



**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
СЕРГИЕВО-ПОСАДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

пр. Красной Армии, 169, Сергиев Посад, Московская область, 141310  
Тел./Факс (496) 540-82-88, E-mail: [ksk.spmr@yandex.ru](mailto:ksk.spmr@yandex.ru)

От 25.04.2023 № 90/23-ИС

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Временно исполняющему полномочия  
главы Сергиево-Посадского городского  
округа  
Д.А. Акулову

Председателю Совета депутатов  
Сергиево-Посадского городского округа  
Р.Г. Тихомировой

Об исполнении бюджета  
Сергиево-Посадского  
городского округа за 2022 год

**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Сергиево-Посадского городского округа  
к проекту решения Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа  
«Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского  
городского округа за 2022 год»**

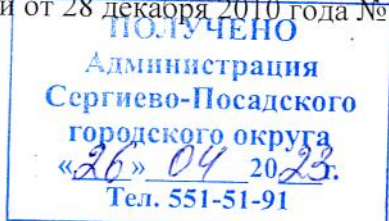
Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: план работы Контрольно-счетной палаты Сергиево-Посадского городского округа Московской области (далее Контрольно-счетная палата, КСП) на 2023 год, утвержденный распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты от 26.12.2022г. № 67/22-РП (пункт 2.1 плана).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- отчет об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2022 год;
- годовая бюджетная отчетность Сергиево-Посадского городского округа.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

- установление соответствия годового отчета требованиям бюджетного законодательства и инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н);



*Акулов Д.А.*  
26.04.2023

- оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета;
- выявление случаев нарушения бюджетного законодательства в ходе исполнения бюджета, анализ выявленных отклонений и нарушений.

### **Общие положения.**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа подготовлено в соответствии с требованиями ст.264.4.Бюджетного Кодекса Российской Федерации о внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета и ст. 18 «Положения о бюджетном процессе в Сергиево-Посадском городском округе Московской области», принятым Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области 14.11.2019 года № 09/01-МЗ.

Целью подготовки заключения является определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете Сергиево-Посадского городского округа. Привлечение и погашение источников финансирования дефицита бюджета Сергиево-Посадского городского округа. Установление законности, целевого назначения и эффективности использования средств бюджета. Оценка соответствия местного бюджета принципам открытости, гласности и социальной направленности.

Отчет об исполнении бюджета за 2022 год представлен в Контрольно-счетную палату Сергиево-Посадского городского округа 30.03.2023г., что соответствует пункту 3 статьи 264.4.БК РФ и пункту 3 статьи 17 «Положения о бюджетном процессе в Сергиево-Посадском городском округе Московской области».

Документы предоставлены в следующем составе:

- проект решения об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2022 год»;
- приложение № 1 «Исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа по доходам за 2022»;
- приложение № 2 «Расходы бюджета Сергиево-Посадского городского округа по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа»;
- приложение № 3 «Расходы бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2022 по ведомственной структуре расходов бюджета»;
- приложение № 4 «Выполнение программы муниципальных внутренних заимствований за 2022 год»;
- приложение № 5 «Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 2022 год»;
- приложение № 6 «Сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления и затратах на их денежное содержание в 2022 году (без учета численности муниципальных служащих по исполнению переданных государственных полномочий»;
- приложение № 7 «Сведения о расходовании резервного фонда администрации Сергиево-Посадского городского округа в 2022 году»;
- приложение № 8 «Расходы бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2021 год по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа»;

- приложение № 9 «Выполнение программ муниципальных гарантий Сергиево-Посадского городского округа за 2022 год»;

- бюджетная отчетность главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, представлена в адрес Контрольно-счетной палаты в полном объеме.

Одновременно с отчетом представлены для изучения и анализа следующие документы:

- сведения об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Сергиево-Посадского городского округа в 2022 году;

- информация об исполнении муниципальных программ Сергиево-Посадского городского округа на 1 января 2023 года;

- муниципальная долговая книга.

Заключение подготовлено на основании внешней проверки отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2022 год.

### **Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса.**

В течение 2022 года в Сергиево-Посадском городском округе Московской области бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положении о бюджетном процессе в Сергиево-Посадском городском округе Московской области, Устава Сергиево-Посадского городского округа Московской области и других нормативных правовых актах.

Бюджет Сергиево-Посадского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 23.12.2021 № 46/02-МЗ. Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, то есть в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Постановлением Администрации Сергиево-Посадского городского округа от 17.11.2021 № 1784-ПГ утвержден главный администратор доходов бюджета - Администрация Сергиево-Посадского городского округа и Финансовое управление администрации Сергиево-Посадского городского округа.

Постановлением Администрации Сергиево-Посадского городского округа от 29.11.2021 № 1887-ПГ «Об утверждении перечня главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Сергиево-Посадского городского округа» утвержден главный администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Сергиево-Посадского городского округа Московской области – Финансовое управление администрации Сергиево-Посадского городского округа.

Администрация Сергиево-Посадского городского округа Московской области действует в соответствии с решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 17.09.2019 № 01/09 «О правопреемстве органов местного самоуправления Сергиево-Посадского городского округа» и на основании Устава муниципального образования «Сергиево-Посадский район Московской области», принятого решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 19 декабря 2019 № 13/01-МЗ и обладает правами юридического лица.

Высшим должностным лицом Сергиево-Посадского городского округа является Глава Сергиево-Посадского городского округа.

В 2019 году и по настоящее время Главой Сергиево-Посадского городского округа является Токарев Михаил Юрьевич (с 29.11.2016 года на основании Постановления Главы муниципального района от 29.11.2016 года №1559-ПГ «О вступлении в должность Главы муниципального образования «Сергиево-Посадский муниципальный район Московской

области», с 17 октября 2019 года Глава вновь созданного Сергиево-Посадского городского округа).

Органом, осуществляющим исполнительно-распорядительную деятельность на территории Сергиево-Посадского городского округа в финансовой и бюджетной сферах, а также в пределах своей компетенции в налоговых сферах, а также координацию деятельности в указанных сферах структурных подразделений администрации городского округа и муниципальных учреждений, образованных для реализации отдельных функций муниципального управления округом является Финансовое управление администрации Сергиево-Посадского городского округа, действующее в 2022 году на основании Положения о финансовом управлении администрации Сергиево-Посадского городского округа Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области от 31.10.2019 года № 07/06.

### **Общая характеристика исполнения бюджета за 2022 год.**

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета проведена в соответствии с требованиями статей 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Распоряжения КСП от 29.10.2019 года № 71/19-РП «Об утверждении стандарта внешнего муниципального контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета». Отчет об исполнении бюджета составлен в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, который применялся при утверждении бюджета.

Бюджет Сергиево-Посадского городского округа на 2022 год утвержден Советом депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области от 23.12.2021 года № 46/02-МЗ «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее первоначальный бюджет) по доходам в объеме 12 872 032,5 тыс. рублей (в том числе по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 7 219 858,0 тыс. рублей), по расходам в объеме 12 842 667,8 тыс. рублей с профицитом в размере 29 364,7 тыс. рублей.

В первоначальный бюджет изменения вносились 9 раз (Решения Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 27.01.2022 № 47/02-МЗ; от 24.02.2022 № 49/01-МЗ; от 31.03.2022 № 50/01-МЗ; от 15.04.2022 № 51/01-МЗ; от 20.05.2022 № 52/01-МЗ; от 24.06.2022 № 54/01-МЗ; от 23.09.2022 № 56/02-МЗ; от 24.11.2022 № 58/01-МЗ; от 23.12.2022 № 60/02-МЗ). Приложение № 1.

В результате изменений и дополнений, бюджетные назначения Сергиево-Посадского муниципального района увеличились:

- по доходам на 17,57% или на общую сумму 2 262 140,0 тыс. рублей и составили 15 134 172,5 тыс. рублей, против первоначально утвержденного бюджета;
- по расходам на 18,9% или на общую сумму 2 428 068,1 тыс. рублей и составили 15 270 735,9 тыс. рублей, против первоначально утвержденного бюджета;
- размер дефицита бюджета составляет 136 563,4 тыс. рублей (в 4,65 раза).

Согласно Кассовому плану исполнения бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2022 год, утверждённому начальником финансового управления администрации Сергиево-Посадского городского округа (далее - Кассовый план) прогноз поступлений по состоянию на 01.01.2023 утверждён в объёме 15 134 172,5 тыс. рублей, что соответствует утверждённому бюджету.

По состоянию на 01.01.2022 Сводная бюджетная роспись бюджета Сергиево-Посадского городского округа по расходам утверждена начальником финансового управления администрации Сергиево-Посадского муниципального района в объёме 12 842 667,8 тыс. рублей.

В течение 2022 года бюджетные ассигнования по расходам, предусмотренные сводной бюджетной росписью, были увеличены на 2 437 487,7 тыс. рублей или на 18,98%.

За 2022 год Сводная бюджетная роспись бюджета Сергиево-Посадского округа по расходам представлена в объёме 15 280 155,5 тыс. рублей, что соответствует утверждённому бюджету.

Основные показатели бюджета Сергиево-Посадского муниципального района в 2022 году представлены ниже.

Наименование	Утверждённый бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	рублей	
				Процент исполнения к утвержденному бюджету	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Доходы	12 872 032,5	х	15 196 464,8	100,4	х
Расходы	12 842 667,8	15 280 155,5	14 907 133,5	97,6	97,56
Дефицит (-) )/профицит (+)	29 364,7	х	289 331,3	х	х

Бюджет Сергиево-Посадского городского округа Московской области на 01.01.2023 года исполнен со следующими показателями:

доходы в размере – 15 196 464,8 тыс. рублей или 100,4% утвержденного бюджета;

расходы в размере – 14 907 133,5 тыс. рублей или 97,6% утвержденного бюджета;

бюджет исполнен с профицитом в размере 289 331,3 тыс. рублей, при плановом профиците в размере 29 364,7 тыс. рублей.

Бюджет Сергиево-Посадского городского округа за 2022 год к первоначально утверждённому бюджету исполнен следующим образом:

по доходам - в объёме 15 196 464,8 тыс. рублей или 118,06% первоначального бюджета (12 872 032,5 тыс. рублей) (в 2021 году исполнение составило 11 024 810,9 тыс. рублей или 99,88% первоначального бюджета (10 308 157,7 тыс. рублей));

по расходам - в объёме 14 907 133,5 тыс. рублей или 116,07% первоначального бюджета (12 842 667,8 тыс. рублей) (в 2021 году исполнение составило 11 323 196,2 тыс. рублей или 106,94% первоначального бюджета (10 588 739,2 тыс. рублей)).

Информация об исполнении бюджета Сергиево-Посадского муниципального района по кварталам в 2021-2022 годах представлена ниже.

Наименование	I квартал (на 01.04)		II квартал (на 01.07)		III квартал (на 01.10)		IV квартал (на 01.01) следующего за отчетным	
	тыс. рублей	% к годовому исполнению	тыс. рублей	% к годовому исполнению	тыс. рублей	% к годовому исполнению	тыс. рублей	% к годовому исполнению
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Доходы</b>								
2021	2 047 846,5	18,57	3 120 316,0	28,30	2 109 114,3	19,13	3 747 534,12	33,99
2022	3 058 284,2	20,12	3 812 758,4	25,09	3 604 540,4	23,72	4 720 881,8	31,07
<b>Расходы</b>								
2021	1 911 429,4	16,88	3 305 490,2	29,19	2 290 498,7	20,23	3 815 779,9	33,7
2022	2 665 252,1	17,88	3 966 652,8	26,61	3 364 276,1	22,57	4 910 952,5	32,94
<b>Дефицит (-) / Профицит (+)</b>								
2021	+ 136 417,1		- 48 755,1		- 230 139,5		- 298 385,53	

2022	+ 393 032,1		- 153 894,4		+ 240 264,3		- 190 070,7	
------	-------------	--	-------------	--	-------------	--	-------------	--

Во всех анализируемых периодах (2021-2022 годы) поквартальное исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа по доходам и расходам осуществлялось практически на одном уровне. Необходимо отметить, что в течение 2022 года, как и в предыдущем году, наблюдается концентрация объёма расходов, произведённых в IV квартале - 32,94% общего годового объёма. В IV квартале 2021 года расходы составили 33,7% годового объёма.

### Доходы бюджета Сергиево-Посадского городского округа.

Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа на 2022 год установлен общий объём доходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа в сумме 12 872 032,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 5 652 447,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 7 219 585,0 тыс. рублей. В первоначальный бюджет в течение 2022 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по доходам были скорректированы 7 раз с учётом фактического поступления, уточнения прогноза поступлений главными администраторами доходов.

Исполнение плановых бюджетных назначений по доходам за 2022 год представлено ниже.

Наименование	Первоначальный бюджет, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Исполнено		
			тыс. рублей	% к первоначальному бюджету	% к утвержденному бюджету
1	2	3	4	5	6
Доходы всего	12 872 032,5	15 134 172,5	15 196 464,8	118,06	100,41
Налоговые доходы	5 224 986,0	5 413 365,0	5 649 339,9	108,12	104,36
Неналоговые доходы	427 461,6	693 881,3	710 334,7	166,18	102,37
Безвозмездные поступления	7 219 585,0	9 026 926,2	8 836 790,2	122,4	97,89

В результате внесения изменений в бюджет Сергиево-Посадского городского округа общий объём доходов увеличился на 2 262 140,0 тыс. рублей или на 17,57 %, в том числе за счет следующих факторов:

- увеличения на 170 856,2 тыс. рублей налога на доходы физических лиц;
- увеличения на 5 272,0 тыс. рублей дохода, полученного в виде акцизы по подакцизным товарам (продукции);
- увеличения на 10 000,0 тыс. рублей налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- увеличения на 1 225,8 тыс. рублей единого сельскохозяйственного налога;
- уменьшения на 3 000,0 тыс. рублей налога, взимаемого в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- увеличения на 4 025,0 тыс. рублей налога на имущество;
- уменьшения на 6 689,9 тыс. рублей доходов, полученных в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;
- увеличения на 1 175,1 тыс. рублей доходов, полученных в виде арендной, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

- увеличения на 2 611,8 тыс. рублей доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков);
  - увеличения на 36 173,1 тыс. рублей прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);
  - увеличения на 14 500,0 тыс. рублей платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций;
  - увеличения на 15 167,10 тыс. рублей доходов, получаемых в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду;
  - увеличения на 118 573,9 тыс. рублей прочих доходов от компенсации затрат государства;
  - увеличения на 787,90 тыс. рублей доходов от продажи квартир, находящихся в собственности городского округа;
  - увеличения на 12 000,0 тыс. рублей доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городского округа;
  - увеличения на 15 903,2 тыс. рублей доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;
  - увеличения на 19 180,0 тыс. рублей платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности в результате перераспределения таких земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;
  - увеличения на 14 208,2 тыс. рублей штрафов, санкций, возмещения ущерба;
  - увеличения на 21 907,8 тыс. рублей прочих неналоговых доходов;
  - предоставления на 1 110 682,2 тыс. рублей больше субсидии из бюджета Московской области бюджету;
  - предоставления на 250 403 тыс. рублей больше субвенций бюджету;
  - предоставления на 288 104,2 тыс. рублей больше иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету городского округа.
- По отношению к уточненному бюджету 2022 года исполнение составило 104,36%, по разделам:
- налоговые доходы в сумме 5 649 339,8 тыс. рублей или 104,36%;
  - неналоговые доходы в сумме 710 334,8 тыс. рублей или 102,37%;
  - безвозмездные поступления в сумме 8 836 790,2 тыс. рублей или 97,89%.
- При уточненном плане 15 134 172,6 тыс. рублей фактически поступило 15 196 464,8 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений в сумме 190 136,0 тыс. рублей сложилось за счет уменьшения сумм безвозмездных поступлений.

Исполнение доходов 2022 года по сравнению с планом, приведено в таблице:

Наименование источников	доходных	Утверждено по бюджету на 2022 год	Уточненный план 2022 года	Исполнено за 2022 год	тыс. рублей	
					% исполне ния к первона чально му плану	% исполн ения к уточне нному плану 2022 года
1		2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.		5 652 447,6	6 107 246,4	6 359 674,6	108,04	104,13
<b>НАЛОГОВЫЕ</b>	<b>доходы, из</b>	5 224 986,0	5 413 365,0	5 649 339,8	108,12	104,36

них:					
Налог на доходы физических лиц	3 647 696,0	3 818 552,2	4 030 968,3	110,51	105,56
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории Российской Федерации	82 556,0	87 828,0	95 264,7	115,39	108,47
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	736 732,0	746 732,0	746 384,1	101,31	99,95
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,0	0,0	- 87,0		
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	1 225,8	1 230,6		100,39
Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения	103 914,0	100 914,0	97 273,8	93,61	96,39
Налог на имущество физических лиц	169 647,0	173 672,0	187 315,8	110,42	107,86
Земельный налог	438 907,0	438 907,0	446 801,0	101,8	101,8
Государственная пошлина	45 534,0	45 534,0	44 189,9	97,05	97,05
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	-1,4		
НЕНАЛОГОВЫЕ доходы, из них:	427 461,6	693 881,4	710 334,8	166,18	102,37
Доходы, полученные 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	352 955,0	346 265,1	353 125,9	100,05	101,98
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 000,0	2 175,1	5 398,6	в 5 раз	в 2,5 раза
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных	24 679,0	27 290,8	28 984,7	117,45	106,21



участков)					
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,0	236,3	236,2	в 2 раза	99,96
Прочие доходы от использования имущества	16 512,6	52 685,7	52 517,8	в 3 раза	99,68
Плата, поступившая в рамках договоров на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта	0,0	14 500,0	13 843,6		95,47
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 308,0	19 475,1	19 490,1	в 4,5 раза	100,08
Прочие доходы от оказания услуг (работ)	1 000,0	1 685,3	2 142,2	в 2 раза	127,11
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	0,0	0,0	295,3		
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	0,0	118 573,9	118 921,7		100,29
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	0,0	787,9	787,9		100,63
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	12 000,0	24 000,0	24 428,7	в 2 раза	101,79
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	10 194,0	26 097,2	26 229,8	в 2,5 раза	100,51
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в	0,0	0,0	23,9		

собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)					
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности	2 820,0	22 000,0	23 718,2	в 8,5 раз	107,87
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 993,0	16 201,2	17 826,1	в 9 раз	110,03
Прочие неналоговые доходы	0,0	21 907,8	22 359,1		102,06
Безвозмездные поступления, из них:	7 219 585,0	9 026 926,2	8 836 790,2	122,4	97,89
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	4 976,0	4 976,0	4 976,0	100,0	100,0
Прочие дотации бюджетам городских округов	0,0	0,0	60 000,0		
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	3 280 623,5	4 391 305,7	4 214 663,8	128,47	95,98
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 337 172,5	3 587 575,5	3 549 789,8	106,37	98,5
Иные межбюджетные трансферты	596 813,0	884 917,2	848 622,4	142,19	95,90
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	0,0	0,0	0,0		
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0,0	- 14 253,4	- 14 253,4		
Прочие безвозмездные поступления	0,0	252,3	0,0		
<b>ВСЕГО доходов</b>	<b>12 872 032,6</b>	<b>15 134 172,6</b>	<b>15 196 464,8</b>	<b>118,06</b>	<b>100,41</b>

Таким образом, по сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходная часть бюджета в 2022 году выполнена на 118,6%, а по сравнению с уточненным планом на 100,4%.

Объем налоговых доходов по сравнению с 2021 годом (4 837 224,0 тыс. рублей) увеличился на 812 115,8 тыс. рублей или на 16,79%, объем неналоговых доходов по сравнению с 2021 годом (592 214,0 тыс. рублей) увеличился на 118 120,6 тыс. рублей или на 19,95%, безвозмездные поступления по сравнению с 2021 годом (5 595 372,7 тыс. рублей) увеличились на 3 241 416,5 тыс. рублей или на 57,93%.

В целях увеличения доходной части консолидированного бюджета Московской области администрацией Сергиево-Посадского городского округа в 2022 году реализован комплекс следующих мероприятий:

1. Организация работы по погашению задолженности организациями, имеющими задолженность по налоговым и неналоговым платежам перед консолидированным бюджетом Московской области свыше 100 тысяч рублей (ежеквартально):

- в рамках работы Межведомственной комиссии и Рабочей группы по мобилизации доходов районного бюджета с организациями, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами, имеющими налоговую и неналоговую задолженность перед консолидированным бюджетом, проведена информационно-разъяснительная работа, направлено 757 информационных писем.

2. Проведение мониторинговых выездных мероприятий в целях выявления неформальной занятости и лиц, уклоняющихся от постановки на территориальный налоговый учет (еженедельно):

- совместно с ИФНС России по г. Сергиеву Посаду проведено 37 мониторинговых выездных мероприятий. Мониторингом охвачен 161 объект. В ходе мероприятий выявлено 8 юридических, не состоящих на налоговом учете и 569 работодателей, осуществляющих деятельность с признаками неформальной занятости, в отношении 1 254 наемных работников, по которым отсутствовала информация о наличии заключенных трудовых договоров.

Результаты мониторинговых выездных мероприятий оформлены соответствующими протоколами и направлены в контрольно-надзорные органы.

В 2022 году проведено 3 заседания Межведомственной комиссии и 12 заседаний Рабочей группы о мобилизации доходов районного бюджета и улучшению финансового состояния Сергиево-Посадского городского округа. На заседаниях заслушаны руководители 39 организаций по вопросам:

- снижения общего уровня задолженности по налоговым и неналоговым платежам перед всеми уровнями бюджета;
- убыточности организаций и вывода их на безубыточный уровень деятельности;
- своевременности и полноты перечисления текущих платежей НДС в консолидированный бюджет Московской области;
- повышения размера выплачиваемой работодателями заработной платы (в т.ч. до среднеотраслевых уровней) и легализации трудовых отношений;
- погашения задолженности перед государственными внебюджетными фондами;
- постановки хозяйствующих субъектов на налоговый учет в ИФНС России по г. Сергиеву Посаду Московской области.

По результатам работы Межведомственной комиссии и Рабочей группы в консолидированный бюджет Московской области поступило 256 778,5 тыс. руб., из них в бюджет городского округа – 45 953,5 тыс. руб.

В целом, благодаря работе, проводимой Межведомственной комиссией и Рабочей группой, повышается платежная дисциплина налогоплательщиков, активизируются налоговые и неналоговые поступления в районный бюджет.

## Налоговые доходы.

Исполнение по налоговым доходам бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2022 год составило 6 649 339,8 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в доходной части бюджета городского округа составила 37,2 %. В 2022 году налоговые поступления в бюджет Сергиево-Посадского городского округа сформировались за счет:

налога на доходы физических лиц – 4 030 968,3 тыс. рублей, что составило 71,4% налоговых поступлений;

акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 95 264,7 тыс. рублей, что составило 1,7% налоговых поступлений;

налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 746 384,1 тыс. рублей, что составило 13,2% налоговых поступлений;

налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 97 273,8 тыс. рублей, что составило 1,7% налоговых поступлений;

налога на имущество физических лиц – 187 315,8 тыс. рублей, что составило 3,3% налоговых поступлений;

земельного налога – 446 801,1 тыс. рублей, что составило 7,9% налоговых поступлений;

государственная пошлина – 44 189,8 тыс. рублей, что составляет 0,8% налоговых поступлений.

В 2022 году основными источниками доходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа в общей сумме налоговых доходов являлись:

- налог на доходы физических лиц – 4 030 968,3 тыс. рублей, удельный вес которого в доходной части бюджета составил 26,53%, его выполнение составляет 105,56% от уточненного плана 2022 года;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 746 384,1 тыс. рублей, удельный вес которого в доходной части бюджета составил 4,91%, его выполнение составляет 99,95% от уточненного плана;

- налог на имущество – 634 116,9 тыс. рублей, удельный вес которого в доходной части бюджета составил 4,17%, его выполнение составляет 103,52% от уточненного плана 2020 года.

Налог на доходы физических лиц. При плане 2022 года 3 818 552,2 тыс. рублей фактически поступило в доход бюджета 4 030 968,3 тыс. рублей, что составило 105,56% уточненного плана. По сравнению с 2021 годом (3 424 876,5 тыс. рублей) поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 606 091,8 тыс. рублей или 17,69%.

По состоянию на 01.01.2023 года общий размер задолженности перед консолидируемым бюджетом Московской области по Сергиево-Посадскому городскому округу по НДФЛ составил 197 209,0 тыс. рублей (для сравнения по состоянию на 01.01.2022 - 208 351,0 тыс. рублей).

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в сумме 746 32,0 тыс. рублей. Поправками в течение года плановые назначения не изменились. Фактически в доход бюджета поступило 746 384,1 тыс. рублей, что составляет 99,95% уточненного плана. По сравнению с 2021 годом (633 961,4 тыс. рублей) поступления увеличились на 112 422,7 тыс. рублей или 17,73%.

Налоги на имущество физических лиц. При плане 2022 года 612 579,0 тыс. рублей фактически поступило в доход бюджета 634 116,9 тыс. рублей, что составило 103,5% уточненного плана. По сравнению с 2021 годом (612 579,0 тыс. рублей) поступления увеличились на 21 537,9 тыс. рублей или 3,52%.

Наибольший удельный вес в имущественных налогах занимает земельный налог. При плане 2022 года 438 907,0 тыс. рублей фактически поступило в доход бюджета 446 801,1 тыс. рублей, что составило 101,8% уточненного плана. По сравнению с 2021 годом (375 076,5 тыс. рублей) поступления увеличились на 71 724,6 тыс. рублей или 19,12%.

По сравнению с показателями 2021 года (4 837 224,0 тыс. рублей) поступления налоговых доходов увеличились на 812 115,8 тыс. рублей или на 16,79%.

### **Неналоговые доходы.**

Исполнение по неналоговым доходам бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2022 год составило 710 334,4 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета района составила 4,7%.

В 2022 году неналоговые поступления в бюджет Сергиево-Посадского городского округа сформировались за счет:

доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 353 125,9 тыс. рублей, что составило 49,7% неналоговых поступлений;

доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных земельных участков) – 5 398,6 тыс. рублей, что составило 0,8% неналоговых поступлений;

доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – 28 984,7 тыс. рублей, что составило 4,1% неналоговых поступлений;

прочие поступления от использования имущества – 52 517,8 тыс. рублей, что составляет 7,4 % неналоговых поступлений;

плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена – 13 843,6 тыс. рублей, что составляет 1,9% от неналоговых поступлений;

платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) – 19 490,1 тыс. рублей, что составляет 2,7 % неналоговых поступлений;

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 118 921,7 тыс. рублей, что составляет 16,7 % неналоговых поступлений;

доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 24 428,7 тыс. рублей, что составило 3,4% неналоговых поступлений;

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 26 229,8 тыс. рублей, что составило 3,7% неналоговых поступлений;

плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 23 718,2 тыс. рублей, что составляет 3,3 % неналоговых поступлений;

штрафы, санкции, возмещение ущерба – 6 788,50 тыс. рублей, что составило 1,1% неналоговых поступлений;

прочие неналоговые доходы – 17 826,1 тыс. рублей, что составило 2,5% неналоговых поступлений.

В течение 2022 года основным источником доходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа в общей сумме неналоговых доходов являлся доход, получаемый в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.

При плане 2022 года 346 265,1 тыс. рублей фактически в доход бюджета поступило 353 125,9 тыс. рублей, что составляет 101,98% от уточненного плана. По сравнению с поступлениями 2021 года (364 062,6 тыс. рублей) доходы уменьшились на 10 936,7 тыс. рублей или 3,0%.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, перед консолидированным бюджетом Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 31.12.2022 года составляет 461 013,04 тыс. рублей, в том числе пени – 67 622,96 тыс. рублей (406 882,66 тыс. рублей в 2021 году, в том числе пени – 54 008,12 тыс. рублей).

Задолженность перед бюджетом Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 01.01.2023 года по аренде муниципальной земли составляет – 3 086,84 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2022 - 2 722,66 тыс. рублей).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа (за исключением земельных участков). Бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа в сумме 27 290,8 тыс. рублей, фактически в доход бюджета поступило 28 984,7 тыс. рублей, что составило 106,21% от уточненного плана. По сравнению с поступлениями 2021 года (30 732,9 тыс. рублей) доход уменьшился на 1 748,2 тыс. рублей или 5,69%. Данная ситуация наблюдается и в сравнении с поступлениями 2019 года (41 597,1 тыс. рублей) доход уменьшился на 7 558,8 тыс. рублей или 18,17% по отношению к 2020 году и на 10 864,20 тыс. рублей или 26,11% по отношению к 2021 году, что связано с расторжением в 2021 году договоров аренды по причине передачи имущества в оперативное управление, безвозмездное пользование.

Задолженность перед бюджетом Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 01.01.2023 года по аренде имущества составляет – 58 131,07 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2022 - 59 578,73 тыс. рублей).

Администрацией Сергиево-Посадского городского округа в 2022 году на постоянной основе осуществлялось обеспечение взыскания (в том числе в судебном порядке) и контроль погашения задолженности по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество. В случае неуплаты данных платежей недоимщикам направлялись уведомления о погашении задолженности в установленные сроки и принимались меры к расторжению заключенных договоров.

Прочие поступления от использования имущества. При плане 2022 года 52 685,7 тыс. рублей в доход бюджета поступило 52 517,8 тыс. рублей, что составляет 99,68% к уточненному плану. По сравнению с поступлениями 2021 года (41 118,5 тыс. рублей) доход увеличился на 11 399,3 тыс. рублей или на 27,72%.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Первоначально бюджетом были предусмотрены плановые назначения по доходам от реализации имущества в сумме 24 000,0 тыс. рублей. Фактически в доход бюджета поступило 24 428,7 тыс. рублей, что составляет 101,79% от уточненного плана. По сравнению с доходами 2021 года (23 969,0 тыс. рублей) произошло увеличение на 459,7 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. При плане 26 097,2 тыс. рублей в доход бюджета поступило 26 229,8 тыс.

рублей, что составляет 100,51% от уточненного плана. По сравнению с поступлениями 2021 года (22 538,2 тыс. рублей) увеличение составило 3 691,6 тыс. рублей или 16,38%.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов. При плане 22 000,0 тыс. рублей в доход бюджета поступило 23 718,2 тыс. рублей, что составляет 107,81% от уточненного плана. По сравнению с поступлениями 2021 года (13 783,3 тыс. рублей) увеличение составило 9 934,9 тыс. рублей или 72,08%. Следует отметить, что в 2020 году по сравнению с поступлениями 2019 года (20 429,10 тыс. рублей) уменьшение данного дохода составило 9 972,0 тыс. рублей или 48,81%, по сравнению с 2021 годом уменьшение произошло на 6 645,80 тыс. рублей или 32,53%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба: данный вид дохода поступил в бюджет округа в сумме 17 826,1 тыс. рублей, был запланирован в сумме 16 201,2 тыс. рублей. Поступившая сумма дохода составила 110,03% от плановых назначений. По сравнению с первоначальным бюджетом плановые назначения увеличились на 10,03%.

Прочие неналоговые доходы поступили в бюджет округа в сумме 22 359,1 тыс. рублей при плане 21 907,8 тыс. рублей и составили 102,6% от уточненных плановых назначений. По сравнению с поступлениями 2021 года (32 138,2 тыс. рублей) уменьшение составило 9 779,1 тыс. рублей или в 30,43%.

В целом по сравнению с показателями 2021 года (592 214,2 тыс. рублей) поступления неналоговых доходов увеличились на 118 120,6 тыс. рублей или на 19,94%.

#### **Безвозмездные поступления.**

Исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа по безвозмездным поступлениям за 2022 год составило – 8 836 790,2 тыс. рублей или 987,89% утвержденного бюджета (9 026 926,2 тыс. рублей). В сравнении с 2021 годом – 5 595 372,7 тыс. рублей или 98,9% утвержденного бюджета (5 704 142,9 тыс. рублей). Доля безвозмездных платежей в доходной части бюджета округа составила 58,2%.

В течение 2022 года объем плановых бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям был увеличен на 1 807 341,2 тыс. рублей или на 25%.

В 2022 году безвозмездные поступления в бюджете Сергиево-Посадского городского округа сформировались за счет:

субвенций бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований – 3 549 789,8 тыс. рублей;

субсидий бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) – 4 214 663,8 тыс. рублей;

иных межбюджетных трансфертов – 848 622,4 тыс. рублей;

дотаций бюджетам городских округов и прочих безвозмездных поступлений – 64 976,0 тыс. рублей;

доходов бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 172 991,6 тыс. рублей.

Возвращено в бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в объеме (-) 14 253,4 тыс. рублей (за 2020 год возврат составил (-) 41 692,88 тыс. рублей).

В объеме ниже утвержденных в бюджете Сергиево-Посадского городского округа плановых назначений поступили:

субсидии бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в объеме 176 641,9 тыс. рублей или 4,02% от плановых назначений (4 319 305,7 тыс. рублей);

субвенции бюджетам Российской Федерации и муниципальных образований в объеме 37 785,7 тыс. рублей или 1,05% от плановых назначений (3 587 575,5 тыс. рублей);  
иные межбюджетные трансферты в объеме 36 294,8 тыс. рублей или 4,1% от плановых назначений (884 917,2 тыс. рублей).

Показатели отчета об исполнении бюджета по доходам отражены в сумме 15 196 464,8 рублей, что соответствует итоговой сумме фактических поступлений в 2022 году доходов в бюджет Сергиево-Посадского городского округа и подтверждено отчетом о кассовом поступлении и выбытии, представленным Администрацией Сергиево-Посадского городского округа Московской области, по суммам поступлений в разрезе видов доходов.

Анализ исполнения доходной части бюджета по разделам бюджетной классификации Сергиево-Посадского городского округа представлен в приложении № 2.

### **Расходы бюджета Сергиево-Посадского городского округа.**

В соответствии с внесенными изменениями в бюджет Сергиево-Посадского городского округа, утвержденными решениями Совета депутатов Сергиево-Посадского округа показатели по расходам утверждены в сумме – 15 280 155,5 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение 2022 года была увеличена на 2 437 486,7 тыс. рублей, в том числе за счет следующих факторов.

1. Раздел «Общегосударственные вопросы»: плановые показатели увеличены на 104 923,3 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» изменений нет;

по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» уменьшение на 1 347,4 тыс. рублей;

по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличение на 5 098,7 тыс. рублей;

по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» уменьшение на 4 344,6 тыс. рублей;

по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» увеличение на 1 243,0 тыс. рублей;

по подразделу 0111 «Резервные фонды» уменьшение на 4 024,5 тыс. рублей;

по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличение на 108 298,1 тыс. рублей.

2. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: план по расходам увеличен на 7 914,3 тыс. рублей:

по подразделу 0309 «Гражданская оборона» уменьшение на 31 045,3 тыс. рублей;

по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» увеличение на 32 443,5 тыс. рублей

по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» увеличение на 6 516,1 тыс. рублей.

3. Раздел «Национальная экономика»: план по расходам увеличен на 611 186,1 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» изменений нет;

по подразделу 0408 «Транспорт» увеличение на 1 050,0 тыс. рублей;

по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличение на 585 046,7 тыс. рублей;



- по подразделу 0410 «Связь и информатика» изменений нет;
- по подразделу 0410 «Другие вопросы в области национальной экономики» увеличение на 25 089,4 тыс. рублей.
4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»: увеличение на 1 057 561,9 тыс. рублей, в том числе:
- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» увеличение на 476 333,8 тыс. рублей;
  - по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» увеличение на 223 908,4 тыс. рублей;
  - по подразделу 0503 «Благоустройство» увеличение на 429 746,9 тыс. рублей;
  - по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» уменьшение на 72 427,2 тыс. рублей.
5. Раздел «Охрана окружающей среды»: плановые показатели уменьшены на 142 675,0 тыс. рублей:
- по подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» на 1 625,1 тыс. рублей;
  - по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на 141 049,9 тыс. рублей.
6. Раздел «Образование»: план по расходам увеличен на 764 506,9 тыс. рублей, в том числе:
- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличение на 210 485,0 тыс. рублей;
  - по подразделу 0702 «Общее образование» увеличение на сумму 511 485,4 тыс. рублей;
  - по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» увеличение на 35 465,4 тыс. рублей;
  - по подразделу 0707 «Молодежная политика» увеличение на 2 500,0 тыс. рублей;
  - по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» увеличение на 4 571,1 тыс. рублей.
7. Раздел «Культура, кинематография»: план увеличен на 58 115,5 тыс. рублей, по подразделу 0801 «Культура».
8. Раздел «Здравоохранение»: уменьшен на 6 746,7 тыс. рублей по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения».
9. Раздел «Социальная политика»: уменьшен на 5 216,4 тыс. рублей, в том числе:
- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» уменьшение на 56 453,9 тыс. рублей;
  - по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» увеличение на 51 237,5 тыс. рублей.
10. Раздел «Физическая культура и спорт»: план по расходам увеличен на 39681,5 тыс. рублей, в том числе:
- по подразделу 1101 «Физическая культура» увеличение на 27 667,2 тыс. рублей;
  - по подразделу 1102 «Массовый спорт» увеличение на 12 014,3 тыс. рублей.
11. Раздел «Средства массовой информации»: план увеличен на 15 545,2 тыс. рублей, в том числе:
- по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» увеличение на 15 083,2 тыс. рублей;
  - по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» увеличение на 112,0 тыс. рублей;
  - по подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» уменьшение на 350,0 тыс. рублей.
12. Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»: плановые показатели уменьшены на 68 500,0 тыс. рублей, по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга».

Согласно Отчету об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2022 год расходы исполнены в объеме 14 907 133,5 тыс. рублей, что составило 97,6% от утвержденных назначений. Недоосвоение средств составило 383 022,0 тыс. рублей или 2,5%.

По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 31,65% (11 323 196,2 тыс. рублей), что в суммарном выражении составляет 3 583 937,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов представлен в приложении № 3.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия, установлено, что лимиты бюджетных обязательств, отраженные в Отчете о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128) не превышают бюджетных ассигнований.

По состоянию на 01.01.2022 года остаток денежных средств на лицевом счете бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил 147 563 381,86 рублей. Согласно показателям отчета о движении денежных средств (форма 0503123) в 2022 году поступление денежных средств составило 15 791 530 891,61 рублей, возврат межбюджетных трансфертов, дебиторской задолженности прошлых лет составил в сумме 273 194 575,08 рублей, выбытия денежным средствам составили в сумме 15 786 394 250,83 рублей. Остаток на 01.01.2023 года составил 425 894 779,72 рубля, что соответствует Сведениям об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств (форма 0503378).

Следует отметить, что в полном объеме выполнены бюджетные обязательства округа по финансированию расходов на выплату заработной платы с начислениями.

Заработная плата работникам бюджетной сферы в течение года выплачивалась в установленные сроки, без нарушений.

Расходы на заработную плату с начислениями составляют 665 064,0 тыс. руб. или 4,46 % от общих расходных обязательств 2021 года.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2022 год сложилось следующим образом:

по разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составили 898 273,8 тыс. рублей или 98,5 % к уточненному плану и увеличились на 3,6% к аналогичным расходам за 2021 год (867 267,8 тыс. рублей), а именно на 31 006,0 тыс. рублей.

Основную долю расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» составляют расходы в размере 393 943,28 тыс. рублей (42,9%) по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» и расходы в размере 451 613,4 тыс. рублей (49,9%) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»;

по разделу «Национальная оборона» расходы составили 1 484,8 тыс. рублей или 97,9 % к уточненному плану по данному разделу и увеличились в 2,5 раза к аналогичным расходам за 2021 год (727,6 тыс. рублей), а именно на 757,2 тыс. рублей. Данные расходы предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» и направлены на содержание городских запасных пунктов управления муниципальных образований, мобилизационных учений, тренировок;

по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составили 83 167,1 тыс. рублей или 99,3 % к уточненному плану по данному разделу и увеличились на 16,7 % к аналогичным расходам за 2021 год (71 281,3 тыс. рублей), а именно на 11 885,8 тыс. рублей. Данные расходы предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»;

по разделу «Национальная экономика» на сельское хозяйство и рыболовство, транспортное обслуживание населения, дорожное хозяйство, связь и информатика и другие вопросы в области национальной экономики расходы за отчетный период составили 1 624 667,4 тыс. рублей или 97,1 % к уточненному плану или 158,7% к расходам 2021 года (1 023 941,4 тыс. рублей). Увеличение расходов произошло большей частью по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», занимающему основную долю расходов в разделе «Национальная экономика». Составляют расходы – 1 364 777,6 тыс. рублей и исполнены на 97,3 % от утвержденных ассигнований;

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы произведены в размере 3 638 469,9 тыс. рублей, что составляет 98,2 % к уточненному плану. По отношению к аналогичным расходам прошлого периода (2 206 424,5 тыс. рублей) произошло увеличение на 64,9%, а именно на 1 432 045,4 тыс. рублей по подразделам:

«Жилищное хозяйство» (1 149 110,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 138 406,5 тыс. рублей или в 3,2 раза к аналогичным расходам прошлого периода (351 898,2 тыс. рублей);

«Коммунальное хозяйство» (870 372,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 277 870,7 тыс. рублей или на 46,9% к аналогичным расходам прошлого периода (592 501,3 тыс. рублей);

«Благоустройство» расходы произведены в размере 1 469 543,7 тыс. рублей, что на 20,8 % или на 253 232,5 тыс. рублей больше аналогичных расходов прошлого периода (1 216 311,2 тыс. рублей);

«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы произведены в размере 149 444,2 тыс. рублей, что в 3,2 раза (103 730,4 тыс. рублей) больше аналогичных расходов прошлого периода (45 713,8 тыс. рублей);

раздел «Охрана окружающей среды»: фактически расходы за 2022 год составили 934 203,0 тыс. рублей и составляют 100% к уточненному плану, по сравнению с 2021 годом (856 244,6 тыс. рублей) расходы увеличились на 77 958,4 тыс. рублей или на 9,1%. Увеличение расходов произошло за счет осуществления расходов в целях реализации Федерального проекта «Чистая страна» на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде;

по разделу «Образование» на проведение мероприятий для детей и молодежи в отчетном периоде расходы произведены по фактическим затратам в рамках муниципальных программ «Образование» в рамках Федерального проекта «Современная школа», «Развитие институтов гражданского общества, повышения эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Социальная защита населения», «Строительство объектов социальной инфраструктуры», «Культура» в рамках Федерального проекта «Культурная среда» и «Цифровое муниципальное образование» в рамках Федерального проекта «Цифровая образовательная среда» и составили 6 127 448,0 тыс. рублей или 96,5 % к уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (4 825 427,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 1 302 020,1 тыс. рублей или на 27,0%;

по разделу «Культура, кинематография» расходы составили 822 735,5 тыс. рублей, или 100 % к уточненному плану. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (763 229,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 59 506,4 тыс. рублей или на 7,8% для обеспечения функций культурно-досуговых учреждений, проведения мероприятий в сфере культуры;

по разделу «Здравоохранение» в отчетном периоде расходы произведены по фактическим затратам в рамках муниципальной программы «Здравоохранение» на частичную оплату съемного жилья врачам-специалистам на территории округа, создания условий для снижения дефицита медицинских кадров, привлечения молодежи для работы в государственных учреждениях здравоохранения и составили 4 905,8 тыс. рублей или 99,0

% к уточненному плану, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года уменьшились на 42,1% (аналогичные расходы составляли 11 640,5 тыс. рублей);

по разделу «Социальная политика» расходы составили 338 367,1 тыс. рублей, что составляет 97,5 % к уточненному плану или 115,3 % к аналогичным расходам в 2021 году (293 490,7 тыс. рублей).

Объём средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году составил 25 907,6 тыс. рублей или 87,8% сводной бюджетной росписи, на предоставление доплат за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим;

по разделу «Физическая культура и спорт» расходы составили 340 789,7 тыс. рублей, или 98,1 % к уточненному плану. К аналогичным расходам в 2021 году (294 180,6 тыс. рублей) произошло увеличение расходов на 46 609,7 тыс. рублей или 15,8%;

по разделу «Средства массовой информации» расходы составили 75 037,0 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану на развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Сергиево-Посадского городского района, опубликование муниципальных нормативных правовых актов и освещение деятельности органов местного самоуправления в печатных и электронных СМИ. По сравнению с аналогичными расходами 2021 года (70 700,8 тыс. рублей) произошло увеличение на 4 336,2 тыс. рублей или 6,1%;

расходы по разделу «Обслуживание муниципального долга» составили 17 584,4 тыс. рублей, или 77,0% от годовых назначений по данной статье.

В двенадцати разделах бюджетной классификации исполнение расходов за 2022 год составило более 90%:

- «Общегосударственные вопросы» - 98,5%;
- «Национальная оборона» - 97,9%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 99,3%;
- «Национальная экономика» - 97,1%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 98,2%;
- «Охрана окружающей среды» - 100,0%;
- «Образование» - 96,5%;
- «Культура, кинематография» - 100,0%;
- «Здравоохранение» - 99,0%;
- «Социальная политика» - 97,5%;
- «Физическая культура и спорт» 98,1%;
- «Средства массовой информации» - 100,0%.

#### **Анализ исполнения бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета.**

Первоначально, ведомственной структурой расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2022 год бюджетные назначения предусмотрены 5-ти главным распорядителям бюджетных средств, а именно:

Администрации Сергиево-Посадского городского округа Московской области;

Совету депутатов Сергиево-Посадского городского округа;

Контрольно-счетной палате Сергиево-Посадского городского округа;

Финансовому управлению Администрации Сергиево-Посадского городского округа;

Управлению образования Сергиево-Посадского городского округа.

В 2022 году сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2022 были предусмотрены расходы главным распорядителям бюджетных средств Сергиево-Посадского городского округа на общую сумму 15 280 155,5 тыс. рублей. В разрезе ведомственной структуры исполнения бюджета Сергиево-Посадского городского округа характеризуется следующими данными:

Администрация Сергиево-Посадского городского округа Московской области: первоначально бюджетом на 2022 год были предусмотрены расходы в сумме 8 029 457,5

тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 2 048 314,0 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 10 077 771,5 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2022 год составило 9 821 087,5 тыс. рублей или 97,5 % к сводной бюджетной росписи (10 077 771,5 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом (6 632 896,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 3 188 190,6 тыс. рублей или на 48,07%. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил: в 2022 году – 65,88%, в 2021 году – 58,57%;

Совет депутатов Сергиево-Посадского городского округа: первоначально бюджетом на 2022 год были предусмотрены расходы в сумме 11 3434,1 тыс. рублей, в течение года плановые назначения уменьшились на 1 347,4 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 10 086,7 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2022 год составило 10 086,7 тыс. рублей или 100% к сводной бюджетной росписи (10 086,7 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом (9 729,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 357,5 тыс. рублей или на 3,67%. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил: в 2022 году – 0,07%, в 2021 году – 0,08%;

Контрольно-счетная палата Сергиево-Посадского городского округа: первоначально бюджетом на 2022 год были предусмотрены расходы в сумме 14 498,7 тыс. рублей, в течение года плановые назначения не изменялись. Фактическое исполнение за 2022 год составило 14 474,1 тыс. рублей или 99,8% к сводной бюджетной росписи (14 498,7 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом (13 008,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 1 490,3 тыс. рублей или на 11,45%. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил: в 2021 году – 0,10%, в 2021 году – 0,11%;

Финансовое управление Администрации Сергиево-Посадского городского округа: первоначально бюджетом на 2022 год были предусмотрены расходы в сумме 131 044,9 тыс. рублей, в течение года плановые назначения уменьшились на 72 844,6 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 58 200,3 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2022 год составило 52 531,7 тыс. рублей или 90,3% к сводной бюджетной росписи (58 200,3 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом (80 526,9 тыс. рублей) расходы уменьшились на 22 326,6 тыс. рублей или на 27,72%. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил: в 2022 году – 0,35%, в 2021 году – 0,63;

Управление образования Сергиево-Посадского городского округа: первоначально бюджетом на 2022 год были предусмотрены расходы в сумме 4 656 232,6 тыс. рублей, в течение года плановые назначения увеличились на 463 365,6 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 5 119 598,2 тыс. рублей. Фактическое исполнение за 2022 год составило 5 008 953,5 тыс. рублей или 97,8% к сводной бюджетной росписи (5 119 598,2 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом (4 596 196,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 412 757,1 тыс. рублей или на 8,98%. Удельный вес расходов в общих расходах бюджета Сергиево-Посадского городского округа составил: в 2022 году – 33,6%, в 2021 году – 40,59%.

#### **Анализ использования средств резервного фонда.**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области от 17.12.2020 № 30/01-МЗ «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (с учетом изменений) установлен размер резервного фонда администрации Сергиево-Посадского городского округа на 2022 год в размере 975,47 тыс. рублей. Размер резервных фондов не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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.

За период январь - декабрь 2022 года и согласно отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2022 год и отчета об использовании ассигнований резервного фонда администрации Сергиево-Посадского городского округа предоставление средства резервного фонда не осуществлялось.

### **Анализ исполнения бюджета Дорожного фонда.**

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Сергиево-Посадского городского округа на 2022 год утвержден пунктом 15 решения Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 23.12.2021 № 46/02-МЗ «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в сумме 817 211,0 тыс. рублей. С учетом изменений (пункт 16 решения Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа) Дорожный фонд составляет 1 401 956,0 тыс. рублей.

Израсходовано средств за отчетный период в сумме 1 364 777,6 тыс. рублей, в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях финансового обеспечения 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, а именно:

- на содержание и ремонт дорог;
- на содержание и ремонт тротуаров и пешеходных дорожек;
- на содержание и ремонт мостов и путепроводов, ливневой канализации;
- на финансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет средств Дорожного фонда Московской области;
- на финансирование работ по проведению капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан.

### **Анализ исполнения бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.**

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств Сергиево-Посадского городского округа на 2022 год утвержден пунктом 7 решения Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 23.12.2021 № 46/02-МЗ «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в сумме 29 500,0 тыс. рублей. С учетом изменений на конец года составляет 29 500,0 тыс. рублей.

Израсходовано средств за отчетный период в сумме 25 907,6 тыс. рублей или 87,8%.

Весь объем расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году, как и в предыдущие годы, приходится на раздел 10 «Социальная политика» подраздел «Пенсионное обеспечение» на предоставление доплат за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим.

### **Анализ финансирования муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.**

Решением о бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2022 год утверждено 19 муниципальных программы с общей суммой финансирования 15 015 954,97 тыс. рублей (в том числе за счет средств местного бюджета 6 275 365,95 тыс. рублей),

фактическим исполнением – 14 688 160,68 тыс. рублей (в том числе за счет местного бюджета 6 114 929,81 тыс. рублей, или 41,68%), что составляет 98,53% от всей суммы расходов, осуществленных в 2022 году.

В 2022 году доля расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа на реализацию муниципальных программ 98,53% по сравнению с 2021 годом (98,27%) осталась на прежнем уровне.

В структуре расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа, предусмотренных на муниципальные программы, наибольшие объёмы приходятся на муниципальные программы «Культура» - 7,24% (2021 – 9,09%), «Образование» - 34,35% (2021 – 40,77%), «Экология и окружающая среда» - 6,3% (2021 - 7,60%), «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 5,5% (2021 - 7,10%), «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 9,1% (2021 - 7,08%), «Формирование современной комфортной городской среды» - 10,8% (2021 - 12,32%).

Не в полном объёме израсходованы бюджетные средства по 10 муниципальным программам Сергиево-Посадского городского округа Московской области, объём неосвоенных бюджетных средств составил 327 794,3 тыс. рублей, или 2,2% сводной бюджетной росписи (15 280 155,5 тыс. рублей), что больше объёма неосвоенных средств на 0,3 процентных пункта по сравнению с 2021 годом (220 115,00 тыс. рублей или 1,9% сводной бюджетной росписи (11 543 529,8 тыс. рублей).

По 18-ти муниципальным программам расходы исполнены свыше 95,0 %:

- «Здравоохранение» - 99,0%;
- «Культура» - 100%;
- «Образование» - 96,6%;
- «Спорт» - 100,0%;
- «Развитие сельского хозяйства» - 97,1%;
- «Экология и окружающая среда» - 99,7%;
- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности» - 99,2%;
- «Жилище» - 99,9%;
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 98,9%;
- «Предпринимательство» - 99,5%;
- «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 97,7%;
- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - 99,5%;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 97,7%;
- «Цифровое муниципальное образование» - 98,6%;
- «Архитектура и градостроительство» - 99,7%;
- «Формирование современной комфортной городской среды» - 97,4%;
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 99,4%;
- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 97,6%.

В 2021 году свыше 95,0% исполнены расходы по 14-ти муниципальным программам.

По 1-ной муниципальной программе расходы исполнены ниже 95%:

- «Социальная защита населения» – 94,1%.

В 2021 году ниже 95,0% исполнены расходы по 5-м муниципальным программам.

В декабре 2022 года в Решение Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 23.12.2021 № 46/02-МЗ (9-е уточнение от 23.12.2022 № 60/02-МЗ) внесены изменения, согласно которым общий объём бюджетных назначений, предусмотренный приложением 8 «Расходы бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2022 год по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа» уменьшен на общую сумму 286 763,98 тыс. рублей.

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия случаев расхождения между объемом бюджетных назначений, предусмотренных Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа от 23.12.2022 № 60/02-МЗ (с изменениями) и объемом расходов, предусмотренных на 2022 год в паспорте муниципальных программ Сергиево-Посадского городского округа, не установлено.

Общий объем расходов бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2022 год по непрограммным направлениям деятельности бюджета Сергиево-Посадского городского округа, включая руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, резервный фонд и непрограммные расходы, составляет 264 200,6 тыс. рублей. По непрограммным расходам бюджета Сергиево-Посадского городского округа исполнение составило 218 972,8 тыс. рублей или 82,88% сводной бюджетной росписи (264 200,6 тыс. рублей), что ниже на 17% уровня исполнения бюджетных назначений, утвержденных на 2021 год.

### **Управление муниципальным долгом.**

Решением о бюджете Сергиево-Посадского городского округ на 2022 год установлен верхний предел муниципального долга муниципального образования «Сергиево-Посадский городской округ Московской области» по состоянию на 1 января 2023 года в размере 1 484 590,7 тыс. рублей. В течение 2022 года верхний предел муниципального долга изменялся 3 раза и по сравнению с первоначально утвержденным значением увеличился на 17 530,9 тыс. рублей или на 1,18% и составил 1 502 121,6 тыс. рублей.

По данным Выписки из Долговой книги Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 1 января 2023 года объем муниципального долга составил 1 502 121,6 тыс. рублей и не превышал предельного объема муниципального долга по состоянию на 1 января 2023 года (2 216 858,6 тыс. рублей), что составляет 44,19 % от общего годового объема доходов бюджета муниципального района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Решением о бюджете Сергиево-Посадского городского округ на 2022 год установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга (22 823,0 тыс. рублей), что составляют 0,20 % от общих расходов бюджета и не противоречит требованиям и ограничениям установленным статьей 111 Бюджетного Кодекса РФ (не более 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Фактически расходы произведены в сумме 17 584,4 тыс. рублей.

Проверка муниципальной долговой книги показала, что учет долговых обязательств ведется в соответствии с требованиями статьи 121 Бюджетного Кодекса РФ.

В 2022 году привлекались кредиты в кредитных организациях в сумме 2 362 782,4 тыс. рублей, в том числе в 2022 году - 480 800,0 тыс. рублей:

- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт №0848300051720000341 от 26.10.2020 на сумму 456 121,6 тыс. рублей, со сроком погашения 26.11.2022 года;
- ПАО банк «ВТБ» муниципальный контракт №0848300051720000500 от 16.11.2020 на сумму 192 000,0 тыс. рублей, со сроком погашения 15.11.2022 года;
- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт №0848300051720000712 от 05.02.2021 на сумму 500 000,00 тыс. рублей, со сроком погашения 05.02.2023 года;
- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт №0848300051720000100 от 24.05.2021 на сумму 273 200,00 тыс. рублей, со сроком погашения 24.05.2023 года;
- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт №0848300051720000155 от 28.06.2021 на сумму 367 366,23 тыс. рублей, со сроком погашения 28.06.2023 года;



- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт №0848300051720000184 от 03.08.2021 на сумму 440 800,00 тыс. рублей, со сроком погашения 03.08.2023 года;
- ПАО «Сбербанк России» муниципальный контракт №0848300051720000185 от 03.08.2021 на сумму 133 294,57 тыс. рублей, со сроком погашения 03.08.2023 года.

### **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.**

Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа «О бюджете Сергиево-Посадского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден профицит в размере 29 364,7 тыс. рублей. В течение 2022 года дефицит бюджета Сергиево-Посадского городского района изменялся 4 раза, по сравнению с первоначально утвержденным значением изменился на (-)165 928,1 тыс. рублей и составил (-) 136 563,4 тыс. рублей.

Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет следующих источников:

- Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации.
- Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны.

Фактическое исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Сергиево-Посадского городского района сложилось при профиците в сумме 289 331,4 тыс. рублей.

На погашение дефицита направляются:

- Кредиты кредитных организаций в размере 93 339,2 тыс. рублей.
- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере - 278 331,4 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92 Бюджетного Кодекса РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Дефицит бюджета Сергиево-Посадского городского округа на 2022 год не превысил 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1. Бюджетного кодекса.

### **Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств.**

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств муниципального образования составляется в порядке, установленном статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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» (далее: инструкция № 191н). Проверка годовой бюджетной отчетности проводилась на камеральном уровне, оценивались следующие показатели:

- представление отчетности в полном объеме (наличие всех необходимых форм);
- соблюдение единого порядка составления годовой бюджетной отчетности;
- полнота и правильность заполнения необходимых реквизитов;
- достоверность отчетности.

В соответствии с п.11.1 Инструкции № 191н годовая консолидированная бюджетная Сергиево-Посадского городского округа за 2022 год представлена в следующем составе:

- ф. 0503130 баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;
- ф. 0503130 справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах;
- ф. 0503110 справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года;
- ф. 0503160 пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета за 2021 год;
- ф. 0503121 отчет о финансовых результатах деятельности;
- ф. 0503123 отчет о движении денежных средств;
- ф. 0503125 справка по консолидируемым расчетам;
- ф. 0503127 отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;
- ф. 0503128 отчет о принятых обязательствах;

В Финансовое управление администрации Сергиево-Посадского городского округа Московской области, как орган, консолидирующий бюджетную отчетность за муниципальное образование, сдана бюджетная отчетность администрации Сергиево-Посадского городского округа, бюджетная отчетность ГРБС: Управления образования администрации Сергиево-Посадского городского округа Московской области, Совета депутатов Сергиево-Посадского городского округа Московской области, Контрольно-счетной палаты Сергиево-Посадского городского округа Московской области.

Годовая бюджетная отчетность представлена в сроки установленные и утвержденные Распоряжением начальника Финансового управления администрации Сергиево-Посадского городского округа.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа, соблюдены. Бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета Сергиево-Посадского городского округа. Бюджетная отчетность всех главных распорядителей средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа принята Финансовым управлением администрации Сергиево-Посадского городского округа. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа, соответствуют показателям, утвержденным в бюджете Сергиево-Посадского городского округа, а также показателям сводной бюджетной росписи.

### **Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.**

Согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по форме № 0503169 дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года – 6 802 852,6 тыс. рублей (в том числе просроченная задолженность 373 893,11 тыс. рублей), с начала года уменьшилась и составила на 01.01.2023 года – 6 157 433,0 тыс. рублей (в том числе просроченная задолженность 292 776,7 тыс. рублей) в том числе:

- по доходам – 6 013 015,9 тыс. рублей;
- по выданным авансам – 142 788,2 тыс. рублей;
- по иным доходам - 1 379,6 тыс. рублей (расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет);
- по платежам в бюджеты – 249,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности 97,65 % или 6 013 015,9 тыс. рублей занимает задолженность по доходам (предстоящие доходы по арендным платежам, имущество и земельные участки в составе казны Сергиево-Посадского городского округа). Сумма выданных авансов по состоянию на 01.01.2023 года составила 142 788,2 тыс. рублей или 2,3 % в общей сумме дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 отражена в размере 400 586,6 тыс. рублей с начала года уменьшилась на 33,1% и составила на 01.01.2023 – 267 970,3 тыс. рублей по принятым обязательствам.

По состоянию на 01.01.2023 наибольший удельный вес в кредиторской задолженности 88,52 % или 237 205,3 тыс. рублей занимали расчеты по доходам.

Просроченная кредиторская задолженность согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по форме № 0503169 отсутствует.

### **Выводы и предложения.**

1. Отчет об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2022 год представлен Администрацией Сергиево-Посадского городского округа с соблюдением требований по объему и срокам представления.
2. При проверке соотношений форм бюджетной отчетности установлено, что отчетность не имеет расхождения между формами бюджетной отчетности.
3. По итогам исполнения бюджета за 2022 год доход исполнен в сумме 15 196 464,8 тыс. рублей, уточненный план исполнен на 100,4%. Основу доходной части бюджета Сергиево-Посадского городского округа составляют:
  - налоговые доходы бюджета в объеме 5 649 339,9 тыс. рублей или 104,4% от уточненного объема данных доходов;
  - неналоговые доходы в объеме 710 334,7 тыс. рублей или 102,4% от уточненного объема данных доходов;
  - безвозмездные поступления в объеме 8 836 790,2 тыс. рублей или 97,8% от уточненного объема данных поступлений.
4. По состоянию на 01.01.2023 года общий размер задолженности перед консолидируемым бюджетом Московской области по Сергиево-Посадскому городскому округу по НДС составил 197 209,0 тыс. рублей (для сравнения по состоянию на 01.01.2022 - 208 351,0 тыс. рублей).
5. В течение 2022 года, как и в предыдущем году, наблюдается концентрация объема расходов, произведенных в IV квартале - 32,94% общего годового объема. В IV квартале 2021 года расходы составили 33,7% годового объема.
6. Задолженность по арендной плате за земельные участки, перед консолидированным бюджетом Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 31.12.2022 года составляет 461 013,04 тыс. рублей, в том числе пени – 67 622,96 тыс. рублей (406 882,66 тыс. рублей в 2021 году, в том числе пени – 54 008,12 тыс. рублей). Задолженность перед бюджетом Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 01.01.2023 года по аренде муниципальной земли составляет – 3 086,84 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2022 - 2 722,66 тыс. рублей).
7. Задолженность перед бюджетом Сергиево-Посадского городского округа по состоянию на 01.01.2023 года по аренде имущества составляет – 58 131,07 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2022 - 59 578,73 тыс. рублей).
7. Исполнение бюджета Сергиево-Посадского городского округа в 2022 году по расходам составило 14 907 133,5 тыс. рублей или 97,6% от уточненного плана.
8. В 2021 году за счет средств бюджета Сергиево-Посадского городского округа финансировалось 19 муниципальных программ. Кассовое исполнение бюджета по расходам на осуществление мероприятий по муниципальным программам: с общей суммой финансирования 15 015 954,97 тыс. рублей (в том числе за счет средств местного бюджета

6 275 365,95 тыс. рублей), фактическим исполнением – 14 688 160,68 тыс. рублей (в том числе за счет местного бюджета 6 114 929,81 тыс. рублей, или 41,68%), что составляет 98,53% от всей суммы расходов, осуществленных в 2022 году.

9. При условии достижения целевых показателей муниципальных программ исполнение программных назначений можно считать достаточными.

10. По 18-ти муниципальным программам расходы исполнены свыше 95,0 %. Ниже процент освоения составляют расходы по муниципальной программе «Социальная защита населения» – 94,1%.

11. В двенадцати разделах бюджетной классификации исполнение расходов за 2022 год составило более 90%:

- «Общегосударственные вопросы» - 98,5%;
- «Национальная оборона» - 97,9%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 99,3%;
- «Национальная экономика» - 97,1%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 98,2%;
- «Охрана окружающей среды» - 100,0%;
- «Образование» - 96,5%;
- «Культура, кинематография» - 100,0%;
- «Здравоохранение» - 99,0%;
- «Социальная политика» - 97,5%;
- «Физическая культура и спорт» 98,1%;
- «Средства массовой информации» - 100,0%.

12. Недоосвоение средств составило 383 022,0 тыс. рублей или 2,5%.

13. На 01.01.2023 год размер муниципального долга составил 1 502 121,6 тыс. рублей и не превышал предельного объема муниципального долга по состоянию на 1 января 2023 года (2 216 858,6 тыс. рублей).

14. По состоянию на 01.01.2023 года объем дебиторской задолженности составил – 6 157 433,0 тыс. рублей (в том числе просроченная задолженность 292 776,7 тыс. рублей). По сравнению с началом года объем дебиторской задолженности уменьшился на 9,5%. Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 года составил 267 970,3 тыс. рублей. По сравнению с началом года объем кредиторской задолженности уменьшился на 33,1%.

15. Отсутствует просроченная кредиторская задолженность на оплату труда с начислениями, что является одним из положительных факторов оценки исполнения бюджета.

16. В полном объеме выполнены бюджетные обязательства округа по финансированию расходов на выплату заработной платы с начислениями.

Заработная плата работникам бюджетной сферы в течение года выплачивалась в установленные сроки, без нарушений.

16. Профицит бюджета на 01.01.2023 года составляет 289 331,4 тыс. рублей.

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2022 год Контрольно-счетная палата Сергиево-Посадского городского округа рекомендует:

- принимать меры к обязательному исполнению принятых расходных обязательств, повышению эффективности расходования бюджетных средств;
- продолжить претензионно-исковую работу с целью сокращения задолженности по доходам;
- обеспечить взыскание задолженности по арендной плате за имущество, находящееся в государственной и муниципальной собственности. Суммы, не возможные к взысканию, списать в установленном законом порядке.

По итогам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета Сергиево-Посадского городского округа за 2022 год Контрольно-счетная палата Сергиево-Посадского городского округа предлагает Совету депутатов Сергиево-Посадского городского округа отчет «Об исполнении бюджета Сергиево-городского округа за 2022 год» принять к рассмотрению с учетом выводов и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Д.С. Демин', written over a horizontal line.

Д.С. Демин