0,00	#ДЕЛ/01
II Безвозмездные поступления	2 835 118,90	2 742 877,57	96,7	2 914 540,96	2 723 243,99	-191 296,97	93,4	-19 633,58	-0,7%
1 Дотации бюджетам системы Российской Федерации	62 287,00	62 287,00	100,0	64 373,20	64 373,20	0,00	100,0	2 086,20	3,3%
2 Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (небюджетные субсидии)	315 195,20	303 301,17	96,2	1 190 140,28	1 021 425,48	-168 714,80	85,8	718 124,31	236,8%
Субсидии бюджетам на обеспечение жильем молодых семей	0,00	0,00	#ДЕЛ/01	811,80	811,74	-0,06	100,0	811,74	#ДЕЛ/01
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	90 913,00	86 991,17	95,7	105 698,00	86 191,45	-19 506,55	81,5	-799,72	-0,9%

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	8 563,60	8 456,50	98,7	2 822,55	2 822,54	-0,01	100,0	-5 633,96	-66,6%
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	3 086,00	3 084,99	100,0	1 850,90	1 850,83	-0,07	100,0	-1 234,16	-40,0%
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	46 843,61	40 415,66	86,3	52 921,39	46 233,30	-6 688,09	87,4	5 817,64	14,4%
Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры	545,11	545,11	100,0	533,46	533,46	0,00	100,0	-11,65	-2,1%
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации, способствующих развитию научно-производственного комплекса наукоградов Российской Федерации	40 742,00	40 659,78	99,8	35 537,50	35 537,05	-0,45	100,0	-5 122,73	-12,6%
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	123 201,22	123 201,17	-0,05	100,0	123 201,17	#ДЕЛ/0!
Прочие субсидии	124 501,88	123 148,01	98,9	866 763,46	724 243,94	-142 519,52	83,6	601 095,93	488,1%
3 Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 483 667,00	1 459 486,15	98,4	1 631 106,00	1 628 576,33	-22 529,67	98,6	169 090,18	11,6%
гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	43 352,00	37 403,38	86,3	16 712,00	16 397,45	-314,55	98,1	-21 005,93	-56,2%
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	7 547,00	7 547,00	100,0	7 741,00	7 741,00	0,00	100,0	194,00	2,6%
Субсидии бюджетам городских округов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели	3,00	2,94	98,0	946,00	946,00	0,00	100,0	943,06	32076,9%
Субсидии местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	13 907,00	13 891,19	-15,81	99,9	13 891,19	#ДЕЛ/0!
Субсидии бюджетам муниципальных образований на компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	27 960,00	25 021,65	89,5	29 529,00	29 111,52	-417,48	98,6	4 089,87	16,3%

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	51 977,00	49 465,64	95,2	57 827,00	57 826,61	-0,39	100,0	8 360,97	16,9%
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	26 951,00	25 204,19	93,5	26 691,00	25 874,41	-816,59	96,9	670,22	2,7%
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	1 311 380,00	1 300 855,37	99,2	1 497 753,00	1 476 788,15	-20 964,85	98,6	1 75 932,78	13,5%
4 Иные межбюджетные трансферты	976 000,00	919 840,45	94,2	13 239,39	13 186,89	-52,50	99,6	-906 653,56	-98,6%
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам 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!	1 342,00	1 342,00	0,00	100,0	1 342,00	#ДЕЛ/0!
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	976 000,00	919 840,45	94,2	11 897,39	11 844,89	-52,50	99,6	-907 995,56	-98,7%
5 Прочие безвозмездные поступления	138,00	131,10		0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!		
6 Доходы 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	-2 168,30	-2 168,30	100,0	-4 317,91	-4 317,91	0,00	100,0	-2 149,61	99,1%

Общая характеристика основных показателей расходной части бюджета за 2022 год

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2021			2022			Отклонение 2022 от 2021 года			Структура	
	план	факт	исполнено, %	план	факт	исполнено, %	план	факт	исполнено, %	2021, %	2022, %
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	4 774 631,01	4 619 063,22	96,7%	5 318 670,66	4 921 672,80	92,5%	544 039,65	302 609,58	6,6%	100,0%	100,0%
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	564 248,44	559 916,01	99,2%	675 493,75	610 340,01	90,4%	111 243,31	50 424,00	9,0%	12,1%	12,4%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципалитетного образования	2 985,64	2 985,62	100,0%	4 685,82	4 487,99	95,8%	1 700,18	1 502,37	50,3%	0,1%	0,1%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	3 230,81	3 126,58	96,8%	3 947,99	3 858,71	97,7%	717,18	732,13	23,4%	0,1%	0,1%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	274 823,86	272 746,49	99,2%	275 880,88	271 467,64	98,4%	1 057,02	-1 278,85	-0,5%	5,9%	5,5%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	30 649,89	30 649,04	100,0%	33 519,12	33 516,98	100,0%	2 869,23	2 867,94	9,4%	0,7%	0,7%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	2 206,73	2 206,73	100,0%	2 508,82	2 508,82	100,0%	302,09	302,09	13,7%	0,0%	0,1%
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	230 351,51	248 201,55	99,1%	354 951,12	294 499,87	83,0%	104 599,61	46 298,32	18,7%	5,4%	6,0%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	7 547,00	7 547,00	100,0%	7 741,00	7 741,00	100,0%	194,00	194,00	2,6%	0,2%	0,2%
Мобилизационная и внебюджетная подготовка	7 547,00	7 547,00	100,0%	7 741,00	7 741,00	100,0%	194,00	194,00	2,6%	0,2%	0,2%
Мобилизационная подготовка экономики	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,0%	0,0%
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	41 723,40	41 629,14	99,8%	44 550,84	44 158,59	99,1%	2 827,44	2 529,45	6,1%	0,9%	0,9%
Гражданская оборона	1 386,64	1 386,44	100,0%	1 329,46	1 329,46	100,0%	-57,18	-56,98	-4,1%	0,0%	0,0%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	24 260,14	24 260,14	100,0%	28 482,45	28 136,17	98,8%	4 222,31	3 876,03	16,0%	0,5%	0,6%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	16 076,62	15 982,56	99,4%	14 738,93	14 692,96	99,7%	-1 337,69	-1 289,60	-8,1%	0,3%	0,3%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	358 318,10	351 777,96	98,2%	631 098,70	436 650,07	69,2%	272 780,60	84 872,11	24,1%	7,6%	8,9%
Сельское хозяйство и рыболовство	2 688,00	704,95	26,2%	2 701,00	757,52	28,0%					0,0%
Водное хозяйство	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	119,55	119,55	100,0%					0,0%
Транспорт	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	283 211,53	111 549,84	39,4%	283 211,53	111 549,84	#ДЕЛ/0!	0,0%	2,3%

Дорожное хозяйство	308 677,72	304 381,32	98,6%	329 998,99	309 465,37	93,8%	21 321,27	5 084,05	1,7%	6,6%	6,3%
Связь и информатика	16 799,26	16 679,54	99,3%	8 182,36	8 053,05	98,4%	-8 616,90	-8 626,49	0,0%	0,4%	0,2%
Другие вопросы в области национальной экономики	30 153,12	30 012,15	99,5%	6 885,27	6 704,74	97,4%	-23 267,85	-23 307,41	-77,7%	0,6%	0,1%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	305 359,63	258 820,03	84,8%	627 958,34	554 113,68	88,2%	322 598,71	295 293,65	114,1%	5,6%	11,3%
Жилищное хозяйство	38 811,10	38 530,88	99,3%	45 640,68	44 506,99	97,5%	6 829,58	5 976,11	15,5%	0,8%	0,9%
Коммунальное хозяйство	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	691,73	691,73	100,0%	691,73	691,73	0,0%	0,0%	0,9%
Благоустройство	265 886,53	219 663,60	82,6%	580 745,93	508 056,89	87,5%	314 859,40	288 393,29	131,3%	4,8%	10,3%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	662,00	625,55	94,5%	880,00	838,07	97,5%	218,00	233,52	37,2%	0,0%	0,0%
ОХРАНА ОКУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	153,18	136,16	88,9%	130,02	130,02	100,0%	-23,16	-6,14	-4,5%	0,0%	0,0%
Образование	2 076 824,80	2 049 327,38	98,7%	2 904 024,99	2 841 680,42	97,9%	827 200,19	792 353,04	38,7%	44,4%	57,7%
Дошкольное образование	882 379,81	875 676,61	99,2%	1 582 040,87	1 544 637,66	97,6%	699 661,06	668 961,05	76,4%	19,0%	31,4%
Общее образование	970 634,62	951 062,47	98,0%	1 014 628,31	999 574,14	98,5%	43 993,69	48 511,67	5,1%	20,6%	20,3%
Дополнительное образование детей	148 129,34	147 848,70	99,8%	218 929,06	216 140,81	98,7%					4,4%
Молодежная политика	16 315,86	16 315,86	100,0%	10 883,98	10 883,98	100,0%	-5 431,88	-5 431,88	-33,3%	0,4%	0,2%
Другие вопросы в области образования	59 365,17	58 423,74	98,4%	77 542,77	70 443,83	90,8%	18 177,60	12 020,09	20,6%	1,3%	1,4%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	150 519,48	150 487,00	100,0%	149 423,93	149 297,11	99,9%	-1 095,55	-1 189,89	-0,8%	3,3%	3,0%
Культура	144 578,99	144 558,57	100,0%	142 800,31	142 687,37	99,9%	-1 778,68	-1 871,20	-1,3%	3,1%	2,9%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	5 940,49	5 928,43	99,8%	6 623,62	6 609,74	99,8%	683,13	681,31	11,5%	0,1%	0,1%
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	976 000,00	917 888,41	94,0%	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	-976 000,00	-917 888,41	-100,0%	19,9%	0,0%
Амбулаторная помощь	976 000,00	917 888,41	94,0%	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	-976 000,00	-917 888,41	-100,0%	19,9%	0,0%
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	144 223,61	132 692,73	92,0%	120 168,32	119 605,49	99,5%	-24 055,29	-13 087,24	-9,9%	2,9%	2,4%
Пенсионное обеспечение	6 238,36	6 238,36	100,0%	6 648,51	6 648,51	100,0%	410,15	410,15	6,6%	0,1%	0,1%
Социальное обеспечение населения	45 867,10	39 806,21	86,8%	18 804,35	18 669,62	99,3%	-27 062,75	-21 136,59	-53,1%	0,9%	0,4%
Охрана семьи и детства	92 118,15	86 648,16	94,1%	94 715,46	94 287,36	99,5%	2 597,31	7 639,20	8,8%	3,1%	1,9%
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	141 729,39	141 697,42	100,0%	151 525,67	151 485,31	100,0%	9 796,28	9 787,89	6,9%	3,1%	3,1%
Физическая культура	104 995,93	104 963,96	100,0%	107 181,97	107 141,61	100,0%	2 186,04	2 177,65	2,1%	2,3%	2,2%
Массовый спорт	16 816,45	16 816,45	100,0%	18 891,65	18 891,65	100,0%	2 075,20	2 075,20	12,3%	0,4%	0,4%
Спорт высших достижений	15 000,00	15 000,00	100,0%	20 000,00	20 000,00	100,0%	5 000,00	5 000,00	33,3%	0,3%	0,4%
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	4 917,01	4 917,01	100,0%	5 452,05	5 452,05	100,0%	535,04	535,04	10,9%	0,1%	0,1%
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	7 143,98	7 143,98	100,0%	6 555,10	6 471,10	98,7%	-588,88	-672,88	-9,4%	0,2%	0,1%
Другие вопросы в области средств массовой информации	7 143,98	7 143,98	100,0%	6 555,10	6 471,10	98,7%	-588,88	-672,88	-9,4%	0,2%	0,1%
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	840,00	0,00	0,0%	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	-840,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,0%	0,0%

Приложение №4
Общая характеристика исполнения расходной части бюджета в 2022 году в разрезе
муниципальных программ г.о. Реутов

№ п/п	Наименование	Назначено	Исполнено	(тыс. рублей)	
				Процент исполнения, %	
1	2	4	5	6	
1	Здравоохранение	515,00	515,00	100,00%	
2	Культура	234 695,09	234 576,46	99,95%	
3	Образование	2 219 822,91	2 172 032,18	97,85%	
4	Социальная защита населения	52 943,81	52 413,59	99,00%	
5	Спорт	150 220,79	150 180,43	99,97%	
6	Развитие сельского хозяйства	2 701,00	757,52	28,05%	
7	Экология и окружающая среда	959,55	865,86	90,24%	
8	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	66 206,73	64 843,24	97,94%	
9	ЖКМШ	67 077,46	67 077,00	100,00%	
10	Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	8 203,95	8 203,82	100,00%	
11	Предпринимательство	46 625,77	46 624,40	100,00%	
12	Управление имуществом и муниципальными финансами	485 815,23	480 725,63	98,95%	
13	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	81 353,90	80 815,07	99,34%	
14	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	580 547,29	388 352,08	66,89%	
15	Цифровое муниципальное образование	107 767,99	100 904,06	93,63%	
16	Архитектура и градостроительство	494,00	478,49	96,86%	
17	Формирование современной комфортной городской среды	620 268,27	547 651,01	88,29%	
18	Строительство объектов социальной инфраструктуры	514 991,14	507 286,10	98,50%	
Итого по муниципальным программам		5 241 209,88	4 904 301,94	93,57%	