

**Заключение**  
**на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Жуковский**  
**Московской области за 2022 год**

**1. Общие положения.**

Основание для проведения проверки: пункт 1.4. Плана деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области на 2023 год, утверждённого распоряжением Председателя от 28.12.2022г. № 59, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области от 22.03.2023г. № 11.

Цель(-и): проверка достоверности, полноты и соответствия требованиям, установленным нормативными правовыми актами, к порядку составления и представления годового отчёта об исполнении местного бюджета за отчётный финансовый год.

Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств местного бюджета и деятельности объектов проверки:

**Администрация городского округа Жуковский Московской области** (далее – Администрация).

Администрация городского округа является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, действующим на основании Устава городского округа Жуковский Московской области, утвержденного решением Совета депутатов от 04.09.2008г. № 73/СД (с изменениями).

Юридический адрес и фактическое местонахождение Администрации городского округа: Московская область, г. о. Жуковский, ул. Фрунзе, д. 23.

Идентификационный номер налогоплательщика: 5013019625, КПП 504001001.

Администрация городского округа внесена в Единый государственный реестр предприятий и организаций (ЕГРПО), установлена идентификация по общероссийским классификаторам.

Свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Жуковскому Московской области 10.12.1991г. № 47 за государственным номером 1035002600632.

Основные цели и виды деятельности (компетенция) Администрации закреплены в ст. 36 Устава городского округа Жуковский, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области от 04.09.2008г. № 73/СД.

Сведения о руководителе объекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за его финансово-хозяйственную деятельность:

- Глава городского округа Жуковский Прохоров Ю. В. (постановление Главы городского округа Жуковский от 14.12.2018г. № 1900).

Сведения о главном бухгалтере (бухгалтере) объекта контрольного мероприятия:

- Бродникова О.Н. – начальник Управления бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер Администрации городского округа Жуковский с 18.05.2021г. на основании распоряжения Администрации городского округа Жуковский от 18.05.2021г. № 127-рл «О переводе Бродниковой О.Н.». (трудовой договор от 25.05.2006г. № б/н/2009, дополнительное соглашение от 17.05.2021г. № б/н.)

В проверяемый период правом первой подписи денежных и расчетных документов, финансовых обязательств обладали:

- Глава городского округа Жуковский Московской области Прохоров Ю.В.;

- до 09.03.2022г.:

- первый заместитель Главы Администрации городского округа Жуковский Московской области Редькина О.А.;

- первый заместитель Главы Администрации городского округа Жуковский Московской области Кимов Т. З.;

- с 09.03.2022г.:

- заместитель главы Администрации городского округа Жуковский Московской области Дунаевич А.В.

Правом второй подписи обладали:

- начальник Управления - главный бухгалтер Администрации городского округа Жуковский Бродникова О. Н.;

- заместитель начальника Управления – заместитель главного бухгалтера Администрации городского округа Жуковский Быкадорова М.В.

**Управление образования Администрации городского округа Жуковский Московской области** (далее – Управление, Управление образования).

Управление осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного Решением Совета депутатов города Жуковского от 16.01.2009г. № 01/СД (с изменениями) и от 23.05.2019г. № 30/СД (новая редакция), в соответствии с которым Управление входит в структуру Администрации городского округа Жуковский Московской области и является его отраслевым органом.

Официальное полное наименование объекта контрольного мероприятия – Управление образования Администрации городского округа Жуковский.

Официальное сокращенное наименование объекта контрольного мероприятия – Управление образования.

Юридический адрес и фактическое местонахождения: 140180, Московская область, г. о. Жуковский, ул. Фрунзе, д. 23.

Управление зарегистрировано Инспекцией МНС России по г. Жуковскому Московской области 13.06.2002г. за ОГРН 1025001632875, в подтверждении чего было выдано свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице (далее – ЕГРЮЛ), зарегистрированном до 01.07.2002г., серия 50 № 000715558, поставлено на учёт 01.04.2002г. в МИФНС России № 1 по Московской области за ИНН/КПП 5013044283/504001001.

Основной вид экономической деятельности: код по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред.2 84.11.3 «Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера».

Вышестоящая организация: Администрация городского округа Жуковский (далее – Администрация).

Основные задачи и полномочия деятельности Управления образования закреплены в разделе 2-3 Положения об Управлении образования Администрации городского округа Жуковский, утвержденном Решением Совета депутатов городского округа Жуковский от 23.05.2019г. № 30/СД (далее – Положение от 23.05.2019г. № 30/СД).

Сведения о руководителе объекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за его финансово-хозяйственную деятельность:

- Н.В. Гусарова - начальник Управления образования Администрации городского округа Жуковский с 11.02.2019г. в соответствии с Постановлением Администрации г.о. Жуковский от 08.02.2019г. № 133 «О назначении Гусаровой Н.В.», трудовой договор от 08.02.2019г. № ТД-05/2019.

- О.Н. Алферова – начальник Управления образования Администрации городского округа Жуковский с 17.02.2022г. в соответствии с Постановлением Администрации г.о. Жуковский от 17.02.2022 № 196 «О назначении Алферовой О.Н.», трудовой договор от 16.02.2022г. № ТД-05/2022.

Сведения о главном бухгалтере (бухгалтере) объекта контрольного мероприятия:

Для реализации функций по ведению бухгалтерского и налогового учета подведомственных учреждений образования между Управлением образования (Распорядитель) и Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия» (Исполнитель) (далее – ЦБ) заключен договор № 1 от 09.03.2022г. «О

совместной деятельности Управления образования Администрации г. о. Жуковский и муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия», дополнительное соглашение № 1 от 01.04.2022г. к договору № 1 от 09.03.2022г.

Учетная политика для ведения бухгалтерского учета всех субъектов централизованного учета, утверждена приказом директора ЦБ от 24.05.2022г. № 2(с изменениями) и введенная в действие с 01.01.2022 года (далее – Учетная политика).

В соответствии с п.1.5. Положения о реализации единой учетной политики для ведения бухгалтерского учета всех субъектов централизованного учета:

- право первой подписи финансовых документов принадлежит:
  - руководителю казенного учреждения (Управление образования, МКУ «ЦБ»);
  - руководителю муниципального учреждения;
- право второй подписи финансовых документов принадлежит:
  - главному бухгалтеру МКУ «ЦБ»,
  - заместителю главного бухгалтера МКУ «ЦБ».

**Финансовое управление Администрации городского округа Жуковский Московской области** (далее – Финуправление).

Финуправление является отраслевым органом Администрации городского округа Жуковский и является финансовым органом городского округа Жуковский.

Финуправление осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного Решением Совета депутатов города Жуковского от 04.06.2009г. № 33/СД «О создании финансового органа городского округа Жуковский – Финансового управления Администрации городского округа Жуковский» (далее – Решение от 04.06.2009г. № 33/СД).

Финуправление обладает правами юридического лица, зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 1 по Московской области, в подтверждение чего выдано свидетельство серии 50 № 010983579 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 30.06.2009г. за основным государственным регистрационным номером 1095040003607; ИНН 5040092173, КПП 504001001.

Местонахождение и адрес Управления: 140180, Московская область, г. Жуковский, ул. Фрунзе, д. 23.

Основной вид экономической деятельности: код по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред.2 - 84.11.3 «Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера».

Вышестоящая организация: Администрация городского округа Жуковский (далее – Администрация).

Финуправление осуществляет составление и организацию исполнения бюджета городского округа Жуковский, проведение единой государственной финансовой и бюджетной политики, координирует деятельность участников бюджетного процесса по вопросам составления и исполнения бюджета целевого и эффективного использования бюджетных средств, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

Сведения о руководителе объекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за его финансово-хозяйственную деятельность:

В соответствии с п. 6.1. Решения от 04.06.2009г. № 33/СД Финуправление возглавляет начальник, который назначается на должность и освобождается от должности Главой городского округа Жуковский.

В проверяемом периоде начальником Финуправления являлась Полякова Н.А. в соответствии с Постановлением Администрации г.о. Жуковский от 25.09.2020г. № 1364 «О назначении на должность Поляковой Н.А.», трудовой договор от 25.09.2020г. №ТД-28/2020 с правом первой подписи в соответствии с приказом Финуправления от 28.09.2020г. № 31общ, с правом первой подписи в соответствии с приказом Финуправления от 28.09.2020г. № 31общ.

Сведения о главном бухгалтере (бухгалтере) объекта контрольного мероприятия:

Начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности - главным бухгалтером в проверяемом периоде являлась Иванкова Н.Е. (приказ Финуправления от 28.08.2015г. № 87лс, от 31.12.2015г. № 125лс), которая обладала правом второй подписи первичных и банковских документов в соответствии с приказом Финуправления от 28.09.2020г. № 31общ.

## **2. Результаты внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета.**

Основы порядка составления бюджетной отчетности и проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов Российской Федерации установлены ст. 264.2 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).

Согласно п. 2 ст. 264.2 БК РФ бюджетная отчетность муниципальных образований составляется финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с п.1 ст. 264.2 БК РФ главными администраторами бюджетных средств признаются главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с абз. 2 п. 5 ст. 264.2 БК РФ годовой отчет об исполнении местного бюджета подлежит утверждению муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Согласно п. 1 ст. 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке.

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета городского округа представляет собой систему действий по проверке состава годовой отчётности, ее соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей в бюджетной отчётности.

Задачами внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа являются:

- определение соблюдения единого порядка составления и представления годовой бюджетной отчётности, её соответствия требованиям, предъявляемым к ней БК РФ и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;
- оценка отчётных показателей по исполнению бюджета городского округа на предмет определения соответствию исполненных показателей бюджета городского округа показателям, установленным решением Совета депутатов на отчётный финансовый год;
- определение системных недостатков при осуществлении планирования и исполнения бюджета городского округа.

Для проведения настоящего контрольного мероприятия была представлена копия бюджетной отчетности на бумажном носителе, подписанная электронными цифровыми подписями начальника финуправления Администрации городского округа Жуковский Поляковой Н. А. и начальником отдела – главным бухгалтером Иванковой Н. Е., ф.0503117 и ф.0503160, кроме того, подписаны электронной цифровой подписью начальника бюджетного отдела Сызоненко Т. В., ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации.

Показатели бюджетной отчетности сформированы по состоянию на 1 января 2023 года на основании регистров бюджетного учёта и в соответствии с Инструкцией № 191н по следующим формам:

1. Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
2. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).
3. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
4. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
5. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
6. Справка по консолидированным расчетам (ф. 0503125);
7. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета с приложениями (ф. 0503160).

На основании предусмотренных Федеральным казначейством контрольных соотношений к показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета (с изменениями) проведена проверка выполнения контрольных

соотношений как внутри форм, так между формами представленной бюджетной отчетности.

Проверка выполнения контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности показала, что показатели Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) соответствуют показателям Отчёта о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Показатели Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соответствуют показателям Справки по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110).

При проведении анализа показателей Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) с показателями Сводной бюджетной росписи на 2022 год с учетом изменений по состоянию на 31.12.2022г. отклонений не установлено.

### **Анализ пояснительной записки (ф.0503160)**

ф. 0503160 «Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета» составлена в соответствии с требованиями, определёнными в Инструкции № 191н и письмом МЭФ Московской области от 30.12.2022г. № 24Исх-14004 /04-01 и представлена в структурированной форме в разрезе следующих разделов:

- **Раздел 1** «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», включающий 17 пунктов, в том числе ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», согласно которой на конец отчетного периода 52 муниципальных учреждения (5 казенных учреждения, 44 бюджетных учреждений, 3 автономных учреждения), 5 участников бюджетного процесса (главные распорядители бюджетных средств) и 3 муниципальных предприятия. В течении 2022 года произошли следующие изменения:

- уменьшилось количество бюджетных учреждений на 1 единицу и одновременно увеличилось количество казенных учреждений на 1 единицу (Постановлением Администрации городского округа Жуковский от 25.10.2021г. № 1624 изменен тип Муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия» в целях создания Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия»);

- все участники бюджетного процесса стали главными распорядителями бюджетных средств (Постановление Администрации городского округа Жуковский от 30.12.2021г. № 2125).

Нарушений не установлено.

- **Раздел 2** «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» включающий 5 пунктов, из которых следует:

- для повышения эффективности расходования бюджетных средств проводятся конкурентные процедуры закупок;

- основные средства находятся в исправном техническом состоянии;

- материальные запасы для хозяйственной деятельности поступали своевременно.

Нарушений не установлено.

- **Раздел 3** «Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Жуковский», включающий 14 пунктов, Таблицу № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей Решения Совета депутатов городского округа Жуковский от 23.12.2021г. № 88/СД «О бюджете городского округа Жуковский на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» за 2022 год (с учетом изменений и дополнений), согласно которым:

- исполнение доходной части бюджета за 2022 год составило 4 857 335 тыс. рублей или 98,9% к плановым назначениям (по сравнению с 2021 годом доходы бюджета увеличились в 1,18 раза);

- бюджетная политика в области расходов в 2022 году была направлена, в первую очередь, на сохранение социальной направленности бюджета, повышение результативности бюджетных расходов, оптимизацию расходов бюджета в целях сохранения экономической стабильности и устойчивости выполнения социальных обязательств, исполнение по расходам бюджета за 2022 год составило 4 968 140 тыс. рублей, или 96,5% к плановым назначениям (на 29,7% больше суммы исполнения бюджета за 2021 год);

- исполнение бюджета по расходам в рамках национальных проектов в 2022 году составило 384 316 тыс. рублей, или 99,71% к плановым назначениям.

Нарушений не установлено.

- **Раздел 4** «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», включающий 75 пунктов, ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», ф. 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», ф. 0503172 «Сведения о муниципальном долге, предоставленных бюджетных кредитах», ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», согласно которым:

- стоимость основных средств, учитываемых на счете бюджетного учета 101 00 000 «Основные средства» (без имущества казны) на 01.01.2023г. составила 106 808 тыс. рублей (за 2022 год увеличение составило 28 483 тыс. рублей или 36,4%);

- стоимость материальных запасов, числящихся на счете 105 00 000 «Материальные запасы», на 01.01.2023г. составила 3 042 тыс. рублей (за 2022 год уменьшение составило 4 тыс. рублей);

- стоимость объектов недвижимого имущества в составе муниципального имущества, находящееся в казне городского округа Жуковский, по сравнению с началом отчетного периода снизилась на 963 тыс. рублей, и на 01.01.2023г. составила 3 169 890 тыс. рублей;

- стоимость объектов движимого имущества в составе имущества казны увеличилась на 281 766 тыс. рублей или на 43,7%, и на 01.01.2023г. составила 925 851 тыс. рублей;



- амортизация начисляется на все объекты основных средств линейным методом;
- обесценение активов не было;
- анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) приведен на стр. 99 настоящего Заключение;
- общая сумма финансовых вложений и вложений в финансовые активы бюджета городского округа Жуковский на 01.01.2023г. увеличилась на 341 741 тыс. рублей или на 6,4% и составила 5 711 266 тыс. рублей (передача имущества бюджетным и автономным учреждениям городского округа Жуковский);
- сумма муниципального долга на 01.01.2023г. увеличилась на 44 000 тыс. рублей или 12,7% по сравнению с показателями на 01.01.2022г. и составила 391 718 тыс. рублей;
- вложения в объекты недвижимого имущества, в объекты незавершенного строительства на 01.01.2023г. уменьшились на 45 438 тыс. рублей или на 16,4% и составили 230 831 тыс. рублей;
- резервы предстоящих расходов (резерв на оплату отпусков и на услуги связи) по состоянию на 01.01.2023г. составили 36 234 тыс. рублей (увеличены на 7 988 тыс. рублей или на 28,3%);
- п. 4.73 указаны расхождения, выявленные при контроле соотношений форм отчетности, и даны соответствующие пояснения по каждому из выявленных расхождений (критическое несоблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, влияющее на достоверность годовой бюджетной отчетности, не выявлено).

Нарушений не установлено.

• **Раздел 5** «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», включающий 33 пункта, ф. 0503296 «Сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», Таблицу № 4, которые содержат информацию:

- о перечне нормативных правовых актов и иных документов, регулирующих вопросы бюджетного учета и отчетности;
- о проведении инвентаризации в учреждениях (расхождений не выявлено);
- об отсутствии задолженности по исполнительным документам на 01.01.2022г.;
- о перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за 2022 год согласно Инструкции № 191н в виду отсутствия числовых значений показателей;
- о межбюджетных трансфертах за отчетный период, о возвратах неиспользованных средств.

Так же проведен анализ форм консолидированной бюджетной отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2022 год, представленной в соответствии с требованиями п. 12 Инструкции № 33н, в составе:

1. Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

2. Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
3. Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
4. Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
5. Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
6. Отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738);
7. Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) с приложениями.

На основании предусмотренных Федеральным казначейством контрольных соотношений к показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета (с изменениями) проведена проверка выполнения контрольных соотношений как внутри форм, так между формами представленной бюджетной отчетности.

Проверка выполнения контрольных соотношений внутри форм бюджетной отчетности показала, что контрольные соотношения выполнены, показатели форм заполнены правильно.

Проверка выполнения контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности показала, что показатели Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) соответствуют показателям Отчёта о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721).

Показатели Отчёта о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) соответствуют показателям Справки по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710).

Показатели Отчёта о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723) соответствуют показателям «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).

### **3. Итоги развития экономики городского округа Жуковский.**

Исполнение бюджета городского округа Жуковский в 2022 году происходило в условиях роста основных показателей социально-экономического развития.

Численность постоянного населения городского округа на конец 2022 года составила 110,5 тыс. человек. По сравнению с 2021 годом (107,06 тыс. человек) произошел рост численности постоянного населения на 2,7%. Численность занятых в экономике городского округа на 01.01.2023 года составила 42,1 тыс. человек.

Количество созданных рабочих мест в 2022 году составило 878 мест (планировалось 886 мест), или 128,7% к уровню 2021 года (682 мест). Рабочие места созданы: ФГУП «ЦАГИ им. проф. Жуковского», ОАО «НИИП им. В.В. Тихомирова», АО ЦНТУ «Динамика», ООО «ЧОО «Кобальт» и ООО «ЧОО «Сатурн», ОАО «ЛИИ им. М.М. Громова», ОАО «ЭМЗ им. В.М. Мясищева», ООО «НИК», в торговых центрах, во вновь зарегистрированных хозяйствующих субъектах и других организациях города.

Фонд оплаты труда крупных и средних организаций городского округа по предварительным итогам 2022 года составил 30 134 900 тыс. рублей или 109,4% к 2021 году.

Среднемесячная заработная плата по крупным и средним организациям за 2022 год составила 89,9 тыс. рублей или 109,4% к 2021 году. Размер среднемесячной заработной платы по крупным и средним организациям городского округа Жуковский за истекший период превышает средний по Московской области на 11,4 тыс. рублей (78,5 тыс. рублей по Московской области). Темп роста среднемесячной заработной платы по крупным и средним организациям городского округа Жуковский в 2022 году ниже среднего по Московской области на 1,6% (111,0% по Московской области).

Положительные результаты наблюдаются в динамике общего объема отгруженной продукции (выполненных работ и оказанных услуг) по крупным и средним организациям. По предварительным итогам 2022 года общий объем произведенной продукции крупными и средними организациями составил 71 057 000 тыс. рублей, или 112,3% к уровню 2021 года. По данным статистической формы № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг» темпы роста показателя опережают его темпы роста по Московской области на 3,6 %.

Рост объема отгруженной продукции за истекший период произошел в связи с увеличением объема отгруженной продукции по видам деятельности:

- «Обрабатывающие производства» - 152,1% к уровню 2021 года, доля отгрузки по данному виду деятельности возросла на 14,6% и составила в 2022 году 27,8% от всей отгруженной продукции по крупным и средним организациям;
- «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» - 127,3% к уровню 2021 года, отгрузка по данному виду деятельности в 2022 году составила 1,0% отгруженной продукции по крупным и средним организациям.

Значительно увеличился объем отгруженных товаров собственного производства (выполненных работ и оказанных услуг) по разделу «Научные исследования и разработки» и составил в 2022 году 28 116 800 тыс. рублей. Доля отгрузки по данному виду деятельности возросла на 4,1% и составила в 2022 году 39,6% от всей отгруженной продукции по крупным и средним организациям.

По данным статистической формы № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг» объем розничного товарооборота по предварительным итогам 2022 года составил 17 500 000 тыс. рублей или 111,5% к уровню 2021 года.

За 2022 год предприятиями и организациями всех форм собственности освоено 4 400 000 тыс. рублей инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (ф. № П-2 «Сведения об инвестициях в нефинансовые активы»).

Введено в эксплуатацию 66 жилых домов общей площадью 4 923 кв.м. *(согласно дачной амнистии)*.

Городская система образования в 2022 представлена: 15 общеобразовательными организациями и 13 дошкольными образовательными учреждениями.

В целях роста доступности и качества дошкольного, общего и дополнительного образования в городском округе Жуковский разработана муниципальная программа «Образование» (2020-2024 годы)»

В рамках реализации подпрограммы «Дошкольное образование» произведены расходы на проведение капитального ремонта объектов дошкольного образования, закупку оборудования (дошкольное отделение МБОУ школа № 13 с УИОП по адресу:

г. Жуковский, ул. Лесной тупик, д. 4) - 42 585 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета 33 301 тыс. рублей.

Система городской культуры состоит из 9 учреждений с общей численностью сотрудников 588 человек, среди которых: МУК театр «Стрела», МАУК «Экспериментальный музыкально-драматический театр», МУК «ДК», МУК «ЖЦБС», МУК «Жуковский городской музей», 3 учреждения дополнительного образования детей (МОУДОД «ЖДШИ № 1», МОУДОД «ЖДШИ № 2», МОУДОД ШХИП им. Т.Е. Селищевой), МАУ «Парк культуры и отдыха».

В целях формирования благоприятных условий для организации досуга жителей города и повышения удовлетворенности качеством услуг, оказываемых муниципальными учреждениями культуры, муниципальными организациями дополнительного образования сферы культуры в городском округе Жуковский разработана муниципальная программа «Культура» (2020-2024 годы).

В рамках реализации мероприятий по программе в 2022 году было осуществлено приобретение звукового оборудования в МАУ «Парк культуры и отдыха».

В рамках реализации подпрограммы «Развитие библиотечного дела в Московской области» были произведены расходы на модернизацию библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек – 697 тыс. рублей, в том числе субсидия федерального бюджета составила 305 тыс. рублей, областного бюджета – 240 тыс. рублей, также было закуплено 1226 экземпляров книг.

В городе функционируют 6 библиотек (входят в МУК «Жуковская централизованная библиотечная система»). Существующая библиотечная сеть полностью удовлетворяет потребности населения городского округа Жуковский.

В рамках субсидии «Поддержка творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек» для Муниципального учреждения культуры драматический театр «Стрела» для детей и взрослых и Муниципального автономного учреждения культуры «Экспериментальный музыкально-драматический театр» приобретено звуковое и световое оборудования, декораций, костюмов на сумму 4 692 тыс. рублей, в том числе субсидия федерального бюджета составила 2 055 тыс. рублей, областного бюджета – 1 615 тыс. рублей.

В рамках Федерального проекта «Творческие люди» произведены расходы в размере 1 500 тыс. рублей из областного бюджета. В рамках данного мероприятия для ансамбля «Мелодия» приобретены концертные костюмы, платья и обувь, оборудование (ноутбук, видеокамера, микрофоны), а также организован сольный концерт.

Приобретен павильон-ангар для хранения декораций для Муниципального учреждения культуры драматический театр «Стрела» для детей и взрослых.

В МУК «ДК» проведены работы по очистке вентиляционной системы, ремонт сцены большого зала, ремонт напольного покрытия спортзала.

Основным муниципальным учреждением в сфере физической культуры и спорта является МБУ «СШ - Центр спорта «Метеор». В состав школы входят 12

отделений, в которых занимаются 1 476 человек. Штатная численность работников в 2022 году составила 225 человек. За 2022 год Проведено 103 официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

В целях улучшения условий для развития физической культуры и спорта в городском округе Жуковский разработана муниципальная программа «Спорт» (2020-2024 годы)».

В рамках реализации подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» проведены 137 официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

В рамках Федерального проекта «Спорт - норма жизни» проведены работы по подготовке основания, приобретению и установке плоскостных спортивных сооружений на сумму 40 513 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии областного бюджета - 31 682 тыс. рублей.

Учитывая, что параметры прогноза социально-экономического развития носят вероятностный характер, отклонения фактических значений от прогнозных, используемых при формировании бюджета на соответствующий финансовый год и плановый период, обуславливаются текущей экономической ситуацией, изменчивостью внешних и внутренних факторов, учитываемых при формировании прогноза социально-экономического развития городского округа Жуковский.

#### **4. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета.**

Бюджет городского округа Жуковский за 2022 год исполнялся на основании плановых назначений, утвержденных Решением Совета депутатов городского округа Жуковский от 23.12.2021г. № 83/СД «О бюджете городского округа Жуковский на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом вносимых изменений и дополнений (далее – Решение от 23.12.2021г. № 83/СД).

Изменения в бюджет городского округа Жуковский на 2022 год вносились 6 раз решениями Совета депутатов городского округа Жуковский «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Жуковский от 17.12.2020г. № 88/СД «О бюджете городского округа Жуковский на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 09.02.2022г. № 07/СД, от 30.03.2022г. № 22/СД, от 27.04.2022г. № 30/СД, от 28.06.2022г. № 47/СД, от 28.09.2022г. № 57/СД, от 28.12.2022г. № 98/СД.

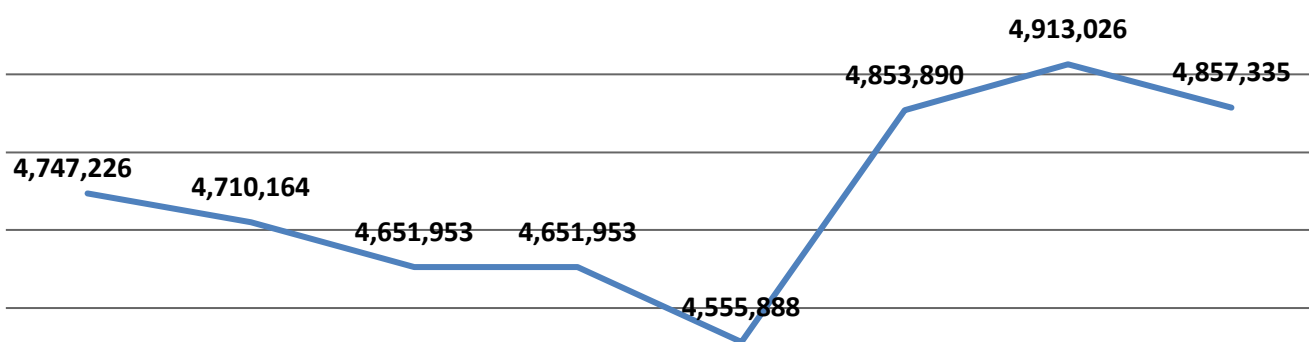
##### **4.1. Результаты проверки и анализа исполнения доходов местного бюджета.**

В соответствии с Решением от 23.12.2021г. № 83/СД, бюджет на 2022 год утвержден по доходам в объеме **4 747 226 тыс. рублей**. В первоначально утвержденный бюджет были внесены изменения шесть раз.

Динамика изменения доходной части бюджета в течение 2022 года представлена на диаграмме № 1:

Диаграмма № 1  
ед. изм.: тыс. рублей

## Изменение доходной части бюджета г.о.Жуковский на 2022г. (тыс. рублей)



Решение Совета депутатов от 23.12.2021г. № 83/СД	Решение о внесении изменений от 09.02.2022г. № 07/СД	Решение о внесении изменений от 30.03.2022г. № 22/СД	Решение о внесении изменений от 27.04.2022г. № 30/СД	Решение о внесении изменений от 28.06.2022г. № 47/СД	Решение о внесении изменений от 28.09.2022г. № 57/СД	Решение о внесении изменений от 28.12.2022г. № 98/СД	Проект отчета об исполнении бюджета за 2022 год
--------------------------------------------------	------------------------------------------------------	------------------------------------------------------	------------------------------------------------------	------------------------------------------------------	------------------------------------------------------	------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

В результате принятых изменений доходы бюджета увеличились на 110 109 тыс. рублей (или на 2,3 % к первоначально утвержденному бюджету) и составили 4 857 335 тыс. рублей (безвозмездные поступления увеличились на 99 500 тыс. рублей; налоговые и неналоговые доходы в общей сложности увеличились на 10 609 тыс. рублей).

Изменение доходной части бюджета в течение 2022 года представлено в таблице № 1.

Таблица № 1  
Ед. измерения.: тыс. рублей, %

Наименование доходов	Решение от 23.12.2021г. №83/СД	Решение от 28.12.2022г. № 98/СД	Исполнение бюджета за 2022 год	Отклонение (гр. 3-гр.2)	Не исполнено (гр.3-гр.4)	Процент исполнения (гр.4*100/гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	1 957 233	1 851 882	1 886 944	-105 351	-35 062	101,9
Неналоговые доходы	181 544	260 263	262 445	78 719	-2 182	100,8

Наименование доходов	Решение от 23.12.2021г. №83/СД	Решение от 28.12.2022г. № 98/СД	Исполнение бюджета за 2022 год	Отклонение (гр. 3-гр.2)	Не исполнено (гр.3-гр.4)	Процент исполнения (гр.4*100/гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Итого налоговые и неналоговые доходы</b>	2 138 777	2 112 145	2 149 389	-26 632	-37 244	101,8
<b>Безвозмездные поступления</b>	2 608 449	2 800 881	2 707 946	192 432	92 935	96,7
<b>Всего</b>	<b>4 747 226</b>	<b>4 913 026</b>	<b>4 857 335</b>	<b>165 800</b>	<b>55 691</b>	<b>98,9</b>

Из анализа таблицы № 1 следует, что в сравнении с первоначальным бюджет по доходам в 2022 году был увеличен на 165 800 тыс. рублей. Исполнение доходной части бюджета за 2022 год составило 4 857 335 тыс. рублей или 98,9%.

По налоговым и неналоговым доходам бюджет городского округа за 2022 год исполнен на 101,8% (или 2 149 389 тыс. рублей). Исполнение налоговых доходов к плановым назначениям составило 101,9%, неналоговых доходов составило 100,8%. По безвозмездным поступлениям бюджет исполнен на 96,7%.

Исполнение основных характеристик бюджета городского округа за 2022 год в сравнении с 2020 - 2021 годами характеризуется следующими данными в таблице №2:

Таблица № 2  
Ед. измерения.: тыс. рублей

Наименование доходов	Решение от 20.05.2021г. №34/СД	Решение от 25.05.2022г. №33/СД	Решение от 28.12.2022г. №98/СД	Проект отчета об исполнении бюджета за 2022 год	Сумма отклонения (+; -)			% рост/снижение			Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2020 год	Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2021 год	Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2022 год
					от Решения от 20.05.2021г. №34/СД(гр.5-гр.2)	от Решения от 25.05.2022г. №33/СД(гр.5-гр.3)	от Решения от 28.12.2022г. №98/СД (гр.5-гр.4)	к Решению от 20.05.2021г. №34/СД (гр.5/гр.2*100)-100	к Решению от 25.05.2022г. №33/СД(гр.5/гр.3*100)-100	к Решению от 28.12.2022г. №98/СД(гр.5/гр.4*100)-100			
1	3	4	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Налоговые доходы	1 452 150	2 017 828	1 851 882	1 886 944	434 794	-130 884	35 062	29,9	-6,5	1,9	43,7	49,1	38,8
Неналоговые доходы	207 643	244 726	260 263	262 442	54 799	17 716	2 179	26,4	7,2	0,8	6,2	6,0	5,4
<b>Итого налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1 659 793</b>	<b>2 262 554</b>	<b>2 112 145</b>	<b>2 149 386</b>	<b>489 593</b>	<b>-113 168</b>	<b>37 241</b>	<b>29,5</b>	<b>-5,0</b>	<b>1,8</b>	<b>49,8</b>	<b>55,0</b>	<b>44,3</b>
Безвозмездные поступления	1 673 112	1 848 222	2 800 881	2 707 949	1 034 837	859 727	-92 932	61,9	46,5	-3,3	50,2	45,0	55,7
<b>Всего</b>	<b>3 332 905</b>	<b>4 110 776</b>	<b>4 913 026</b>	<b>4 857 335</b>	<b>1 524 430</b>	<b>746 559</b>	<b>-55 691</b>	<b>45,7</b>	<b>18,2</b>	<b>-1,1</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

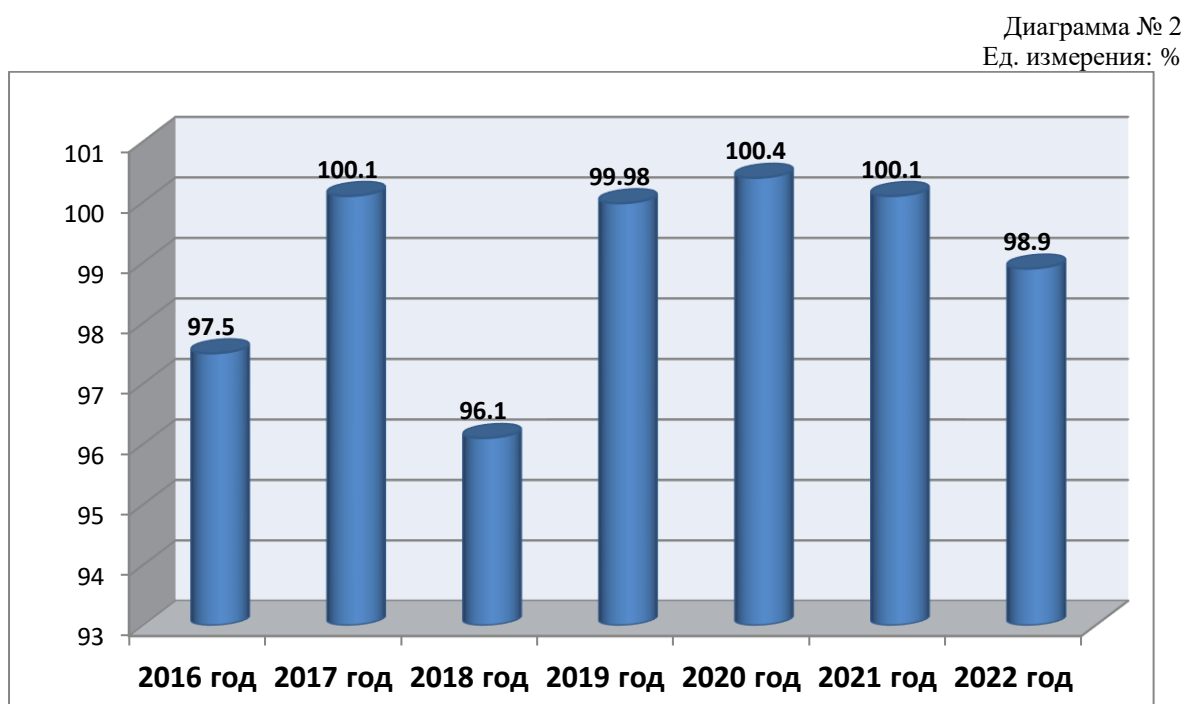


Из анализа данных таблиц №2 видно, что исполнение доходной части бюджета городского округа за 2022 год составило 4 857 335 тыс. рублей, что меньше утвержденных плановых назначений (4 913 026 тыс. рублей) на 55 691 тыс. рублей. В 2021 году плановые назначения по доходам не выполнены на 1,1%.

По сравнению с 2020 годом, где исполнение доходной части бюджета составило 3 332 905 тыс. рублей, в 2022 году наблюдается увеличение поступления доходной части всего на сумму 1 524 430 тыс. рублей или на 45,7%.

По сравнению с 2021 годом, где исполнение доходной части бюджета составило 4 110 776 тыс. рублей, в 2022 году также произошло увеличение поступления доходной части на сумму 746 559 тыс. рублей или на 18,2%.

Динамика изменения процента исполнения доходной части бюджета за период 2016-2022гг. представлена на диаграмме № 2:



Из данных диаграммы видно, что за анализируемый период 2016-2022гг. в начале наблюдалось увеличение процента исполнения доходной части бюджета (до 100,1% - в 2017 году). Затем, в 2018 году произошло снижение доходной части бюджета (до 96,1% к планируемому значению); с 2019 году – снова рост; в 2020-2021 годах процент исполнения доходной части бюджета находится на уровне 100,4% и 100,1% к плану соответственно; однако в 2022 году имеет место снижение процента исполнения доходной части бюджета до уровня 98,9%.

Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов за 2020-2022гг. представлен в таблице № 3:

Наименование доходов	Решение от 20.05.2021г. №34/СД	Решение от 25.05.2022г. №33/СД	Решение от 28.12.2022г. №98/СД	Проект отчета об исполнении бюджета за 2022 год	Сумма отклонения (+; -)			%, рост / снижение			Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2020 год	Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2021 год	Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2022 год
					к Решению от 20.05.2021г. №34/СД(гр.5-гр.2)	к Решению от 20.05.2022г. №33/СД(гр.5-гр.3)	к Решению от 28.12.2022г. №98/СД(гр.5-гр.4)	к Решению от 20.05.2021г. №34/СД (гр.5/гр.2*100-100)	к Решению от 20.05.2022г. №33/СД(гр.5/гр.3*100-100)	к Решению от 29.12.2022г. №98/СД(гр.5/гр.4*100-100)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Налоговые доходы итого</b>	<b>1452150</b>	<b>2017828</b>	<b>1851882</b>	<b>1886944</b>	<b>434794</b>	<b>-130884</b>	<b>35062</b>	<b>29,9</b>	<b>-6,5</b>	<b>1,9</b>	<b>43,6</b>	<b>49,1</b>	<b>38,8</b>
в т.ч.:													
Налог на доходы физических лиц	776 710	986 421	925 864	953 251	176541	-33170	27387	22,7	-3,4	3,0	23,3	24,0	19,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	2 906	3 149	3 246	3 518	612	369	272	21,1	11,7	8,4	0,1	0,1	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	292 175	412 313	492 462	498 631	206456	86318	6169	70,7	20,9	1,3	8,8	10,0	10,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	42 135	10 751	440	555	-41580	-10196	115	-98,7	-94,8	26,1	1,3	0,3	0,01
Единый сельскохозяйственный налог	64	39		-64	-128	-103	-64	0,0	-264,1	-	0,0	0,001	-0,001
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	22023	63 323	68 396	64 972	42949	1649	-3424	195,0	2,6	-5,0	0,7	1,5	1,3
Налог на имущество физических лиц	73705	92 115	95 457	95 930	22225	3815	473	30,2	4,1	0,5	2,2	2,2	2,0
Земельный налог	227711	433 962	250 745	254 317	26606	-179645	3572	11,7	-41,4	1,4	6,8	10,6	5,2
Государственная пошлина	13843	14 881	15 272	15 831	1988	950	559	14,4	6,4	3,7	0,4	0,4	0,3
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	878	874		3	-875	-871	3	-99,7	-99,7	-	0,03	0,02	0,0001

Наименование доходов	Решение от 20.05.2021г. №34/СД	Решение от 25.05.2022г. №33/СД	Решение от 28.12.2022г. №98/СД	Проект отчета об исполнении бюджета за 2022 год	Сумма отклонения (+; -)			%, рост / снижение			Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2020 год	Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2021 год	Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2022 год
					к Решению от 20.05.2021г. №34/СД(гр.5-гр.2)	к Решению от 20.05.2022г. №33/СД(гр.5-гр.3)	к Решению от 28.12.2022г. №98/СД(гр.5-гр.4)	к Решению от 20.05.2021г. №34/СД (гр.5/гр.2*100-100)	к Решению от 20.05.2022г. №33/СД(гр.5/гр.3*100-100)	к Решению от 29.12.2022г. №98/СД(гр.5/гр.4*100-100)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Неналоговые доходы итого</b>	<b>207643</b>	<b>244726</b>	<b>260263</b>	<b>262445</b>	<b>54802</b>	<b>17719</b>	<b>2182</b>	<b>26,4</b>	<b>7,2</b>	<b>0,8</b>	<b>6,2</b>	<b>6,0</b>	<b>5,4</b>
в т. ч.:													
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	145110	159 310	151 157	153 067	7957	-6243	1910	5,5	-3,9	1,3	4,4	3,9	3,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	1134	3 303	698	549	-585	-2754	-149	-51,6	-83,4	-21,3	0,0	0,08	0,01
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2880	9 897	51 545	51 467	48587	41570	-78	1687,0	420,0	-0,2	0,09	0,2	1,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	24857	65 502	32 353	32 996	8139	-32506	643	32,7	-49,6	2,0	0,7	1,6	0,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4675	6 554	8 270	8 634	3959	2080	364	84,7	31,7	4,4	0,1	0,2	0,2
Прочие неналоговые доходы	28987	160	16 240	15 732	-13255	15572	-508	-45,7	9732,5	-3,1	0,9	0,04	0,3
<b>Всего налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1659793</b>	<b>2262554</b>	<b>2112145</b>	<b>2149389</b>	<b>489596</b>	<b>-113165</b>	<b>37244</b>	<b>29,5</b>	<b>-5,0</b>	<b>1,8</b>	<b>49,8</b>	<b>55,0</b>	<b>44,3</b>
<b>Всего доходов</b>	<b>3 332 905</b>	<b>4 110 776</b>	<b>4 913 026</b>	<b>4 857 335</b>	<b>1 524 430</b>	<b>746 559</b>	<b>-55 691</b>	<b>45,7</b>	<b>18,2</b>	<b>-1,1</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам бюджета за 2022 год составило 2 149 389 тыс. рублей или 101,8 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2020 годом, где исполнение по налоговым и неналоговым доходам бюджета составило 1 659 793 тыс. рублей, в 2022 году наблюдается увеличение их поступлений на сумму 489 596 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом, где исполнение по налоговым и неналоговым доходам бюджета составило 2 262 554 тыс. рублей, в 2022 году наблюдается уменьшение их поступлений на сумму 113 165 тыс. рублей.

В соответствии с Пояснительной запиской (ф. 0503160) Финуправления значительное снижение налоговых и неналоговых доходов обусловлено установлением в отчетном периоде дополнительного норматива отчислений по НДФЛ (основной) в размере 3,1% против 4,6% в 2021 году, а также снижением сумм разовых платежей в бюджет городского округа Жуковский: в 2021 году разовые поступления составили 236 млн рублей, в 2022 году - 84,6 млн рублей.

Процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам бюджета за 2022 год (101,8 %) ниже по сравнению с процентом исполнения за 2020 год (102,2%) на 0,4 % и сопоставим по сравнению с процентом за 2021 год (101,8 %).

В структуре доходной части бюджета городского округа Жуковский за 2022 год доля налоговых и неналоговых доходов составила 44,3% от общей суммы доходов бюджета, с уменьшением к 2021 году (55,0%) и к 2020 году (49,8%).

Как следует из таблицы № 3 в 2022 году (как и в предыдущие периоды), значительная доля в доходной части приходилась на налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 19,6% от общей суммы доходов бюджета (против 23,3% в 2020 году и 24,0% в 2021 году). В отчетном периоде доля данного доходного источника уменьшилась на 3,7% по сравнению с 2020 годом; на 4,4% по сравнению с 2021 годом. Как и в 2021 году крупнейшими плательщиками НДФЛ являются ФАУ ЦАГИ, АО НИИП, АО ЛИИ им. М.М. Громова. Как указано выше в 2022 году бюджету городского округа Жуковский установлен дополнительный норматив отчислений по НДФЛ в размере 3,1% и установлен дополнительный норматив отчислений по НДФЛ в части сумм налога свыше 650 тыс. рублей в размере 2,7%. В отчетном периоде поступления НДФЛ в консолидированный бюджет Московской области без учета НДФЛ по патенту увеличились на 4,8%. Отмечается снижение НДФЛ в части сумм налога свыше 650 тыс. рублей (0,67).

Доля налогов на имущество (налог на имущество физических лиц и земельный налог) в 2022 году составила 7,2% против 9,0% в 2020 году и 12,4% в 2021 году. Снижение данного источника налогов связано прежде всего со снижением разовых платежей от крупнейших налогоплательщиков.

Далее среди налоговых доходов значительную долю в 2022 году составили налоги на совокупный доход в общем размере 11,6 % (против 10,8 % в 2020 году и

11,8 % в 2021 году). При анализе относительных значений показателей в 2022 году наблюдается рост поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (498 631 тыс. рублей) – на 70,7% по сравнению с 2020 годом и на 20,9% по сравнению с 2021 годом; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (64 972 тыс. рублей) – на 195,0% по сравнению с 2020 годом и на 2,6% по сравнению с 2021 годом. Увеличение показателей по сравнению с 2020 годом связано с изменением законодательства Московской области и РФ. По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (555 тыс. рублей) наблюдается снижение на 98,7% по сравнению с 2020 годом и на 94,8% по сравнению с 2021 годом, что также обусловлено изменением законодательства в области налогообложения (переходом ряда плательщиков на УСН и ПСН в связи с отменой ЕНВД с 2021 года в соответствии с Федеральным законом от 02.06.2016 № 178-ФЗ).

По единому сельскохозяйственному налогу исполнение составило «-64» тыс. рублей.

Далее структура неналоговых доходов бюджета по исполнению распределяется следующим образом:

- доля доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2022 году составила 3,2% (против 4,4% в 2020 году и 3,9 % в 2021 году). План выполнен на 101,3%. Согласно пояснительной записке, представленной Финуправлением, в 2022 году уменьшение данного вида доходов к уровню 2021 года в основном обусловлено:

- наличием задолженности по договорам на эксплуатацию рекламных конструкций;

- предоставлением отсрочки по уплате платежей по договорам на размещения нестационарного торгового объекта согласно постановлению Администрации городского округа Жуковский от 20.02.2022 № 201 «О порядке предоставления отсрочки по уплате платежей хозяйствующим объектам, осуществляющим деятельность с использованием нестационарного торгового объекта на территории городского округа Жуковский» за период с 01.03.2021 и до истечения 2-х месяцев с последнего календарного дня месяца, в котором отменен режим повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, введенных постановлением Губернатора Московской области № 108-ПГ;

- влиянием таких факторов, как размер платы по договорам социального найма, дифференцированный в зависимости от потребительских свойств жилых помещений; уменьшение площади жилых помещений, сдаваемых в наем, по мере приватизации муниципальных жилых помещений; уровень оплаты гражданами

платежей за услуги ЖКХ (услуги ЖКХ и плата за наем муниципальных жилых помещений отражаются в единой квитанции).

- доля прочих неналоговых доходов, в 2022 году составила 0,03 % (против 0,09 % в 2020 году и 0,04 % в 2021 году). План выполнен на 96,9%.

- доля доходов от продажи материальных и нематериальных активов, в 2022 году составила 0,7 % (против 0,7% в 2020 году и 1,6% в 2021 году). План исполнен на 102,0%.

- доля государственной пошлины составила 0,3% (против 0,4% в 2020-2022гг.) и исполнен на 103,7% к плану;

- доля штрафов, санкций, возмещение ущерба, в 2022 году составила 0,2 %, (против 0,1 % в 2020 и 0,2% в 2021 годах). План выполнен на 104,4%;

- доля платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2022 году составила 0,01 % (против 0,03% в 2020 году и 0,08% в 2021 году.). План исполнен на 78,7% с уменьшением к уровню 2021 года в абсолютном значении на 2 754 тыс. рублей. Как следует из пояснительной записки Финуправления данное снижение обусловлено тем, что повышающий коэффициент при расчете платежей АО ЛИИ и МП «Инжтехсервис» не применялся в отличии от 2021 года;

- доля акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ составила 0,1 % (против 0,06% в 2021 году). План исполнен на 108,4%. Данный источник доходов включает доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин. В бюджет городского округа Жуковский поступал по нормативу 0,0114 процентов;

- доля поступлений по погашению задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам составила 0,00001% (против 0,03% в 2020 году и 0,02% в 2021 году) и исполнен в размере 3 тыс. рублей при плане 0 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2021 году составили 51 467 тыс. рублей (против 2 880 тыс. руб. в 2020 году и 9 897 тыс. руб. в 2021 году). Исполнение составило 99,8% к плану. Из пояснительной записки Финуправления следует, что по данному доходному источнику в бюджет поступали:

- доходы от оказания платных услуг (работ) – это платные услуги, оказываемые казенным учреждением «Управление муниципальной статистики» и Комитетом по архитектуре и градостроительству МО (в 2022 году – 33 тыс. рублей). План исполнен на 98,7%.

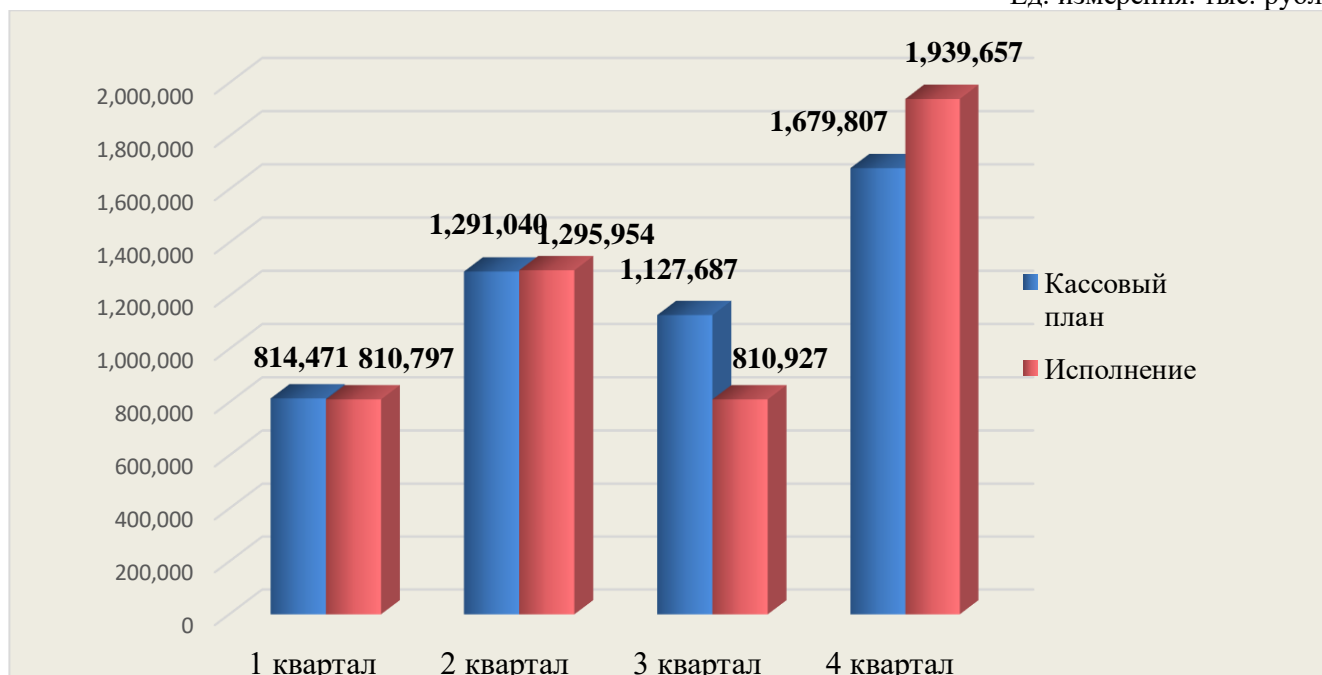
– доходы от компенсации затрат государства – это возврат дебиторской задолженности; возмещение коммунальных платежей арендаторами; прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (в 2022 году – 51 434 тыс. рублей). План исполнен на 99,9%.

Значительное увеличение в 2022 году по данному источнику дохода связано с возмещением в бюджет неизрасходованной субсидии от МБУ «Центр дорожного хозяйства, благоустройства и озеленения», а также возмещением в бюджет остатков средств ФСС остатков вследствие реорганизации муниципального учреждения в казенное, а также возмещение в бюджет муниципальными учреждениями субсидий по актам КСП г. о. Жуковский

Уточненный кассовый план исполнения бюджета по доходам городского округа Жуковский за 2022 год составляет 4 913 006 тыс. рублей.

Поквартальная разбивка показателей кассового плана по доходам и исполнения бюджета городского Жуковский представлена в диаграмме № 3.

Диаграмма № 3  
Ед. измерения: тыс. рублей



Поквартальный анализ исполнения доходной части бюджета к утвержденному кассовому плану по доходам городского округа Жуковский за 2022 год показал, что фактическое исполнение доходов в первых двух кварталах практически совпадает с показателями, предусмотренными кассовым планом. В третьем квартале фактическое исполнение ниже (на 316 760 тыс. рублей). В четвертом - выше (на 259 850 тыс. рублей) предусмотренного кассовым планом.

#### 4.1.1. Налоговые доходы.

В соответствии со ст. 61.2. БК РФ в бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских округов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

- земельного налога - по нормативу 100%;
- налога на имущество физических лиц - по нормативу 100%.

В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- налога на доходы физических лиц - по нормативу 15%;
- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - по нормативу 100%;
- единого сельскохозяйственного налога – по нормативу 100%;
- государственной пошлины – по нормативу 100% (в соответствии с п. 2 ст. 61.1 БК РФ);
- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – по нормативу 100%;
- налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, - по нормативу 13%.

Анализ исполнения налоговых доходов за 2022 год представлен в таблице №4:

Таблица № 4  
Ед. измерения: тыс. рублей, %

Наименование доходов	Решение от 28.12.2022г. № 98/СД	Исполнение бюджета за 2022 год	Отклонение (гр.3-гр.2)	% исполнения
1	2	3	4	5
<b>Налоговые доходы итого</b>	<b>1 851 882</b>	<b>1 886 944</b>	<b>35 062</b>	<b>101,9</b>
в т.ч.:				
Налог на доходы физических лиц	925 864	953 251	27 387	103,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	3 246	3 518	272	108,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	492 462	498 631	6 169	101,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	440	555	115	126,1



Наименование доходов	Решение от 28.12.2022г. № 98/СД	Исполнение бюджета за 2022 год	Отклонение (гр.3-гр.2)	% исполнения
1	2	3	4	5
Единый сельскохозяйственный налог	0	-64	-64	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	68 396	64 972	-3 424	95,0
Налог на имущество физических лиц	95 457	95 930	473	100,5
Земельный налог	250 745	254 317	3 572	101,4
Государственная пошлина	15 272	15 831	559	103,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	3	3	-

Налоговые доходы в 2022 году занимают значительное место в структуре доходов бюджета городского округа Жуковский, их удельный вес в общем объеме доходов составил 38,8% (таблицы № 2).

Исполнение по *налоговым доходам бюджета* за 2022 год составило 1 886 944 тыс. рублей, или 101,9 % к плановым назначениям (таблицы № 4).

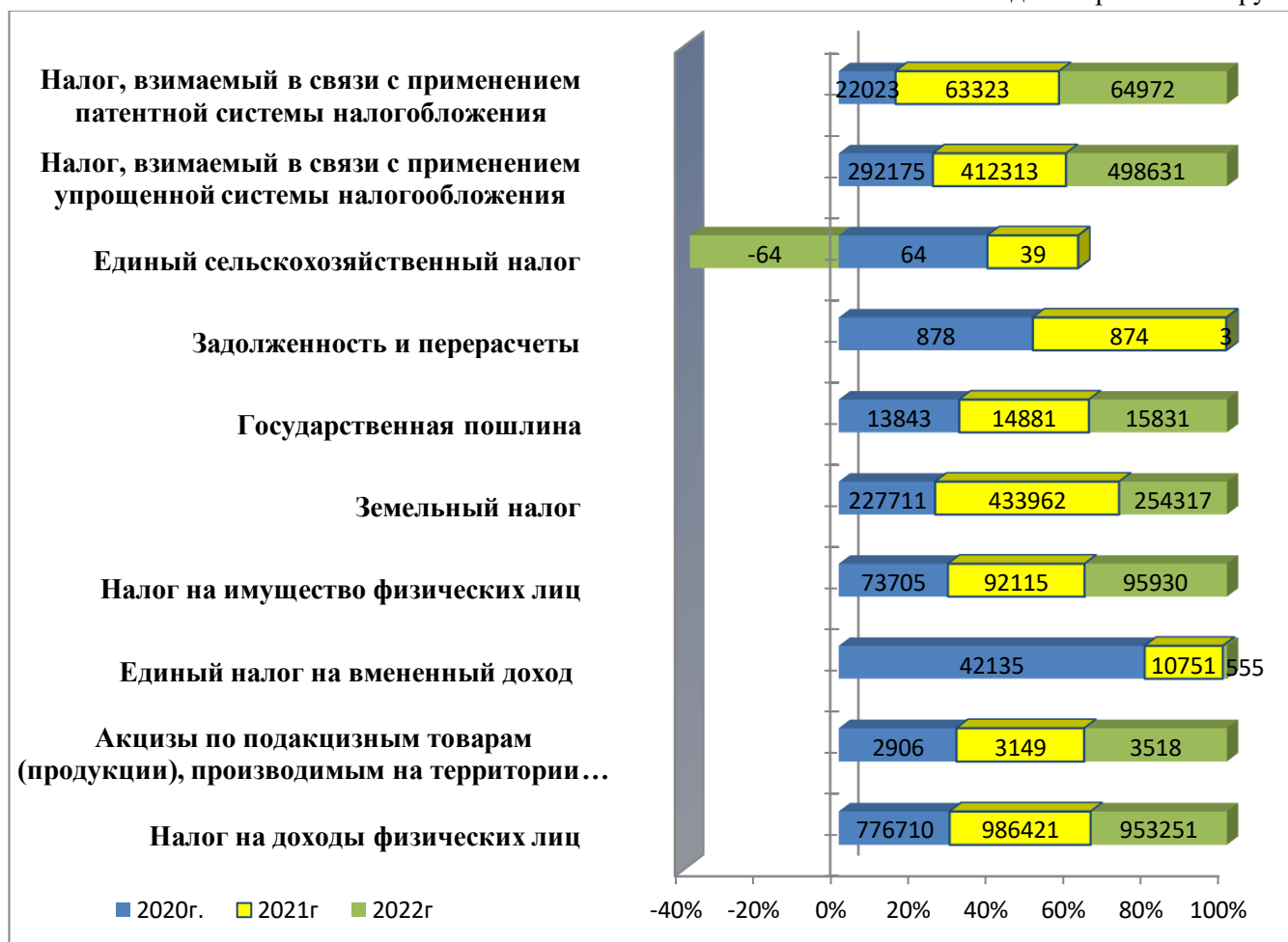
По сравнению с 2020 годом, где исполнение по налоговым доходам бюджета составило 1 452 150 тыс. рублей, в 2022 году отмечается увеличение поступлений налоговых доходов на сумму 434 794 тыс. рублей или 29,9 %.

По сравнению с 2021 годом, где исполнение по налоговым доходам бюджета составило 2 017 828 тыс. рублей, в 2022 году отмечается уменьшение поступлений налоговых доходов на сумму 130 884 тыс. рублей или 6,5%. Снижение обусловлено отсутствием (по сравнению с 2021г.) поступлений разовых платежей по земельному налогу от крупнейших налогоплательщиков.

Процент исполнения по налоговым доходам бюджета за 2022 год уменьшился по сравнению с процентом исполнения за 2020 год на 0,5 %, и не изменился по сравнению с процентом исполнения за 2021 год.

Анализ изменения структуры налоговых доходов за период 2020 -2022гг. представлен на диаграмме № 4.

Диаграмма № 4  
Ед. измерения: тыс. рублей



Из анализа данных таблицы № 4 и диаграммы № 4 видно, что:

По **налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)** за 2022 год бюджет городского округа исполнен в сумме **953 251 тыс. рублей** или 103,0 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2020 годом, где бюджет по НДФЛ исполнен в сумме 776 710 тыс. рублей, в 2022 году наблюдается увеличение поступлений на 176 541 тыс. рублей; по сравнению с 2021 годом, где бюджет по НДФЛ исполнен в сумме 986 421 тыс. рублей в 2022 году наблюдается уменьшение поступлений на 33 170 тыс. рублей. Снижение связано с установлением в 2022 году дополнительного норматива отчислений по НДФЛ (основной) в размере 3,1% против 4,6% в 2021 году.

В отчетном периоде поступления НДФЛ в консолидированный бюджет Московской области без учета НДФЛ по патенту увеличились на 4,8%. Отмечается рост НДФЛ по основному КБК (1,1 раза) и снижение НДФЛ в части сумм налога свыше 650 тыс. рублей (0,67). НДФЛ по патенту уменьшился почти в 2 раза.

По акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, исполнение составило в сумме **3 518** тыс. рублей или 108,4 % к плану.

Данный источник доходов включает доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин.

В бюджет городского округа Жуковский поступал по нормативу 0,0114 процентов. Данный доходный источник стал поступать в местный бюджет с 2014 года согласно БК РФ. Администратор доходов – УФК по Московской области.

**Налоги на совокупный доход** в 2021 году исполнены в сумме **564 094** тыс. рублей или 102,3%.

По сравнению с 2020 годом, где бюджет по налогам на совокупный доход исполнен в сумме 356 397 тыс. рублей в 2022 году, наблюдается рост поступлений на сумму 207 697 тыс. рублей или 58,3,0%.

По сравнению с 2021 годом, где бюджет по налогам на совокупный доход исполнен в сумме 486 426 тыс. рублей, в 2022 году, так же наблюдается рост поступлений на сумму 77 668 тыс. рублей или 16,0 %.

В структуру налогов на совокупный доход входят следующие доходные источники:

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) исполнение составило **498 631 тыс. рублей** или 101,3 % к плану. Рост поступлений по налогу в консолидированный бюджет Московской области к уровню прошлого 2021 года составил 1,2.

По сравнению с 2020 годом, где бюджет по УСН исполнен в сумме 292 175 тыс. рублей, в 2022 году наблюдается увеличение поступлений на 206 456 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом, где бюджет по УСН исполнен в сумме 412 313 тыс. рублей, в 2022 году, так же наблюдается рост поступлений на 86 318 тыс. рублей, что обусловлено ростом количества налогоплательщиков, перешедших на упрощенную систему налогообложения.

По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) за 2022 год бюджет городского округа Жуковский исполнен в сумме **555 тыс. рублей** или 126,1 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2020 годом, где бюджет по ЕНВД исполнен в сумме 42 135 тыс. рублей, в 2022 году наблюдается снижение поступлений на 41 580 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом, где бюджет по ЕНВД исполнен в сумме 10 751 тыс. рублей в 2022 году, также наблюдается уменьшение поступлений на 10 196 тыс. рублей. Снижение обусловлено отменой налога с 2021 года (Федеральный закон от

02.06.2016 № 178-ФЗ), в отчетный период поступили платежи в погашение задолженности.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН) за 2022 год бюджет городского округа исполнен в сумме **64 972 тыс. рублей** или 95,0 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2020 годом, где бюджет по ПСН исполнен в сумме 22 023 тыс. рублей, в 2022 году, наблюдается рост поступлений на 42 949 тыс. рублей или в 3,0 раза.

По сравнению с 2021 годом, где бюджет по ПСН исполнен в сумме 63 323 тыс. рублей, в 2022 году, так же наблюдается рост поступлений на сумму 1 649 тыс. рублей или на 2,6%.

Рост обусловлен переходом части налогоплательщиков с ЕНВД (в связи с отменой ЕНВД с 01.01.2021 № 178-ФЗ). Налог введен с 01.01.2013. Зачисляется в полном объеме в местный бюджет.

По единому сельскохозяйственному налогу исполнение составило «-64» тыс. рублей.

По **налогам на имущество** бюджет городского округа за 2022 год исполнен в общей сумме **350 247 тыс. рублей** или 101,2 % к плановым назначениям, утверждённым в размере 346 202 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом, где бюджет по налогам на имущество исполнен в сумме 301 416 тыс. рублей, в 2022 году, наблюдается увеличение поступлений на сумму 48 831 тыс. рублей или в 1,2 раза.

По сравнению с 2021 годом, где бюджет по налогам на имущество исполнен в сумме 526 077 тыс. рублей, в 2022 году, наблюдается уменьшение поступлений на сумму 175 830 тыс. рублей или 1,7 раза.

В структуру налогов на имущество входят следующие доходные источники:

- налог на имущество физических лиц исполнен в сумме **95 930 тыс. рублей** или 100,5 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2020 годом, где бюджет по налогам на имущество исполнен в сумме 73 705 тыс. рублей, в 2022 году, наблюдается увеличение поступлений на сумму 22 225 тыс. рублей или в 1,3 раза.

По сравнению с 2021 годом, где бюджет по налогам на имущество исполнен в сумме 92 115 тыс. рублей, в 2022 году, наблюдается увеличение поступлений на сумму 3 815 тыс. рублей или на 4,1%.

Рост обусловлен увеличением ставки налога до 1,8% за налоговый период 2021 года (срок уплаты 01.12.2022) против 1,7% за налоговый период 2020 года для

помещений, включенных в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, в соответствии с распоряжением Минимущества Московской области (торговые центры и торговые помещения, расположенные в многоквартирных домах), а также погашением задолженности по имущественным налогам физических лиц.

- земельный налог исполнен в сумме **254 317 тыс. рублей** или 101,4 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2020 годом, где бюджет по налогу на землю исполнен в сумме 227 711 тыс. рублей, в 2022 году наблюдается увеличение поступлений на сумму 26 606 тыс. рублей или 11,7%.

В 2021 годом, где бюджет по налогу на землю исполнен в сумме 433 962 тыс. рублей, в 2022 году наблюдается снижение поступлений на сумму 179 645 тыс. рублей или на 41,4%.

Снижение обусловлено отсутствием (по сравнению с 2021 годом) поступлений разовых платежей от крупнейших налогоплательщиков.

По **государственной пошлине** бюджет городского округа за 2022 год исполнен в размере **15 831 тыс. рублей** или 103,7 % к плановым показателям.

По сравнению с 2020 годом, где бюджет по государственной пошлине исполнен в сумме 13 843 тыс. рублей, в 2022 году наблюдается увеличение поступлений на 1 988 тыс. рублей или на 14,4%.

По сравнению с 2021 годом, где бюджет по государственной пошлине исполнен в сумме 14 881 тыс. рублей, в 2021 году так же наблюдается увеличение поступлений на 950 тыс. рублей или на 6,4%.

Согласно Пояснительной записке, представленной Финуправлением, данный доходный источник в 2021 году включает в себя только:

- государственную пошлину по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, исполнение 15 561 рублей. Администратором данных платежей является налоговый орган. По сравнению с 2021 годом поступления выросли в 1,1 раза.

Динамика поступлений по данным доходным источникам зависит от количества обращений, рассматриваемых дел администраторами.

- государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции (бюджет городского округа исполнен в размере 270 тыс. рублей).

По сравнению с уровнем прошлого года наблюдается увеличение в 105,7 раза. Рост поступлений произошел в результате проведения электронного аукциона на

установку рекламных конструкций 15.03.2022г. По итогам аукциона заключен договор на эксплуатацию и установку рекламных конструкций, после чего было получено разрешение на установку рекламных конструкций, заплатив госпошлину.

По погашению задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам исполнение бюджетных назначений за 2022 год составило **3 тыс. рублей**; плановые назначения – 0 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке, представленной Финуправлением данный доходный источник включает в себя погашение задолженности по следующим налогам и сборам:

- налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты.

По данному доходному источнику в бюджет поступали платежи по задолженности и реструктуризации, а также проводились зачеты и возвраты излишне уплаченных сумм налога по решению налогового органа в соответствии со ст.78 НК РФ.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета по налоговым доходам, наблюдается превышение плановых, годовых показателей практически по всем доходам бюджета за исключением доходов от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, по которому отмечено выполнение плана на 95,0%. Доходы от единого сельскохозяйственного налога и задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в 2022 году запланированы не были.

Стоит отметить, что в основном величина отклонения поступивших налоговых доходов от утвержденных плановых назначений в 2022 году составляет не более 10% (за исключением единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, где отклонение составило 26,1%) что свидетельствует о своевременной корректировке налоговых доходов с учетом их фактического поступления.

#### **4.1.2. Неналоговые доходы.**

Анализ исполнения неналоговых доходов за 2022 год представлен в таблице № 5:

Таблица № 5  
Ед. измерения: тыс. рублей, %

Наименование доходов	Решение от 28.12.2022г. № 98/СД	Исполнение бюджета за 2022 год	Отклонение (гр.3-гр.2)	% исполнения
1	2	3	4	5
<b>Неналоговые доходы итого</b>	<b>260 263</b>	<b>262 445</b>	<b>2 182</b>	<b>100,8</b>
в т. ч.:				
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	151 157	153 067	1 910	101,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	698	549	-149	78,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	51 545	51 467	-78	99,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	32 353	32 996	643	102,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 270	8 634	364	104,4
Прочие неналоговые доходы	16 240	15 732	-508	96,9

Из анализа данных таблицы № 5 видно, что исполнение неналоговых доходов составило **262 445 тыс. рублей** или 100,8 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2020 годом, где исполнение по неналоговым доходам бюджета составило 207 643 тыс. рублей, в 2022 году наблюдается увеличение поступлений неналоговых доходов на сумму 54 802 тыс. рублей или на 26,4 %.

По сравнению с 2021 годом, где исполнение по неналоговым доходам бюджета составило 244 726 тыс. рублей, в 2022 году наблюдается увеличение поступлений неналоговых доходов на сумму 17 719 тыс. рублей или на 7,2 %.

**По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** исполнение бюджетных назначений за 2022 год составило **153 067 тыс. рублей** или 101,3 % к плановым назначениям, утверждённым в размере 151 157 тыс. рублей.

Данная группа доходов включает в себя следующие доходные источники:

1. Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных) исполнены в сумме 138 392 тыс. рублей или 101,4% к плановым назначениям, утвержденным в размере 136 549 тыс. рублей. Данный доходный источник включает:

- 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 за 2022 год исполнены в сумме 109 838 тыс. рублей или 101,5 % к плану.

К уровню 2021 года отмечается рост 1,02 раза, что обусловлено заключением новых договоров аренды, погашением задолженности.

- Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) исполнены в сумме 28 085 тыс. рублей или 100,7% к плану с незначительным снижением к уровню 2021 года на 0,01%.

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за землю после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) исполнены в сумме 469 тыс. рублей или 100% к плану; со снижением к уровню 2021 года на 23,0%. Уменьшение поступлений связано с выкупом земельного участка, находящегося в аренде ООО «Инвестстройсервис».

2. Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий исполнены в сумме 28 тыс. рублей или 100% к плану с уменьшением к уровню 2021 года в 243 раз, что объясняется убытком, полученным МП «Теплоцентраль» по итогам за 2021 год и низкой прибылью МП «Инжтехсервис».

3. Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнены в сумме 14 647 тыс. рублей или 100,5 % к плану. Отмечается снижение к уровню 2021 года на 3,9%. Данный доходный источник включает:

- Прочие поступления 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) исполнены в сумме 11 349 тыс. рублей или 102,1% к плану. Включает в себя:

– *плату по договорам социального найма муниципальных жилых помещений*, которая исполнена в сумме 9 333 тыс. рублей или 102,6% к плану. На исполнение влияют следующие факторы:

- ✓ размером платы по договорам социального найма, дифференцированным в зависимости от потребительских свойств жилых помещений;

- ✓ уменьшением площади жилых помещений, сдаваемых в наем, по мере приватизации муниципальных жилых помещений;



✓ уровнем оплаты гражданами платежей за услуги ЖКХ (услуги ЖКХ и плата за социальный наем отражаются в единой квитанции).

Плата по договорам социального найма муниципальных жилых помещений стала поступать в бюджет с 2014 года.

– плату по договорам на право размещения нестационарных торговых объектов (МАФ), которая исполнена в сумме 2 016 тыс. рублей или 100% к плану. Доходы зависят от количества выданных разрешений.

• 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 государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена исполнена в сумме 3 298 тыс. рублей или 95,2% к плану. Включает в себя:

– плату за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 1 947 тыс. рублей или 87,2 % к плану. По сравнению с 2021 годом поступления снизились (0,91), что обусловлено предоставлением отсрочек по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

– плату по договорам на право размещения нестационарных торговых объектов (ларьки) в сумме 1 351 тыс. рублей или 109,7% к плану. Перевыполнение связано с поступлением платежа в 2022 году за разрешение, выданное в 2020 году. Уменьшение поступлений по сравнению с 2020 годом обусловлено снижением количества выданных разрешений и предоставлением рассрочки платежа по уже выданным разрешениям.

К уровню 2021 года отмечается снижение поступлений (0,98), что связано с расторжением пяти договоров с ООО «Планета» и предоставлением отсрочки по уплате платежей по договорам на размещений нестационарного торгового объекта согласно постановлению Администрации городского округа Жуковский от 20.02.2022 № 201 «О порядке предоставления отсрочки по уплате платежей хозяйствующим объектам, осуществляющим деятельность с использованием нестационарного торгового объекта на территории городского округа Жуковский» за период с 01.03.2021 и до истечения 2-х месяцев с последнего календарного дня месяца, в котором отменен режим повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, введенных постановлением Губернатора Московской области № 108-ПГ.

По платежам при пользовании природными ресурсами исполнение бюджетных назначений за 2022 год составило **549 тыс. рублей** или 78,7 % к плану со снижением к уровню 2021 года в 6 раз в связи с тем, что в 2021 году в расчете АО ЛИИ и МП «Инжтехсервис» применен повышающий коэффициент за превышение допустимого уровня загрязнения. Данный источник дохода включает в себя:

- плату за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами (исполнение составляет 465 тыс. рублей);
- плату за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (исполнение составляет 171 тыс. рублей);
- плату за размещение твердых коммунальных отходов (исполнение составляет «-87» тыс. рублей - плата поступает по месту размещения полигонов. На территории городского округа полигон отсутствует).

Администратором данных платежей является Федеральная служба по надзору в сфере природопользования.

По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства бюджетные назначения за 2022 год исполнены в сумме **51 467 тыс. рублей** или 99,8 % к плановым назначениям и ростом к уровню 2021 года в 5,2 раза, который связан в основном с возвратом неизрасходованной субсидии от МБУ «Центр дорожного хозяйства, благоустройства и озеленения». Данный доходный источник включает в себя:

- доходы от оказания платных услуг (работ) исполнены в сумме 33 тыс. рублей – это платные услуги, оказываемые казенным учреждением «Управление муниципальной статистики» и Комитетом по архитектуре и градостроительству МО. План исполнен на 100,0%;
- доходы от компенсации затрат государства исполнены в сумме 51 434 тыс. рублей. Это сумма включает возврат дебиторской задолженности, возмещение коммунальных платежей арендаторами, прочие возмещения средств в бюджет (включает возмещение за потребленную электроэнергию), а также возврат неизрасходованной субсидии (в том числе на иные цели и по актам КСП городского округа Жуковский); исполнена на 99,9 % к плану.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов бюджетные назначения за 2022 год исполнены в сумме **32 996 тыс. рублей** или 102,0 % к плановым назначениям и со снижением к уровню 2021 года в 2 раза.

Данная группа доходов включает в себя следующие доходные источники:

- доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов, исполнены в сумме 1 632 тыс. рублей или 100,0 % к плану.
- 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 т.ч. казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу исполнены в сумме 25 931 тыс. рублей или 102,5% к плану. Снижение к уровню прошлого года почти вдвое, что объясняется продажей в прошлом 2021 году здания бани в сумме 29 388 тыс. рублей в рамках программы приватизации.

Выкуп остальных объектов муниципального имущества осуществлялся в рамках законодательства РФ по № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в сумме 2 721 тыс. рублей или 100,04% к плану.

К уровню 2021 года отмечается снижение в 3,8 раза из-за разовых поступлений в 2021 году от продажи земельного участка под зданием бани (3 829 тыс. рублей).

В отчетном периоде данный доходный источник включает:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

- выкуп земельных участков физическими и юридическими лицами носит заявительный характер. Это разовые поступления.

- 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 в сумме 2 712 тыс. рублей (или 100%) к плану. Платежи носят разовый характер.

По **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** бюджетные назначения исполнены в сумме **8 634 тыс. рублей** или 104,4 % к плану, - поступления увеличились по сравнению с 2021 годом в 1,3 раза.

Штрафные санкции включают в себя:

- *административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях и законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях*, исполнение составило 2 943 тыс. рублей;

- *штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации*, исполнены в сумме 1 026 тыс. рублей;

- *платежи в целях возмещения причиненного ущерба*, исполнены в сумме 4 665 тыс. рублей.

По прочим неналоговым доходам бюджетные назначения за 2022 год исполнены в сумме **15 732 тыс. рублей** или 96,9 % к плановым назначениям, утвержденным в размере 16 241 тыс. рублей.

В соответствии Пояснительной запиской Финуправления прочие неналоговые доходы включают:

- прочие неналоговые доходы (плата за вырубку зеленых насаждений), исполнение по которым составило 14 507 тыс. рублей. Поступили в бюджет за разрешенную вырубку зеленых насаждений по адресу ул. Жуковского д.1. Платежи носят разовый характер.

- прочие неналоговые доходы, исполнение по которым составило 1 545 тыс. рублей. В связи с реорганизацией МУ «ЦБ» в казенное учреждение остатки средств со счета бюджетного учреждения были перечислены в местный бюджет. Разовый платеж.

- инициативные платежи, исполнение по которым составило 82 тыс. рублей (данные доходы запланированы не были).

- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов, исполнение составило «-402» тыс. рублей (уточнение платежа, поступившего в бюджет в прошлый период).

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета по неналоговым доходам, наблюдается превышение плановых, годовых показателей по следующим доходам бюджета:

- по доходам получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных);

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)

- 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 т.ч. казенных)

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба.

Стоит отметить, что величина отклонения поступивших неналоговых доходов от утвержденных плановых назначений в 2022 году в основном составляет не более 10%, что свидетельствует о своевременной корректировке неналоговых доходов с учетом их фактического поступления.

### 4.1.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления (поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) представляют собой поступления в бюджет городского округа в форме дотаций, субвенций и субсидий на реализацию федеральных и областных законов и программ и иных межбюджетных трансфертов.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений за 2022 год представлен в таблице № 6:

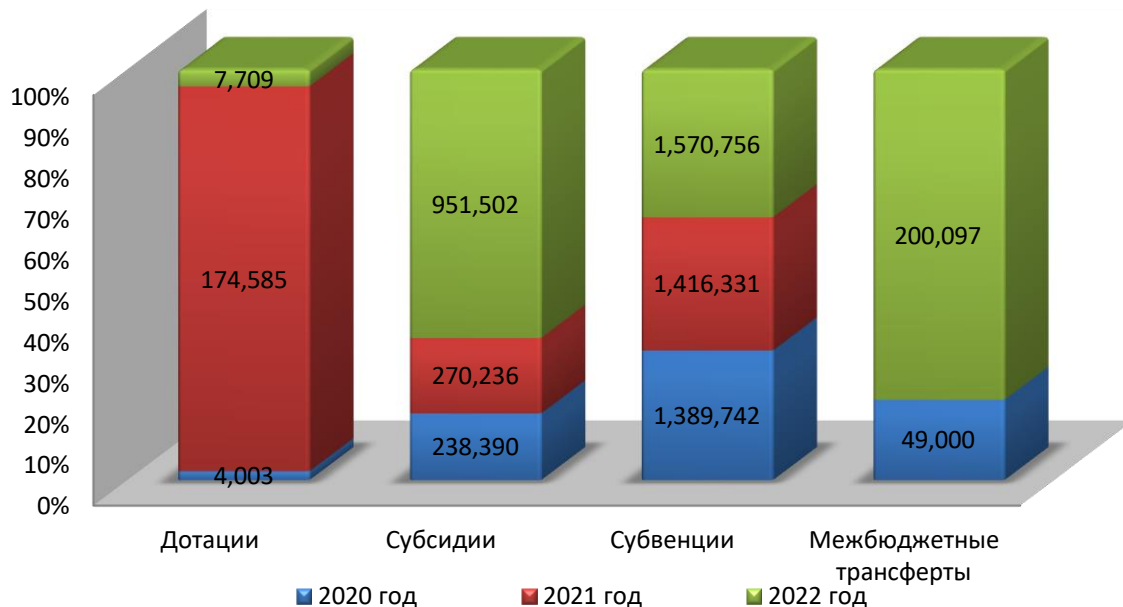
Таблица № 6  
Ед. измерения: тыс. рублей, %

Наименование доходов	Решение от 28.12.2022г. № 98/СД	Исполнение бюджета на 2022год	Отклонение (гр.3-гр.2)	% исполнения
1	2	3	4	5
Дотации	7 709	7 709	0	100,0
Субсидии	1 033 568	951 502	-82 066	92,1
Субвенции	1 580 903	1 570 756	-10 147	99,4
Иные межбюджетные трансферты	200 819	200 097	-722	99,6
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	5 130	5 130	0	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-27 248	-27 248	0	100,0
<b>ИТОГО</b>	<b>2 800 881</b>	<b>2 707 946</b>	<b>-92 935</b>	<b>96,7</b>

Из таблицы № 6 видно, что процент исполнения бюджета по безвозмездным поступлениям в 2022 году составил 96,7% или 2 707 946 тыс. рублей, не исполнено 92 932 тыс. рублей

Виды безвозмездных поступлений на 2020-2022 гг., представлены на диаграмме № 5.

Диаграмма № 5  
Ед. измерения: тыс. рублей



По безвозмездным поступлениям бюджет городского округа Жуковский за 2022 год исполнен в сумме **2 707 946 тыс. рублей** или 96,7% к плановым показателям, утверждённым в размере 2 800 881 тыс. рублей, не исполнено 92 935 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом, исполнение в котором по безвозмездным поступлениям составило 1 673 112 тыс. рублей, наблюдается увеличение безвозмездных поступлений на 1 034 834 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом, исполнение в котором по безвозмездным поступлениям составило 1 848 222 тыс. рублей, также наблюдается увеличение безвозмездных поступлений на 859 724 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления включают в себя:

1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 2 730 064 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, исполнение составило 7 709 тыс. рублей или 100% к плану;
- субсидии, исполнение составило 951 502 тыс. рублей или 92,1 % к плану;
- субвенции, исполнение составило 1 570 756 тыс. рублей или 99,4% к плану;
- иные межбюджетные трансферты 200 097 тыс. рублей или 99,6% к плану.

2. Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет исполнены в сумме 5 130 тыс. рублей (100% к плану).

3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, исполнен в сумме «-27 248» тыс. рублей (100% к плану).

В соответствии с Пояснительной запиской Финуправления в 2022 году осуществлен возврат неиспользованных остатков субвенций, иных межбюджетных трансфертов федерального и областного бюджетов прошлых лет в соответствии с письмами главных распорядителей межбюджетных трансфертов.

Согласно Пояснительной записке, представленной Финуправлением в 2022 году доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составила 55,7% (против 50,2% в 2020 году и против 45,0% в 2021 году). В том числе:

- доля дотаций составила 0,16% (против 4,3% в 2021 году);
- доля субсидий возросла с 6,6% в 2021 году до 19,6% в 2022 году, в абсолютном значении отмечается рост на 681 266 тыс. рублей: в отчетном периоде добавлены субсидии на формирование современной городской среды, на проведение капитального ремонта в муниципальных образовательных организациях и на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем;
- доля субвенций немного снизилась до 32,3% (против 34,5% в 2021 году), но в абсолютном значении отмечается рост на 154 425 тыс. рублей в основном за счет увеличения субвенций за классное руководство и субвенций на обеспечение госгарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях МО и муниципальных дошкольных образовательных организациях МО;
- доля иных межбюджетных трансфертов составила 4,1% (в абсолютном значении 200 097 тыс. рублей);
- доля доходов бюджетов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составила 0,11% (в абсолютном значении 5 130 тыс. рубле);
- доля возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, составила «-0,7%» против «-0,4%» в 2021 году (в абсолютном значении «-27 248» тыс. рублей).

#### **4.2. Результаты проверки и анализа исполнения расходов местного бюджета.**

Решением от 23.12.2021г. № 83/СД в бюджете городского округа Жуковский Московской области первоначально были утверждены плановые показатели по расходам на 2022 год в размере 4 898 582 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в Решение о бюджете городского округа Жуковский (в ред. решения Совета депутатов городского округа Жуковский от 09.02.2022г. № 07/СД, от 30.03.2022г. № 22/СД, от 27.04.2022г. № 30/СД, от 28.06.2022г. № 47/СД, от 27.09.2022г. № 57/СД, от 28.12.2022г. № 98/СД) плановые показатели по расходам на 2022 год составили 5 145 819 тыс. рублей, что в 1,1 раза больше первоначального показателя.

Объемы и структура плановых назначений по расходам бюджета на 2022 год с учетом изменений, утвержденных Решениями Совета Депутатов городского округа Жуковский представлены в таблице № 7:



Таблица № 7  
Ед. измерения: тыс. рублей

Код	Раздел	Утверждено расходов на 2022 год							Изменения гр.9-гр.3	гр.9/гр.3*100 (%)
		Решение от 23.12.2021г. №83/СД	Изменения расходов							
			Решением от 09.02.2022 № 07/СД	Решением от 30.03.2022 № 22/СД	Решением от 27.04.2022 № 30/СД	Решением от 28.06.2022 № 47/СД	Решением от 28.09.2022 № 57/СД	Решением от 28.12.2022 № 98/СД		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0100	Общегосударственные вопросы	411 066	376 160	378 880	378 880	380 047	375 144	383 631	-27 435	93,3
0200	Национальная оборона	7 640	7 640	7 640	7 640	7 640	7 440	7 869	229	103,0
0300	Нац. безопасность и правоохранительная деятельность	63 397	63 397	65 384	65 384	67 834	67 834	66 678	3 281	105,2
0400	Национальная экономика	150 218	152 744	156 105	156 105	179 927	183 023	185 767	35 549	123,7
0500	Жилищно- коммунальное хозяйство	872 646	969 712	950 012	950 012	755 585	737 704	801 218	-71 428	91,8
0700	Образование	2892744	2981541	2931155	2931155	2966334	3299247	3225121	332 377	111,5
0800	Культура кинематография	198 499	207 581	204 334	204 334	204 518	205 563	203 122	4 623	102,3
1000	Социальная политика	94 005	94 505	95 305	95 305	92 500	83 198	74 378	-19 627	79,1
1100	Физическая культура и спорт	183 367	183 867	183 867	183 867	195 332	194 032	191 543	8 176	104,5
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000	6 500	6 492	-18 508	26,0
<b>Всего:</b>		<b>4 898 582</b>	<b>5 062 147</b>	<b>4 997 682</b>	<b>4 997 682</b>	<b>4 874 717</b>	<b>5 159 685</b>	<b>5 145 819</b>	<b>247 237</b>	<b>5,0</b>

С учётом внесённых изменений, бюджетные назначения по расходной части бюджета на 2022 год составили 5 145 819 тыс. рублей, что на 247 237 тыс. рублей, или на 5,0 % больше первоначально запланированных расходов.

Наибольшее увеличение плановых бюджетных назначений произведено по следующим разделам классификации расходов:

- 0400 «Национальная экономика» на сумму 35 549 тыс. рублей, или на 23,7 %. В основном увеличение произошло по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»;
- 0700 «Образование» на сумму 332 377 тыс. рублей, или на 11,5 %. В основном увеличение произошло по подразделу 0702 «Общее образование».

Наибольшее уменьшение плановых назначений произошло по следующим разделам классификации расходов:

- 1000 «Социальная политика» на сумму 19 627 тыс. рублей, или на 20,9%;
- 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» на сумму 18 508 тыс. рублей, или на 74%.

#### **4.2.1. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов.**

Сводной бюджетной росписью расходов на очередной 2022 финансовый год и плановый период 2023-2024 годы, утвержденной начальником Финуправления 30.12.2022г., в плановые показатели по расходам на 2022 год были внесены изменения, в результате чего они составили 5 145 798 тыс. рублей.

Анализ изменения структуры расходов бюджета городского округа Жуковский Московской области в 2022 году представлен в таблице № 8.

Таблица № 8  
Ед. измерения: тыс. рублей

Код	Раздел	Утверждено плановых назначений		
		Решение от 28.12.2022г. № 98/СД	Сводная бюджетная роспись	Отклонение
		Сумма	Сумма	(гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
0100	Общегосударственные вопросы	383 631	383 631	0
0200	Национальная оборона	7 869	7 869	0

Код	Раздел	Утверждено плановых назначений		
		Решение от 28.12.2022г. № 98/СД	Сводная бюджетная роспись	Отклонение
		Сумма	Сумма	(гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	66 678	66 678	0
0400	Национальная экономика	185 767	185 767	0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	801 218	801 196	-22,00
0700	Образование	3 225 121,00	3 225 121,00	0
0800	Культура кинематография	203 122	203 122	0
1000	Социальная политика	74 378	74 378	0
1100	Физическая культура и спорт	191 543	191 543	0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	6 492	6 492	0
<b>ВСЕГО:</b>		<b>5 145 819</b>	<b>5 145 798</b>	<b>-22,00</b>

Анализ расходов по разделам бюджетной классификации показал, что бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью на 30.12.2022г., меньше бюджетных ассигнований, распределенных по видам расходов бюджетной классификации и утвержденных Решением от 28.12.2022г. № 98/СД всего на 22 тыс. рублей (Уведомление 862/0138 от 28.12.2022г.)

Анализ сводной бюджетной росписи расходов на 2022 год показал, что утвержденные показатели по разделам бюджетной классификации соответствуют утвержденным бюджетным назначениям, представленным в годовой отчетности городского округа Жуковский за 2022 год (ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета субъекта»).

Плановый объем расходной части бюджета городского округа Жуковский в 2022 году составил 5 145 798 тыс. рублей. Исполнение по расходам составило 4 968 140 тыс. рублей что на 29,7% больше суммы исполнения бюджета за 2021 год (3 831

118 тыс. рублей). Исполнение по расходам к сводной бюджетной росписи в процентном выражении составляет 96,5%, в том числе:

- за счет средств местного бюджета – 98,0%;
- за счет межбюджетных трансфертов – 95,4%.

Изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись главными распорядителями бюджетных средств в отчетном периоде были обоснованы, своевременны и соответствовали требованиям статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа Жуковский в 2022 году представлен в таблице № 9.

Таблица № 9  
Ед. измерения: тыс. рублей, %

Код	Раздел	Уточненный бюджет на 30.12.2022г.	Исполнено (ф. 0503117)		Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения
		Сумма	Сумма	Доля, %		
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	383 631	378 281	7,6	5 350	98,6
0200	Национальная оборона	7 869	7 669	0,2	200	97,5
0300	Нац. безопасность и правоохранительная деятельность	66 678	63 720	1,3	2 958	95,6
0400	Национальная экономика	185 767	180 460	3,6	5 307	97,1
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	801 196	782 289	15,7	18 907	97,6
0700	Образование	3 225 121	3 092 856	62,3	132 265	95,9
0800	Культура кинематография	203 122	202 804	4,1	318	99,8
1000	Социальная политика	74 378	65 751	1,3	8 627	88,4
1100	Физическая культура и спорт	191 543	190 673	3,8	870	99,5
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	6 492	3 637	0,1	2855	56,0
<b>Всего:</b>		<b>5 145 798</b>	<b>4 968 140</b>	<b>100</b>	<b>177 658</b>	<b>96,5</b>

Из данных таблицы видно, что процент исполнения бюджета в целом по 2022 году составил 96,5 %, не исполнено 177 658 тыс. рублей или 3,5 %.

Анализируя исполнение расходов бюджета по разделам, следует отметить, что по всем разделам бюджетной классификации расходная часть бюджета городского округа исполнена не в полном объеме.

**Наименьший процент исполнения сложился по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 56,0 %, не исполнено 2 855 тыс. рублей, или 44,0 %.**

**Наибольший процент (более 99%) исполнения сложился по разделам:**

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 98,6%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» - 99,5%;
- 0800 «Культура, кинематография» - 99,8%.

Удельный вес расходов бюджета городского округа в 2022 году по разделам бюджетной классификации представлен на диаграмме № 6.

Диаграмма № 6  
Ед. измерения: %



Расходы по направлениям сложились следующим образом:

- расходы на образование – 62,3%
- расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 15,7%
- общегосударственные вопросы – 7,6%
- расходы на культуру, кинематографию – 4,1%
- расходы на физическую культуру и спорт – 3,8%
- на национальную экономику – 3,6%
- на социальную политику – 1,3 %
- на нац. безопасность и правоохранительную деятельность – 1,3%
- на национальную оборону – 0,2%
- на обслуживание государственного и муниципального долга – 0,1%.

Основную долю в расходах бюджета городского округа за 2022 год составили расходы на образование – 3 092 856 тыс. рублей, расходы по общегосударственным вопросам – 378 281 тыс. рублей, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 782 289 тыс. рублей, расходы на национальную экономику – 180 460 тыс. рублей.

На социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) направлено 3 552 084 тыс. рублей, или 71,5 % к общей сумме расходов за 2022 год (в 2020 году – 74,3%, а в 2021 году – 71,7%), что говорит о социальной ориентированности бюджета городского округа Жуковский.

Динамика исполнения бюджета по расходам за 2022 год в разрезе разделов бюджетной классификации, по сравнению с исполнением бюджета за 2020 год и 2021 год представлена в таблице № 10.

Таблица № 10  
Ед. измерения: тыс. рублей; %.

Код	Раздел	Исполнение бюджета 2020г.		Исполнение бюджета 2021г.		Проект исполнения бюджета 2022г.		Отклонение 2022г-2020г (гр.7,8-гр.3,4)		Отклонение 2022г-2021 г. (гр.7,8-гр.5,6)	
		Сумма	% исполнения	Сумма	% исполнения	Сумма	% исполнения	Сумма	% исполнения	Сумма	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
100	Общегосударственные вопросы	323 696	99,3	359 773	98,8	378 281	98,6	54 585	-0,7	18 508	-0,2
200	Национальная оборона	7 363	99,7	7 469	99,5	7 669	97,5	306	-2,2	200	-2
300	Нац. безопасность и правоохранительная деятельность	64 604	93,8	61 703	96,9	63 720	95,6	-884	1,8	2 017	-1,3
400	Национальная экономика	190 215	97,5	217 931	97,4	180 460	97,1	-9 755	-0,4	-37 471	-0,3
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	224 020	98,6	421 835	96,4	782 289	97,6	558 269	-1	360 454	1,2
600	Охрана окружающей среды	7 118	100	200	100	0	0	-7 118	-100	-200	-100
700	Образование	2 095 162	98,5	2 315 756	97,7	3 092 856	95,9	997 694	-2,6	777 100	-1,8
800	Культура кинематография	165 890	99,8	186 807	99,9	202 804	99,8	36 914	0	15 997	-0,1
1000	Социальная политика	85 185	98,5	100 467	90,3	65 751	88,4	-19 434	-10,1	-34 716	-1,9
1100	Физическая культура и спорт	128 831	100	143 529	99,8	190 673	99,5	61 842	-0,5	47 144	-0,3
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	37 531	99,9	15 647	79,4	3 637	56	-33 894	-43,9	-12 010	-23,4
<b>Всего:</b>		<b>3 329 615</b>	<b>98,6</b>	<b>3 831 117</b>	<b>97,5</b>	<b>4 968 140</b>	<b>96,5</b>	<b>1 638 525</b>	<b>-2,1</b>	<b>1 137 023</b>	<b>-1</b>

Из данных таблицы видно, что за 2022 год общая сумма расходов исполнения бюджета городского округа увеличилась на 1 638 525 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 2020 год и на 1 137 023 тыс. рублей по сравнению с исполнением 2021 года. Процент исполнения уменьшился относительно 2020 года на 2,1 %, а относительно 2021 года на 1,0 %.

По сравнению с 2021-м годом расходы увеличились, в том числе:

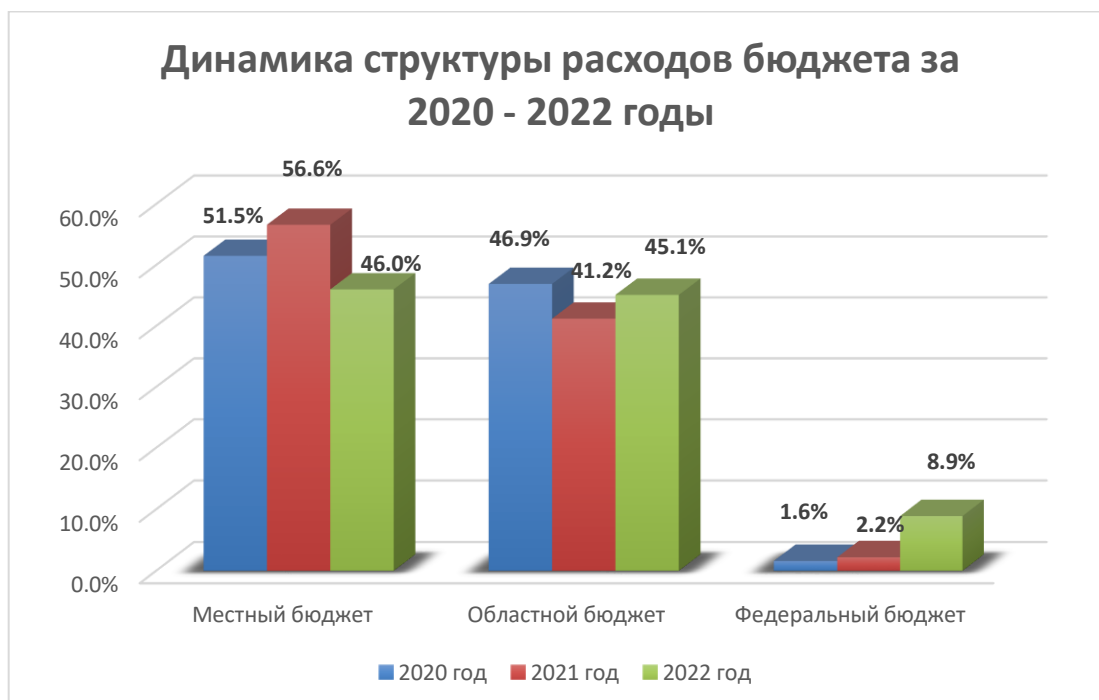
- за счет местного бюджета выросли на 115 288 тыс. рублей;
- за счет областного бюджета уменьшились на 664 077 тыс. рублей;
- за счет федерального бюджета выросли на 357 658 тыс. рублей.

Из приведенных показателей видно, что наибольшее увеличение расходной части бюджета связано, прежде всего, с увеличением расходов за счет средств областного и федерального бюджета.

В результате структура расходов за 2022 год сложилась следующим образом:

- за счет средств местного бюджета – 2 282 851 тыс. рублей или 46,0% (2021 год – 56,6%);
- за счет средств, полученных из областного бюджета в виде субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов – 2 240 924 тыс. рублей или 45,1% (2021 год – 41,2%);
- за счет средств, полученных из федерального бюджета в виде субвенций и субсидий – 444 365 тыс. рублей или 8,9% (2021 год – 2,2%).

Диаграмма № 7  
Ед. измерения: %





Анализируя динамику структуры расходов бюджета за 2020 – 2022 годы, можно сделать вывод, что:

- наблюдается уменьшение доли расходов за счет средств местного бюджета в 2022 году по сравнению с 2020 годом на 5,5%, а по сравнению с 2021 годом на 10,6%;
- расходы за счет средств областного бюджета в 2022 году уменьшились на 1,8% относительно 2020 и увеличились на 3,9% относительно 2021 года и составили 45,1%;
- расходы за счет средств федерального бюджета в 2022 году увеличились по сравнению с 2020 годом на 7,3%, по сравнению с 2021 годом - на 6,7%.

Уточненный кассовый план исполнения бюджета за 2022 год в разрезе разделов бюджетной классификации представлен в таблице № 11.

Таблица № 11  
Ед. измерения: тыс. рублей

Код	Наименование расходов по бюджетной классификации	Кассовый план 2022 год (на 30.12.2022г.)					Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год (с учетом измен.)	Отклонение (гр.8-гр.7)
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
100	Общегосударственные вопросы	64 152	99 594	99 787	120 098	383 631	383 631	0
200	Национальная оборона	1 136	1 833	1 989	2 911	7 869	7 869	0
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 183	16 362	16 268	21 865	66 678	66 678	0
400	Национальная экономика	22 417	53 239	49 890	60 221	185 767	185 767	0
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	38 135	156 242	209 155	397 664	801 196	801 196	0
700	Образование	451 672	847 389	500 723	1 425 337	3 225 121	3 225 121	0
800	Культура, кинематография	36 528	55 502	45 400	65 692	203 122	203 122	0
1000	Социальная политика	21 158	14 458	17 732	21 030	74 378	74 378	0

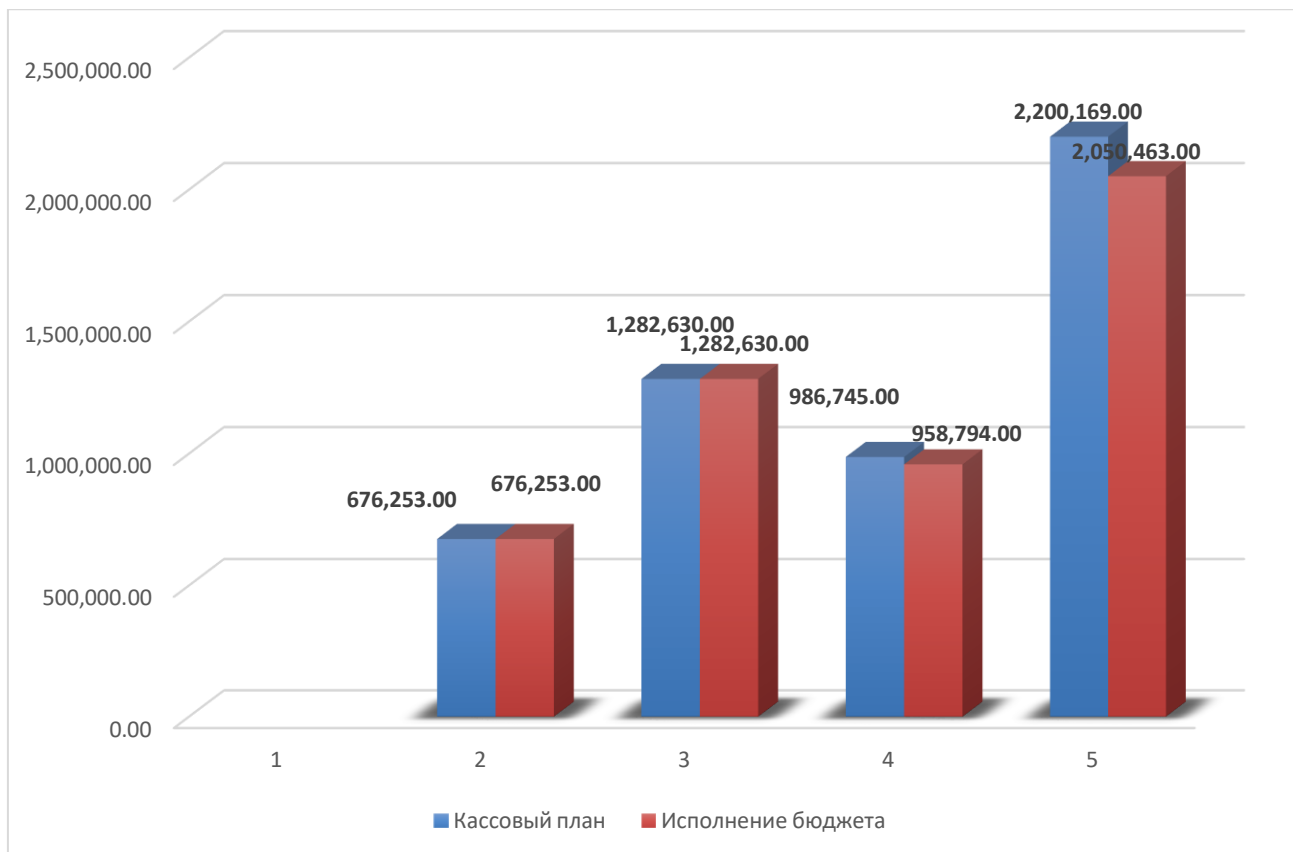
Код	Наименование расходов по бюджетной классификации	Кассовый план 2022 год (на 30.12.2022г.)					Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год (с учетом измен.)	Отклонение (гр.8-гр.7)
		1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1100	Физическая культура и спорт	27 898	36 497	45 077	82 071	191 543	191 543	0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	974	1 514	724	3 280	6 492	6 492	0
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>676 253</b>	<b>1 282 630</b>	<b>986 745</b>	<b>2 200 169</b>	<b>5 145 798</b>	<b>5 145 798</b>	<b>0</b>

Анализ кассового плана исполнения бюджета городского округа Жуковский по расходам за 2022 год показал, что в целом по году кассовые выплаты, утвержденные по разделам бюджетной классификации, соответствуют утвержденным бюджетным назначениям в годовой отчетности об исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области за 2022 год.

Поквартальная разбивка показателей кассового плана по расходам и исполнения бюджета городского округа Жуковский по расходам в 2022 году представлена в таблице № 12 и диаграмме № 8.

Таблица № 12  
Ед. измерения: тыс. рублей

Квартал	Кассовый план	Исполнение бюджета (ф.0503117)	Отклонение (гр. 3-гр.2)
1	2	3	4
1	676 253	676 253	0
2	1 282 630	1 282 630	0
3	986 745	958 794	-27 951
4	2 200 169	2 050 463	-149 706
<b>Итого:</b>	<b>5 145 798</b>	<b>4 968 140</b>	<b>-177 658</b>



Поквартальный анализ исполнения расходной части бюджета к утвержденному кассовому плану по расходам городского округа Жуковский за 2022 год показал, **что в целом фактическое исполнение расходов по году немного ниже предусмотренных кассовым планом показателей**, а именно:

- в первом квартале и во втором квартале – фактическое исполнение расходов соответствует предусмотренному кассовым планом;
- в третьем квартале на 27 951 тыс. рублей, или 2,8% фактическое исполнение расходов меньше предусмотренного кассовым планом;
- в четвертом квартале исполнение расходов ниже предусмотренных кассовым планом показателей на 149 706 тыс. рублей, или 6,8%.

В целом по году перевыполнение кассового плана не отмечено.

Проведенный анализ исполнения расходной части бюджета и кассового плана исполнения бюджета по расходам за 2022 год показал достаточно точное прогнозирование показателей кассовых выплат по расходам в течении года, за исключением третьего и четвертого кварталов.

#### **4.2.2. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по ведомственной структуре расходов местного бюджета.**

Распорядителями и получателями средств городского бюджета расходы в сумме 4 968 140 тыс. рублей освоены следующим образом:

Совет депутатов городского округа Жуковский – уточненные плановые назначения составили 10 284 тыс. рублей, исполнены на 10 284 тыс. рублей, или 100,0 % к уточненному плану. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 526 тыс. рублей.

Администрация городского округа Жуковский – уточненные плановые назначения составили 2 721 846 тыс. рублей, расходы исполнены на 2 602 736 тыс. рублей, или 95,6% к уточненному плану, не исполнено 116 110 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 894 067 тыс. рублей.

Управление образования Администрации городского округа Жуковский – уточненные плановые назначения утверждены в размере 2 355 075 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 324 431 тыс. рублей, или 97,5% к уточненному плану, не исполнено 30 644 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 240 208 тыс. рублей.

Финансовое управление Администрации городского округа Жуковский – уточненные плановые назначения утверждены в размере 20 811 тыс. руб., исполнены в сумме 20 776 тыс. рублей, или 99,8% к уточненному плану, не исполнено 35 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 1 786 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата городского округа Жуковский – уточненные плановые назначения утверждены в размере 9 915 тыс. руб., исполнены в сумме 9 913 тыс. рублей или практически 100,0% к уточненному плану. Не исполнено 2 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 436 тыс. рублей.

По ведомственной структуре расходов плановые бюджетные назначения по отношению к сводной бюджетной росписи на 30.12.2022 года отклонений не имеют.

Анализируя исполнение расходной части бюджета, нужно отметить, что по всем распорядителям и получателям средств наблюдается высокий процент (более 97%) исполнения плановых назначений за 2022 год.

#### **4.2.3. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по муниципальным программам.**

Исполнение бюджета городского округа Жуковский Московской области за 2022 год в основном осуществлялось в рамках муниципальных программ, непрограммные расходы составили 4,3%.

Муниципальные программы, предусмотренные к финансированию в 2022 году, разработаны на основании ст. 179 БК РФ и Перечня муниципальных программ городского округа Жуковский на 2020-2024гг., утвержденного постановлением Администрации от 02.09.2019г. № 1308 (с изменениями), а также в соответствии с требованиями Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Жуковский Московской области, утвержденного постановлением Администрации от 20.08.2013г. № 1352 (с изменениями) (далее - Порядок разработки и реализации муниципальных программ).

Решением от 23.12.2021г. № 83/СД на 2022 год были запланированы бюджетные ассигнования в рамках 18 муниципальных программ:

1. «Здравоохранение» (2020-2024годы)
2. «Культура» (2020-2024 годы)
3. «Образование» (2020-2024 годы)
4. «Социальная защита населения» (2020-2024 годы)
5. «Спорт» (2020-2024 годы);
6. «Развитие сельского хозяйства» (2020-2024 годы);
7. «Экология и окружающая среда» (2020-2024 годы);
8. «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (2020-2024 годы);
9. «Жилище» (2020-2024 годы);
10. «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (2020-2024 годы);
11. «Предпринимательство» (2020-2024 годы);
12. «Управление имуществом и муниципальными финансами» (2020-2024 годы);
13. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» (2020-2024 годы);
14. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (2020-2024 годы);
15. «Цифровое муниципальное образование» (2020-2024 годы);
16. «Архитектура и градостроительство» (2020-2024 годы);
17. «Формирование современной комфортной городской среды» (2020-2024 годы);
18. «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» (2020-2025 годы).

Общая сумма бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2022 году была утверждена Решением от 23.12.2021г. № 83/СД в сумме 4 874 528 тыс. рублей или 99,5% от общего объема расходов бюджета.

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Совета депутатов о бюджете, общий объем плановых бюджетных ассигнований на

финансирование муниципальных программ в 2022 году составил 4 925 740 тыс. рублей, или 95,7% от общего объема расходов бюджета.

Внесенные изменения затронули бюджетное финансирование 16 муниципальных программ, а также были запланированы расходы в рамках муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Сравнительный анализ сводных показателей бюджетной отчетности по расходам за 2020–2022 годы приведен в таблице № 13:

Таблица № 13  
Ед. измерения: тыс. рублей

Показатели	2020 год			2021 год			2022 год		
	Бюджет на 2020 год (Решение от 18.12.2019г. № 59/СД)	Сводная бюджетная роспись на 2020 год	Исполнение бюджета за 2020 год	Бюджет на 2021 год (Решение от 17.12.2020г. № 88/СД)	Сводная бюджетная роспись на 2021 год	Исполнение бюджета за 2021 год	Бюджет на 2022 год (Решение от 23.12.2021г. № 83/СД)	Сводная бюджетная роспись на 2022 год	Исполнение бюджета за 2022 год
1	5	6	7	8	9	10	8	9	10
Кол-во финансируемых муниципальных программ	19	19	18	17	18	18	18	18	18
Объем бюджетного финансирования по муниципальным программам	3 766 473	3 338 182	3 291 316	3 633 886	3 897 970	3 802 670	4 874 528	4 925 740	4 751 740
	99,4%	98,9%	98,8%	99,3%	99,2%	99,3%	99,5%	95,7%	95,6%
Непрограммные расходы	21 344	38 562	38 299	27 252	30 589	28 447	24 054	220 058	216 400
	0,6%	1,1%	1,2%	0,7%	0,8%	0,7%	0,5%	4,3%	4,4%
<b>ИТОГО</b>	<b>3 787 817</b>	<b>3 376 744</b>	<b>3 329 615</b>	<b>3 661 138</b>	<b>3 928 559</b>	<b>3 831 117</b>	<b>4 898 582</b>	<b>5 145 798</b>	<b>4 968 140</b>

Анализ сводных показателей бюджетной отчетности показал, что:

- Первоначально общий утвержденный объем бюджетных ассигнований на 2022 год составил 4 898 582 тыс. рублей, что больше на 1 237 444 тыс. рублей (33,8%) показателей 2021 года и на 1 110 765 тыс. рублей (29,3%) превышает аналогичные показатели 2020 года, в том числе:

- по муниципальным программам бюджетные ассигнования утверждены в сумме 4 874 528 тыс. рублей, с увеличением на 1 240 642 тыс. рублей или 34,1% от объема 2021 года и на 1 108 055 тыс. рублей или 29,4% от объема 2020 года;

- непрограммные расходы утверждены в объеме 24 054 тыс. рублей, что меньше на 3 198 тыс. рублей или 11,7% показателей 2021 года, но больше на 2 710 тыс. рублей или 12,7% показателей 2020 года.

Доля расходов по муниципальным программам в общем объеме расходов на 2022 год, согласно первоначально утвержденному бюджету, составила 99,5%, против 99,3% в 2021 году и 99,4% в 2020 году.

- Общие показатели уточненного бюджета (сводной бюджетной росписи) на конец 2022 года составили 5 145 798 тыс. рублей, которые увеличились на 1 217 239 тыс. рублей или 31,0% по сравнению с аналогичными показателями на конец 2021 года и на 1 769 054 тыс. рублей или 52,4% по сравнению с показателями 2020 года, в том числе:

- по муниципальным программам уточненный бюджет составил 4 925 740 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя 2021 года на 1 027 770 тыс. рублей или 26,4% и на 1 587 558 тыс. рублей или 47,6% показателя 2020 года;

- непрограммные расходы составили 220 058 тыс. рублей, что больше на 189 469 тыс. рублей или в 7,2 раза показателей 2021 года и на 181 496 тыс. рублей или в 5,7 раз показателей 2020 года.

При этом доля расходов по муниципальным программам в общем объеме расходов на 2022 год составила 95,7%, против 99,2% в 2021 году и 98,9% в 2020 году.

- Общее исполнение бюджета за 2022 год составило 4 968 140 тыс. рублей (96,5% от плана), что больше на 1 137 023 тыс. рублей или на 29,7% исполнения 2021 года и на 1 638 525 тыс. рублей или на 49,2% исполнения 2020 года, в том числе:

- по муниципальным программам расходы исполнены в сумме 4 751 740 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя 2021 года на 949 070 тыс. рублей или на 25,0% и на 1 460 424 тыс. рублей или на 44,4% показателя 2020 года;

- непрограммные расходы исполнены в сумме 216 400 тыс. рублей, что больше расходов 2021 года на 187 953 тыс. рублей или в 7,6 раз и на 178 101 тыс. рублей или 5,6 раз показателя 2020 года.

Анализ исполнения бюджетных назначений по муниципальным программам за 2021-2022 годы отражен в таблице № 14:

Таблица № 14  
Ед. измерения: тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2021 год			2022 год								Отклонения (2022 год от 2021 года)	
		Уточненный бюджет (Сводная бюджетная роспись)	Исполнение бюджета	% исполнения	Решение от 23.12.2021г. № 83/СД	Отчет об исполнении бюджета за 2022 год							по уточненному бюджету (стр. 7-стр.3)	по исполнению (стр. 10 - стр.4)
						Сводная бюджетная роспись	Отклонение, стр.7-стр.6	% отклонения от 83/СД	Исполнение бюджета	% исполнения	Отклонение, стр.10-стр.7	Уд. вес, по исполнению		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	"Здравоохранение"	5 050	5 050	100,0%	4 500	3 400	-1 100	-24,4	3 392	99,8	-8	0,1	-1 650	-1 658
2	"Культура"	353 238	353 078	100,0%	371 776	382 793	11 017	3,0	382 106	99,8	-687	8,0	29 555	29 028
3	"Образование"	2 124 076	2 069 760	97,4%	2 700 120	2 963 083	262 963	9,7	2 826 511	95,4	-136 572	59,5	839 007	756 751
4	"Социальная защита населения"	54 224	54 094	99,8%	58 647	47 959	-10 688	-18,2	44 497	92,8	-3 462	0,9	-6 265	-9 597
5	"Спорт"	143 029	142 847	99,9%	183 367	187 034	3 667	2,0	186 900	99,9	-134	3,9	44 005	44 053
6	"Развитие сельского хозяйства"	1 987	821	41,3%	1 911	1 911	0	0,0	610	31,9	-1 301	0,01	-76	-211
7	"Экология и окружающая среда"	3 329	3 228	97,0%	3 129	3 329	200	6,4	3 127	93,9	-202	0,1	0	-101
8	"Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеят. населения"	77 832	74 976	96,3%	75 413	99 769	24 356	32,3	96 787	97,0	-2 982	2,0	21 937	21 811
9	"Жилище"	42 484	39 299	92,5%	23 686	19 082	-4 604	-19,4	19 078	100,0	-4	0,4	-23 402	-20 221
10	"Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	103 503	101 288	97,9%	89 653	24 657	-64 996	-72,5	16 368	66,4	-8 289	0,3	-78 846	-84 920
11	"Предпринимательство"	47 603	43 426	91,2%	42 382	41 075	-1 307	-3,1	40 590	98,8	-485	0,9	-6 528	-2 836
12	"Управление имуществом и муниципальными финансами"	291 170	284 823	97,8%	317 436	290 228	-27 208	-8,6	280 915	96,8	-9 313	5,9	-942	-3 908
13	"Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	42 357	39 472	93,2%	34 645	43 160	8 515	24,6	41 137	95,3	-2 023	0,9	803	1 665
14	"Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	153 352	149 550	97,5%	97 826	110 586	12 760	13,0	108 140	97,8	-2 446	2,3	-42 766	-41 410
15	"Цифровое муниципальное образование"	89 156	88 955	99,8%	111 549	99 580	-11 969	-10,7	99 470	99,9	-110	2,1	10 424	10 515
16	"Архитектура и градостроительство"	6 419	6 415	99,9%	494	494	0	0,0	494	100,0	0	0,01	-5 925	-5 921
17	"Формирование современной комфортной городской среды"	347 802	334 238	96,1%	652 732	606 942	-45 790	-7,0	600 960	99,0	-5 982	12,6	259 140	266 722
18	"Строительство объектов социальной инфраструктуры"	11 359	11 350	99,9%	0	658	658	100,0	658	100,0	0	0,01	-10 701	-10 692
19	"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	0	0	0,0%	105 262	0	-105 262	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0
	<b>Итого по муниципальным программам</b>	<b>3 897 970</b>	<b>3 802 670</b>	<b>97,6%</b>	<b>4 874 528</b>	<b>4 925 740</b>	<b>51 212</b>	<b>1,1</b>	<b>4 751 740</b>	<b>96,5</b>	<b>-174 000</b>	<b>100,0</b>	<b>1 027 770</b>	<b>949 070</b>



При внесении изменений в решение Совета депутатов о бюджете в 2022 году сокращение объема бюджетных назначений произведено по 8 муниципальным программам, а по программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» общий объем финансирования перенесен на 2023 год. Значительное уменьшение объема бюджетных назначений произведено по следующим муниципальным программам

- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» – бюджетные ассигнования сокращены на 64 996 тыс. рублей или 72,5% от первоначально утвержденного плана и составили 24 657 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом объем бюджетных ассигнований уменьшен на 78 846 тыс. рублей или на 76,2%.

- «Формирование современной комфортной городской среды» – бюджетные ассигнования сокращены на 45 790 тыс. рублей или на 7,0% от первоначально утвержденного плана и составили 606 942 тыс. рублей. Однако по сравнению с 2021 годом объем бюджетных ассигнований был увеличен на 259 140 тыс. рублей или на 74,5%.

- «Управление имуществом и муниципальными финансами» – бюджетные ассигнования сокращены на 27 208 тыс. рублей или 8,6% от первоначально утвержденного плана и составили 290 228 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом объем бюджетных ассигнований уменьшен на 942 тыс. рублей или на 0,3%.

Наибольшее увеличение объема бюджетных назначений произведено по муниципальным программам:

- «Образование» – бюджетные ассигнования увеличены на 262 963 тыс. рублей или на 9,7% от первоначально утвержденного плана и составили 2 963 083 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом объем бюджетных ассигнований был увеличен на 839 007 тыс. рублей или на 39,5%.

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» – бюджетные ассигнования увеличены на 24 356 тыс. рублей или на 32,3% от первоначально утвержденного плана и составили 99 769 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом объем бюджетных ассигнований был увеличен на 21 937 тыс. рублей или на 28,2%.

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» – бюджетные ассигнования увеличены на 12 760 тыс. рублей или на 13,0% от первоначально утвержденного плана и составили 110 586 тыс. рублей. Однако по сравнению с 2021 годом объем бюджетных ассигнований был сокращен на 42 766 тыс. рублей или на 27,9%.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета за 2022 год, бюджетные назначения в целом по программам исполнены в размере 4 751 740 тыс. рублей или 96,5% от уточненного плана. Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 174 000 тыс. рублей, или 3,5% от уточненного плана. По сравнению с 2021 годом объем произведенных расходов увеличен на 949 070 тыс. рублей. Одновременно следует отметить, что исполнение по всем муниципальным программам составило

более 90%, за исключением программ: «Развитие сельского хозяйства», которая исполнена на 31,9% (аналогичная тенденция наблюдалась и в 2021 году) и «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» – исполнение составило 66,4%.

Наибольший удельный вес (по исполнению), в общем объеме бюджетных расходов по муниципальным программам, составили расходы по муниципальной программе «Образование» – 59,5% совокупного объема бюджетных расходов по муниципальным программам. Данная тенденция прослеживалась и в предыдущие годы.

Меньше 1% в общем объеме бюджетных расходов произведены расходы по следующим муниципальным программам:

- «Развитие сельского хозяйства», «Архитектура и градостроительство» и «Строительство объектов социальной инфраструктуры» – по 0,01% совокупного объема бюджетных расходов по муниципальным программам;
- «Экология и окружающая среда» и «Здравоохранение» – по 0,1% совокупного объема бюджетных расходов по муниципальным программам;
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» – 0,3% совокупного объема бюджетных расходов по муниципальным программам;
- «Жилище» – 0,4% совокупного объема бюджетных расходов по муниципальным программам;
- «Социальная защита населения», «Предпринимательство» и «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» – по 0,9% совокупного объема бюджетных расходов по муниципальным программам.

**Анализ бюджетного финансирования муниципальных программ в течение 2022 года показал следующее:**

**1. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Здравоохранение»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1454.

Муниципальный заказчик Программы – отдел социального развития Управления развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения, в том числе в объем финансирования. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год была принята подпрограмма «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи».

Таблица № 15  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>"Здравоохранение"</b>	<b>4 500</b>	<b>3 400</b>	<b>-1 100</b>	<b>3 392</b>	<b>99,8%</b>	<b>-8</b>	
Подпрограмма "Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи"	0	0	0	0	0,0%	0	0,0
Подпрограмма "Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи"	4 500	3 400	-1 100	3 392	99,8%	-8	100,0

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, увеличился на 1 100 тыс. рублей и составил 3 400 тыс. рублей.

Согласно консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 3 392 тыс. рублей или 99,8% к уточненному бюджету.

Расходы произведены только по подпрограмме «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи», которая включает мероприятие по возмещению части расходов по договору найма жилых помещений, занимаемых медицинскими работниками государственного бюджетного учреждения здравоохранения Московской области «Жуковская городская клиническая больница», государственного бюджетного учреждения здравоохранения Московской области «Жуковская стоматологическая поликлиника» и ГБУЗ МО «Московская областная станция скорой медицинской помощи».

Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 1,00 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: эффективная.

**2. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Культура»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1455.

Муниципальный заказчик Программы – отдел по развитию культуры и туризму Управления развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения, в том числе в объем финансирования. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год были приняты 7 подпрограмм:

- «Развитие музейного дела в Московской области»;
- «Развитие библиотечного дела в Московской области»;
- «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии Московской области»;
- «Развитие образования в сфере культуры Московской области»
- «Развитие архивного дела Московской области»;
- «Развитие парков культуры и отдыха»;
- «Обеспечивающая подпрограмма».

Таблица № 16  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>"Культура"</b>	<b>371 776</b>	<b>382 793</b>	<b>11 017</b>	<b>382 106</b>	<b>99,8%</b>	<b>-687</b>	
Подпрограмма "Развитие музейного дела в Московской области"	6 202	6 872	670	6 872	100,0%	0	1,8
Подпрограмма "Развитие библиотечного дела в Московской области"	40 192	38 850	-1 342	38 850	100,0%	0	10,2
Подпрограмма "Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии Московской области"	124 919	125 528	609	125 528	100,0%	0	32,9
Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры Московской области"	171 601	179 293	7 692	178 606	99,6%	-687	46,7
Подпрограмма "Развитие архивного дела Московской области"	1 676	1 676	0	1 676	100,0%	0	0,4
Подпрограмма "Развитие парков культуры и отдыха"	25 186	23 420	-1 766	23 420	100,0%	0	6,1
Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	2 000	7 154	5 154	7 154	100,0%	0	1,9

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, увеличился на 11 017 тыс. рублей и составил 382 793 тыс. рублей.

Согласно консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 382 106 тыс. рублей или 99,8% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

- «Развитие музейного дела в Московской области» - исполнение составило 6 872 тыс. рублей или 100,0% уточненного бюджета;
- «Развитие библиотечного дела в Московской области» - исполнение составило 38 850 тыс. рублей или 100,0% уточненного бюджета;
- «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии Московской области» - исполнение составило 125 528 тыс. рублей или 100,0% уточненного бюджета;
- «Развитие образования в сфере культуры Московской области» - исполнение составило 178 606 тыс. рублей или 99,6% уточненного бюджета;
- «Развитие архивного дела Московской области» - исполнение составило 1 676 тыс. рублей или 100,0% уточненного бюджета;
- «Развитие парков культуры и отдыха» - исполнение составило 23 420 тыс. рублей или 100,0% уточненного бюджета;
- «Обеспечивающая подпрограмма» - исполнение составило 7 154 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2022 году составили расходы по подпрограмме «Развитие образования в сфере культуры Московской области» - 46,7% совокупного объема бюджетных расходов по программе.

Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 0,94 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: удовлетворительная.

**3. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Образование»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1456.

Муниципальный заказчик Программы – Управление образования Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год были приняты 4 подпрограммы:

- «Дошкольное образование»;
- «Общее образование»;
- «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»;
- «Обеспечивающая подпрограмма».

Таблица № 17

Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>"Образование"</b>	<b>2 700 120</b>	<b>2 963 083</b>	<b>262 963</b>	<b>2 826 511</b>	<b>95,4%</b>	<b>-136 572</b>	
Подпрограмма "Дошкольное образование"	313 862	299 527	-14 335	290 103	<b>96,9%</b>	-9 424	10,3
Подпрограмма "Общее образование"	2 251 827	2 517 465	265 638	2 391 204	<b>95,0%</b>	-126 261	84,6
Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"	38 711	43 304	4 593	43 269	<b>99,9%</b>	-35	1,5
Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	95 720	102 787	7 067	101 935	<b>99,2%</b>	-852	3,6

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, увеличился на 262 963 тыс. рублей и составил 2 963 083 тыс. рублей.

Согласно консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 2 826 511 тыс. рублей или 95,4% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

- «Дошкольное образование» - 290 103 тыс. рублей или 96,9% от уточненного бюджета;
- «Общее образование» - 2 391 204 тыс. рублей или 95,0% от уточненного бюджета;
- «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» - исполнение составило 43 269 тыс. рублей или 99,9% от уточненного бюджета;
- «Обеспечивающая подпрограмма» - 101 935 тыс. рублей или 99,2% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2022 году составили расходы по подпрограмме «Общее образование» - 84,6% совокупного объема бюджетных расходов по программе.

Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 0,96 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: удовлетворительная.

**4. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Социальная защита населения»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1457.

Муниципальный заказчик Программы – Управление развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год были приняты 5 подпрограмм:

- «Социальная поддержка граждан»;
- «Доступная среда»;
- «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»;
- «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»;
- «Обеспечивающая подпрограмма».

Таблица № 18  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>"Социальная защита населения"</b>	<b>58 647</b>	<b>47 959</b>	<b>-10 688</b>	<b>44 497</b>	<b>92,8%</b>	<b>-3 462</b>	
Подпрограмма "Социальная поддержка граждан"	37 052	26 301	-10 751	25 592	97,3%	-709	57,5
Подпрограмма "Доступная среда"	1 000	463	-537	463	100,0%	0	1,0
Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей"	15 440	16 040	600	13 288	82,8%	-2 752	29,9
Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	4 555	4 555	0	4 555	100,0%	0	10,2
Подпрограмма "Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций"	600	600	0	599	99,8%	-1	1,3

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, уменьшился на 10 688 тыс. рублей и составил 47 959 тыс. рублей.

Согласно консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 44 497 тыс. рублей или 92,8% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

- «Социальная поддержка граждан» - 25 592 тыс. рублей или 97,3% от уточненного бюджета;
- «Доступная среда» - 463 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета;
- «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» - 13 288 тыс. рублей или 79,7% от уточненного бюджета;

- «Обеспечивающая подпрограмма» - 4 555 тыс. рублей или 82,8% от уточненного бюджета;
- «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» - исполнение составило 599 тыс. рублей или 99,8% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2022 году составили расходы по подпрограмме «Социальная поддержка граждан» - 57,5% совокупного объема бюджетных расходов по программе.

Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 0,92 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: удовлетворительная.

**5. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Спорт»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1459.

Муниципальный заказчик Программы – отдел по физической культуре и спорту Управления развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год были приняты 2 подпрограммы:

- «Развитие физической культуры и спорта»;
- «Подготовка спортивного резерва».

Таблица № 19  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>"Спорт"</b>	<b>183 367</b>	<b>187 034</b>	<b>3 667</b>	<b>186 900</b>	<b>99,9%</b>	<b>-134</b>	
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта"	79 808	79 175	-633	79 041	99,8%	-134	42,3
Подпрограмма "Подготовка спортивного резерва"	103 559	107 859	4 300	107 859	100,0%	0	57,7

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, увеличился на 3 667 тыс. рублей и составил 187 034 тыс. рублей.

Согласно консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе



составило 186 900 тыс. рублей или 99,9% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

- «Развитие физической культуры и спорта» - исполнение составило 79 041 тыс. рублей или 99,8% от уточненного бюджета;
- «Подготовка спортивного резерва» - исполнение составило 107 859 тыс. рублей или 100,0% уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2022 году составили расходы по подпрограмме «Подготовка спортивного резерва» - 57,7% совокупного объема бюджетных расходов по программе.

Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 0,99 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: удовлетворительная.

**6. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Развитие сельского хозяйства»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1458.

Муниципальный заказчик Программы – Управление экономики Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год была принята подпрограмма «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия».

Таблица № 20  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>"Развитие сельского хозяйства"</b>	<b>1 911</b>	<b>1 911</b>	<b>0</b>	<b>610</b>	<b>31,9%</b>	<b>-1 301</b>	
Подпрограмма "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия"	1 911	1 911	0	610	31,9%	-1 301	100,0
Подпрограмма "Экспорт продукции агропромышленного комплекса Московской области"	0	0	0	0		0	0,0

Из таблицы видно, что объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, составил 1 911 тыс. рублей.

Согласно консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 610 тыс. рублей или 31,9% к уточненному бюджету.

Расходы произведены только по подпрограмме «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия», которая включает осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев.

Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 0,24 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: низкоэффективная.

**7. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Экология и окружающая среда»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1460.

Муниципальный заказчик Программы – Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год были приняты 2 подпрограммы:

- «Охрана окружающей среды»;
- «Развитие лесного хозяйства».

Таблица № 21  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
"Экология и окружающая среда"	3 129	3 329	200	3 127	93,9%	-202	
Подпрограмма "Охрана окружающей среды"	125	125	0	123	98,4%	-2	3,9
Подпрограмма "Развитие лесного хозяйства"	3 004	3 204	200	3 004	93,8%	-200	96,1
Подпрограмма "Региональная программа в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами"	0	0	0	0	0,0%	0	0,0

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, увеличился на 200 тыс. рублей и составил 3 329 тыс. рублей.

Согласно консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 3 127 тыс. рублей или 93,9% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

- «Охрана окружающей среды» - исполнение составило 123 тыс. рублей или 98,4% от уточненного плана;
- «Развитие лесного хозяйства» - исполнение составило 3 004 тыс. рублей или 93,8% от уточненного плана;

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2022 году составили расходы по подпрограмме «Развитие лесного хозяйства» - 96,1% совокупного объема бюджетных расходов по программе.

Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 0,94 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: удовлетворительная.

**8. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1461.

Муниципальный заказчик Программы – Управление безопасности, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, решения задач гражданской обороны Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год были приняты 6 подпрограмм:

- «Профилактика преступлений и иных правонарушений»;
- «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»;
- «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения»;
- «Обеспечение пожарной безопасности»;
- «Обеспечение мероприятий гражданской обороны»;
- «Обеспечивающая подпрограмма».

Таблица № 22  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
"Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	75 413	99 769	24 356	96 787	97,0%	-2 982	
Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений"	29 517	32 867	3 350	30 242	92,0%	-2 625	31,2
Подпрограмма "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера"	2 905	2 905	0	2 904	100,0%	-1	3,0
Подпрограмма "Развитие и совершенствование систем"	3 636	3 636	0	3 636	100,0%	0	3,8

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
оповещения и информирования населения"							
Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности"	200	19 668	19 468	19 668	<b>100,0%</b>	0	20,3
Подпрограмма "Обеспечение мероприятий гражданской обороны"	550	411	-139	410	<b>99,8%</b>	-1	0,4
Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	38 605	40 282	1 677	39 927	<b>99,1%</b>	-355	41,3

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, увеличился на 24 356 тыс. рублей и составил 99 769 тыс. рублей.

Согласно консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 96 787 тыс. рублей или 97,0% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

- «Профилактика преступлений и иных правонарушений» - исполнение составило 30 242 тыс. рублей или 92,0% от уточненного плана;
- «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» - исполнение составило 2 904 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана;
- «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения» - исполнение составило 3 636 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана;
- «Обеспечение пожарной безопасности» - исполнение составило 19 668 тыс. рублей или 100% от уточненного плана;
- «Обеспечение мероприятий гражданской обороны» - исполнение составило 410 тыс. рублей или 99,8% от уточненного плана;
- «Обеспечивающая подпрограмма» - 39 927 тыс. рублей или 99,1% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2022 году составили расходы по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» - 41,3% совокупного объема бюджетных расходов по программе.

Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 0,98 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: удовлетворительная.

**9. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Жилище»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1462.

Муниципальный заказчик Программы – отдел жилищной политики Управления земельно-имущественных отношений Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год были приняты 3 подпрограммы:

- «Создание условий для жилищного строительства»;
- «Обеспечение жильем молодых семей»;
- «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

Таблица № 23  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>"Жилище"</b>	<b>23 686</b>	<b>19 082</b>	<b>-4 604</b>	<b>19 078</b>	<b>100,0%</b>	<b>-4</b>	
Подпрограмма "Создание условий для жилищного строительства"	4 248	323	-3 925	320	99,1%	-3	1,7
Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	9 319	8 319	-1 000	8 319	100,0%	0	43,6
Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	10 119	10 440	321	10 439	100,0%	-1	54,7
Подпрограмма "Социальная ипотека"	0	0	0	0		0	0,0
Подпрограмма "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством"	0	0	0	0		0	0,0

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, уменьшился на 4 604 тыс. рублей и составил 19 082 тыс. рублей.

Согласно консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе

составило 19 078 тыс. рублей или 100,0% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

- «Создание условий для жилищного строительства» - исполнение составило 320 тыс. рублей или 99,1% от уточненного бюджета;
- «Обеспечение жильем молодых семей» - исполнение составило 8 319 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета;
- «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - исполнение составило 10 439 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2022 году составили расходы по подпрограмме «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - 54,7% совокупного объема бюджетных расходов по программе.

Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 1,01 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: эффективная.

**10. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1463.

Муниципальный заказчик Программы – Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год были приняты 5 подпрограмм:

- «Чистая вода»;
- «Системы водоотведения»;
- «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами»;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»;
- «Обеспечивающая подпрограмма».

Таблица № 24  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>"Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"</b>	<b>89 653</b>	<b>24 657</b>	<b>-64 996</b>	<b>16 368</b>	<b>66,4%</b>	<b>-8 289</b>	
Подпрограмма "Чистая вода"	81 245	12 587	-68 658	9 319	<b>74,0%</b>	-3 268	56,9
Подпрограмма "Системы водоотведения"	5 000	5 250	250	250	<b>4,8%</b>	-5 000	1,5
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами"	600	4 884	4 284	4 884	<b>100,0%</b>	0	29,8
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	2 100	1 681	-419	1 681	<b>100,0%</b>	0	10,3
Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	708	255	-453	234	<b>91,8%</b>	-21	1,4

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, значительно уменьшился на 64 996 тыс. рублей и составил 24 657 тыс. рублей.

Согласно консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 16 368 тыс. рублей или 66,4% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

- «Чистая вода» - исполнение составило 9 319 тыс. рублей или 74,0% от уточненного бюджета;
- «Системы водоотведения» - исполнение составило 250 тыс. рублей или 4,8% от уточненного бюджета;
- «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» - исполнение составило 4 884 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - исполнение составило 1 681 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета;
- «Обеспечивающая подпрограмма» - исполнение составило 234 тыс. рублей или 91,8% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2022 году составили расходы по подпрограмме «Чистая вода» - 56,9% совокупного объема бюджетных расходов по программе.

Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 0,90 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: удовлетворительная.

**11. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Предпринимательство»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1464.

Муниципальный заказчик Программы – Управление экономики Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год были приняты 2 подпрограммы:

- «Инвестиции»;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства».

Таблица № 25  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>"Предпринимательство"</b>	<b>42 382</b>	<b>41 075</b>	<b>-1 307</b>	<b>40 590</b>	<b>98,8%</b>	<b>-485</b>	
Подпрограмма "Инвестиции"	40 032	39 932	-100	39 447	98,8%	-485	97,2
Подпрограмма "Развитие конкуренции"	0	0	0	0	0,0%	0	0,0
Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	2 350	1 143	-1 207	1 143	100,0%	0	2,8
Подпрограмма "Развитие потребительского рынка и услуг "	0	0	0	0	0,0%	0	0,0

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, уменьшился на 1 307 тыс. рублей и составил 41 075 тыс. рублей.

Согласно консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 40 590 тыс. рублей или 98,8% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

- «Инвестиции» - исполнение составило 39 447 тыс. рублей или 98,8% от уточненного бюджета;
- «Развитие малого и среднего предпринимательства» - исполнение составило 1 143 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2022 году составили расходы по подпрограмме «Инвестиции» - 97,2% совокупного объема бюджетных расходов по программе.



Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 0,94 балла.  
 Качественная оценка реализации муниципальной программы: удовлетворительная.

**12. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Управление имуществом и муниципальными финансами»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1465.

Муниципальный заказчик Программы – Управление экономики Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения, как в объем финансирования, так и в перечень целевых показателей. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год были приняты 3 подпрограммы:

- «Развитие имущественного комплекса»;
- «Управление муниципальными финансами»;
- «Обеспечивающая подпрограмма».

Таблица № 26  
 Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>"Управление имуществом и муниципальными финансами"</b>	<b>317 436</b>	<b>290 228</b>	<b>-27 208</b>	<b>280 915</b>	<b>96,8%</b>	<b>-9 313</b>	
Подпрограмма "Развитие имущественного комплекса"	40 516	36 515	-4 001	34 694	<b>95,0%</b>	-1 821	12,4
Подпрограмма "Совершенствование муниципальной службы Московской области"	0	0	0	0	<b>0,0%</b>	0	0,0
Подпрограмма "Управление муниципальными финансами"	25 000	6 492	-18 508	3 637	<b>56,0%</b>	-2 855	1,3
Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	251 920	247 221	-4 699	242 584	<b>98,1%</b>	-4 637	86,4

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, сократился на 27 208 тыс. рублей и составил 290 228 тыс. рублей.

Согласно консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 280 915 тыс. рублей или 96,8% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

- «Развитие имущественного комплекса» - исполнение составило 34 694 тыс. рублей или 95,0% от уточненного бюджета;

- «Управление муниципальными финансами» - исполнение составило 3 637 тыс. рублей или 56,0% от уточненного бюджета;
- «Обеспечивающая подпрограмма» - исполнение бюджетных назначений составило 242 584 тыс. рублей или 98,1% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2022 году составили расходы по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» - 86,4% совокупного объема бюджетных расходов по программе.

Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 0,79 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: низкоэффективная.

**13. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1466.

Муниципальный заказчик Программы – отдел взаимодействия со СМИ и общественными организациями Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения. Данные изменения соответствовали требованиям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год были приняты 4 подпрограммы:

- «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды»;
- «Эффективное местное самоуправление Московской области»;
- «Молодежь Подмосковья»;
- «Обеспечивающая программа».

Таблица № 27  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
"Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики"	34 645	43 160	8 515	41 137	95,3%	-2 023	
Подпрограмма "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды"	7 050	7 324	274	6 996	95,5%	-328	17,0

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
Подпрограмма «Эффективное местное самоуправление Московской области»	500	9 507	9 007	8 158	<b>85,8%</b>	-1 349	19,8
Подпрограмма "Молодежь Подмосковья"	19 312	18 297	-1 015	18 297	<b>100,0%</b>	0	44,5
Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	7 783	8 032	249	7 686	<b>95,7%</b>	-346	18,7
Подпрограмма "Развитие добровольчества (волонтерства) в Московской области"	0	0	0	0		0	0,0

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, увеличился на 8 515 тыс. рублей и составил 43 160 тыс. рублей.

Согласно консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 41 137 тыс. рублей или 95,3% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

- «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды» - исполнение составило 6 996 тыс. рублей или 95,5% от уточненного бюджета;
- «Эффективное местное самоуправление Московской области» - исполнение составило 8 158 тыс. рублей или 85,8% от уточненного бюджета;
- «Молодежь Подмосковья» - исполнение составило 18 297 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета;
- «Обеспечивающая подпрограмма» - исполнение составило 7 686 тыс. рублей или 95,7% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2022 году составили расходы по подпрограмме «Молодежь Подмосковья» - 44,5% совокупного объема бюджетных расходов по программе.

Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 0,79 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: низкоэффективная.

**14. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1467.

Муниципальный заказчик Программы – отдел по транспорту, связи и дорожной деятельности Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год были приняты 3 подпрограммы:

- «Пассажирский транспорт общего пользования»;
- «Дороги Подмосковья»;
- «Обеспечивающая подпрограмма».

Таблица № 28  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>"Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"</b>	<b>97 826</b>	<b>110 586</b>	<b>12 760</b>	<b>108 140</b>	<b>97,8%</b>	<b>-2 446</b>	
Подпрограмма "Пассажирский транспорт общего пользования"	4 276	4 684	408	4 387	93,7%	-297	4,1
Подпрограмма "Дороги Подмосковья"	40 252	47 215	6 963	45 066	95,4%	-2 149	41,7
Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	53 298	58 687	5 389	58 687	100,0%	0	54,3

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, увеличился на 12 760 тыс. рублей и составил 110 586 тыс. рублей.

Согласно консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 108 140 тыс. рублей или 97,8% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

- «Пассажирский транспорт общего пользования» - исполнение составило 4 387 тыс. рублей или 93,7% от уточненного бюджета;
- «Дороги Подмосковья» - исполнение составило 45 066 тыс. рублей или 95,4% от уточненного бюджета;
- «Обеспечивающая подпрограмма» - исполнение составило 58 687 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2022 году составили расходы по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» - 54,3% совокупного объема бюджетных расходов по программе.

Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 0,86 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: удовлетворительная.

**15. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Цифровое муниципальное образование»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1468.

Муниципальный заказчик Программы – Управление экономики Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год были приняты 2 подпрограммы:

- «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»;
- «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики Московской области».

Таблица № 29  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>"Цифровое муниципальное образование"</b>	<b>111 549</b>	<b>99 580</b>	<b>-11 969</b>	<b>99 470</b>	<b>99,9%</b>	<b>-110</b>	
Подпрограмма "Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг"	73 289	79 051	5 762	79 049	<b>100,0%</b>	-2	79,5
Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области"	38 260	20 529	-17 731	20 421	<b>99,5%</b>	-108	20,5

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, сокращен на 11 969 тыс. рублей и составил 99 580 тыс. рублей.

Согласно консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 99 470 тыс. рублей или 99,9% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

- «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» - исполнение составило 79 049 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана;

- «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики Московской области» - исполнение составило 20 421 тыс. рублей или 99,5% от уточненного плана.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2022 году составили расходы по подпрограмме «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» - 79,5% совокупного объема бюджетных расходов по программе.

Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 1,0 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: эффективная.

**16. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Архитектура и градостроительство»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1469.

Муниципальный заказчик Программы – Управление градостроительной деятельностью Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения, в том числе в объем финансирования. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год была принята подпрограмма «Реализация политики пространственного развития».

Таблица № 30  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>"Архитектура и градостроительство"</b>	<b>494</b>	<b>494</b>	<b>0</b>	<b>494</b>	<b>100,0%</b>	<b>0</b>	
Подпрограмма "Разработка Генерального плана развития городского округа"	0	0	0	0		0	0,0
Подпрограмма "Реализация политики пространственного развития"	494	494	0	494	<b>100,0%</b>	0	100,0
Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	0	0	0	0		0	0,0

Из таблицы видно, что объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, не изменялся и составил 494 тыс. рублей.

Согласно консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 494 тыс. рублей или 100,0% к уточненному бюджету.

Расходы произведены только по подпрограмме «Реализация политики пространственного развития», которая включает в себя только расходы на финансовое обеспечение выполнения отдельных государственных полномочий в сфере архитектуры и градостроительства, переданных органам местного самоуправления (за счет субвенции бюджета Московской области).

Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 1,00 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: эффективная.

**17. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Формирование современной комфортной городской среды»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1470.

Муниципальный заказчик Программы – Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения, как в объем финансирования, так и в перечень целевых показателей. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год были приняты 3 подпрограммы:

- «Комфортная городская среда»;
- «Благоустройство территории»;
- «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах».

Таблица № 31  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
"Формирование современной комфортной городской среды"	652 732	606 942	-45 790	600 960	99,0%	-5 982	
Подпрограмма "Комфортная городская среда"	479 102	433 266	-45 836	431 985	99,7%	-1 281	71,9

Подпрограмма "Благоустройство территории"	163 750	167 552	3 802	162 864	<b>97,2%</b>	-4 688	27,1
Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах"	9 880	5 416	-4 464	5 416	<b>100,0%</b>	0	0,9
Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	0	708	708	695	<b>98,2%</b>	-13	0,1

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, сократился на 45 790 тыс. рублей и составил 606 942 тыс. рублей.

Согласно консолидированной бюджетной отчетности за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 600 960 тыс. рублей или 99,0% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

- «Комфортная городская среда» - исполнение составило 431 985 тыс. рублей или 99,7% от уточненного плана;
- «Благоустройство территории» - исполнение составило 162 864 тыс. рублей или 97,2% от уточненного плана;
- «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах» - исполнение составило 5 416 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана;
- «Обеспечивающая подпрограмма» - исполнение составило 695 тыс. рублей или 98,2% от уточненного плана.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2022 году составили расходы по подпрограмме «Комфортная городская среда» - 71,9% совокупного объема бюджетных расходов по программе.

Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 0,98 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: удовлетворительная.

**18. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Строительство объектов социальной инфраструктуры»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1471.

Муниципальный заказчик Программы – Управление градостроительной деятельностью Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу вносились изменения, в том числе в объем финансирования. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД к бюджетному финансированию на 2022 год была принята подпрограмма «Строительство (реконструкция) объектов образования».

Таблица № 32  
Ед. измерения: тыс. рублей



Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8
"Строительство объектов социальной инфраструктуры"	0	658	658	658	100,0%	0	
Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"	0	658	658	658	100,0%	0	100,0
Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов физической культуры и спорта"	0	0	0	0		0	0,0

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, составил 658 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности Администрации за 2022 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 658 тыс. рублей или 100,0% к уточненному бюджету.

Расходы произведены только по подпрограмме «Строительство (реконструкция) объектов образования» (строительство школы в микрорайоне 5).

Индекс эффективности реализации программы в 2022 году составил 1,0 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: эффективная.

**19. Муниципальная программа городского округа Жуковский «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 09.10.2019г. № 1472.

Муниципальный заказчик Программы – отдел жилищной политики Управления земельно-имущественных отношений Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в программу изменения не вносились.

Согласно Решению от 23.12.2021г. № 83/СД бюджетное финансирование на 2022 год была принята подпрограмма «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области».

Таблица № 33  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 83/СД	Уточненный бюджет на 31.12.2022	Отклонение от решения от 23.12.2021 № 83/СД (гр.3-гр.2)	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение исполнения от уточненного бюджета (гр.5-гр.3)	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8

"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	105 262	0	-105 262	0		0	
Подпрограмма 2 "Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области"	105 262	0	-105 262	0			

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию программы в 2022 году, уменьшился на 105 262 тыс. рублей и составил 0,0 тыс. рублей (общий объем финансирования перенесен на 2023 год).

В рамках реализации вышеуказанной муниципальной программы утвержден целевой показатель «Количество граждан, расселенных из аварийного жилищного фонда», выполнение которого запланировано на 2024 год.

В результате вышеизложенного индекс эффективности реализации программы в 2022 году не оценивается.

По итогам оценки эффективности реализации муниципальных программ, проведенной в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденной Приложением №15 к Порядку разработки и реализации муниципальных программ, составлен рейтинг муниципальных программ:

Таблица № 34

№ п/п	Муниципальная программа городского округа Жуковский	По расчету Управления экономики		По расчету КСП	
		Эффективность реализации муниципальной программы	Заключение	Эффективность реализации муниципальной программы	Заключение
1	Здравоохранение	1,00	удовлетворительная	1,00	эффективная
2	Культура	0,94	удовлетворительная	0,94	удовлетворительная
3	Образование	0,96	удовлетворительная	0,96	удовлетворительная
4	Социальная защита населения	0,88	удовлетворительная	0,92	удовлетворительная
5	Спорт	0,99	удовлетворительная	0,99	удовлетворительная
6	Развитие сельского хозяйства	0,24	низкоэффективная	0,24	низкоэффективная
7	Экология и окружающая среда	0,94	удовлетворительная	0,94	удовлетворительная
8	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	0,98	удовлетворительная	0,98	удовлетворительная

№ п/п	Муниципальная программа городского округа Жуковский	По расчету Управления экономики		По расчету КСП	
		Эффективность реализации муниципальной программы	Заключение	Эффективность реализации муниципальной программы	Заключение
9	Жилище	1,45	эффективная	1,01	эффективная
10	Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	0,90	удовлетворительная	0,90	удовлетворительная
11	Предпринимательство	1,06	эффективная	0,94	удовлетворительная
12	Управление имуществом и муниципальными финансами	0,79	низкоэффективная	0,79	низкоэффективная
13	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики	0,79	низкоэффективная	0,79	низкоэффективная
14	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	3,60	эффективная	0,86	удовлетворительная
15	Цифровое Муниципальное образование	26,10	эффективная	1,00	эффективная
16	Архитектура и градостроительство	1,00	эффективная	1,00	эффективная
17	Формирование современной комфортной городской среды	0,94	удовлетворительная	0,98	удовлетворительная
18	Строительство объектов социальной инфраструктуры	1,00	эффективная	1,00	эффективная
19	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда		не оценивается		не оценивается

Из анализа таблицы видно, что из 19 муниципальных программ городского округа Жуковский качественную оценку:

1. **«Эффективная»** получили **5 муниципальных программ:** «Здравоохранение», «Жилище», «Цифровое муниципальное образование», «Архитектура и градостроительство» и «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

2. **«Удовлетворительная»** получили **10 муниципальных программ:** «Культура», «Образование», «Социальная защита населения», «Спорт», «Экология и окружающая среда», «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Предпринимательство», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» и «Формирование современной комфортной городской среды»;

3. «Низкоэффективная» получили 3 муниципальных программы: «Развитие сельского хозяйства», «Управление муниципальным имуществом» и «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики».

4. Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» не оценивается в виду того, что бюджетное финансирование на 2022 год не выделялось. Выполнение целевого показателя «Количество граждан, расселенных из аварийного жилищного фонда» запланировано на 2024 год.

Одновременно следует отметить, что разница в итоговом значении индекса эффективности реализации некоторых муниципальных программ, рассчитанном Контрольно-счетной палатой и Управлением экономики объясняется тем, что Управление экономики:

- При расчете индекса результативности (участвует в расчете итогового значения индекса эффективности муниципальной программы) для показателей, имеющих тенденцию к повышению учитывает алгоритм Методики оценки эффективности реализации муниципальной программы: «...В случае превышения фактического значения показателя на 20 процентов и более от планового значения, его планирование признается неэффективным и при определении результативности фактическое значение показателя приравнивается к его плановому значению, предусмотренному на начало отчетного периода...», а для показателей, имеющих тенденцию к понижению – нет. В связи с вышеизложенным можно сделать вывод, что у Управления экономики отсутствует единый подход для расчета индекса результативности целевых показателей, а, следовательно, и индекса эффективности реализации муниципальной программы.

- При определении общего объема фактически произведенных расходов на реализацию муниципальной программы в отчетном периоде (участвует в расчете итогового значения индекса эффективности муниципальной программы) не учитывает алгоритм Методики оценки эффективности реализации муниципальной программы: «...В случае превышения фактически привлеченных средств из внебюджетных источников на 30 процентов и более планирование данных источников признается неэффективным и при определении эффективности реализации муниципальной программы приравнивается к его планируемому объему.»

Контроль за реализацией муниципальной программы осуществляется координатором муниципальной программы.

Согласно п. 44 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ г. о. Жуковский, утвержденного постановлением Администрации городского округа Жуковский от 20.08.2013г. № 1352 заказчики муниципальных программ готовят оперативный отчет о реализации мероприятий, который ежеквартально формируют в подсистеме ГАС «Управление», который содержит:

- перечень выполненных мероприятий с указанием объемов, источников

финансирования, степени и результатов выполнения мероприятий, работ по этапам строительства, реконструкции, ремонта объектов, причин их невыполнения или несвоевременного выполнения;

- информацию о плановых и фактически достигнутых результатах реализации муниципальных программ с указанием причины невыполнения или несвоевременного выполнения, а также предложений по их выполнению.

На основании оперативных отчетов заказчики муниципальных программ должны ежеквартально оценивать результаты выполнения мероприятий и фактическое достижение значения планируемых результатов реализации муниципальных программ, что обеспечит выполнение муниципальной программы, а также эффективность и результативность ее реализации.

В ходе проверки Годовых отчетов по муниципальным программам установлено значительное перевыполнение/недовыполнение ряда значений целевых показателей по следующим программам:

- «Культура»;
- «Развитие сельского хозяйства»;
- «Предпринимательство»;
- «Управление имуществом и муниципальными финансами»;
- «Развитие дорожно-транспортного комплекса»;
- «Цифровое муниципальное образование»;

Анализ причин значительного перевыполнения/недовыполнения показателей выявил следующее:

1. Значительное перевыполнение показателей (на 20% и более) свидетельствуют об неэффективном планировании со стороны заказчика муниципальных программ, а также отсутствии качественного мониторинга реализации проводимых мероприятий.

2. Основные причины невыполнения плановых показателей в 2022 году, следующие:

- необоснованное завышение плановых показателей;
- нестабильная экономическая ситуация;
- сокращение бюджетного финансирования.

#### **4.2.4. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по непрограммным направлениям деятельности местного бюджета.**

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета за 2022 год, объем бюджетных ассигнований, запланированный на непрограммные расходы, составил

220 058 тыс. рублей. Исполнены данные расходы в размере 216 400 тыс. рублей или 98,3% от плана. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 3 658 тыс. рублей или 1,7% от плана.

Анализ исполнения бюджетных назначений в части непрограммных расходов за 2022 год отражен в таблице № 35.

Таблица № 35  
Ед. измерения: тыс. рублей

№ п/п	Направление расходов	Бюджетная отчетность за 2022 год				
		План	Исполнение			Отклонение исполнения от плана (гр.4-гр.3)
			Сумма	% исполнения	Уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7
1	Совет депутатов городского округа Жуковский, в том числе	10 284	10 284	100,0%	4,8%	0
2	Контрольно-счетная палата городского округа Жуковский, в том числе	9 915	9 913	99,98%	4,6%	-2
	<i>Председатель Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский</i>	1 855	1 855	100,0%	0,9%	0
	<i>Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский</i>	8 060	8 058	100,0%	3,7%	-2
3	Реализация функций, связанных с общегосударственным и муниципальным управлением, в том числе	9 455	8 989	95,1%	4,2%	-466
	<i>исполнение судебных актов</i>	25	25	100,0%		0
	<i>уплата налогов, сборов и иных платежей</i>	9 030	8 964	99,3%		-66
	<i>закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	400	0	0,0%		-400
4	Проведение выборов	1 300	1 300	100,0%	0,6%	0
5	Расходы за счет средств резервного фонда Правительства Московской области	184 594	181 404	98,3%	83,8%	-3 190
6	Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ (поощрение муниципальных управленческих команд)	4 510	4 510	100,0%	2,1%	0
<b>ИТОГО</b>		<b>220 058</b>	<b>216 400</b>	<b>98,3%</b>	<b>100,0%</b>	<b>-3 658</b>

В непрограммные расходы бюджета городского Жуковский Московской области на 2022 год были включены расходы по следующим направлениям:

- обеспечение деятельности органа местного самоуправления - Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области;
- обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области;

- реализация функций, связанных с муниципальным управлением (исполнение судебных актов, уплата налогов и сборов, а также иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд);
- проведение выборов;
- расходы за счет средств резервного фонда Правительства Московской области (финансовое обеспечение непредвиденных расходов для проведения аварийно-восстановительных работ на главной канализационной насосной станции городского округа Жуковский);
- выплаты за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (поощрение муниципальных управленческих команд).

#### **4.2.5. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по расходам, осуществляемым за счёт средств резервных фондов.**

В соответствии с п. 3 ст. 81 БК РФ (в редакции, действующей в проверяемом периоде) размер резервного фонда устанавливается решением о бюджете и не может превышать 3 процента утвержденного общего объема расходов.

На основании бюджетного законодательства постановлением Администрации городского округа Жуковский от 25.01.2016г. № 64 утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского округа Жуковский.

На 2022 год Решением от 23.12.2021г. № 83/СД в рамках непрограммных расходов был предусмотрен резервный фонд Администрации в размере 1 000 тыс. рублей, что не превышает размер ограничений, установленных п. 3 ст. 81 БК РФ.

Установлено, что средства резервного фонда Администрации городского округа Жуковский Московской области 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.

Расходы в течение 2022 года за счет средств резервного фонда не производились. Плановые назначения Решением от 28.12.2022г. № 98/СД были сокращены до 0 тыс. рублей.

#### **4.2.6. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по контрактным расходам.**

В 2022 году объем средств по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (далее – контрактные расходы), предусмотренный сводной бюджетной росписью составил, 1 768 049 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств,

подлежащие распределению – 1 768 049 тыс. рублей или 100% сводной бюджетной росписи, что на 1 052 386 тыс. рублей больше чем в 2021 году (715 662,74 тыс. рублей).

Диаграмма № 9  
Ед. измерения: %



В общем объеме контрактруемых расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на прочие закупки товаров, работ, услуг (КВР 244) в объеме 1 093 806 тыс. рублей или 61,9% и на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (КВР 243) в объеме 600 743 тыс. рублей или 34,0%.

Распределение средств по видам контрактруемых расходов бюджета приведено в таблице № 36.

Таблица № 36  
Ед. измерения: тыс. рублей

КВР	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Лимиты бюджетных обязательств	Суммы принятых на учет бюджетных обязательств	Не исполнено принятых бюджетных обязательств	
					тыс. рублей	% к сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7
243	Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	600 743	600 743	546 860	53 883	243
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	1 093 806	1 093 806	1 080 941	12 865	244



КВР	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись	Лимиты бюджетных обязательств	Суммы принятых на учет бюджетных обязательств	Не исполнено принятых бюджетных обязательств	
					тыс. рублей	% к сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	1
247	Закупка энергетических ресурсов	32 771	32 771	32 716	56	247
323	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	3 700	3 700	3 700	0	323
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	10 440	10 440	10 439	1	412
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	20 097	20 097	20 090	7	414
730	Обслуживание муниципального долга	6 492	6 492	3 637	2 855	730
<b>ИТОГО</b>		<b>1 768 049</b>	<b>1 768 049</b>	<b>1 698 383</b>	<b>69 667</b>	<b>3,94</b>

Принято на учет бюджетных обязательств по контрактуемым расходам бюджета на сумму 1 698 383 тыс. рублей или 96,1% сводной бюджетной росписи.

Объем не исполненных принятых бюджетных обязательств по контрактуемым расходам составил 69 667 тыс. рублей или 3,9% сводной бюджетной росписи.

Основная доля в общем объеме непринятых на учет бюджетных обязательств по контрактуемым расходам приходится на обслуживание муниципального долга (КВР 730) 44,0% или 2 855 тыс. рублей.

Информация об основных объемах не принятых по состоянию на 01.01.2023г. на учет бюджетных обязательств по контрактуемым расходам в разрезе главных распорядителей (распорядителей), получателей бюджетных средств приведена в таблице № 37.

Таблица № 37  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование ГРБС	Сводная бюджетная роспись	Лимиты бюджетных обязательств, подлежащих распределению	Суммы не принятых на учет бюджетных обязательств		% непринятых на учет бюджетных обязательств	
			сводной бюджетной росписи	лимитов бюджетных обязательств	сводной бюджетной росписи	лимитов бюджетных обязательств
1	2	3	4	5	6	7
Администрация городского округа Жуковский	1 607 800	1 607 800	62 326	62 326	3,88%	3,88%
Управление образования Администрации городского округа Жуковский	158 481	158 481	7 340	7 340	4,63%	4,63%

Финансовое Управление Администрации городского округа Жуковский	1 009	1 009	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Совет депутатов городского округа Жуковский	372	372	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Контрольно-счетная палата городского округа Жуковский	387	387	0,00	0,00	0,00%	0,00%
<b>Итого</b>	<b>1 768 049</b>	<b>1 768 049</b>	<b>69 666</b>	<b>69 666</b>		

Наибольший объем непринятых по состоянию на 01.01.2023г. на учет бюджетных обязательств по контрактируемым расходам бюджета приходится на Администрацию в объеме 62 326 тыс. рублей, что составляет 89,5% от общего объема непринятых на учет бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

Исполнение бюджета по контрактируемым расходам в 2022 году составило 1 640 295 тыс. рублей или 92,8% к сводной бюджетной росписи или 96,6% к принятым бюджетным обязательствам.

Основной причиной принятия бюджетных обязательств не в полном объеме является экономия при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов.

Согласно представленным формам 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», раздел «Экономия по договорам», экономия за анализируемый период сложилась в объеме 18 724 тыс. рублей или 3,2 % от общего объема Обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов закупки (866 381 тыс. рублей).

Диаграмма № 10  
Ед. измерения: %



Наибольший объем средств в общем объеме экономии бюджетных средств, сложившейся по результатам проведения конкурентных процедур в 2022 году, приходится на Администрацию и составляет 17 213 тыс. рублей или 91,9% от общего объема экономии, что составляет 2,3% от объема обязательств, принимаемые с применением конкурентных способов (866 383 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2023г. дебиторская задолженность по контрактируемым видам расходов по выданным авансам (счет 0 206 00 000) отсутствует, также как и на 01.01.2022г.

В 2022 году КСП было проведено 7 контрольных мероприятий (7 объектов) в ходе, которых проводился аудит в сфере закупок. Всего было проверено 170 закупок на общую сумму 78 578 тыс. рублей, из них в 32 закупках на сумму 49 707 тыс. рублей были выявлены нарушения. В ходе проверок было выявлено 28 нарушений Закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ. Также выявлены финансовые нарушения на сумму 17 489 тыс. рублей, что на 1000 тыс. рублей превышает показатель 2021 года (18 490 тыс. рублей).

В 2022 году выявлены нарушения, связанные:

- с планированием закупок (*план-график закупок, обоснование закупки и начальных (максимальных) цен контрактов*);
- с документацией (*извещением*) о закупках (*требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок*);
- с заключением контрактов (*соответствие контракта документации и предложению участника, обеспечение исполнение контракта*);

- с исполнением контрактов (*законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования*);
- с применением обеспечительных мер и мер ответственности по контракту;
- и иные нарушения, связанные с процедурами закупок.

Материалы по 6 проверкам были направлены КСП в Главное контрольное Управление Московской области. Материалы по 4 проверкам были направлены в правоохранительные органы.

Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий, в ходе которых проводился аудит в сфере закупок:

- отсутствие внутреннего контроля за соблюдением норм законодательства о контрактной системе в сфере закупок у заказчика;
- неисполнение подрядными организациями обязательств по исполнению контрактов;
- отсутствие контроля за размещаемой документацией о закупке в единой информационной системе со стороны уполномоченного органа по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

#### **4.2.7. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности.**

Проверка и анализ дебиторской и кредиторской задолженности проведены на основании данных в ф. 0503169, ф. 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» представленных в составе Отчета об исполнении бюджета за 2022 год.

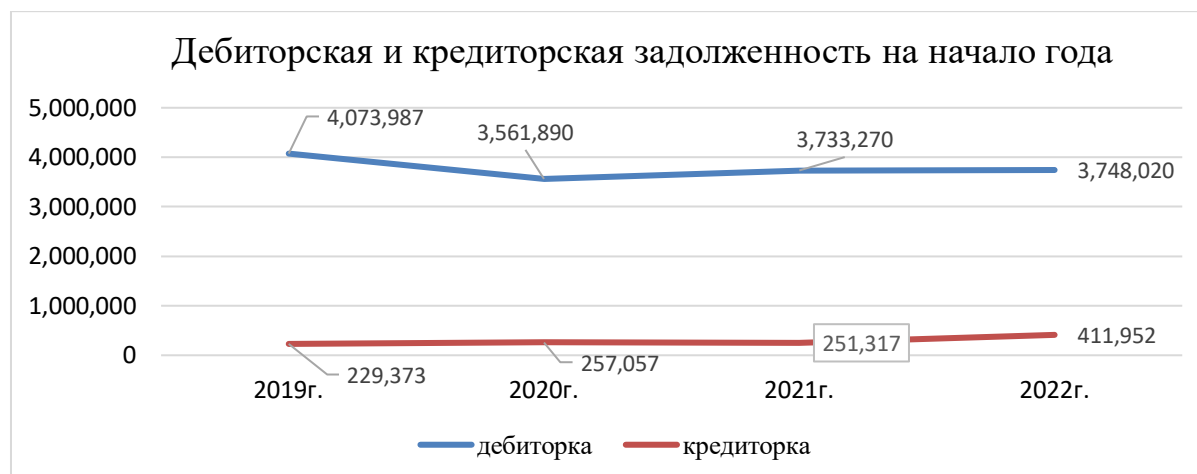
В ходе проверки ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» расхождений по суммам дебиторской и кредиторской задолженности на конец предыдущего отчетного года и на начало отчетного года не установлено.

Дебиторская задолженность на начало года составила 3 748 020 тыс. рублей, что на 14 750 тыс. рублей или 0,4% больше дебиторской задолженности на 01.01.2021г. (3 733 270 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность на начало года составила 411 952 тыс. рублей, что на 160 635 тыс. рублей или 17,3% больше кредиторской задолженности на 01.01.2021г. (251 317 тыс. рублей).

Анализ динамики дебиторской и кредиторской задолженности в годах приведен в следующей диаграмме № 11.

Диаграмма № 11



В течение 2022 года дебиторская задолженность уменьшилась на 83 771 тыс. рублей или 1,9% и составила 3 664 249 тыс. рублей, кредиторская задолженность уменьшилась на 104 621 тыс. рублей или 34% и составила 307 331 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности на конец года расчеты по доходам составляют 3 615 267 тыс. рублей или 98,7%, расчеты по выданным авансам составляют 6 529 тыс. рублей или 0,2%, расчеты по ущербам и иным доходам составляют 1,1% или 39 807 тыс. рублей, расчеты по платежам в бюджет составляют 0,1% или 2 440 тыс. рублей, расчеты по прочим расчетам с дебиторами 206 тыс. рублей или 0,01%.

Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности (98,7%) на конец отчетного периода имеет дебиторская задолженность по доходам в сумме 3 615 267 тыс. рублей. Структура дебиторской задолженности по счету 205.00 «Расчеты по доходам» за 2022 год представлена на диаграмме № 12.

Диаграмма № 12  
Ед. измерения: %



Наибольшая дебиторская задолженность по доходам (95,4%) сформировалась по счету 205.20 «Расчеты по доходам от собственности», которая на конец года составила 3 448 805 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по счету 205.10 «Расчеты по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование» составила 80 568 тыс. рублей или 2,2% всей дебиторской задолженности по доходам.

Дебиторская задолженность по счету 205.30 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» составила 17 093 тыс. рублей или 0,5% всей дебиторской задолженности по доходам.

Дебиторская задолженность по счету 205.40 «Расчеты по сумма принудительного изъятия» составила 32 323 тыс. рублей или 0,9% всей дебиторской задолженности по доходам.

Дебиторская задолженность по счету 205.70 «Расчеты по доходам от операций с активами» составила 21 505 тыс. рублей или 0,6% всей дебиторской задолженности по доходам.

Дебиторская задолженность по счету 205.80 «Расчеты по доходам по прочим операциям» составила 14 973 тыс. рублей или 0,4%.

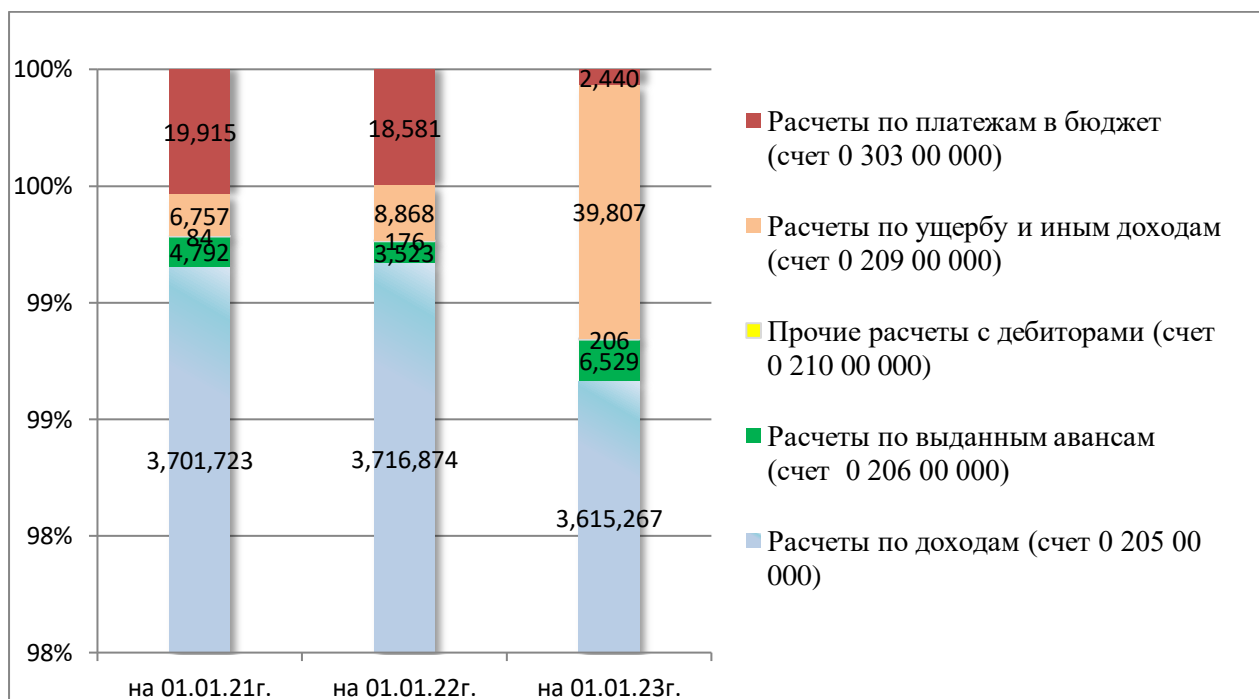
Основными причинами образования дебиторской задолженности являются:

- задолженность по налоговым доходам (данные УФНС по Московской области);
- задолженность по доходам от операционной аренды (доходы от сдачи в аренду имущества);

- задолженность по платежам при пользовании природными ресурсами (доходы от аренды земельных участков);
- задолженность по дивидендам от объектов инвестирования (доходы от перечисления части прибыли МП, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей);
- задолженность по иным доходам от собственности (доходы по договорам социального найма, установку рекламных конструкций, размещения нестационарных торговых объектов);
- задолженность по прочим доходам от сумм принудительного изъятия (штрафы КДН, возмещение ущерба);
- задолженность по доходам 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);
- задолженность по иным доходам (доходы от реализации инвестиционных контрактов, по поручочным билетам, возмещение коммунальных услуг).

Анализ динамики дебиторской задолженности в годах приведен в следующей диаграмме № 13.

Диаграмма № 13  
Ед. измерения: тыс. рублей



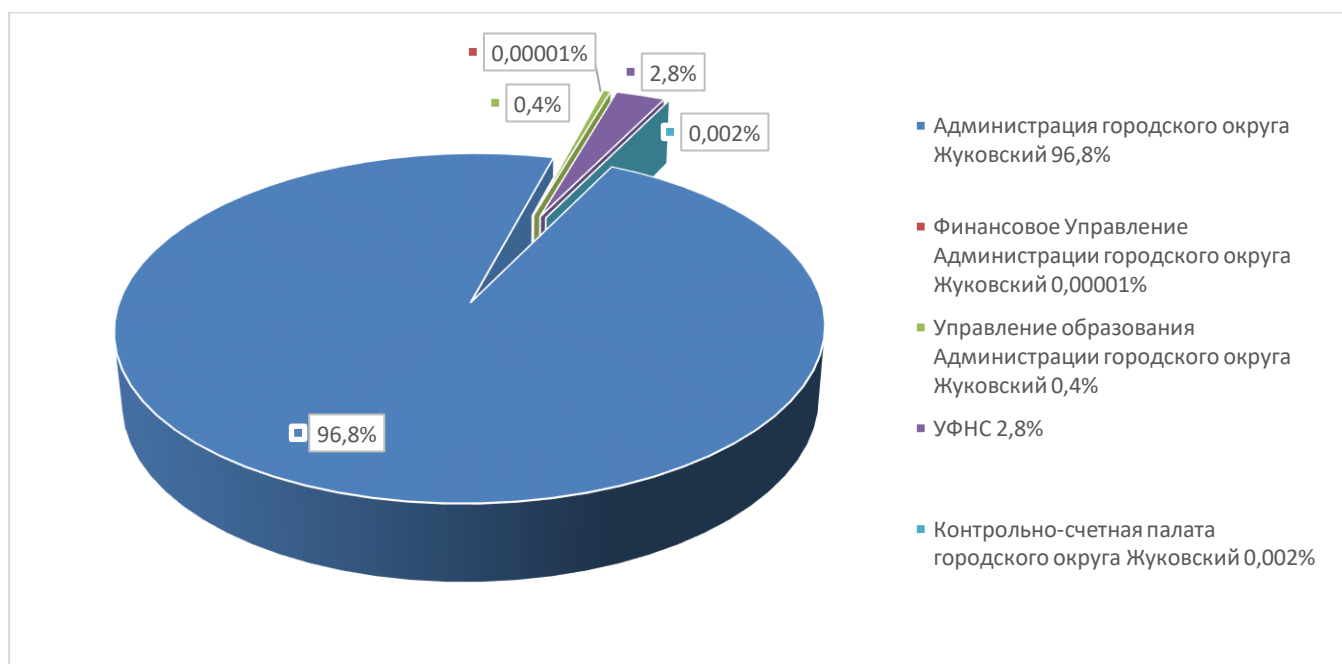
По состоянию на 01.01.2023г. дебиторская задолженность по сравнению с данными на 01.01.2022г.:

- по доходам (счет 0 205 00 000) уменьшилась на 101 607 тыс. рублей (2,9%) и составила 3 615 267 тыс. рублей;
- по выданным авансам (счет 0 206 00 000) увеличилась на 3 006 тыс. рублей (85,4%) и составила 6 529 тыс. рублей;

- по ущербу и иным доходам (счет 0 209 00 000) увеличилась на 30 944 тыс. рублей (349,1%) составила 39 807 тыс. рублей;
- по прочим расчетам с дебиторами (счет 0 210 00 000) увеличилась на 30 тыс. рублей (17,3%) и составила 206 тыс. рублей;
- по платежам в бюджет (счет 0 303 00 000) уменьшилась на 16 141 тыс. рублей (86,9%) и составила 2 440 тыс. рублей.

Анализ администраторов доходов, распорядителей и получателей бюджетных средств, имеющих максимальный удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности, приведен в диаграмме № 14.

Диаграмма № 14  
Ед. измерения: %



Наибольшая дебиторская задолженность образовалась в Администрации, которая составила 3 547 964 тыс. рублей или 96,8%. По сравнению с началом года дебиторская задолженность уменьшилась на 102 555 тыс. рублей или 2,8%.

Основную долю задолженности на конец года в Администрации составляет задолженность по доходам (счет 0 205 00 000) - 3 501 183 тыс. рублей или 98,7%.

Задолженность по выданным авансам (счет 0 206 00 000) на конец года составила 4 643 тыс. рублей или 0,1%.

По ущербу и иным доходам (счет 0 209 00 000) дебиторская задолженность составляет 39 691 тыс. рублей, или 1,1 %.

Задолженность по платежам в бюджет (счет 0 303 00 000) на конец года составила 2 241 тыс. рублей или 0,06%.

Задолженность по прочим расчетам с дебиторами (счет 0 210 00 000) на конец года составила 206 тыс. рублей или 0,006%.

Долгосрочная дебиторская задолженность в Администрации сложилась:



- по инвестиционному контракту № 92-ДЮ/2010 от 02.06.2010г. заключенному с ООО «Престиж Гарант», на 01.01.2022г. сумма задолженности составила 1 890 тыс. рублей, Юридическим Управление Администрации велась претензионная работа по взысканию задолженности, документы были переданы судебным приставам для взыскания задолженности, однако Решением Арбитражного суда от 28.08.2019г. ООО «ПрестижГарант» признано банкротом. Сумма задолженности включена в третью очередь реестра требований кредиторов;
- по счету 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» в сумме 4 835 тыс. рублей, за несвоевременное выполнение обязательств по Муниципальным контрактам.

Дебиторская задолженность по администратору доходов Управление Федеральной налоговой службы по Московской области на конец года составила 100 794 тыс. рублей или 2,8% всей дебиторской задолженности.

По Управлению образования дебиторская задолженность на конец года составила 15 420 тыс. рублей, что на 16 640 тыс. рублей или 49% меньше дебиторской задолженности на начало года.

Наибольшая часть дебиторской задолженности приходится на расчеты по доходам (счет 0 205 00 000), которая составляет 13 235 тыс. рублей или 85%. Задолженность по выданным авансам (счет 0 206 00 000) на конец года составила 1 886 тыс. рублей или 12,2%. Дебиторская задолженность по ущербу и иным доходам (счет 0 209 00 000) составляет 99 тыс. рублей, или 0,6%. На задолженность по платежам в бюджет (счет 0 303 00 000) приходится 199 тыс. рублей или 1,3%.

По состоянию на 01.01.2022г. долгосрочная дебиторская задолженность составила 3 458 436 тыс. рублей. За 2022 год объем долгосрочной дебиторской задолженности уменьшился на 17 878 тыс. рублей или 0,5% и по состоянию на 01.01.2023г. составил 3 440 558 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022г. просроченная дебиторская задолженность составила 53 281 тыс. рублей. За 2022 год объем просроченной дебиторской задолженности увеличился на 28 тыс. рублей или 34,0% и по состоянию на 01.01.2023г. составил 80 986 тыс. рублей.

Сложилась просроченная дебиторская задолженность по следующим администраторам доходов: Управлению Федеральной налоговой службы по Московской области, Управлению по обеспечению деятельности мировых судей, Администрации городского округа Жуковский.

На организацию исполнения городского бюджета в 2022 году оказали так же влияния обязательства, возникшие в предыдущие годы (кредиторская задолженность).

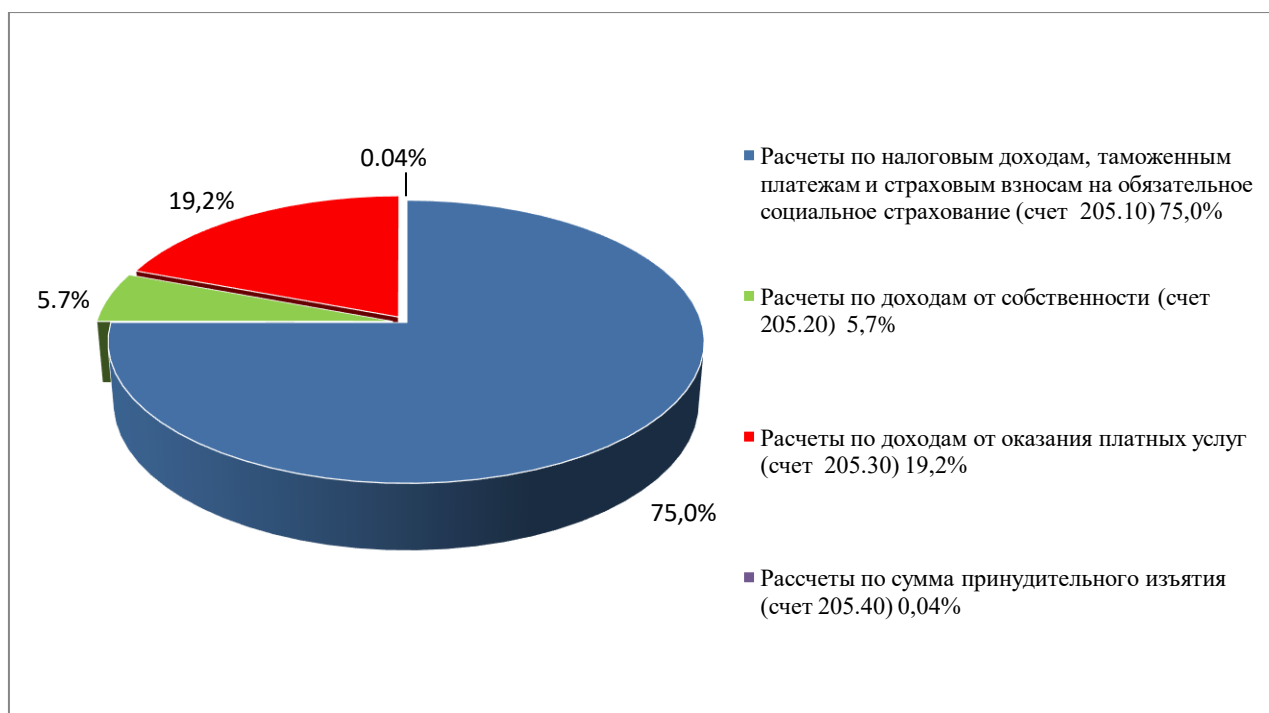
Диаграмма № 15  
Ед. измерения: %



В структуре кредиторской задолженности на конец года расчеты по доходам составляют 245 953 тыс. рублей или 80,0%, расчеты по платежам в бюджет составляют 12,9% или 39 653 тыс. рублей, расчеты по принятым обязательствам составляют 21 724 тыс. рублей или 7,1%.

Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности (80,0%) на конец отчетного периода имеет кредиторская задолженность по доходам в сумме 245 953 тыс. рублей. Структура кредиторской задолженности по счету 205.00 «Расчеты по доходам» за 2022 год представлена на диаграмме № 16.

Диаграмма № 16  
Ед. измерения: %

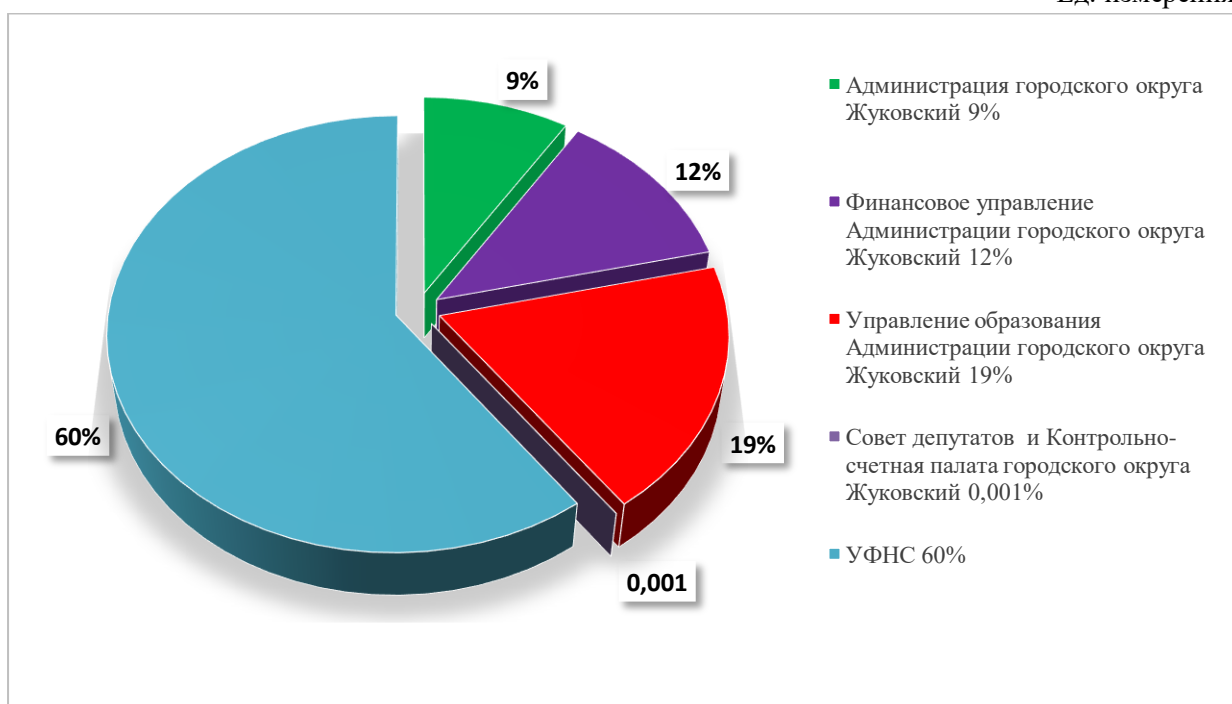


Наибольшая кредиторская задолженность по доходам (75,0%) сформировалась по счету 205.10 «Расчеты по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым

взносам на обязательное социальное страхование», которая на конец года составила 184 497 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по счету 205.20 «Расчеты по доходам от собственности» составила 14 045 тыс. рублей или 5,7% всей кредиторской задолженности по доходам. Кредиторская задолженность по счету 205.30 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг» составила 47 320 тыс. рублей или 19,2% всей кредиторской задолженности по доходам. Расчеты по суммам принудительного изъятия счет 205.40 составили 0,04% или 91 тыс. рублей.

Основными причинами образования в 2022 году большей части (60%) кредиторской задолженности является задолженность по администратору доходов Управления Федеральной налоговой службы по Московской области в сумме 184 485 тыс. рублей, которая уменьшилась в течение года на 81 560 тыс. рублей (30,7%).

Диаграмма № 17  
Ед. измерения: %



По главным распорядителям (распорядителям), получателям средств бюджета объем кредиторской задолженности изменялся следующим образом.

Кредиторская задолженность в **Администрации** на конец года уменьшилась на 6 796 тыс. рублей (19,8%) и составила 27 595 тыс. рублей.

Основную долю задолженности Администрации (73,4%) составляют расчеты по доходам (счет 0 205 00 000), которые в течение года уменьшились на 2 708 тыс. рублей (73,4%) и составили 20 261 тыс. рублей.

Причиной образования кредиторской задолженности по доходам является переплата контрагентов по договорам сдачи в аренду имущества, земли и размещения нестационарных торговых объектов, по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций. Задолженность сложилась в результате отсутствия начислений по некоторым договорам 2022 года. Договора находятся у контрагентов

для государственной регистрации, в Управление бухгалтерского учета и отчетности Администрации еще не переданы, поступления контрагентами осуществляются.

Расчеты по принятым обязательствам (счет 0 302 00 000) составили 20,5% или 5 642 тыс. рублей. Большую часть задолженности (34,8%) составила плата за частный сервитут в отношении части земельного участка с кадастровым номером 50:52:0000000:18 площадью 8 916 кв.м в границах полосы отвода автомобильной дороги регионального значения «Подъезд к г. Жуковский (ЛИИ им. Громова) от автомобильной дороги М-5 «Урал» в целях установки и эксплуатации рекламных конструкций по соглашению 1718/2019-С от 15.02.2019г.). По сравнению с началом года расчеты по принятым обязательствам уменьшились на 4 707 тыс. рублей (45,5%).

Текущая кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 0 303 00 000) по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 659 тыс. рублей и составила 1 691 тыс. рублей или 6,1% от общей кредиторской задолженности по Администрации.

На 01.01.2022г. кредиторская задолженность в **Управлении образования** составила 88 379 тыс. рублей или 18,61% от всей кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность в течение года уменьшилась на 31 195 тыс. рублей (35,3%) и составила 57 185 тыс. рублей.

Основную долю задолженности составляют расчеты по доходам (счет 0 205 00 000), которые с начала отчетного периода увеличились на 16 141 тыс. рублей (39,3%) и составили 41 104 тыс. рублей или 71,9% общей кредиторской задолженности по Управлению образования.

Расчеты по принятым обязательствам (счет 0 302 00 000) на конец периода уменьшились на 39 488 тыс. рублей (71,1%) и составили 16 080 тыс. рублей или 28% общей кредиторской задолженности по Управлению образования.

Текущая кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 0 303 00 000) по сравнению с началом отчетного периода уменьшилась на 459 тыс. рублей (99,9%) и составила 779 рублей.

Кредиторская задолженность в **Финансовом Управлении** сложилась по прочим платежам в бюджет (счет 0 303 05 000) и на конец отчетного периода составила 37 961 тыс. рублей или 12,4% от всей кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность с начала отчетного периода увеличилась на 14 924 тыс. рублей или на 38,8%.

#### **4.2.8. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.**

В соответствии с п. 1 ст. 79 БК РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации, в том числе в рамках государственных (муниципальных) программ, могут предусматриваться бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Анализ исполнения бюджетных инвестиций в 2022 году приведен в таблице №38:

Таблица № 38  
Ед. измерения: тыс. рублей, %

Код раздела	Наименование	Решение № 98/СД от 28.12.2022г.	Сводная бюджетная роспись на 30.12.2022г.	Исполнение	Отклонение (гр.5 - гр.4)	% исполнения гр. 5/гр. 4
1	2	3	4	5	6	7
0400	Национальная экономика	1 603	1 603	0	-1 603	0,0%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	17 837	17 837	9 568	-8 269	53,6%
0700	Образование	658	658	658	0	100,0%
1000	Социальная политика	10 440	10 440	10 440	0	100,0%
	<b>ВСЕГО</b>	<b>30 538</b>	<b>30 538</b>	<b>20 666</b>	<b>-9 872</b>	<b>67,7%</b>

Из таблицы № 38 следует, что бюджетные инвестиции в 2022 году были запланированы в общей сумме 30 538 тыс. рублей. Исполнение составило 20 666 тыс. рублей или 97,82% от плана.

По разделу 0400 Национальная экономика бюджетные инвестиции осуществлялись в рамках муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» (строительство участка транспортно-пешеходных улиц Гризодубовой и Анохина - разработка проектной документации); бюджетные назначения (1 603 тыс. рублей) не исполнены.

По разделу 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство бюджетные инвестиции осуществлялись в рамках муниципальной программы городского округа Жуковский «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» ( и использовались для организации в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом (Разработка проекта реконструкции ВЗУ №1 городского округа Жуковский, ул. Калугина, д.4; реконструкция водопроводной насосной станции ВЗУ №5, ул. Гагарина, 70; разработка проекта главной канализационной насосной станции ул. Кооперативная) бюджетные назначения (всего 17 837 тыс. рублей) исполнены на 53,6%.

По разделу 0700 Образование бюджетные инвестиции осуществлялись в рамках муниципальной программы городского округа Жуковский «Строительство объектов социальной инфраструктуры» и использовались на строительство школы в микрорайоне 5; бюджетные назначения (658 тыс. рублей) исполнены на 100,0%.

По разделу 1000 Социальная политика бюджетные инвестиции осуществлялись в рамках муниципальной программы городского округа Жуковский «Жилище» и использовались для предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений; бюджетные назначения (10 440 тыс. рублей) исполнены на 100,0%.

#### **4.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Дорожного фонда.**

В соответствии с п.5 ст. 179.4 БК РФ, решением Совета депутатов городского округа Жуковский от 23.10.2013г. № 65/СД «О создании муниципального дорожного фонда городского округа Жуковский Московской области» (далее - Решение от 23.10.2013г. № 65/СД) с 01.01.2014г. создан муниципальный дорожный фонд городского округа Жуковский Московской области.

Решением от 23.10.2013г. № 65/СД утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Жуковский Московской области.

Решением от 23.12.2021г. № 83/СД (п.13) утвержден объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Жуковский на 2022 год в размере 100 813 тыс. рублей. Решением от 30.03.2022г. № 22/СД (пп.6 п.1) объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда был увеличен на 4 900 тыс. рублей и составил 105 713 тыс. рублей. Решением от 28.09.2022г. № 57/СД (пп.6 п.1) объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда был увеличен на 51 009 тыс. рублей и составил 156 722 тыс. рублей. Решением от 28.12.2022г. № 98/СД (пп.6 п.1) объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда был увеличен на 5 985 тыс. рублей и утвержден в размере 162 707 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в течение 2022 года в бюджет, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Жуковский увеличился в 1,6 раза.

Администрацией представлен отчет по ф. № 1-ФД из которого следует, что по состоянию на 31.12.2022г. в Дорожный фонд городского округа Жуковский поступило на 2 147 тыс. рублей меньше чем запланировано и составил 160 560 тыс. рублей.

Поступления сформированы за счет средств:

- от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет в объеме 3 518 тыс. рублей.

Поступление увеличились на 21,1 %, или на 612 тыс. рублей по сравнению с 2020 годом (2 906 тыс. рублей) и увеличилось на 11,7% или на 369 тыс. рублей по сравнению с 2021 годом (3 149 тыс. рублей);

- субсидии из бюджета Московской области на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования в объеме 31 675 тыс. рублей. Средства субсидии уменьшились на 37 966 тыс. рублей по сравнению с 2020 годом (69 641 тыс. рублей), и уменьшились на 31 596 тыс. рублей по сравнению с 2021 годом (63 271 тыс. рублей);

- от прочих неналоговых доходов бюджета в размере 125 367 тыс. рублей. Увеличение на 51 142 тыс. рублей по сравнению с 2020 годом (74 225 тыс. рублей) и уменьшение на 2 059 тыс. рублей по сравнению с 2021 годом (127 426 тыс. рублей).

Поступившие средства в полном объеме израсходованы на финансирование муниципальной программ городского округа Жуковский «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» и «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы.

Согласно форме №1-ФД за 2022 год, средства в размере 160 560 тыс. рублей в отчетном периоде израсходованы по следующим направлениям:

- Ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 47 451 тыс. рублей;

- Содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них – 5 494 тыс. рублей;

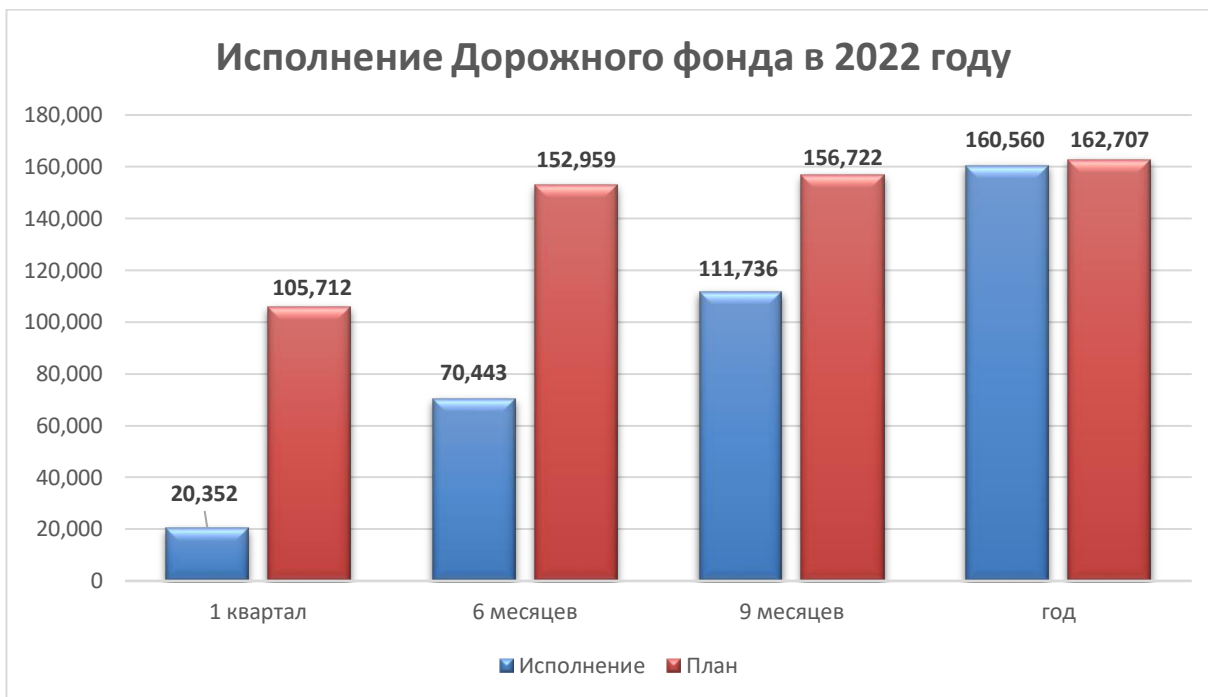
- Иные дорожно-эксплуатационные работы, финансируемые за счет средств дорожного фонда – 43 179 тыс. рублей;

- Обеспечение транспортной безопасности объектов автомобильного транспорта и дорожного хозяйства – 5 748 тыс. рублей;

- Содержание подведомственных государственных (муниципальных) учреждений, осуществляющих управление дорожным хозяйством – 58 688 тыс. рублей.

Исполнение дорожного фонда в течение года представлено в диаграмме № 18.

Диаграмма № 18  
Ед. измерения: тыс. рублей



Как видно из диаграммы № 18, освоение средств Дорожного фонда в течение 2022 года было на низком уровне. Основной причиной невыполнения плановых показателей при освоении средств Дорожного фонда в 2022 году является оплата по фактически выполненным работам исходя из Пояснительной записки (ф. 0503160) Финуправления.

#### **4.4. Результаты проверки и анализа исполнения местного бюджета по источники финансирования дефицита местного бюджета.**

Первоначально на 2022 год Решением от 23.12.2021г. № 83/СД, утвержден:

- дефицит бюджета в сумме 151 356 тыс. рублей;
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2022 год утверждены в размере 151 356 тыс. рублей.

Полномочиями главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета постановлением Администрации городского округа Жуковский от 25.10.2021г. № 1620 наделены: Администрация городского округа Жуковский и Финансовое управление Администрации городского округа Жуковский.

Анализ состава главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета и закрепленных за ними кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета показал, что:

- за Администрацией по коду 002 закреплены 6 кодов бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета: получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ, получение



кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами городских округов в валюте РФ, средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов, погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте РФ, погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ, исполнение муниципальных гарантий городских округов в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу.

- за Финансовым управлением по коду 922 закреплены 2 кода бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета: увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов, уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов.

В отчетном периоде заимствования и погашение кредитных средств осуществлялись в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований городского округа Жуковский, утвержденной Решением от 23.12.2021г. № 83/СД, таблица № 39.

Таблица № 39  
Ед. измерения: тыс. рублей

Виды заимствований	Объем привлечения средств в 2022 году						
	Решение от 23.12.2021 г. № 83/СД	Решение от 09.02.2022г. № 07/СД	Решение от 30.03.2022г. № 22/СД	Решение от 27.04.2022г. № 30/СД	Решение от 28.06.2022г. № 47/СД	Решение от 28.09.2022г. № 57/СД	Решение от 28.12.2022г. № 98/СД
<i>Привлечение заимствований</i>							
Бюджетные кредиты, полученные из других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетом городского округа Жуковский	0	0	0	50 000	140 000	140 000	90 000
Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетом городского округа Жуковский	492 182	384 638	378 384	378 384	209 940	196 906	73 904
<b>итого</b>	<b>492 182</b>	<b>384 638</b>	<b>378 384</b>	<b>428 384</b>	<b>349 940</b>	<b>336 906</b>	<b>163 904</b>
<i>Погашение заимствований</i>							
Бюджетные кредиты, полученные из других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетом городского округа Жуковский	51 544	51 544	51 544	101 544	50 000	50 000	0

Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетом городского округа Жуковский	289 282	140 000	140 000	140 000	140 000	140 000	90 000
<b>итого</b>	<b>340 826</b>	<b>191 544</b>	<b>191 544</b>	<b>241 544</b>	<b>190 000</b>	<b>190 000</b>	<b>90 000</b>

В течение года в Программу муниципальных внутренних заимствований городского округа Жуковский вносились уточнения. Отбор кредитных организаций для предоставления городскому округу Жуковский кредитов в 2022 году осуществлялся путем проведения открытых аукционов на электронных площадках в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». По итогам аукционов заключено два муниципальных контракта с ПАО «Совкомбанк» на общую сумму 100 000 тыс. рублей, а именно:

- № 149-МК/2022 от 09.08.2022г. на сумму 50 000 тыс. рублей, дата погашения кредита 22.12.2023г.;
- № 150-МК/2022 от 09.08.2022г. на сумму 50 000 тыс. рублей, дата погашения кредита 22.12.2023г.

В сентябре 2022 году для погашения долговых обязательств городского округа Жуковский между Министерством экономики и финансов Московской области и Администрацией городского округа Жуковский было заключено Соглашение № 24С-66 от 13.07.2022г. о предоставлении бюджетного кредита на сумму 90 000 тыс. рублей.

Согласно Отчета об исполнении бюджета за 2022 год исполнение по привлечению и погашению заимствований составил, данные приведены в таблице № 40.

Таблица № 40  
Ед. измерения: тыс. рублей

Виды заимствований	Объем привлечения средств в 2022 году	Исполнение	% исполнения
<i>Привлечение заимствований</i>			
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетом городского округа Жуковский	90 000	90 000	100
Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетом городского округа Жуковский	73 904	64 000	86,6
<b>Итого</b>	<b>163 904</b>	<b>154 000</b>	<b>94,0</b>

Виды заимствований	Объем привлечения средств в 2022 году	Исполнение	% исполнения
<i>Погашение заимствований</i>			
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетом городского округа Жуковский	0	0	
Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетом городского округа Жуковский	90 000	110 000	122,2
<b>Итого</b>	<b>90 000</b>	<b>110 000</b>	<b>122,2</b>

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Совета депутатов в основные характеристики бюджета на 2022 год, размер дефицита бюджета установлен в объеме 232 793 тыс. рублей..

Анализ изменения показателей источников внутреннего финансирования дефицита бюджета представлен в таблице № 41.

Таблица № 41  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование показателя	Решение от 23.12.2021г. № 83/СД	Решение от 28.12.2022г. № 98/СД	Изменение показателя за 2022 год	
			тыс. рублей (гр.3- гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
<b>Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов</b>	<b>151 356</b>	<b>232 793</b>	<b>81 437</b>	<b>53,8</b>
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>	<b>202 900</b>	<b>-16 096</b>	<b>-218 996</b>	<b>-107,9</b>
Привлечение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	492 182	73 904	- 418 278	-84,9
Погашение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	- 289 282	- 90 000	199 282	68,8
<b>Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	<b>- 54 544</b>	<b>90 000</b>	<b>144 544</b>	<b>265,0</b>
Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте РФ	0	90 000	90 000	100,0
Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ	- 51 544	<b>0</b>	51 544	100,0
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>0</b>	<b>158 889</b>	<b>158 889</b>	<b>100,0</b>
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	- 5 239 408	- 5 076 930	162 478	3,1
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	5 239 408	5 235 819	3 589	0,07

Анализ изменения показателей Решения от 23.12.2021г. № 83/СД по источникам финансирования дефицита за 2022 год показал, что первоначально установленные показатели по состоянию на конец отчетного финансового года были значительно уточнены.

Фактически бюджет городского округа за 2022 год исполнен с дефицитом в сумме 110 805 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетный кредит в размере 90 000 тыс. рублей;
- кредиты кредитных организаций в размере 64 000 тыс. рублей;

Сопоставление показателей исполнения источников финансирования дефицита бюджета в части привлечения внутренних заимствований и соответствующих показателей кассового плана за 2022 год представлено в следующей таблице № 42.

Таблица № 42  
Ед. измерения: тыс. рублей

Наименование показателя	2022 год	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Утверждено Решением от 23.12.2021г. № 83/СД (с изменениями)	232 793				
Предусмотрено кассовым планом на получение кредитов на 01.01.2022г.	492 182	0	50 000	70 000	372 182
В % к Решению от 23.12.2021г. № 83/СД (с изменениями)	211,0%	0	21,5%	31,1%	159,9%
Предусмотрено кассовым планом на получение кредитов на 31.12.2022г.	163 905	0	0	90 000	73 905
в % к 2022г.	70,4%	0	0	38,7%	31,7%
Отклонение кассового плана на 31.12.2022г. от кассового плана на 01.01.2022г.	-328 277	0	-50 000	20 000	-298 277
в %	-66,7%	0	0	28,6%	-80,1%
Получено кредитов на 31.12.2022г. (данные долговой книги)	154 000	0	0	64 000	90 000
В % к Решению от 23.12.2021г. № 83/СД (с изменениями)	66,2%	0	0	27,5%	38,7%

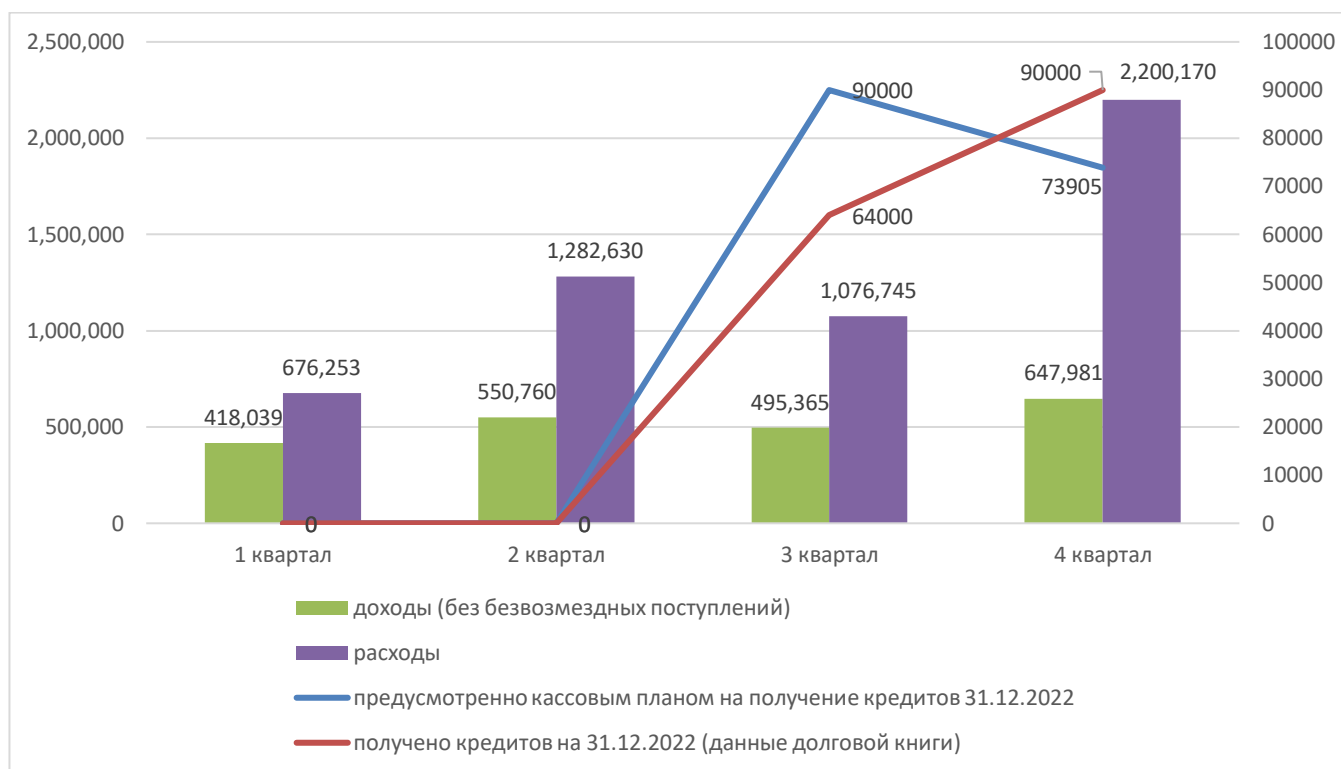
<b>Отклонение фактического получения кредитов на 31.12.2022г. от кассового плана на 01.01.2022г.</b>	-338 182	0	-50 000	-6 000	-282 182
в %	-68,7%	0	-100,0%	-8,5%	-75,8%
<b>Отклонение фактического получения кредитов на 31.12.2022г. от кассового плана на 31.12.2022г.</b>	-9 905	0	0	-26 000	16 095
в %	-6,4%	0	-100,0%	-28,9%	21,8%

По состоянию на 1 января 2022 года кассовым планом годовой объем привлечения внутренних заимствований предусмотрен в размере 492 182 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2022 года объем привлечения внутренних заимствований уменьшился на 328 277 тыс. рублей или 66,7% и составил 163 905 тыс. рублей.

В 2022 году кассовое привлечение внутренних заимствований составило 154 000 тыс. рублей, или 31,3% показателя, предусмотренного первоначальным кассовым планом, и 93,9% показателя уточненного кассового плана.

Анализ кассового привлечения внутренних заимствований показал, что тенденция, сложившаяся в предыдущие годы, когда кассовое привлечение внутренних заимствований, существенно отличается от показателей, предусмотренных **первоначальным кассовым планом**, и показателей уточненного кассового плана продолжается и в 2022 году.

Диаграмма № 19  
Ед. измерения: тыс. рублей



Так, в первом и во втором квартале 2022 года денежные средства не привлекались и получение кредитов не планировались. В третьем квартале 2022 года фактически привлечено 90 000 тыс. рублей бюджетных кредитов, что соответствует кассовому плану. В четвертом квартале фактически было привлечено 64 000 тыс. рублей кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, что на 9 905 тыс. рублей меньше запланированных (73 905 тыс. рублей).

КСП так же проведен анализ показателей исполнения источников финансирования дефицита бюджета в части **погашения внутренних заимствований** и соответствующих показателей кассового плана на 31.12.2022г.

Диаграмма № 20  
Ед. измерения: тыс. рублей



Анализ показал, что в первом, втором и третьем кварталах 2022 года погашений по кредитам не производилось. В четвёртом квартале 2022 года было произведено погашение кредитов на сумму 110 000 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

- фактический объем заимствований не превысил плановых показателей, установленных Программой внутренних заимствований на 2022 год;
- заимствования осуществлены на среднесрочный период в объеме 154 000 тыс. рублей, из них по коммерческим кредитам (на год) в объеме 64 000 тыс. рублей и по бюджетному кредиту (до 5 лет) в объеме 90 000 тыс. рублей;
- погашено бюджетом городского округа кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации на сумму 110 000 тыс. рублей (АО «Банк Финсервис», ПАО «Сбербанк»);
- предоставление муниципальных гарантий от имени городского округа Жуковский не планировались и не осуществлялись.

#### **4.5. Выполнение программы предоставления муниципальных гарантий.**

Согласно долговой книге по состоянию на 01.01.2023г. долговые обязательства муниципального образования в части муниципальных гарантий по обязательствам третьих лиц отсутствуют.

#### **4.6. Результаты проверки состояния муниципального долга.**

Первоначально на 2022 год Решением от 23.12.2021г. № 83/СД, утвержден:

- предельный объем муниципального долга городского округа Жуковский на 2022 год в размере 492 182 тыс. рублей.
- верхний предел муниципального долга городского округа Жуковский по состоянию на 1 января 2022 года в сумме 648 356 тыс. рублей, в том числе: верхний предел долга по муниципальным гарантиям, предоставленным Администрацией городского округа Жуковский Московской области от имени городского округа Жуковский, 0 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Совета депутатов в основные характеристики бюджета на 2022 год верхний предел муниципального долга на 01.01.2023г. уменьшился на 226 734 тыс. рублей и составил 421 622 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга городского округа Жуковский составил 163 904 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом предельный объем муниципального долга уменьшился на 194 785 тыс. рублей (358 689 тыс. рублей).

Предельный объем муниципального долга установлен с соблюдением требований и ограничений п. 3 ст. 107 БК РФ и не превысил утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

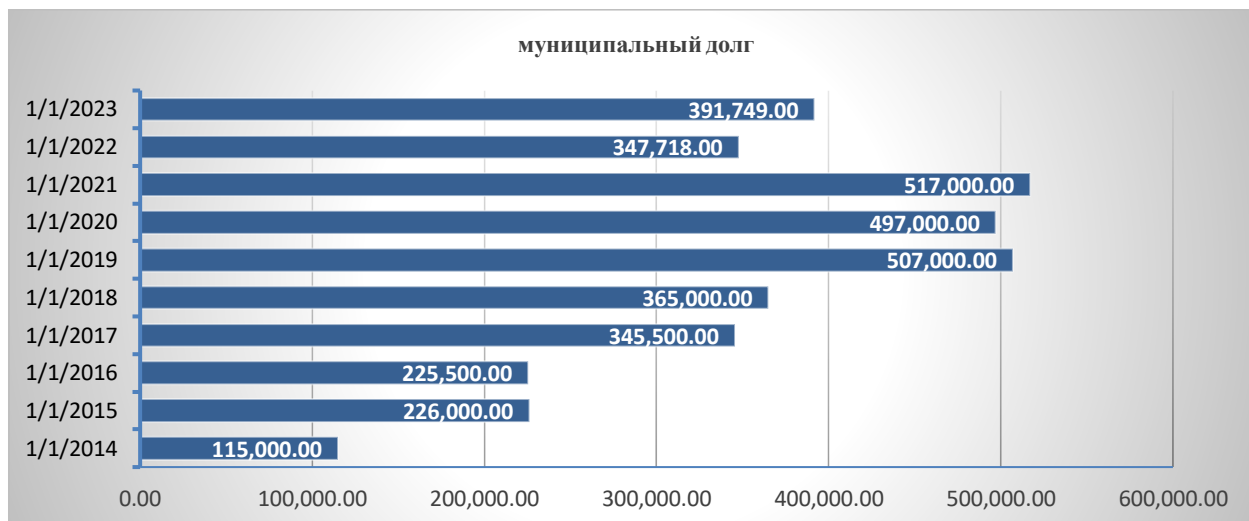
Долговая книга городского округа Жуковский ведется в соответствии с требованиями п. 4 ст. 121 БК РФ и постановлением Главы городского округа Жуковский от 07.04.2011г. № 389 «Об утверждении Положения о порядке ведения муниципальной долговой книги городского округа Жуковский Московской области».

Согласно данным долговой книги и Проекта отчета об исполнении бюджета за 2022 год фактический объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2023г. составил 391 718 тыс. рублей или 92,9% от утвержденного верхнего предела муниципального долга и 19,7% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета городского округа Жуковский без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и доходов по дополнительному нормативу отчислений по налогу на доходы физических лиц.

Динамика изменения размера муниципального долга за период с 01.01.2014г. по 01.01.2023г. представлена в диаграмме № 21.

Диаграмма № 21  
Ед. измерения: тыс. рублей





Анализ размера муниципального долга в 2022 году показал, что объем муниципального долга увеличился на 44 000 тыс. рублей по отношению к объему муниципального в 2021 году, и уменьшился на 125 282 тыс. рублей по отношению к 2020 году.

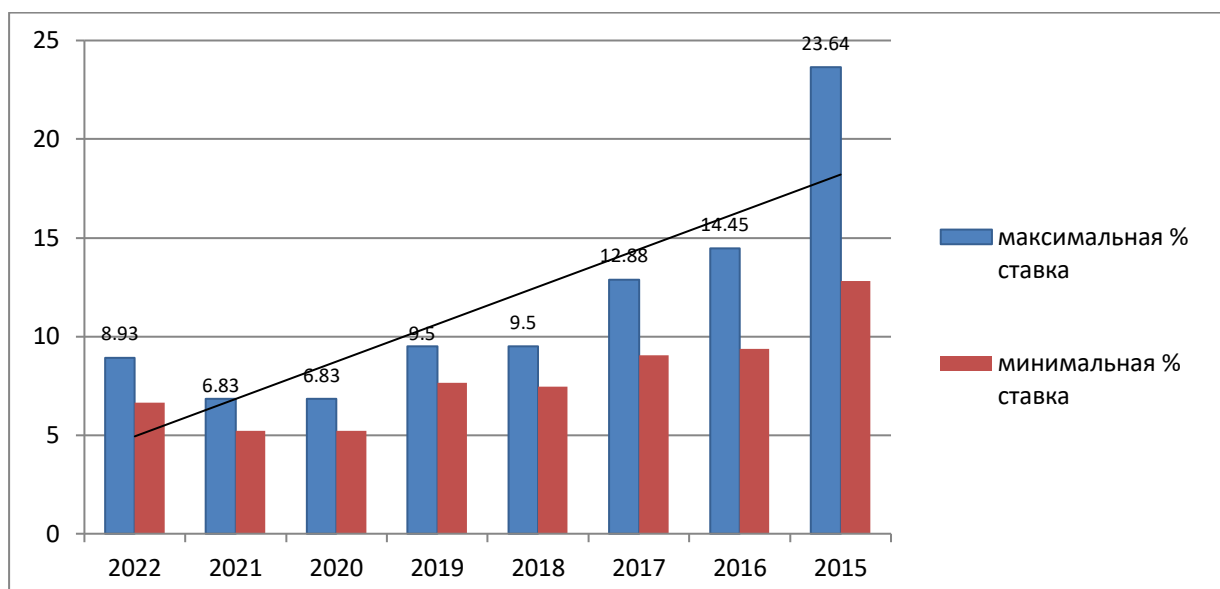
Решением от 21.12.2021г. № 83/СД в первоначальной редакции расходы на обслуживание муниципального долга утверждены в сумме 38 000 тыс. рублей или 0,8% объема расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что не противоречит требованиям и ограничениям, установленным ст. 111 БК РФ (не более 15%).

С учетом изменений, внесенных в течение года в решение от 21.12.2021г. № 83/СД и сводную бюджетную роспись на 2022 финансовый год ассигнования на обслуживание муниципального долга в 2022 году сократились по сравнению с первоначально утвержденным показателем на 31 508 тыс. рублей (82,9 %) и составили 6 492 тыс. рублей.

Согласно Проекта отчета об исполнении бюджета за 2022 год процентные платежи по муниципальному долгу в рамках реализации подпрограммы «Управление муниципальными финансами» муниципальной программы «Муниципальное управление» в 2022 году составили 3 636 тыс. рублей или 56,0% плановых назначений.

Динамика изменения процентной ставки (*данные долговых книг*) за период 2015 - 2022 годов представлена в диаграмме № 22:

Диаграмма № 22  
Ед. измерения: %.



По данным диаграммы видно, что в период 2015-2021 годов наблюдалась тенденция к понижению процентной ставки. Однако в 2022 год максимальная процентная ставка по кредитам в 2022 году увеличилась на 23,5% по отношению к 2021 году и составила 8,93%. Минимальная процентная ставка в 2022 году составила 6,66%, что на 21,9% больше минимальной процентной ставки 2021 года.

## 5. Результаты внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета.

В соответствии с п. 2 ст. 264.4 БК РФ проведена внешняя проверка бюджетной отчётности главных администраторов средств местного бюджета. Бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств в соответствии со ст. 264.2 БК РФ составляется на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

5.1. В результате проведения внешней проверки бюджетной отчетности Администрации городского округа Жуковский Московской области, как главного администратора бюджетных средств городского округа Жуковский, за 2022 год установлено следующее:

5.1.1. Бюджетная отчётность Администрации городского округа Жуковский Московской области за 2022 год представлена по формам в соответствии с п. 11. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,

утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н и достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2023г.

5.1.2. Утвержденные показатели по доходам, закрепленным за Администрацией составили 255 257 тыс. рублей, исполнение составило 258 120 тыс. рублей, или 101,1%. Перевыполнение от запланированной суммы 2 863 тыс. рублей, или 1,1%.

5.1.3. В бюджетной отчетности Администрации за 2022 год отражены уточненные плановые показатели по расходам в размере 2 721 846 тыс. рублей, которые соответствуют сводной бюджетной росписи расходов и кассовому плану на 2022 год. Исполнение составило 2 602 736 тыс. рублей, или 95,6% от плана. Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 119 109 тыс. рублей, или 4,4% от уточненного плана.

5.1.4. Администрацией в 2022 году осуществлялось исполнение бюджета по расходам в рамках 18 муниципальных программ. Объем плановых назначений по муниципальным программам составил 2 522 012 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 2 406 558 тыс. рублей, или 95,4% от плана. Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 115 454 тыс. рублей.

5.1.5. Из 19 муниципальных программ по всем целевым показателям фактическое достигнутое значение превышает или равно плановым значениям на 2022 год только по 6 муниципальным программам, а именно «Здравоохранение», «Образование», «Экология и окружающая среда», «Жилище», «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» и «Архитектура и градостроительство». По муниципальным программам «Строительство объектов социальной инфраструктуры» и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» плановые и фактические показатели равны нулю. В остальных 11 муниципальных программах фактически достигнутое значение по некоторым целевым показателям меньше планируемого значения на 2022 год.

5.1.6. Объем бюджетных ассигнований, запланированный Администрацией в 2022 году на непрограммные расходы, составил 199 834 тыс. рублей. Исполнены данные расходы в размере 196 178 тыс. рублей или 98,2% от плана. Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 3 656 тыс. рублей.

5.1.7. В Администрации городского округа Жуковский за 2022 год сумма обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов составила 763 057 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя 2021 года на 382 277 тыс. рублей или на 100,4%. Принято обязательств по контрактам – 745 844 тыс. рублей,

или 97,7% от принимаемых обязательств. Экономия в результате применения конкурентных способов составила 17 213 тыс. рублей, или 2,3% от принимаемых обязательств, что больше на 3 805 тыс. рублей, или 28,4% показателей 2021 года.

5.1.8. Бюджетные инвестиции в 2022 году были запланированы в размере 30 538 тыс. рублей. Исполнение по итогам года составило 100,0%.

5.1.9. В 2022 году был предусмотрен резервный фонд Администрации в размере 1 000 тыс. рублей, что не превышает размер ограничений, установленных п. 3 ст. 81 БК РФ. В течение года резервный фонд не менялся, однако Решением от 28.12.2022г. № 98/СД был сокращен до 0 тыс. рублей.

5.1.10. Источниками финансирования дефицита бюджета у Администрации в 2021 году были кредиты кредитных организаций, а также бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ. Перед кредитными организациями бюджетные обязательства на 2022 год исполнены на 122,2%.

5.1.11. Администрацией в 2022 году в рамках осуществления функций внутреннего финансового контроля были проведены следующие мероприятия:

- инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (в ходе проведения инвентаризации расхождений не выявлено);
- проверка законности, эффективности и целевого использования средств городского округа Жуковский, выделенных МКУ «МЦУР городского округа Жуковский» в 2021 году, а также средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (по результатам проверки выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Трудового кодекса РФ и Постановления Администрации городского округа Жуковский от 04.09.2018г. № 1124);
- проверка законности, эффективности и целевого использования средств городского округа Жуковский, выделенных МБУ «МФЦ» в 2021 году, а также средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (по результатам проверки выявлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, приказов Минфина России: от 25.03.2011г. № 33н, от 01.12.2010г. № 157н, от 30.03.2015г. № 52н, от 21.07.2011г. № 86н и Постановления Администрации городского округа Жуковский от 17.05.2021г. № 700);
- проверка муниципального контракта от 05.10.2021 № 247-мк/2021 на выполнение работ по сносу аварийных жилых зданий капитального строительства по адресу: Московская обл., г. Жуковский, ул. Серова, д. 7, д. 11 (в ходе проверки осуществления закупки и исполнения контракта нарушений не выявлено).

5.2. В результате проведения внешней проверки бюджетной отчетности **Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области** за 2022 год установлено следующее:

5.2.1. Бюджетная отчетность Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области за 2022 год представлена по формам в соответствии с п. 11.1. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н и достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2023г.

5.2.2. Внутренний финансовый контроль в 2022 году Советом депутатов городского округа Жуковский Московской области осуществлялся в соответствии с требованием п. 1 ст. 19 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Инструкции утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 30.12.2017г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». В рамках внутреннего финансового аудита Советом депутатов городского округа Жуковский Московской области в 2022 году был проведен Аудит соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения а также проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств и отражения их в регистрах бюджетного учета.

5.2.3. Советом депутатов городского округа Жуковский Московской области осуществлялось исполнение местного бюджета по непрограммным расходам. В бюджетной отчетности за 2022 год отражены уточненные плановые показатели по расходам в размере 10 284 тыс. рублей, которые соответствуют сводной бюджетной росписи расходов. Исполнение бюджета по непрограммным расходам за 2022 год составило 100% от уточненного плана.

5.2.4. Муниципальные контракты в 2021 году заключались в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, Постановлением Правительства Московской области от 27.12.2013 г. № 1184/57 «О порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд». Процедурная экономия закупок в 2022 году составила 26 тыс. рублей.

5.2.5. На 2022 год Решениями о бюджете городского округа Жуковский Совету депутатов городского округа Жуковский Московской области не предусмотрены ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и расходы, осуществляемые за счет резервного фонда; Совет депутатов городского округа Жуковский Московской

области не наделялся полномочиями главного администратора доходов бюджета городского округа Жуковский, а также источников дефицита местного бюджета.

**5.3.** В результате проведения внешней проверки бюджетной отчетности **Финансового управления Администрации городского округа Жуковский Московской области**, как главного администратора бюджетных средств городского округа Жуковский, за 2022 год установлено следующее:

5.3.1. Бюджетная отчетность Финансового управления Администрации городского округа Жуковский Московской области за 2022 год представлена по формам в соответствии с п. 11.1. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н и достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2023г.

5.3.2. Утвержденные показатели по доходам, закрепленным за Финансовым управлением Администрации городского округа Жуковский Московской области, составили 2 800 881 тыс. рублей, исполнение составило 2 707 544 тыс. рублей, или 96,7 %. Не исполнено плановых назначений на сумму 93 337 тыс. рублей или 3,3% от уточненного плана.

5.3.3. Утвержденные показатели по расходам Финансового управления Администрации городского округа Жуковский Московской области составили 20 811 тыс. рублей, исполнено 20 775 тыс. рублей, или 99,8%. Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 36 тыс. рублей, или 0,2% от уточненного плана. Финансовым управлением Администрации городского округа Жуковский Московской области в 2022 году осуществлялось исполнение бюджета по расходам в рамках муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами», Обеспечивающая подпрограмма, основное мероприятие «Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления».

5.3.4. Муниципальные контракты в 2022 году заключались в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, Постановлением Правительства Московской области от 27.12.2013 г. № 1184/57 «О порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд». Процедурная экономия закупок в 2022 году составила 29 тыс. рублей.

5.3.5. В результате финансово-хозяйственной деятельности Финансового управления Администрации городского округа Жуковский Московской области на 01.01.2023г. образовалась дебиторская задолженность в сумме 1,11 рубля. Кредиторская задолженность на 01.01.2023г. составила 37 961 тыс. рублей.

5.3.6. На 2022 год Решениями о бюджете городского округа Жуковский Финансовому управлению Администрации городского округа Жуковский Московской области не предусмотрены ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и расходы, осуществляемые за счет резервного фонда.

5.3.7. Внутренний финансовый контроль в 2022 году Финансовым управлением Администрации городского округа Жуковский Московской области осуществлялся в соответствии с требованием п. 1 ст. 19 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Инструкции утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 30.12.2017г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

В рамках внутреннего финансового аудита Финансовым управлением Администрации городского округа Жуковский Московской области в 2022 году были проведены аудиторские мероприятия по теме «Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и «Аудит исполнения бюджета г.о. Жуковский по доходам в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы».

5.4. В результате проведения внешней проверки бюджетной отчетности **Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области** за 2022 год установлено следующее:

5.4.1. Бюджетная отчетность Контрольно-счетной палатой городского округа Жуковский Московской области за 2022 год представлена по формам в соответствии с п. 11.1. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н и достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2023г.

5.4.2. Утвержденные показатели по доходам, закрепленным за Контрольно-счетной палатой городского округа Жуковский Московской области составили 1 925 тыс. рублей. Исполнение по доходам в 2022 году составило 1 869 тыс. рублей или 97,1% к утвержденным бюджетным назначениям. Не исполнено – 56 тыс. рублей или 3,0%.

5.4.3. Контрольно-счетной палатой городского округа Жуковский Московской области осуществлялось исполнение местного бюджета по непрограммным расходам. В бюджетной отчетности за 2022 год отражены уточненные плановые

показатели по расходам в размере 9 915 тыс. рублей, которые соответствуют сводной бюджетной росписи расходов. Исполнение бюджета по непрограммным расходам за 2022 год составило 9 913 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана. Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 2 тыс. рублей, или 0,1% от уточненного плана.

5.4.4. Муниципальные контракты в 2022 году заключались в соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, Постановлением Правительства Московской области от 27.12.2013 г. № 1184/57 «О порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд».

5.4.5. В результате финансово-хозяйственной деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области на 01.01.2023г. образовалась дебиторская задолженность в сумме 72 тыс. рублей. Кредиторская задолженность на 01.01.2023г. составила 2 тыс. рублей.

5.4.6. На 2022 год Решениями о бюджете городского округа Жуковский Контрольно-счетной палате городского округа Жуковский Московской области не предусмотрены ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и расходы, осуществляемые за счет резервного фонда; Контрольно-счетная палата городского округа Жуковский Московской области не наделялась полномочиями главного администратора источников дефицита местного бюджета.

5.4.7. Внутренний финансовый контроль в 2022 году Контрольно-счетной палатой городского округа Жуковский Московской области осуществлялся в соответствии с требованием п. 1 ст. 19 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Инструкции утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 30.12.2017г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». В рамках внутреннего финансового аудита Контрольно-счетной палатой городского округа Жуковский Московской области в 2022 году был проведен Аудит подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.



**5.5.** В результате проведения внешней проверки бюджетной отчетности Управления образования Администрации городского округа Жуковский Московской области, как главного администратора бюджетных средств городского округа Жуковский, за 2022 год установлено следующее:

5.5.1. Бюджетная отчетность Управления образования городского округа Жуковский Московской области за 2022 год представлена по формам в соответствии с п. 11. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н и достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2023г.

5.5.2. В бюджетной В бюджетной отчетности Управления образования за 2022 год отражены уточненные плановые показатели по расходам в размере 2 382 942 тыс. рублей, которые соответствуют сводной бюджетной росписи расходов и кассовому плану на 2022 год. Исполнение составило 2 324 431 тыс. рублей, или 97,5% от плана. Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 58 511 тыс. рублей.

5.5.3. Управлением образования в 2022 году осуществлялось исполнение бюджета по расходам в рамках 7 муниципальных программ. Объем плановых назначений по муниципальным программам составил 2 382 917 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 2 324 406 тыс. рублей, или 97,5% от плана. Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 58 511 тыс. рублей.

5.5.4. Фактически достигнутые значения в 2022 году по показателям муниципальной программы:

5.5.4.1. **«Образование»** превышают или равны плановым значениям, кроме показателя «Отношение средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных организаций к средней заработной плате в общеобразовательных организациях в Московской области» и показателя «Отношение средней заработной платы педагогических работников организаций дополнительного образования детей к средней заработной плате учителей в Московской области» (причина невыполнения показателей: на должности педагогических работников дошкольных учреждений в 2022 году принято много молодых специалистов, заработная плата которых намного ниже средней заработной платы, а также снижение части заработной платы педагогических работников организаций дополнительного образования детей от платных услуг из-за уменьшения количества детей).

5.5.4.2. **«Социальная защита населения», «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» и «Цифровое муниципальное образование»** равны плановым значениям, т.е. выполнены в полном объеме.

5.5.4.3. По муниципальным программам **«Экология и окружающая**

*среда*», «*Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности*», и «*Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса*» целевые показатели для Управления образования не утверждены.

5.5.5. Объем бюджетных ассигнований, запланированный Управлением образования в 2022 году на непрограммные расходы, составил 25 тыс. рублей. Исполнены данные расходы в размере 25 тыс. рублей или 100,0% от плана.

5.5.6. В Управлении образования за 2022 год сумма обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов составила 101 836 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя 2021 года на 93 489 тыс. рублей или в 12,2 раза. Принято обязательств по контрактам – 100 354 тыс. рублей, или 98,5% от принимаемых обязательств. Экономия в результате применения конкурентных способов составила 1 482 тыс. рублей, или 1,5% от принимаемых обязательств, что больше на 208 тыс. рублей, или 16,3% показателей 2021 года.

5.5.7. В результате финансово–хозяйственной деятельности Управления образования на 01.01.2023г. образовалась дебиторская задолженность в сумме 37 тыс. рублей – уменьшилась в 1,4 раза по сравнению с размером дебиторской задолженности на 01.01.2022г. Кредиторская задолженность на 01.01.2023г. составила 1 495 тыс. рублей, которая уменьшилась по сравнению с данными на начало года в 2,4 раза.

5.5.8. На 2022 год Решениями о бюджете городского округа Жуковский Управлению образования не предусмотрены ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и расходы, осуществляемые за счет резервного фонда; Управление образование не наделялось полномочиями главного администратора доходов бюджета городского округа Жуковский, а также источников дефицита местного бюджета.

5.5.9. Внутренний финансовый контроль Управлением образования осуществлялся следующим образом:

5.5.9.1. Отделом муниципального финансового контроля Администрации городского округа Жуковский было запланировано и проведено:

- два контрольных мероприятия по проверке учреждений, подведомственных Управлению образования: «Проверка законности, эффективности и целевого использования средств городского округа Жуковский, выделенных МДОУ - Д/с №1 в 2021 году, а также средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» и «Проверка законности, эффективности и целевого использования средств городского округа Жуковский, выделенных МДОУ – Детский сад №14 в 2021 году, а также средств, полученных от предпринимательской

и иной приносящей доход деятельности (по результатам проверок выявлены многочисленные нарушения);

- мероприятия по осуществлению закупки и исполнения четырех муниципальных контрактов, заключенных учреждениями, подведомственными Управлению образования (в ходе проверок осуществления закупок и исполнения контрактов выявлено одно нарушение).

5.5.9.2. Управлением образования осуществляется внутренний финансовый контроль в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия» от 24.05.2022г. № 2 «Об утверждении Положения о реализации единой учетной политики для ведения бухгалтерского учета всех субъектов централизованного учета» (план по осуществлению внутреннего финансового контроля не утверждался). При составлении сводной бухгалтерской отчетности за 2022 год проверялась годовая бухгалтерская отчетность всех подведомственных учреждений Управления образования.

Однако, следует отметить, что Контрольно-счетной палатой в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка эффективности и результативности расходования средств бюджета городского округа Жуковский Московской области, выделенных МБОУ школа № 5 им. Ю. А. Гарнаева в 2022 году на реализацию мероприятий подпрограммы «Общее образование» муниципальной программы «Образование» (2020-2024годы)» были выявлены нарушения при составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Из вышеизложенного следует, что необходимо усилить внутренний финансовый контроль со стороны Управления образования за ведением подведомственными учреждениями бухгалтерского учета и составлением годовой отчетности.

## **6. Результаты экспертизы проекта решения об исполнении бюджета за отчётный финансовый год.**

**6.1.** Проект решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области за 2022 год» соответствует требованиям положений Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**6.2.** Показатели, содержащиеся в Проекте решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области за 2022 год» соответствуют показателям годового отчета об исполнении бюджета городского округа Жуковский за 2022 год.

**6.3.** Проектом отчета об исполнении бюджета городского округа Жуковский за 2022 год бюджет городского округа Жуковский исполнен по доходам в сумме 4 857 335 тыс. рублей, по расходам в сумме 4 968 140 тыс. руб. с превышением расходов бюджета над его доходами (дефицит бюджета) в сумме 110 805 тыс. рублей.

**6.4.** Исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году составило 23 027 тыс. рублей или 97,9%.

**6.5.** Контрольно-счетная палата г.о. Жуковский считает возможным принятие проекта решения Советом депутатов городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2022 год» с учетом изложенных в Заключении выводов и предложений.

## **7. Основные выводы.**

**7.1.** Исполнение бюджета городского округа Жуковский в 2022 году происходило в условиях роста основных показателей социально-экономического развития.

Количество созданных рабочих мест в 2022 году составило 878 мест (планировалось 886 мест), или 128,7% к уровню 2022 года (682 мест).

Фонд оплаты труда крупных и средних организаций городского округа по предварительным итогам 2022 года составил 30 134 900 тыс. рублей или 109,4% к 2021 году.

Среднемесячная заработная плата по крупным и средним организациям за 2022 год составила 89,9 тыс. рублей или 109,4% к 2021 году. Размер среднемесячной заработной платы по крупным и средним организациям городского округа Жуковский за истекший период превышает средний по Московской области на 11,4 тыс. рублей (78,5 тыс. рублей по Московской области). Темп роста среднемесячной заработной платы по крупным и средним организациям городского округа Жуковский в 2022 году ниже среднего по Московской области на 1,6% (111,0% по Московской области).

За 2022 год предприятиями и организациями всех форм собственности освоено 4 400 000 тыс. рублей инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования.

**7.2.** В годовом отчете об исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области за 2022 год плановые показатели по доходам отражены в размере 4 913 026 тыс. рублей. Исполнение составило 4 857 335 тыс. рублей или 98,9% к плану. Невыполнение бюджетных назначений на сумму 165 800 тыс. рублей или 1,1% от плановых назначений.

**7.3.** Поквартальный анализ исполнения доходной части бюджета к утвержденному кассовому плану по доходам городского округа Жуковский за 2022 год показал, что фактическое исполнение доходов в первых двух кварталах практически совпадает с показателями, предусмотренными кассовым планом. В

третьем квартале фактическое исполнение ниже на 316 760 тыс. рублей. В четвертом - выше на 259 850 тыс. рублей предусмотренного кассовым планом.

**7.4.** Плановый объем расходной части бюджета городского округа Жуковский в 2022 году, с учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, составил 5 145 798 тыс. рублей. Исполнение по расходам составило 4 968 140 тыс. рублей, или 96,5 % к сводной бюджетной росписи.

**7.5.** Анализ сводной бюджетной росписи расходов на 2022 год показал, что утвержденные показатели по разделам бюджетной классификации соответствуют утвержденным бюджетным назначениям, представленным в годовой отчетности городского округа Жуковский за 2022 год (ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»).

**7.6.** Проведенный анализ исполнения расходной части бюджета и кассового плана исполнения бюджета по расходам за 2022 год показал достаточно точное прогнозирование показателей кассовых выплат по расходам в течении года, за исключением третьего и четвертого кварталов. В которых фактическое исполнение ниже на 27 951 тыс. рублей и на 149 706 тыс. рублей соответственно.

**7.7.** Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022г. составил 3 748 020 тыс. рублей. В течение года дебиторская задолженность уменьшилась на сумму 83 771 тыс. рублей или 1,9% и составила 3 664 249 тыс. рублей.

Основными причинами образования дебиторской задолженности являются:

- задолженность по налоговым доходам (данные УФНС по Московской области);
- задолженность по доходам от операционной аренды (доходы от сдачи в аренду имущества);
- задолженность по платежам при пользовании природными ресурсами (доходы от аренды земельных участков);
- задолженность по дивидендам от объектов инвестирования (*доходы от перечисления части прибыли МП, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей*);
- задолженность по иным доходам от собственности (*доходы по договорам социального найма, установку рекламных конструкций, размещения нестационарных торговых объектов*);
- задолженность по прочим доходам от сумм принудительного изъятия (*штрафы КДН, возмещение ущерба*);

- задолженность по доходам 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);

задолженность по иным доходам (*доходы от реализации инвестиционных контрактов, по порубочным билетам, возмещение коммунальных услуг*).

**7.8.** Наибольшая дебиторская задолженность образовалась в Администрации, которая составила 3 547 964 тыс. рублей или 96,8%. По сравнению с началом года дебиторская задолженность уменьшилась на 102 555 тыс. рублей или 2,8%. Основную долю задолженности на конец года в Администрации составляет задолженность по доходам (счет 0 205 00 000) - 3 501 183 тыс. рублей или 98,7%.

По Управлению образования дебиторская задолженность на конец года составила 15 420 тыс. рублей, что на 16 640 тыс. рублей или 49% меньше дебиторской задолженности на начало года. Наибольшая часть дебиторской задолженности приходится на расчеты по доходам (счет 0 205 00 000), которая составляет 13 235 тыс. рублей или 85%.

**7.9.** По состоянию на 01.01.2022г. долгосрочная дебиторская задолженность составила 3 458 436 тыс. рублей. За 2022 год объем долгосрочной дебиторской задолженности уменьшился на 17 878 тыс. рублей или 0,5% и по состоянию на 01.01.2023г. составил 3 440 558 тыс. рублей.

**7.10.** По состоянию на 01.01.2022г. просроченная дебиторская задолженность составила 53 281 тыс. рублей. За 2022 год объем просроченной дебиторской задолженности увеличился на 28 тыс. рублей или 34,0% и по состоянию на 01.01.2023г. составил 80 986 тыс. рублей.

Сложилась просроченная дебиторская задолженность по следующим администраторам доходов: Управлению Федеральной налоговой службы по Московской области, Управлению по обеспечению деятельности мировых судей, Администрации городского округа Жуковский.

**7.11.** Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022г. составил 411 952 тыс. рублей. В течение 2022 года кредиторская задолженность уменьшилась на 104 621 тыс. рублей или 34% и составила 307 331 тыс. рублей.

Основными причинами образования в 2022 году большей части (60%) кредиторской задолженности является задолженность по администратору доходов Управления Федеральной налоговой службы по Московской области в сумме 184 485 тыс. рублей, которая уменьшилась в течение года на 81 560 тыс. рублей (30,7%).

**7.12.** Кредиторская задолженность в **Администрации** на конец года уменьшилась на 6 796 тыс. рублей (19,8%) и составила 27 595 тыс. рублей.

Основную долю задолженности Администрации (73,4%) составляют расчеты по доходам (счет 0 205 00 000), которые в течение года уменьшились на 2 708 тыс. рублей (73,4%) и составили 20 261 тыс. рублей.

**7.13.** На 01.01.2022г. кредиторская задолженность в **Управлении образования** составила 88 379 тыс. рублей или 18,61% от всей кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность в течение года уменьшилась на 31 195 тыс. рублей (35,3%) и составила 57 185 тыс. рублей.

Основную долю задолженности составляют расчеты по доходам (счет 0 205 00 000), которые с начала отчетного периода увеличились на 16 141 тыс. рублей (39,3%) и составили 41 104 тыс. рублей или 71,9% общей кредиторской задолженности по Управлению образования.

**7.14.** Кредиторская задолженность в **Финансовом Управлении** сложилась по прочим платежам в бюджет (счет 0 303 05 000) и на конец отчетного периода составила 37 961 тыс. рублей или 12,4% от всей кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность с начала отчетного периода увеличилась на 14 924 тыс. рублей или на 38,8%.

**7.15.** Исполнение бюджета городского округа Жуковский Московской области по расходам в 2022 году осуществлялось в рамках 18 муниципальных программ. Объем плановых назначений по муниципальным программам составил 4 925 740 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 4 751 740 тыс. рублей, или 96,5% от плана. Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 174 000 тыс. рублей.

**7.16.** В нарушение п. 49 Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Жуковский Московской области, утвержденного постановлением Администрации городского округа Жуковский от 20.08.2013г. № 1352, Управление экономики при расчете индекса эффективности муниципальной программы частично не использует алгоритм оценки результативности и эффективности муниципальной программы, определенный Методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ (приложение № 15 к вышеуказанному Порядку).

**7.17.** По результатам проведения анализа оценки эффективности реализации муниципальных программ городского округа Жуковский Московской области за 2022 год:

- **эффективными** признаны 5 муниципальных программ: «Здравоохранение», «Жилище», «Цифровое муниципальное образование», «Архитектура и градостроительство» и «Строительство объектов социальной инфраструктуры»;

- **удовлетворительными** признаны 10 муниципальных программ: «Культура», «Образование», «Социальная защита населения», «Спорт», «Экология и окружающая среда», «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности

населения», «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Предпринимательство», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» и «Формирование современной комфортной городской среды»;

- **низкоэффективными** признаны 3 муниципальных программы: «Развитие сельского хозяйства», Управление муниципальным имуществом» и «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики».

**7.18.** В 2022 году по 6 муниципальным программам установлено значительное перевыполнение/недовыполнение ряда значений целевых показателей. Значительное перевыполнение показателей (на 20% и более) свидетельствуют об неэффективном планировании со стороны заказчика муниципальных программ, а также отсутствии качественного мониторинга реализации проводимых мероприятий. Основные причины невыполнения плановых показателей в 2022 году: необоснованное завышение плановых показателей, нестабильная экономическая ситуация, а также сокращение бюджетного финансирования.

**7.19.** Объем ассигнований, запланированный в бюджете городского округа Жуковский Московской области на 2022 год по непрограммным расходам, составил 220 058 тыс. рублей. Исполнены данные расходы в размере 216 400 тыс. рублей или 98,3% от плана. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 3 658 тыс. рублей.

**7.20.** В 2022 году объем средств по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (далее – контрактные расходы), предусмотренный сводной бюджетной росписью составил, 1 768 049 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств, подлежащие распределению – 1 768 049 тыс. рублей или 100% сводной бюджетной росписи, что на 1 052 386 тыс. рублей больше чем в 2021 году (715 662,74 тыс. рублей).

В общем объеме контрактных расходов бюджета наибольший удельный вес приходится на прочие закупки товаров, работ, услуг (КВР 244) в объеме 1 093 806 тыс. рублей или 61,9% и на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (КВР 243) в объеме 600 743 тыс. рублей или 34,0%.

**7.21.** Принято на учет бюджетных обязательств по контрактным расходам бюджета на сумму 1 698 383 тыс. рублей или 96,1% сводной бюджетной росписи. Объем не исполненных принятых бюджетных обязательств по контрактным расходам составил 69 667 тыс. рублей или 3,9% сводной бюджетной росписи.

**7.22.** Исполнение бюджета по контрактным расходам в 2022 году составило 1 640 295 тыс. рублей или 92,8% к сводной бюджетной росписи или 96,6% к принятым бюджетным обязательствам.



**7.23.** Бюджетные инвестиции в 2022 году были запланированы в размере 30 538 тыс. рублей, исполнение составило 20 666 тыс. рублей или 67,6%. Не исполнено бюджетных ассигнований на сумму 9 872 тыс. рублей.

**7.24.** Объем использованных средств Дорожного фонда городского округа Жуковский за 2022 год составил 160 560 тыс. рублей, что на 2 147 тыс. рублей меньше запланированного.

**7.25.** В годовом отчете об исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области за 2022 год, по состоянию на 01.01.2023г. сложился дефицит бюджета в сумме 110 805 тыс. рублей.

**7.26.** Представленный для проведения проверки годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2023г.

## **8. Предложения.**

Администрации городского округа Жуковский Московской области рекомендуется:

1. Усилить контроль за подготовкой годовых (итоговых) отчетов по муниципальным программам и оценкой эффективности муниципальных программ.

- Управлению экономики Администрации городского округа Жуковский проводить оценку эффективности реализации муниципальных программ в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ согласно приложению № 15 к Порядку разработки и реализации муниципальных программ городского округа Жуковский Московской области, утвержденному постановлением Администрации городского округа Жуковский от 20.08.2013г. № 1352 (с изменениями).

2. Муниципальным заказчикам программ:

- Соблюдать сроки исполнения и финансирования запланированных мероприятий муниципальных программ.

- Осуществлять качественный мониторинг реализации муниципальных программ.

- Повысить ответственность за реализацию мероприятий, а также планирование и достижение целевых показателей муниципальных программ.

- Осуществлять качественное взаимодействие с центральными исполнительными органами государственной власти Московской области в части планирования целевых показателей муниципальных программ, а также повышения эффективности реализации муниципальных программ.

3. Повысить точность прогнозирования поступлений доходов бюджета и прогнозирования привлечения и погашения внутренних заимствований бюджета.

4. Учесть установленные недостатки и принять соответствующие меры для их предотвращения в будущем.

Главным распорядителям, распорядителям и получателям бюджетных средств необходимо:

1. Повысить точность поквартального планирования доходов, а также соблюдать равномерное исполнение бюджета по статьям доходов в течении квартала.

2. Повысить точность поквартального планирования расходов, а также соблюдать равномерное исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации в течении одного квартала.

3. Главным распорядителям, распорядителям и получателям бюджетных средств необходимо принять меры по недопущению образования кредиторской задолженности.

4. Учесть установленные недостатки и принять соответствующие меры для их предотвращения в будущем.