



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЫТКАРИНО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №32

**на годовой отчет об исполнении бюджета
городского округа Лыткарино Московской области
за 2023 год**

2024 год

Содержание

<i>I. Общие положения.</i>	3
<i>II. Результаты внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Лыткарино.</i>	3
<i>III. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино.</i>	5
<i>3.1. Результаты проверки и анализа исполнения доходов бюджета городского округа Лыткарино.</i>	7
<i>Налоговые доходы.</i>	9
<i>Неналоговые доходы.</i>	11
<i>Безвозмездные поступления.</i>	13
<i>3.2. Результаты проверки и анализа исполнения расходов бюджета городского округа Лыткарино.</i>	14
<i>3.2.1. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов.</i>	15
<i>3.2.2. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино.</i>	17
<i>3.2.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по муниципальным программам (подпрограммам) городского округа Лыткарино.</i>	18
<i>3.2.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по непрограммным расходам бюджета городского округа Лыткарино.</i>	36
<i>3.2.5. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по расходам, осуществляемым за счёт средств резервных фондов.</i>	36
<i>3.2.6. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности.</i>	37
<i>3.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Дорожного фонда городского округа Лыткарино.</i>	37
<i>3.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино.</i>	38
<i>IV. Результаты внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета городского округа Лыткарино.</i>	38
<i>V. Основные выводы.</i>	40
<i>VI. Предложения.</i>	42

Приложение №1. Исполнение бюджета городского округа Лыткарино по расходам по разделам бюджетной классификации расходов от утвержденного бюджета городского округа за 2022-2023 годы.

Приложение №2. Исполнение бюджета городского округа Лыткарино по расходам от утверждённого бюджета городского округа Лыткарино за 2022-2023 годы в разрезе главных администраторов бюджетных средств городского округа Лыткарино.

Приложение №3. Исполнение бюджета городского округа Лыткарино по муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности от утвержденного бюджета городского округа Лыткарино за 2022-2023 годы.

I. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лыткарино Московской области на Отчет об исполнении бюджета городского округа Лыткарино за 2023 год подготовлено в соответствии с ст.46 Положения о бюджете и бюджетном процессе в городском округе Лыткарино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов г. Лыткарино 01.11.2012 №309/35 (далее - Положение о бюджете и бюджетном процессе), ст.8 Положения об организации деятельности Контрольно-счетной палаты города Лыткарино, утвержденного решением Совета депутатов города Лыткарино от 17.05.2012 №242/27 (далее - Положение об организации деятельности Контрольно-счетной палаты города Лыткарино), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета городского округа Лыткарино Московской области» от 26.07.2019г. №45 и п.1.3.2. плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лыткарино на 2024 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Лыткарино за 2023 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности представлены в Контрольно-счетную палату городского округа Лыткарино Московской области (далее - КСП городского округа Лыткарино) для проведения внешней проверки 25.03.2023 (письмо главы городского округа Лыткарино от 25.03.2024 №130Исх/2-105), в срок, установленный п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ и ст.46 Положения о бюджете и бюджетном процессе (не позднее 01 апреля).

При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа Лыткарино за 2023 год были использованы результаты внешних проверок бюджетной отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств, проведенных КСП городского округа Лыткарино в соответствии со ст.46 Положения о бюджете и бюджетном процессе и ст.8 Положения об организации деятельности Контрольно-счетной палаты города Лыткарино.

II. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Лыткарино.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Лыткарино за 2023 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм соответствуют требованиям ст.264.1 БК РФ и ст.45 Положения о бюджете и бюджетном процессе, п.11.3 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее - Инструкция №191н).

Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Лыткарино соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Вместе с тем, в ходе внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета городского округа Лыткарино за 2023 год, проведённой КСП городского округа Лыткарино, выявлены отдельные факты нарушений в ходе исполнения бюджета, требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, к проведению инвентаризации активов и обязательств, нарушений правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не оказавшие существенного влияния на основные показатели кассового исполнения бюджета городского округа Лыткарино за 2023 год. Подробная информация отражена в разделе 4 «Результаты внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета городского округа Лыткарино» настоящего заключения.

Плановые показатели, отражённые в Годовом отчёте об исполнении бюджета городского округа Лыткарино за 2023 год, в основном, соответствуют плановым показателям, утверждённым решением Совета депутатов г.о. Лыткарино от 15.12.2022 №286/35 «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями, внесёнными решениями от 12.01.2023 №304/37, от 30.03.2023 №318/40, от 25.05.2023 №345/42, от 29.06.2023 №350/43, от 27.07.2023 №366/44, от 26.10.2023 №400/47, от 15.11.2023 №415/48, от 14.12.2023 №422/49), сводной бюджетной росписи городского округа Лыткарино по состоянию на 31.12.2023.

Годовой отчёт об исполнении бюджета городского округа Лыткарино на 01 января 2024 года, в части показателей исполнения бюджета городского округа Лыткарино, составлен финансовым органом, с учётом сводной бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, что соответствует требованиям п.2 ст.264.2 БК РФ, п.3 ст.45 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

В ходе анализа годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Лыткарино установлено, что коды классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, их наименования соответствуют аналогичным кодам и наименованиям, установленным Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения, утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 №82н (далее – Порядок применения кодов бюджетной классификации).

III. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино.

Решением Совета депутатов г.о. Лыткарино от 15.12.2022 №286/35 «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет городского округа Лыткарино на 2023 год был утвержден по доходам в объеме 3 892 156,3 тыс. рублей (в т.ч. межбюджетные трансферты 2 552 553,3 тыс. рублей), по расходам – 3 890 856,3 тыс. рублей, с профицитом в сумме 1 300,0 тыс. рублей (далее - первоначально утвержденный бюджет).

В 2023 году в решение Совета депутатов г.о. Лыткарино 15.12.2022 №286/35 «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» были внесены изменения решениями Совета депутатов г.о. Лыткарино от 12.01.2023 №304/37, от 30.03.2023 №318/40, от 25.05.2023 №345/42, от 29.06.2023 №350/43, от 27.07.2023 №366/44, от 26.10.2023 №400/47, от 15.11.2023 №415/48, от 14.12.2023 №422/49 (далее – решение о бюджете городского округа Лыткарино, утвержденный бюджет, бюджетные назначения, бюджет городского округа Лыткарино), в результате чего доходы городского округа Лыткарино были утверждены в объеме 4 126 106,2 тыс. рублей (в т.ч. межбюджетные трансферты 2 615 258,5 тыс. рублей), расходы – 4 094 889,2 тыс. рублей, с профицитом в сумме 31 217,0 тыс. рублей.

Внесение изменений в первоначально утвержденный бюджет в течение финансового года было обусловлено:

необходимостью отражения в доходах и расходах бюджета городского округа межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

уточнением поступлений по налоговым и неналоговым доходам по данным главных администраторов доходов бюджета;

перераспределением бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в связи с изменением (уточнением) объемов расходных обязательств в ходе исполнения бюджета.

По состоянию на 01.01.2024 Сводная бюджетная роспись расходов на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов, представленная в КСП городского округа Лыткарино Финансовым управлением города Лыткарино (письмо от 02.04.2024 №130-28/86/03-08) (далее – сводная бюджетная роспись), утверждена в объеме 4 240 954,4 тыс. рублей, что на 146 065,2 тыс. рублей или 3,6% больше объема расходов, утвержденного решением о бюджете городского округа Лыткарино.

Основные характеристики бюджета городского округа Лыткарино в 2023 году представлены в таблице №1.

Таблица №1

	Первоначальный бюджет, тыс. рублей	Утвержденный бюджет тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Исполнено			
				тыс. рублей	Процент исполнения к первоначальному бюджету	Процент исполнения к утвержденному бюджету	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	3 892 156,3	4 126 106,2	х	4 342 376,8	111,6	105,2	х
в т.ч. межбюджетные трансферты	2 552 553,3	2 615 258,5	х	2 729 825,6	106,9	104,3	х
Расходы	3 890 856,3	4 094 889,2	4 240 954,4	4 015 975,0	103,2	98,1	94,7
Профицит (+) /Дефицит (-)	+ 1 300,0	+ 31 217,0	х	+ 326 401,8	х	х	х

Бюджет городского округа Лыткарино за 2023 год исполнен:

по доходам - в объёме 4 342 376,8 тыс. рублей или 105,2% утверждённого бюджета (в 2022 году - 2 927 192,8 тыс. рублей или 99,2%);

по расходам - в объёме 4 015 975,0 тыс. рублей или 98,1% утвержденного бюджета или 94,7% сводной бюджетной росписи (в 2022 году - 2 922 913,5 тыс. рублей или 98,4%);

с профицитом в размере 326 401,8 тыс. рублей (в 2022 году бюджет городского округа Лыткарино был также исполнен с профицитом в размере 4 279,3 тыс. рублей).

Бюджет городского округа Лыткарино за 2023 год к первоначальному утверждённому бюджету исполнен следующим образом:

по доходам - в объёме 4 342 376,8 тыс. рублей или 111,6% первоначального бюджета (3 892 156,3 тыс. рублей) (в 2022 году исполнение составило 2 927 192,8 тыс. рублей или 68,8% первоначального бюджета (4 253 386,4 тыс. рублей));

по расходам - в объёме 4 015 975,0 тыс. рублей или 103,2% первоначального бюджета (3 890 856,3 тыс. рублей) (в 2022 году исполнение составило 2 922 913,5 тыс. рублей или 68,7% первоначального бюджета (4 252 386,4 тыс. рублей)).

Информация об исполнении бюджета городского округа Лыткарино по кварталам в 2021-2023 годах представлена ниже.

Таблица №2

Период	I квартал (на 01.04)		II квартал (на 01.07)		III квартал (на 01.10)		IV квартал (на 01.01 след. за отчетным)	
	тыс. рублей	в % к годовому исполнению	тыс. рублей	в % к годовому исполнению	тыс. рублей	в % к годовому исполнению	тыс. рублей	в % к годовому исполнению
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы								
2023 год	459 097,2	10,6	1 258 101,6	29,0	1 064 455,0	24,5	1 560 723,0	35,9
2022 год	400 651,6	13,7	597 319,0	20,4	584 410,6	20,0	1 344 811,6	45,9
2021 год	399 490,6	16,9	546 365,0	23,1	434 621,0	18,4	982 286,1	41,6
Расходы								
2023 год	404 004,4	10,1	1 137 887,4	28,3	991 022,8	24,7	1 483 060,4	36,9
2022 год	340 468,1	11,6	578 362,2	19,8	510 386,4	17,5	1 493 696,8	51,1
2021 год	347 848,1	14,8	503 981,2	21,4	413 984,0	17,6	1 085 934,8	46,2
Дефицит (-) / Профицит (+)								
2023 год	+55 092,7	х	+ 175 307,0	х	+ 248 739,2	х	+ 326 401,8	х
2022 год	+60 183,5	х	+79 140,4	х	+153 164,4	х	+4 279,3	х
2021 год	+51 642,5	х	+94 026,3	х	+114 663,3	х	+11 014,6	х

Анализ поквартального исполнения бюджета городского округа Лыткарино в 2023 году свидетельствует о сохранении неравномерности его исполнения.

В течение 2023 года, как и в предыдущие годы, наблюдается высокая концентрация объёма расходов, произведённых в IV квартале – 36,9% общего годового объёма перечислений (в IV квартале 2022 года – 51,1% общего годового объёма перечислений, в IV квартале 2021 года – 46,2%).

Так, по итогам 9 месяцев 2023 года бюджет городского округа Лыткарино был исполнен с профицитом в размере 248 739,2 тыс. рублей, по итогам 2023 года размер профицита увеличился на 77 662,6 тыс. рублей или на 31,2% и составил 326 401,8 тыс. рублей.

3.1. Результаты проверки и анализа исполнения доходов бюджета городского округа Лыткарино.

Решением Совета депутатов городского округа Лыткарино от 14.12.2023 №422/35 «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений и дополнений) общий объем доходов бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год был установлен в сумме 4 126 106,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1 523 778,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 2 615 258,5 тыс. рублей.

В первоначальный бюджет в течение 2023 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по доходам были скорректированы с учетом фактического поступления, уточнения прогноза поступлений главными администраторами доходов и поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В результате внесения изменений в бюджет городского округа Лыткарино общий объем доходов увеличился на 233 949,9 тыс. рублей или на 6,0% в основном за счет увеличения поступлений налоговых доходов на 120 049,3 тыс. рублей (51,3% общего объема поступлений).

Исполнение плановых бюджетных назначений по доходам за 2023 год представлено в таблице №3.

Таблица №3

	Первоначальный бюджет, тыс. рублей	Утвержденный бюджет тыс. рублей	Исполнено		
			тыс. рублей	к первоначальному бюджету, %	к утвержденному бюджету, %
1	2	3	4	5	6
Доходы всего	3 892 156,3	4 126 106,2	4 342 376,8	111,6	105,2
Налоговые доходы	1 204 079,0	1 324 128,3	1 415 466,1	117,6	106,9
Неналоговые доходы	135 524,0	199 650,0	210 033,0	155,0	105,2
Безвозмездные поступления	2 552 553,3	2 615 258,5	2 729 825,6	106,9	104,4

Поступление доходов в бюджет городского округа Лыткарино за 2023 год составило 4 342 376,8 тыс. рублей или 105,2% утвержденного бюджета (4 126 106,2 тыс. рублей), в том числе: по налоговым и неналоговым доходам – 1 625 499,1 тыс. рублей или 106,7% утвержденного бюджета (1 523 778,3 тыс. рублей).

Налоговые доходы поступили в размере 1 415 466,1 тыс. рублей или 106,9% утвержденного бюджета, неналоговые доходы – 210 033,0 тыс. рублей или 105,2% утвержденного бюджета; безвозмездные поступления (без учета возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) – 2 729 825,6 тыс. рублей или 104,4% утвержденного бюджета.

Динамика исполнения бюджета г.о. Лыткарино по доходам за 2021-2023 годы представлена в таблице №4.

Таблица №4

Наименование	2021	2022	Темп роста 2022 к 2021, %	2023	Темп роста 2023 к 2022, %	Темп роста 2023 к 2021, %
	тыс. рублей	тыс. рублей		тыс. рублей		
Доходы, всего, в том числе:	2 362 762,7	2 927 192,8	123,9	4 342 376,8	148,3	183,8
налоговые доходы, из них:	929 444,9	868 789,7	93,5	1 415 466,1	162,9	152,3
<i>налог на доходы физ. лиц</i>	493 402,0	448 993,9	91,0	868 549,1	193,4	176,0
<i>налоги на имущество</i>	246 685,9	222 254,2	90,1	334 428,4	150,5	135,6
<i>налоги на совокупный доход</i>	174 819,9	182 354,4	104,3	196 504,3	107,7	112,4
неналоговые доходы	156 634,3	132 635,1	84,7	210 033,0	158,4	134,1
безвозмездные поступления	1 276 683,5	1 925 768,0	150,8	2 716 877,7	141,1	213,8

По сравнению с 2022 годом поступление доходов увеличилось на 1 415 184,0 тыс. рублей или на 48,3%, по сравнению с 2021 годом – рост поступлений доходов в бюджет городского округа Лыткарино составил 83,8% или 1 979 614,1 тыс. рублей.

По налоговым доходам в 2023 году отмечается увеличение их поступлений на 62,9% или 546 676,4 тыс. рублей относительно поступлений 2022 года, а относительно 2021 года рост поступлений составил 52,3% или 486 021,2 тыс. рублей.

В 2023 году наблюдается положительная динамика поступлений неналоговых доходов - выше поступлений 2022 года на 58,4% или на 77 397,9 тыс. рублей, больше 2021 года на 34,1% или на 53 398,7 тыс. рублей.

Поступление межбюджетных трансфертов (с учетом возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) в 2023 году увеличилось по сравнению с 2022 годом на 41,1% или на 791 109,7 тыс. рублей, по сравнению с 2021 годом рост безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лыткарино более чем в 2,1 раза или на 1 440 194,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом удельный вес налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета городского округа Лыткарино увеличился с 34,2% в

2022 году до 37,4% в 2023 году. Удельный вес безвозмездных поступлений, напротив, снизился на 3,2 процентных пункта и составил 62,6%.

Отмечается увеличение удельного веса в доходах поступлений налога на доходы физических лиц с 15,3% до 20,0%, а также снижение удельного веса в доходах поступлений налогов на совокупный доход – с 6,2% до 4,5%.

В целом по доходам в 2023 году отмечается превышение плановых назначений на 5,2%, при этом недостижение плановых назначений на 0,8% отмечалось в 2022 году, а в 2021 году – на 3,0%.

Налоговые доходы.

Исполнение бюджета городского округа Лыткарино по налоговым доходам за 2023 год составило 1 415 466,1 тыс. рублей или 106,9% утвержденного бюджета (1 324 128,3 тыс. рублей) (в 2022 году – 98,4%, в 2021 году - 102,9%).

Уровень исполнения бюджета городского округа Лыткарино по налоговым доходам увеличился по сравнению с 2022 годом и 2021 годом.

В течение 2023 года плановые назначения по поступлению налоговых доходов были увеличены на 120 049,3 тыс. рублей или на 10,0% с учетом фактического поступления по отдельным видам доходов, уточнением прогноза поступлений главными администраторами доходов.

В течение 2022 года плановые назначения по поступлению налоговых доходов были уменьшены на 2 079,1 тыс. рублей или на 0,2%, в течение 2021 года – увеличены на 90 534,2 тыс. рублей или на 11,1%.

Основную долю в структуре налоговых доходов составляют налог на доходы физических лиц (61,4% в налоговых доходах бюджета городского округа Лыткарино), налоги на имущество (23,6%) и налоги на совокупный доход (13,9%).

Размер поступлений по доходам от уплаты налога на доходы физических лиц (без учета поступлений НДФЛ по дополнительному нормативу) в 2023 году составил 348 575,7 тыс. рублей или 110,5% утвержденного бюджета (в 2022 году - 102,3%, в 2021 году – 104,5%).

В первоначальный бюджет в течение 2023 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по налогу на доходы физических лиц были скорректированы с учетом фактического поступления, при этом общий объем доходов увеличился на 29 623,9 тыс. рублей или на 10,4%.

В 2023 году поступление налога на доходы физических лиц (без учета поступлений НДФЛ по дополнительному нормативу) увеличилось на 72 915,0 тыс. рублей или на 26,4% к уровню 2022 года (275 660,7 тыс. рублей), что обусловлено ростом фонда заработной платы.

Доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (с учетом поступлений НДФЛ по дополнительному нормативу) по итогам 2023 года составили 868 549,1

тыс. рублей или 110,5% утвержденного бюджета (в 2021 году – 448 993,9 тыс. рублей или 102,3%, в 2021 году – 104,5% или 493 402,0 тыс. рублей).

Поступления от уплаты налогов на имущество в 2023 году составили 334 428,4 тыс. рублей или 103,8% утвержденного бюджета (в 2022 году – 90,6%, в 2021 году 100,4%).

В течение 2023 года плановые назначения в целом по поступлению налогов на имущество были увеличены на 68 786,8 тыс. рублей или на 27,2%, из них: увеличение плановых назначений по налогу на имущество физических лиц составило 2 456,0 тыс. рублей или 7,1%, по земельному налогу – 66 330,8 тыс. рублей или 30,3%, что свидетельствует о занижении в первоначальном бюджете плановых назначений по ожидаемым поступлениям доходов от уплаты земельного налога.

Необходимо отметить, что в заключении №113 от 22.11.2022 по итогам проведенной экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Лыткарино «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счетной палатой городского округа Лыткарино отмечалось о занижении доходов от уплаты земельного налога, запланированных на 2023 год, и необходимости их корректировки.

В поступлениях доходов от уплаты налогов на имущество наибольший удельный вес (88,3%) приходится на земельный налог - в объеме 295 327,9 тыс. рублей или 103,6% утвержденного бюджета (285 101,8 тыс. рублей), что на 103 739,2 тыс. рублей или на 54,1% выше поступлений 2022 года и на 34,2% или 75 228,9 тыс. рублей выше уровня 2021 года.

Исполнение плановых назначений по поступлениям налога на имущество физических лиц составило 105,7% (плановые назначения – 37 000,0 тыс. рублей, фактически поступило – 39 1005 тыс. рублей).

Поступления налогов на совокупный доход в 2023 году составили 196 504,3 тыс. рублей или 98,0% утвержденного бюджета (в 2022 году - 99,4%, в 2021 году - 101,8%).

В первоначальный бюджет в течение 2023 года были внесены изменения, в результате которых плановые назначения по налогам на совокупный доход были скорректированы с учетом фактического поступления, при этом общий объем доходов уменьшился на 15 117,0 тыс. рублей или на 7,0%.

Наибольший удельный вес в структуре налогов на совокупный доход составляет налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступление которого по итогам 2023 года составило 188 933,7 тыс. рублей, т.е. с ростом к уровню 2022 года (166 906,9 тыс. рублей) на 22 026,8 тыс. рублей или на 13,2% и к уровню 2021 года (157 252,1 тыс. рублей) на 31 681,6 тыс. рублей или на 20,1%.

В 2023 году поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составило 7 220,5 тыс. рублей или 80,1 утвержденного бюджета (9 019,0 тыс. рублей), что на 7 913,5 тыс. рублей или 52,3% меньше объема поступлений в 2022 году.

В соответствии с Федеральным законом от 25.02.2022 №17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» в Московской области с 1 июля 2022 года до 31 декабря 2027 года проводится эксперимент по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

За 2023 год поступление налога, взимаемого в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», составило 674,0 тыс. рублей или 124,6% утвержденного бюджета (541,0 тыс. рублей).

По другим налоговым источникам в 2023 по сравнению с 2021-2022 годами, в части их поступлений в бюджет городского округа Лыткарино, можно отметить следующее.

Поступления по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, составили 7 450,7 тыс. рублей или 102,6 утвержденного бюджета (в 2022 году - 99,8%, в 2021 году – 101,9%).

В первоначальный бюджет в течение 2023 года изменений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, не вносились (7 265,0 тыс. рублей).

В 2023 году поступление данного доходного источника снизилось на 0,9% или на 71,0 тыс. рублей к уровню 2022 года (7 521,7 тыс. рублей).

Поступления государственной пошлины в 2023 году составили 8 521,1 тыс. рублей или 101,6% утвержденного бюджета, что выше уровня поступлений 2022 года и 2021 года на 11,0%.

Неналоговые доходы.

Исполнение бюджета городского округа Лыткарино по неналоговым доходам за 2023 год составило 210 033,0 тыс. рублей или 105,2% утвержденного бюджета (за 2022 год - 103,9%, за 2021 год - 80,2%).

В течение 2023 года плановые назначения по объему неналоговых доходов по сравнению с первоначальным бюджетом были увеличены на 64 126,0 тыс. рублей или на 47,3%. Плановые показатели по поступлению неналоговых доходов в течение 2022 года были уменьшены по сравнению с первоначальным бюджетом на 108 724,7 тыс. рублей или на 46,0%, в течение 2021 года - уменьшены на 42 032,3 тыс. рублей или 17,7%.

Основную долю в структуре неналоговых доходов составляют поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и

муниципальной собственности (68,5%), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (20,6%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в объеме 143 770,0 тыс. рублей или 106,3% утвержденного бюджета (за 2022 год – 100,1%, за 2021 году – 102,8%).

В течение 2023 года плановые показатели по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, были увеличены на 24 059,6 тыс. рублей или на 21,6% и утверждены в объеме 135 256,7 тыс. рублей.

Значительную долю (88,7%) в поступлениях доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют доходы, получаемые в виде арендной, либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, поступления по которым в 2023 году составили 127 549,4 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 41 313,5 тыс. рублей или на 47,9% и больше уровня поступлений 2021 года на 37 898,4 тыс. рублей или на 42,3%.

По состоянию на 1 января 2024 года перевыполнены (от 3,6% до 11,4%) годовые плановые назначения по всем 3 видам доходов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 43 249,8 тыс. рублей или 100,1% утвержденного бюджета (за 2022 год - 100,4%, за 2021 год – 106,8%).

Наибольший удельный вес в доходах от продажи материальных и нематериальных активов занимают поступления доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 56,0%.

Поступление доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, составило 24 222,4 тыс. рублей или 100% от утвержденных прогнозных назначений (24 218,5 тыс. рублей), по сравнению с 2022 годом (544,4 тыс. рублей) объем поступлений увеличился в 44,5 раз.

Поступление в 2023 году доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (8 387,7 тыс. рублей), напротив, сократилось к уровню 2022 года на 50,6% раза или на 8 599,6 тыс. рублей.

В структуре данного доходного источника все доходы поступили в 100,0% размере или выше от утвержденных плановых назначений.

Прочие неналоговые доходы поступили в бюджет городского округа Лыткарино в объеме 6 164,3 тыс. рублей или 100,0% утвержденного бюджета (за 2022 год – 100,0%, за 2021 год – 2,0%).

По сравнению с предыдущими периодами 2021 года и 2022 года поступление прочих неналоговых доходов увеличилось более чем в 6 раз (2022 год – 750,0 тыс. рублей, 2021 год - 978,8 тыс. рублей).

Иные неналоговые доходы (платежи при пользовании природными ресурсами, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, штрафы, санкции, возмещение ущерба) поступили в доход бюджета в 100% объеме или выше от утвержденных плановых назначений:

платежи при пользовании природными ресурсами – 6 109,5 тыс. рублей (111,5% утвержденного бюджета), что практически в 10 раз выше поступлений 2022 года (634,1 тыс. рублей) и в 17 раз больше поступлений 2021 года (355,8 тыс. рублей);

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 2 238,8 тыс. рублей (100,0% утвержденного бюджета), что на 4 923,6 тыс. рублей ниже поступлений 2022 года (7 162,4 тыс. рублей) и на уровне поступлений 2021 года (2 038,3 тыс. рублей);

штрафы, санкции, возмещение ущерба – 8 500,6 тыс. рублей (116,2% утвержденного бюджета), что на 3 906,6 тыс. рублей превышает показатель 2022 года (4 594,0 тыс. рублей) и на 3 222,5 тыс. рублей - показатель 2021 года (5 278,1 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления.

В отчетном периоде объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Лыткарино без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составил 2 729 825,6 тыс. рублей или 104,4% утвержденного бюджета (2 615 258,5 тыс. рублей), что на 795 438,3 тыс. рублей или на 41,1% больше, чем в 2022 году (1 934 387,3 тыс. рублей). В 2022 году объем безвозмездных поступлений в бюджет г.о. Лыткарино без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение составил 99,5% утвержденного бюджета (1 944 559,3 тыс. рублей), что на 652 944,3 тыс. рублей или на 50,9% больше, чем в 2021 году (1 281 443,0 тыс. рублей). В 2021 году объем безвозмездных поступлений без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение составил 95,6% утвержденного бюджета (1 340 452,5 тыс. рублей), что на 444 832,5 тыс. рублей или на 25,8% меньше, чем в 2020 году (1 726 275,5 тыс. рублей).

Доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета городского округа Лыткарино в 2023 году увеличилась по сравнению с 2021 годом на 1 448 382,6 тыс. рублей и составила 62,6% (в 2022 году – увеличилась по сравнению с 2021 годом на 652 944,3 тыс. рублей и составила 65,8%).

В течение 2023 года объем плановых бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям был увеличен на 62 705,2 тыс. рублей или на 2,5% (в 2022 году – уменьшен на 1 186 962,1 тыс. рублей или на 37,9%, в 2021 году – сокращен на 1 249 668,5 тыс. рублей или на 48,2%).

Безвозмездные поступления в бюджете городского округа Лыткарино в 2023 году сформировались по следующим источникам:

субсидии – 1 711 757,5 тыс. рублей (99,1% утвержденного бюджета), что в 1,7 раза выше уровня 2022 года (997 067,0 тыс. рублей) и в 3,7 раза больше показателя 2021 года (463 424,9 тыс. рублей);

субвенции – 838 854,4 тыс. рублей (98,7% утвержденного бюджета), что на 34 831,8 тыс. рублей или на 4,3% выше поступлений 2022 года (804 022,6 тыс. рублей) и на 96 524,6 тыс. рублей или на 13,0% выше поступлений 2021 года (742 329,8 тыс. рублей);

прочие дотации – 166 414,4 тыс. рублей, включая:

– прочие дотации бюджетам городских округов – 150 000,0 тыс. рублей;

– прочие дотации бюджетам городских округов на поощрение муниципальных управленческих команд – 3 500,4 тыс. рублей;

– прочие дотации бюджетам городских округов на поощрение органов местного самоуправления городского округа Московской области за достижение наилучших значений показателей по отдельным направлениям развития городского округа Московской области – 12 914,0 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты – 12 799,3 тыс. рублей (33,5% утвержденного бюджета), что практически в 2 раза превышает уровень поступлений 2022 года (6 630,0 тыс. рублей), при этом в 2 раза ниже показателя 2021 года (25 000,0 тыс. рублей);

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил 12 947,9 тыс. рублей (100,1% утвержденного бюджета), что на 50,2% или 4 328,6 тыс. рублей выше показателя 2022 года (8 619,3 тыс. рублей) и в 2,7 раза или 8 188,4 тыс. рублей выше показателя 2021 года (4 759,5 тыс. рублей).

3.2. Результаты проверки и анализа исполнения расходов бюджета городского округа Лыткарино.

В течение 2023 года в утвержденный бюджет городского округа решениями Совета депутатов городского округа изменения вносились 8 раз, в результате которых расходы бюджета городского округа Лыткарино увеличились на 204 032,9 тыс. рублей или на 5,2% и составили 4 094 889,2 тыс. рублей по сравнению с показателями первоначально утвержденного бюджета (3 890 856,3 тыс. рублей).

На основании изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись расходов бюджета городского округа Лыткарино Московской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (выписка из сводной бюджетной росписи расходов на 2023 финансовый год и плановый период 2024-2025 годов по состоянию на 31.12.2023 года) расходы бюджета городского округа Лыткарино увеличились на 146 065,2 тыс.

рублей или на 3,6% и составили 4 240 954,4 тыс. рублей по сравнению с показателями утвержденного бюджета (4 094 889,2 тыс. рублей).

В 2023 году бюджет городского округа Лыткарино по расходам исполнен в объеме 4 015 975,0 тыс. рублей или 94,7% сводной бюджетной росписи (в 2022 году - 2 922 913,5 тыс. рублей или 98,4%, в 2021 году - 2 351 748,1 тыс. рублей или 96,4%).

Общий объем неосвоенных средств в 2023 году составил 224 979,4 тыс. рублей или 5,3% сводной бюджетной росписи (в 2022 году – 46 920,9 тыс. рублей или 1,6%, в 2021 году - 88 925,3 тыс. рублей или 3,6%).

Таким образом, уровень исполнения бюджета городского округа Лыткарино в 2023 году снизился на 3,7 процентных пункта по сравнению с 2022 годом.

3.2.1. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов.

Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов в 2023 году представлено в таблице №5.

Таблица №5

Наименование раздела бюджетной классификации расходов	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Исполнено за отчетный период		
			тыс. рублей	в % от утвержденного бюджета	в % от сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	352 050,4	508 865,9	351 054,0	99,7	69,0
Национальная оборона	4 349,3	4 349,3	4 349,3	100,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	41 353,3	41 353,3	39 451,6	95,4	95,4
Национальная экономика	157 166,7	157 134,1	156 180,7	99,4	99,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	848 554,7	848 669,9	817 154,9	96,3	96,3
Охрана окружающей среды	617 856,5	617 856,5	617 856,5	100,0	100,0
Образование	1 758 872,4	1 749 735,5	1 720 024,7	97,8	98,3
Культура, кинематография	140 943,0	140 943,0	140 686,5	99,8	99,8
Социальная политика	73 206,8	71 510,8	69 055,2	94,3	96,6
Физическая культура и спорт	100 180,4	100 180,4	99 806,1	99,6	99,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	355,7	355,7	355,5	99,9	99,9
Итого расходов:	4 094 889,2	4 240 954,4	4 015 975,0	98,1	94,7

Исходя из приведенных в таблице данных, диапазон исполнения бюджета городского округа в 2023 году по разделам бюджетной классификации расходов составил от 69,0% по разделу «Общегосударственные вопросы» до 100,0% по разделам «Национальная оборона» и «Охрана окружающей среды» (в 2022 году от 95,0% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

до 100,0% по разделам «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Здравоохранение» и «Обслуживание государственного и муниципального долга», в 2021 году от 84,2% по разделу Социальная политика» до 100,0% по разделам «Национальная оборона» и «Обслуживание государственного и муниципального долга»).

Более подробная динамика исполнения бюджета городского округа по разделам бюджетной классификации расходов приведена в Приложении №1.

Анализ направлений расходования бюджетных средств городского округа Лыткарино показал, что наибольшую долю в общем объеме расходов в 2023 году составили расходы на «Образование» - 1 720 024,7 тыс. рублей - 42,8% (в 2022 году - 1 133 906,2 тыс. рублей или 38,79%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 817 154,9 тыс. рублей или 20,4% (в 2022 году - 244 908,4 тыс. рублей или 8,4%) и «Охрана окружающей среды» - 617 856,5 тыс. рублей - 15,4% (в 2022 году - 744 935,5 тыс. рублей или 25,49%).

Динамика темпов роста (снижения) исполнения бюджета по разделам бюджетной классификации расходов в 2021-2023 годах представлена в таблице №6.

Таблица №6

Наименование расходов	Исполнено, тыс. рублей		Темп роста 2022 к 2021 году, %	Исполнено в 2023 году, тыс. рублей	Темп роста 2023 к 2022 году, %
	2021 год	2022 год			
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	279 578,5	288 978,3	103,4	351 054,0	121,5
Национальная оборона	4 078,6	4 054,4	99,4	4 349,3	107,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	37 341,1	33 587,3	89,9	39 451,6	117,5
Национальная экономика	132 494,9	142 671,1	107,3	156 180,7	109,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	202 453,1	244 908,4	121,0	817 154,9	333,7
Охрана окружающей среды	318 859,8	744 935,4	233,6	617 856,5	82,9
Образование	1 058 636,6	1 133 906,2	107,1	1 720 024,7	151,7
Культура, кинематография	114 463,6	115 901,0	101,3	140 686,5	121,4
Здравоохранение	4 788,3	332,9	6,9	0,0	-
Социальная политика	87 603,7	81 643,8	93,2	69 055,2	84,6
Физическая культура и спорт	96 195,8	131 674,9	136,9	99 806,1	75,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	15 254,1	319,8	2,1	355,5	111,2
Итого расходов:	2 351 748,1	2 922 913,5	124,3	4 015 975,0	137,4

В 2023 году в целом уровень исполнения расходов по сравнению с 2022 годом вырос на 13,1 процентных пунктов, при этом наблюдается снижение по разделам бюджетной классификации «Охрана окружающей среды» на 150,7 процентных пункта (82,9%) (в 2022 году - 233,6%), «Физическая культура и спорт» на 61,1

процентный пункт (75,8%) (в 2022 году - 136,9%), «Социальная политика» на 8,6 процентных пунктов (84,6%) (в 2022 году – 93,2%).

Положительная динамика исполнения расходной части бюджета в отчетном году по сравнению с 2022 годом отмечается по 8 разделам бюджетной классификации расходов, в 2022 году по сравнению с 2021 годом положительная динамика была по 7 разделам.

3.2.2. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино.

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год бюджетные назначения были предусмотрены 7 главным распорядителям бюджетных средств:

утвержденным бюджетом на общую сумму 4 094 889,2 тыс. рублей (в 2022 году - 2 969 834,4 тыс. рублей, в 2021 году – 2 440 673,4 тыс. рублей);

сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2023 на общую сумму 4 240 954,4 тыс. рублей.

Фактическое исполнение за 2023 год составило 4 015 975,0 тыс. рублей (98,1% от утвержденного бюджета или 94,7% сводной бюджетной росписи).

Исполнение бюджета городского округа Лыткарино по расходам за 2023 год в разрезе главных администраторов бюджетных средств, представлено в Таблице №7 и Приложении №2.

Таблица №7

Наименование	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	% исполнения		Структура в общих расходах, %
				к утвержденному бюджету	к сводной бюджетной росписи	
1	2	3	4	5	6	7
Администрация г.о. Лыткарино	770 603,4	927 302,0	740 737,8	96,1	79,9	18,4
Совет депутатов г.о. Лыткарино	16 346,0	16 346,0	16 256,8	99,5	99,5	0,4
Финансовое управление г. Лыткарино	27 495,1	27 654,1	27 612,6	100,4	99,8	0,7
Комитет по управлению имуществом г. Лыткарино	65 927,8	65 167,8	65 031,7	98,6	99,8	1,6
Управление образования г. Лыткарино	1 218 833,8	1 215 592,6	1 185 077,3	97,2	97,5	29,5
Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры г. Лыткарино	1 985 238,0	1 978 446,8	1 970 829,1	99,3	99,6	49,1
Контрольно-счётная палата г.о. Лыткарино	10 445,1	10 445,1	10 429,7	99,9	99,9	0,3
Итого:	4 094 889,2	4 240 954,4	4 015 975,0	98,1	94,7	100,0

Основной объем исполненных расходов (97,0%) приходится на 3 главных распорядителей бюджетных средств - Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры г. Лыткарино, Управление образования г. Лыткарино и Администрацию г.о. Лыткарино.

Неисполненные бюджетные ассигнования, предусмотренные бюджетом городского округа Лыткарино, образовались у всех главных распорядителей средств бюджета городского округа Лыткарино (общий объем неисполненных бюджетных ассигнований – 224 979,4 тыс. рублей или 5,3% сводной бюджетной росписи).

Наибольшая доля неисполненных бюджетных ассигнований сложилась у следующих главных распорядителей средств бюджета городского округа:

Администрация г.о. Лыткарино - 20,1% или 186 564,2 тыс. рублей (в 2022 году – 0,9% или 5 616,2 тыс. рублей);

Управление образования г. Лыткарино - 2,5% или 30 515,3 тыс. рублей (в 2022 году - 3,0% или 35 230,2 тыс. рублей).

У 5 главных распорядителей средств бюджета городского округа Лыткарино объем неисполненных бюджетных ассигнований не превышал 1,0% (Совет депутатов г.о. Лыткарино, Финансовое управление г. Лыткарино, Комитет по управлению имуществом г. Лыткарино, Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры г. Лыткарино, Контрольно-счетная палата г.о. Лыткарино).

В целом, в 2023 году по сравнению с 2022 годом уровень освоения бюджетных средств снизился на 3,7 процентных пункта (с 98,4% в 2022 году до 94,7% в 2023 году).

3.2.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по муниципальным программам (подпрограммам) городского округа Лыткарино.

Постановлением главы городского округа Лыткарино от 13.09.2022 №549-п «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа Лыткарино, реализация мероприятий которых планируется в 2023 году и плановом периоде» (с учетом внесенных изменений) был утвержден Перечень муниципальных программ городского округа Лыткарино (19 программ), реализация которых планировалась в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов.

Первоначально утвержденным бюджетом городского округа Лыткарино на 2023 год был определен объем расходов бюджета на финансовое обеспечение реализации 16 муниципальных программ в размере 3 857 598,9 тыс. рублей (99,1% от общего объема расходов), на реализацию непрограммных направлений деятельности в сумме 33 257,4 тыс. рублей (0,9% от общего объема расходов).

В течение 2023 года в первоначально утвержденный бюджет изменения вносились 8 раз, в результате которых общий объем расходов предусмотренный на реализацию муниципальных программ городского округа Лыткарино увеличился на

188 454,8 тыс. рублей или на 4,9% и составил 4 046 053,7 тыс. рублей (98,8% от общего объема расходов), на реализацию непрограммных направлений деятельности увеличился на 15 578,1 тыс. рублей или на 46,8% и составил 48 835,5 тыс. рублей (1,2% от общего объема расходов).

На основании изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись расходов бюджета городского округа Лыткарино Московской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов расходы, предусмотренные на реализацию муниципальных программ городского округа Лыткарино были уменьшены на 7 435,3 тыс. рублей или на 0,2% и составили 4 038 618,4 тыс. рублей по сравнению с показателями утвержденного бюджета (95,2% от общего объема расходов), на реализацию непрограммных направлений деятельности были увеличены на 153 500,5 тыс. рублей и составили 202 336,0 тыс. рублей по сравнению с показателями утвержденного бюджета (4,8% от общего объема расходов)

Информация о темпах роста расходных показателей бюджета при исполнении муниципальных программ и непрограммных расходов бюджета за 2021 - 2023 годы приведена в таблице №8.

Таблица №8

Наименование показателя	Исполнено		
	2	3	4
1	тыс. рублей	%	Доля в общем объеме расходов, %
Всего расходов:			
2023	4 015 975,0	94,7	-
2022	2 922 913,5	98,4	-
2021	2 351 748,1	96,4	-
в том числе:			
Муниципальные программы городского округа Лыткарино			
2023	3 969 017,6	98,3	98,9
2022	2 880 419,1	98,4	98,5
2021	2 320 175,2	96,4	98,7
Непрограммные направления деятельности			
2023	46 957,4	23,2	1,1
2022	42 494,4	99,6	1,5
2021	31 572,9	96,4	1,3
в том числе:			
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления			
2023	25 693,4	99,6	0,6
2022	24 655,4	99,3	0,9
2021	22 682,2	97,1	0,9
Непрограммные расходы бюджета г.о. Лыткарино			
2023	21 264,0	12,0	0,5
2022	17 839,0	100	0,6
2021	8 890,7	94,6	0,4

Данные по изменению объемов расходов предусмотренных на реализацию муниципальных программ городского округа Лыткарино представлены в Таблице №9.

Таблица №9

№	Наименование муниципальной программы	Объем расходов на реализацию муниципальных программ			Изменения к первоначальному бюджету	
		Первоначальный бюджет, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7
1	«Культура и туризм» на 2023-2027 годы	156 591,1	185 690,9	185 690,9	+ 29 099,8	18,6
2	«Образование» на 2023-2027 годы	1 527 651,7	1 707 887,7	1 686 436,9	+ 158 785,2	10,4
3	«Социальная защита населения» на 2023-2027 годы	15 538,1	14 858,2	14 858,2	- 679,9	4,4
4	«Спорт» на 2023-2027 годы	88 234,8	102 470,8	102 470,9	+ 14 236,1	16,1
5	«Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы	1 482,0	1 350,0	1 350,0	- 132,0	8,9
6	«Экология и окружающая среда» на 2023-2027 годы	25,0	25,0	25,0	0,0	0,0
7	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы	57 460,7	57 366,2	67 822,2	+ 10 361,5	18,0
8	«Жилище» на 2023-2033 годы	23 645,5	47 560,5	46 800,5	+ 23 155,0	97,9
9	«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» на 2023-2028 годы	666 751,5	671 562,0	671 562,0	+ 4 810,5	0,7
10	«Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы	280 080,5	308 406,0	310 906,0	+ 30 825,5	11,0
11	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики» на 2023-2027 годы	12 177,2	16 710,6	16 710,6	+ 4 533,4	37,2
12	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы	55 698,8	57 540,4	57 555,4	+ 1 856,6	3,3
13	«Цифровое муниципальное образование» на 2023-2030 годы	46 572,4	46 675,7	48 589,7	+ 2 017,3	4,3
14	«Архитектура и градостроительство» на 2023-2027 годы	199,0	199,0	199,0	0,0	0,0
15	«Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2030 годы	910 533,4	827 750,7	827 641,1	- 82 892,3	9,1
16	«Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2023-2027 годы	14 957,2	0,0	0,0	- 14 957,2	100,0
Итого:		3 857 598,9	4 046 053,7	4 038 618,4	+181 019,5	4,7

Необходимо отметить, что в результате изменений, внесенных в 2023 году в бюджет городского округа Лыткарино, расходы на реализацию муниципальных программ:

увеличились на 279 680,9 тыс. рублей по 10 программам;

уменьшились на 98 661,4 тыс. рублей по 4 программам.

Исполнение бюджета городского округа Лыткарино по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, в 2023 году составило 3 969 017,6 тыс. рублей или 98,3%, доля расходов уменьшилась на 0,1 процентный пункт по сравнению с 2022 годом.

Информация об исполнении бюджета по расходам на реализацию муниципальных программ за 2023 год приведена в Приложении №3.

В структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино, предусмотренных в 2023 году на муниципальные программы, наибольшая доля приходится на такие программы как: «Образование» - 41,5%, «Формирование современной комфортной городской среды» - 20,6% и «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 16,0%.

Объём неосвоенных бюджетных средств, предусмотренных на реализацию муниципальных программ составил 69 600,8 тыс. рублей или 1,7%, что выше аналогичного показателя 2022 года на 0,1 процентный пункт (1,6%).

Наибольший объём неосвоенных бюджетных средств сложился по следующим муниципальным программам:

«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» – не освоено 13 167,4 тыс. рублей или 19,4% сводной бюджетной росписи (67 822,2 тыс. рублей);

«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» не освоено 1 182,1 тыс. рублей или 7,1% сводной бюджетной росписи (16 710,6 тыс. рублей);

«Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» – не освоено 29 708,7 тыс. рублей или 4,4% сводной бюджетной росписи (671 562,0 тыс. рублей).

В целом диапазон исполнения муниципальных программ г.о. Лыткарино в 2023 году сложился следующим образом - от 80,6% по программе «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» до 100% по программам «Экология и окружающая среда», «Жилище», «Формирование комфортной городской среды» и «Архитектура и градостроительство».

Контроль исполнения муниципальных программ городского округа Лыткарино (подпрограмм) осуществлялся КСП городского округа Лыткарино с использованием отчетов о реализации муниципальных программ по следующим формам:

«Оперативный отчет о выполнении муниципальной программы» за 2023 год;

«Оценка результатов реализации муниципальной программы» за 2023 год.

По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ по итогам 2023 года установлено недостижение 12% показателей результативности муниципальных программ:

реализация 7 муниципальных программ признана эффективной: «Социальная защита населения», «Жилище», «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Цифровое муниципальное образование», «Архитектура и градостроительство», «Формирование современной комфортной городской среды» - достигнуты все целевые показатели из запланированных, финансирование было обеспечено в объемах от 95,6% до 100%;

реализация 6 муниципальных программ признана удовлетворительной (отсутствовала согласованность объемов финансирования с показателями муниципальных программ):

– «Культура и туризм» - не достигнуто 10% показателей, расходы исполнены на 99,9%,

– «Образование» - не достигнуто 17% показателей, расходы исполнены на 98,8%,

– «Спорт» - не достигнуто 12,5% показателей, расходы исполнены на 99,6%,

– «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - не достигнуто 17% показателей, расходы исполнены на 80,6%,

– «Управление имуществом и муниципальными финансами» - не достигнуто 30% показателей, расходы исполнены на 99,2%,

– «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики» - не достигнуто 14,3% показателей, расходы исполнены на 92,9%;

реализация 2 муниципальных программ признана не эффективной: «Развитие сельского хозяйства» и «Экология и окружающая среда» (при финансировании 96,5% и 100% соответственно ни один показатель не был достигнут).

Муниципальная программа «Культура и туризм» на 2023-2027 годы была утверждена постановлением главы городского округа Лыткарино от 15.11.2022 №710-п (далее – МП «Культура и туризм», Программа).

Муниципальным заказчиком МП «Культура и туризм» является Администрация городского округа Лыткарино, ответственными за выполнение отдельных мероприятий Программы являются Администрация г.о. Лыткарино и муниципальные учреждения культуры городского округа.

Структура Программы состоит из восьми подпрограмм:

подпрограмма I «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации»;

подпрограмма II «Развитие музейного дела в Московской области» (далее – подпрограмма II);

подпрограмма III «Развитие библиотечного дела в Московской области» (далее – подпрограмма III);

подпрограмма IV «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии» (далее – подпрограмма IV);

подпрограмма V «Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры»;

подпрограмма VI «Развитие образования в сфере культуры»;

подпрограмма VII «Развитие туризма»;

подпрограмма IX «Развитие архивного дела» (далее – подпрограмма IX).

В 2023 году в Программу было внесено 4 изменения (постановлениями главы от 11.05.2023 №246-п, от 05.09.2023 №525-п, от 05.12.2023 №742-п, от 29.12.2023 №819-п) в части изменения объёмов финансирования, в том числе по источникам финансирования, и планируемым результатам реализации МП «Культура и туризм».

В результате внесенных изменений объем финансирования муниципальной программы «Культура и туризм» увеличился на 29 099,8 тыс. рублей или на 18,6% и составил 185 690,9 тыс. рублей.

Также были внесены изменения в перечень подпрограмм - исключена подпрограмма IX «Развитие архивного дела», в Перечень мероприятий Подпрограммы IV - добавлено основное мероприятие 07 «Обеспечение функций культурно-досуговых учреждений».

Кроме того, были внесены изменения в перечень планируемых результатов реализации МП «Культура и туризм» в части установления нового показателя «Достижение соотношения средней заработной платы работников учреждений культуры без учета внешних совместителей и среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячному доходу от трудовой деятельности) в Московской области» по подпрограммам II и III.

Согласно данным Оперативного отчета о выполнении муниципальной программы Московской области «Культура и туризм» за январь-декабрь 2023 года на реализацию мероприятий Программы было профинансировано 185 446,8 тыс. рублей или 99,9% сводной бюджетной росписи, за счёт всех привлекаемых источников.

В ходе проведенного анализа достижения запланированных на 2023 год результатов реализации муниципальной программы, по данным отчета «Оценка

результатов реализации муниципальной программы Московской области «Культура и туризм» за январь - декабрь 2023 года», было установлено, что из 10 показателей, установленных Программой, не были достигнуты плановые значения по 1 показателю «Обеспечение роста числа пользователей муниципальных библиотек Московской области» (что составляет 10,0% от общего числа показателей).

Муниципальная программа «Образование» на 2023-2027 годы была утверждена постановлением главы г.о. Лыткарино от 15.11.2022 №714-п (далее – МП «Образование», Программа).

Муниципальным заказчиком МП «Образование» является Администрация городского округа Лыткарино, ответственными за выполнение отдельных мероприятий Программы являются Управление образования г. Лыткарино и Администрация г.о. Лыткарино.

Структура Программы состоит из 3 подпрограмм:

подпрограмма I «Общее образование»;

подпрограмма II «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»;

подпрограмма IV «Обеспечивающая подпрограмма».

В 2023 году в Программу было внесено 7 изменений (постановлениями главы городского округа Лыткарино от 23.01.2023 №13-п, от 17.05.2023 №268-п, от 10.07.2023 №413-п, от 21.08.2023 №492-п, от 15.11.2023 №678-п, от 15.12.2023 №768-п, от 29.12.2023 №818-п), по результатам которых объем финансирования муниципальной программы «Образование» увеличился на 158 785,2 тыс. рублей или на 10,4% и составил 1 686 436,9 тыс. рублей.

Согласно данным Оперативного отчета о выполнении муниципальной программы Московской области «Образование» за январь-декабрь 2023 года на реализацию мероприятий Программы было профинансировано 1 665 687,0 тыс. рублей или 98,8% сводной бюджетной росписи.

В ходе проведенного анализа достижения запланированных на 2023 год результатов реализации муниципальной программы, по данным отчета «Оценка результатов реализации муниципальной программы Московской области «Образование» за январь-декабрь 2023 года», было установлено, что из 12 показателей, установленных Программой, не были достигнуты плановые значения по 2 показателям - «Доля выпускников текущего года, набравших 250 баллов и более по 3 предметам, к общему количеству выпускников текущего года, сдававших ЕГЭ по 3 и более предметам» и «Отношение средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных организаций к средней заработной плате в общеобразовательных организациях в Московской области» (что составляет 16,7% от общего числа показателей).

Муниципальная программа «Социальная защита населения» на 2023-2027 годы была утверждена постановлением главы г.о. Лыткарино от 15.11.2022 №720-п (далее – МП «Социальная защита населения», Программа).

Муниципальным заказчиком Программы является Администрация городского округа Лыткарино. Ответственными за выполнение отдельных мероприятий Программы являются Администрация г.о. Лыткарино, Управление образования г. Лыткарино, МКУ «Комитет по делам культуры, молодежи, спорта и туризма города Лыткарино».

Структура МП «Социальная защита населения» содержит в своем составе 6 подпрограмм:

- подпрограмма I – «Социальная поддержка граждан»;
- подпрограмма II – «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»;
- подпрограмма IV – «Содействие занятости населения, развитие трудовых ресурсов и охраны труда»;
- подпрограмма V – «Обеспечивающая подпрограмма»;
- подпрограмма VI – «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»;
- подпрограмма VII – «Обеспечение доступности для инвалидов и маломобильных групп населения объектов инфраструктуры и услуг».

В течение финансового года в МП «Социальная защита населения» было внесено 6 изменений (постановлениями главы г.о. Лыткарино, от 18.04.2023 №204-п, от 19.06.2023 №355-п, от 04.07.2023 №406-п, от 26.09.2023 №576-п, от 15.12.2023 №761-п, от 29.12.2023 №820-п) в результате которых объем финансирования муниципальной программы «Социальная защита населения» уменьшился на 679,9 тыс. рублей или на 4,4% и составил 14 858,2 тыс. рублей.

Согласно данным Оперативного отчета о выполнении муниципальной программы Московской области «Социальная защита населения» за 2023 год на реализацию мероприятий Программы было профинансировано 14 761,1 тыс. рублей или 99,4% сводной бюджетной росписи.

Программой были установлены плановые значения на 2023 год по 11 показателям. По данным отчета «Оценка результатов реализации муниципальной программы» за 2023 год плановые значения были достигнуты в полном объеме.

Муниципальная программа «Спорт» на 2023-2027 была утверждена постановлением главы г.о. Лыткарино от 15.11.2022 №706-п (далее – МП «Спорт», Программа).

Муниципальным заказчиком МП «Спорт» является Администрация городского округа Лыткарино. Ответственными за выполнение отдельных мероприятий МП «Спорт» являются Администрация г.о. Лыткарино, МАУ «ЛСК Лыткарино», МУ «ДК «Центр Молодежи», МУ «ДК «Мир», МКУ «Комитет по

делам культуры, молодежи, спорта и туризма города Лыткарино», Управление ЖКХ и РГИ г. Лыткарино и МОУ Гимназия №4.

Структура Программы первоначально состояла из одной подпрограммы I «Развитие физической культуры и спорта».

В 2023 году в МП «Спорт» было внесено 3 изменения (постановлениями главы г.о. Лыткарино от 26.06.2023 №365-п, от 26.09.2023 №575-п, от 05.12.2023 №735-п) в результате которых объем финансирования увеличился на 14 236,1 тыс. рублей или на 16,1%, и составил 102 470,9 тыс. рублей.

В Программу было внесено изменение - в перечень подпрограмм была дополнительно включена подпрограмма II «Подготовка спортивного резерва» с объемом финансового обеспечения 65 171,1 тыс.рублей.

Согласно данным Оперативного отчета о выполнении муниципальной программы Московской области «Спорт» за январь-декабрь 2023 года исполнение по расходам на реализацию мероприятий Программы составило 102 096,5 тыс. рублей или 99,6% от сводной бюджетной росписи.

Программой на 2023 год были установлены плановые значения по 8 показателям. Согласно сведениям, представленным в отчете «Оценка результатов реализации муниципальной программы», в целом по Программе достигнуты плановые значения по 7 показателям, что составляет 87,5% от общего числа показателей, имеющих отличное от 0 числовое значение, по 1 показателю «Уровень обеспеченности граждан спортивными сооружениями исходя из единовременной пропускной способности объектов спорта» плановые значения не были достигнуты (что составляет 12,5% от общего числа показателей).

Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы была утверждена постановлением главы г.о. Лыткарино от 15.11.2022 № 707-п (далее – Программа, МП «Развитие сельского хозяйства»).

Муниципальным заказчиком МП «Развитие сельского хозяйства» является Администрация городского округа Лыткарино. Ответственным за выполнение мероприятий Программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино.

Структура Программы состоит из одной подпрограммы IV «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы».

В 2023 году в МП «Развитие сельского хозяйства» постановлением главы г.о. Лыткарино от 30.11.2023 №715-п было внесено изменение, в результате которого объем финансирования уменьшился на 132,0 тыс. рублей или на 8,9% и составил 1 350,0 тыс. рублей.

Согласно данным Оперативного отчета о выполнении муниципальной программы Московской области «Развитие сельского хозяйства» за январь-декабрь

2023 года на реализацию мероприятий Программы было профинансировано 1 302,1 тыс. рублей (96,5%).

По данным отчета «Оценка результатов реализации муниципальной программы Московской области «Развитие сельского хозяйства» за январь-декабрь 2023 года по единственному целевому показателю «Обеспечение эпизоотического благополучия территории городского округа», при объеме финансирования 96,5% - плановые значения не были достигнуты (целевой показатель исполнен на 82,0%), что свидетельствует о неэффективном расходовании средств бюджета городского округа Лыткарино.

Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» на 2023-2027 годы была утверждена постановлением главы городского округа Лыткарино от 15.11.2022 №703-п (далее – МП «Экология и окружающая среда», Программа).

Заказчиком МП «Экология и окружающая среда» является Администрация городского округа Лыткарино. Ответственным за выполнение мероприятий Программы является МУ «Лесопарк-Лыткарино».

Структура программы состоит из одной подпрограммы I «Охрана окружающей среды».

Общий объем бюджетных средств, предусмотренных на реализацию Программы первоначальным бюджетом на 2023 год, был утвержден в размере 25,0 тыс. рублей, изменения в Программу в 2023 году не вносились.

Согласно данным Оперативного отчета о выполнении муниципальной программы Московской области «Экология и окружающая среда» в 2023 году на реализацию мероприятий Программы было профинансировано 25,0 тыс. рублей (100%).

По данным отчета «Оценка результатов реализации муниципальной программы Московской области «Экология и окружающая среда» за 2023 год по единственному целевому показателю «Количество проведенных исследований состояния окружающей среды», при полном объеме финансирования (100%) - плановые значения не были достигнуты (целевой показатель исполнен на 33,3%), что свидетельствует о неэффективном расходовании средств бюджета городского округа Лыткарино.

Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы была утверждена постановлением главы г.о. Лыткарино от 15.11.2022 №719-п (далее – МП «Безопасность», Программа).

Муниципальным заказчиком Программы является Администрация городского округа Лыткарино. Ответственными за выполнение отдельных мероприятий МП «Безопасность» являются Управление образования г. Лыткарино, Комитет по делам культуры, молодежи, спорта и туризма г. Лыткарино, Отдел ГО ЧС и ТБ

Администрации г.о. Лыткарино, МУ «ЦБС», МОУ ДОД «ДМШ», МУ ДК «Центр молодежи», Отдел по делам несовершеннолетних и защите их прав Администрации г.о. Лыткарино, Управление ЖКХ и РГИ г. Лыткарино, МКУ «ЕДДС Лыткарино», ООО «Веллком-Л», МКУ «Ритуал-Сервис Лыткарино», МУ «ЛИКМ».

Структура программы состоит из 6 подпрограмм:

подпрограмма I «Профилактика преступлений и иных правонарушений»;

подпрограмма II «Обеспечение мероприятий по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций»;

подпрограмма III «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области»;

подпрограмма IV «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области»;

подпрограмма V «Обеспечение безопасности населения на водных объектах расположенных на территории муниципального образования Московской области»;

подпрограмма VI «Обеспечивающая подпрограмма».

В течение финансового года в МП «Безопасность» было внесено 5 изменений (постановлениями главы г.о. Лыткарино от 30.03.2023 №168-п, от 28.07.2023 №450-п, от 27.11.2023 №703-п, от 19.12.2023 №774-п, от 29.12.2023 №816-п,), в ходе которых размер бюджетных ассигнований, выделенных на исполнение программных мероприятий, был увеличен на 10 361,5 тыс. рублей или на 18,0% и составил 67 822,2 тыс. рублей.

Согласно данным Оперативного отчета о выполнении муниципальной программы Московской области «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» за 2023 год исполнение по расходам на реализацию мероприятий Программы составило 54 654,8 тыс. рублей или 80,6% сводной бюджетной росписи.

Программой на 2023 год были установлены плановые значения по 12 показателям. По данным отчета «Оценка результатов реализации муниципальной программы Московской области «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» за 2023 год» из 12 показателей, установленных Программой, не были достигнуты плановые значения по 2 показателям «Снижение уровня криминогенности наркомании на 100 тыс. человек» и «Укомплектованность резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций муниципального характера» (что составляет 16% от общего числа показателей).

Муниципальная программа «Жилище» на 2023-2033 годы была утверждена постановлением главы г.о. Лыткарино от 15.11.2022 № 715-п (далее – МП «Жилище», Программа).

Муниципальным заказчиком МП «Жилище» является Администрация городского округа Лыткарино.

Согласно информации, указанной в разделе 2 «Характеристика проблемы в сфере реализации муниципальной программы», ответственными за выполнение отдельных мероприятий Программы являются Администрация г.о. Лыткарино, Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино, Комитет по управлению имуществом города Лыткарино.

Структура Программы состоит из 3 подпрограмм:

подпрограмма II «Обеспечение жильем молодых семей»;

подпрограмма III «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;

подпрограмма VI «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан за счет средств федерального бюджета».

В 2023 году в Программу постановлением главы г.о. Лыткарино от 13.02.2023 №53-п было внесено изменение, в части уточнения планируемых результатов реализации программы, в результате которых целевой показатель «Количество молодых семей, получивших свидетельство о праве на получение социальной выплаты» был уменьшен с 6 до 3.

Общий объем бюджетных средств, предусмотренных на реализацию Программы первоначальным бюджетом на 2023 год, был утвержден в размере 23 645,5 тыс. рублей. Согласно данным сводной бюджетной росписи на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов объем финансирования на реализацию программных мероприятий МП «Жилище» был предусмотрен в размере 47 560,5 тыс. рублей.

В отчетном периоде 2023 года, разработчиком Программы изменения в части уточнения объемов финансирования не вносились.

Согласно данным Оперативного отчета о выполнении муниципальной программы «Жилище» на реализацию мероприятий было профинансировано 46 799,6 тыс. рублей или 100,0% сводной бюджетной росписи.

В ходе проведенного анализа достижения запланированных на 2023 год результатов реализации муниципальной программы было установлено, что Программой на 2023 год были предусмотрены 3 показателя, согласно отчета «Оценка результатов реализации муниципальной программы Московской области Жилище на 2023 год» фактически были достигнуты плановые значения по всем 3 показателям.

Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2023-2028 годы была утверждена постановлением главы г.о. Лыткарино от 15.11.2022 № 718-п (далее – МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», Программа).

Муниципальным заказчиком Программы является Администрация городского округа Лыткарино. Ответственными за выполнение отдельных мероприятий Программы являются Администрация г.о. Лыткарино, Управление ЖКХ и РГИ г. Лыткарино, МП «Водоканал».

Структура Программы состоит из 4 подпрограмм:
подпрограмма I «Чистая вода»;
подпрограмма II «Системы водоотведения»;
подпрограмма III «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»;
подпрограмма VIII «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства».

В 2023 году в Программу было внесено 2 изменения (постановлениями главы г.о. Лыткарино от 27.02.2023 №76-п, от 07.08.2023 № 469-п), в результате которых объем финансирования Программы увеличился на 4 810,5 тыс. рублей (на 0,7%) и составил 671 562,0 тыс. рублей.

Фактические расходы на реализацию программных мероприятий составили 641 853,3 тыс. рублей (95,6%).

По данным отчета «Оценка результатов реализации муниципальной программы Московской области Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности за 2023 год» достигнуты плановые значения по всем 3 показателям из 3 установленных Программой.

Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы была утверждена постановлением главы г.о. Лыткарино от 15.11.2022 № 708-п (далее – МП «Управление имуществом и муниципальными финансами», Программа).

Муниципальным заказчиком МП «Управление имуществом и муниципальными финансами» является Администрация городского округа Лыткарино. Ответственными за выполнение отдельных мероприятий являются: Администрация городского округа Лыткарино, Комитет по управлению имуществом города Лыткарино, Финансовое управление города Лыткарино, МКУ «Управление обеспечения деятельности Администрации г. Лыткарино», МКУ «Комитет по торгам г. Лыткарино», МКУ «Комитет по делам культуры, молодежи, спорта и туризма города Лыткарино», МУ «Централизованная бухгалтерия», МБУ ЛАТП – автотранспортное обслуживание.

Структура Программы содержит в своем составе 3 подпрограммы:
подпрограмма I «Эффективное управление имуществом комплексом»;
подпрограмма III «Управление муниципальным долгом»;
подпрограмма V «Обеспечивающая подпрограмма».

В соответствии с первоначально утвержденным бюджетом в 2023 году на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление имуществом и

муниципальными финансами» был предусмотрен плановый объем финансирования в размере 280 080,5 тыс. рублей за счет всех привлекаемых источников.

В течение 2023 года в Программу постановлениями главы г.о. Лыткарино от 27.07.2023 №445-п, от 10.08.2023 №475-п, от 22.08.2023 №499-п, от 28.11.2023 №705-п, от 08.12.2023 №747-п были внесены изменения, в результате которых объем финансирования Программы увеличился на 30 825,5 тыс. рублей или на 11,0% и составил 310 9206,0 тыс. рублей.

Согласно данным «Оперативного отчета о выполнении муниципальной программы Московской области «Управление имуществом и муниципальными финансами» за 2023 год» фактически профинансировано 308 510,5 тыс. рублей или 99,2% сводной бюджетной росписи.

По данным отчета «Оценка результатов реализации муниципальной программы Московской области «Управление имуществом и муниципальными финансами» за 2023 год, не были достигнуты плановые значения по 3 показателям «Эффективность работы по взысканию задолженности по арендной плате за муниципальное имущество и землю», «Эффективность работы по расторжению договоров аренды земельных участков и размещению на Инвестиционном портале Московской области» и «Предоставление земельных участков многодетным семьям» из 10 установленных Программой или 30,0%.

Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2023-2027 годы была утверждена постановлением главы г.о. Лыткарино от 15.11.2022 № 712-п (далее – МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», Программа).

Заказчиком МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» является Администрация городского округа Лыткарино. Ответственными за выполнение отдельных мероприятий Программы являются: Администрация городского округа Лыткарино, МКУ «Управление обеспечения деятельности Администрации города Лыткарино», Управление образования г. Лыткарино, МКУ «Комитет по делам культуры, молодежи, спорта и туризма г. Лыткарино», учреждения культуры, образовательные учреждения городского округа Лыткарино.

Структура Программы содержит в своем составе 6 подпрограмм:

подпрограмма I «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание современной доступной медиасреды»;

подпрограмма II «Мир и согласие. Новые возможности»;

подпрограмма III «Эффективное местное самоуправление»;

подпрограмма IV «Молодежь Подмосковья»;
подпрограмма V «Развитие добровольчества (волонтерства) в городском округе Московской области»;
подпрограмма VI «Обеспечивающая подпрограмма».

В течение финансового года в Программу было внесено 4 изменения (постановлениями главы от 29.26.2023 №388-п, от 21.08.2023 №494-п, от 26.10.2023 №635-п, от 29.12.2023 №824-п), по итогам которых объем финансового обеспечения мероприятий Программы увеличился на 4 533,4 тыс. рублей или на 37,2% и составил 16 710,6 тыс. рублей.

Согласно данным «Оперативного отчета о выполнении муниципальной программы Московской области «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» за 2023 год» фактически на реализацию программных мероприятий было профинансировано 15 528,5 тыс. рублей или 92,9% утвержденного бюджета.

По данным отчета «Оценка результатов реализации муниципальной программы Московской области «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» за январь - декабрь 2023 года достигнуты плановые значения по 6 показателям, из 7 установленных Программой (85,7% от общего числа показателей). Не были достигнуты плановые значения по 1 показателю «Общая численность граждан, вовлеченных центрами (сообществами, объединениями) поддержки добровольчества (волонтерства) на базе образовательных организаций, некоммерческих организаций, муниципальных учреждений в добровольческую (волонтерскую) деятельность в городском округе Московской области» (что составляет 14,3% от общего числа показателей).

Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы была утверждена постановлением главы г.о. Лыткарино от 15.11.2022 № 704-п (далее – МП «Развитие ДТК», Программа).

Заказчиком Программы является Администрация городского округа Лыткарино. Ответственными за выполнение отдельных мероприятий Программы являются: Отдел развития предпринимательства и торговли Администрация г.о. Лыткарино, МУ «Лесопарк - Лыткарино», Администрация городского округа Лыткарино.

Структура Программы состоит из трех подпрограмм:

подпрограмма I «Пассажирский транспорт общего пользования»;
подпрограмма II «Дороги Подмосковья»;
подпрограмма V «Обеспечивающая подпрограмма».

В форме паспорта Программы, рекомендованной Министерством транспорта и дорожной инфраструктуры Московской области, а также Положением о муниципальных программах среди источников финансирования муниципальной программы указаны внебюджетные средства, в паспорте Программы представленного проекта внебюджетные средства, как источник финансирования муниципальной программы, отсутствуют, при этом в перечне мероприятий Программы – указаны по всем мероприятиям.

На данный факт Контрольно-счётная палата городского округа Лыткарино указывала в заключениях по результатам проведенных экспертиз (от №101 от 14.11.2022, №15 от 17.03.2023). Данные нарушения в течение 2023 года не были устранены.

В 2023 году в МП «Развитие ДТК» постановлением главы г.о. Лыткарино от 24.03.2023 №149-п было внесено изменение, в результате которого общий объем финансирования Программы был увеличен на 1 856,6 тыс. рублей (на 3,3%) и составил 57 555,4 тыс. рублей.

Рост объёма финансирования связан с увеличением бюджетных ассигнований на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы.

Согласно данным «Оперативного отчета о выполнении муниципальной программы Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» за 2023 год на реализацию мероприятий Программы было профинансировано 57 400,6 тыс. рублей или 99,7% сводной бюджетной росписи.

По данным отчета «Оценка результатов реализации муниципальной программы», плановые значения были достигнуты по всем 3 показателям установленных Программой.

Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» на 2023-2030 годы была утверждена постановлением главы городского округа Лыткарино от 15.11.2022 №711-п (далее – МП «Цифровое муниципальное образование», Программа).

Заказчиком МП «Цифровое муниципальное образование» является Администрация городского округа Лыткарино. Ответственными за выполнение отдельных мероприятий Программы в 2023 году являются: Администрация городского округа Лыткарино, МКУ «Управление обеспечения деятельности Администрации г. Лыткарино», Управление образования г. Лыткарино, Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры г. Лыткарино.

Структура программы включает в себя 3 подпрограммы:

подпрограмма I «Повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»;

подпрограмма II «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»;

подпрограмма III «Обеспечивающая подпрограмма».

В отчетном периоде в Программу было внесено 5 изменений (постановлениями главы г.о. Лыткарино от 17.02.2023 №69-п, от 25.05.2023 №300-п, от 29.06.2023 № 387-п, от 21.08.2023 №493-п, от 21.12.2023 №779-п) в части уточнения объемов финансирования, в результате которых общий объем расходов был увеличен на 2 017,3 тыс. рублей, или 4,3% и составил 48 589,7 тыс. рублей.

Также, в результате внесенных изменений, Программа была дополнена подпрограммой IV «Развитие архивного дела» с основными мероприятиями - 01 «Хранение, комплектование, учет и использование архивных документов в муниципальных архивах» и 02 «Временное хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах».

Согласно данным Оперативного отчета о выполнении муниципальной программы Московской области «Цифровое муниципальное образование» за январь-декабрь 2023 года фактически было профинансировано 48 358,7 тыс. рублей 99,5% сводной бюджетной росписи.

По данным отчета Оценка результатов реализации муниципальной программы Московской области «Цифровое муниципальное образование» за 2023 год по Программе не достигнуто планируемое значение по 1 показателю «Образовательные организации обеспечены материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды» из 10 установленных программой (ввиду снятия федерального и регионального финансирования).

Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство» на 2023-2027 годы была утверждена постановлением главы городского округа Лыткарино 15.11.2022 № 705-п (далее – МП «Архитектура», Программа).

Муниципальным заказчиком МП «Архитектура» и ответственным исполнителем за выполнение мероприятий Программы является Администрация городского округа Лыткарино.

Структура Программы состоит из двух подпрограмм:

подпрограмма I «Разработка Генерального плана развития городского округа»;

подпрограмма II «Реализация политики пространственного развития».

В 2023 году в Программу постановлением главы г.о. Лыткарино от 19.07.2023 №438-п было внесено изменение, в части уточнения планируемых результатов

реализации программы, в результате которых целевой показатель «Количество ликвидированных самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории муниципального образования Московской области» был уменьшен с 65% до 20%.

В 2023 году Программой была запланирована реализация одной подпрограммы II «Реализация политики пространственного развития» с объемом финансового обеспечения 199,0 тыс. рублей. Расходы на исполнение мероприятий подпрограммы I «Разработка Генерального плана развития городского округа» бюджетом г.о. Лыткарино в 2023 году не планировались.

Согласно данным «Оперативного отчета о выполнении муниципальной программы Московской области «Архитектура и градостроительство» на 2023-2027 годы», за январь-декабрь 2023 года на реализацию мероприятий Программы было профинансировано 199,0 тыс. рублей или 100,0%.

По данным отчета «Оценка результатов реализации муниципальной программы «Архитектура и градостроительство» на 2023-2027 годы» за январь-декабрь 2023 год достигнуты плановые значения по 2 показателям из 2 установленных Программой - 100%.

Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2030 годы была утверждена постановлением главы г.о. Лыткарино от 15.11.2022 № 717-п (далее – МП «Формирование современной комфортной городской среды», Программа).

Муниципальным заказчиком МП «Формирование современной комфортной городской среды» является Администрация городского округа Лыткарино. Ответственным за выполнение мероприятий Программы в 2023 году являются Управление Жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино.

Структура Программы включает в себя 3 подпрограммы:

подпрограмма I «Комфортная городская среда»;

подпрограмма II «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах»;

подпрограмма III «Обеспечивающая подпрограмма».

В течение финансового года в Программу было внесено 3 изменения (постановлениями главы от 07.03.2023 №99-п, от 13.07.2023 №421-п, от 13.12.2023 № 756-п), в результате которых объем финансирования Программы уменьшился на 82 892,3 тыс. рублей или на 9,1% и составил 827 641,1 тыс. рублей.

Согласно данным «Оперативного отчета о выполнении муниципальной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» за 2023 год» фактически на реализацию программных

мероприятий было профинансировано 827 391,3 тыс. рублей 99,9% утвержденного бюджета или 100% сводной бюджетной росписи.

По данным отчета «Оценка результатов реализации муниципальной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» за 2023 год не были достигнуты плановые значения по 1 показателю «Количество замененных не энергоэффективных светильников наружного освещения» из 9 установленных Программой в виду отсутствия в 2023 году финансирования мероприятия оказывающего влияние на достижение данного показателя.

Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2023-2027 годы была утверждена постановлением главы городского округа Лыткарино от 15.11.2022 № 709-п (далее – МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры», Программа).

Муниципальным заказчиком МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры» является Администрация городского округа Лыткарино. Ответственным за выполнение мероприятий Программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры г. Лыткарино.

Структура программы включает в себя 1 подпрограмму: подпрограмма III «Строительство (реконструкция) объектов образования».

Общий объем бюджетных средств, предусмотренных на реализацию Программы первоначальным бюджетом на 2023 год, был утвержден в размере 14 957,2 тыс. рублей. В течение 2023 года в Программу постановлениями главы г.о. Лыткарино от 20.03.2023 №128-п и от 10.07.2023 №411-п были внесены изменения, в результате которых размер бюджетных ассигнований был сокращен на 14 957,2 тыс. рублей или на 100,0% и составил 0,0 рублей.

Согласно данным Оперативного отчета о выполнении муниципальной программы Московской области «Строительство объектов социальной инфраструктуры» за 2023 год реализация запланированных в 2023 году мероприятий Программы перенесена, финансирование в отчетном периоде не осуществлялось.

3.2.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по непрограммным расходам бюджета городского округа Лыткарино.

Общий объем бюджетных ассигнований на 2023 год по непрограммным расходам бюджета городского округа Лыткарино составил 202 336,0 тыс. рублей или 4,8% от общих расходов бюджета городского округа Лыткарино, в том числе:

руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления – 25 797,9 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя 2022 года на 4,6% или 1 142,5 тыс. рублей;

непрограммные расходы – 176 538,1 тыс. рублей, с увеличением к расходам 2022 года на 158 699,0 тыс. рублей.

Исполнение по непрограммным расходам бюджета городского округа Лыткарино составило 46 957,4 тыс. рублей или 23,2% сводной бюджетной росписи, что ниже уровня исполнения утвержденных бюджетных назначений 2022 года на 76,4 процентных пункта.

3.2.5. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по расходам, осуществляемым за счёт средств резервных фондов.

Решением Совета депутатов г.о. Лыткарино от 15.12.2022 №286/35 «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» были предусмотрены резервные средства на 2023 год в общем объеме 3 838,7 тыс. рублей, в том числе:

средства резервного фонда Администрации – 2 838,7 тыс. рублей;

средства резервного фонда на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий – 1 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями ст.15 Положения о бюджете и бюджетном процессе в городском округе Лыткарино, утвержденного решением Совета депутатов г. Лыткарино от 01.11.2012 №309/35, размер резервного фонда Администрации г.о. Лыткарино не превышал трех процентов общего объема расходов 2023 года.

В течение финансового года в утвержденный бюджет городского округа Лыткарино были внесены изменения, в результате которых на 14.12.2023 общий объем резервных средств уменьшился на 387,6 тыс. рублей или 10,1% и составил 3 451,1 тыс. рублей.

Расходование средств Резервного фонда Администрации городского округа Лыткарино в 2023 году не осуществлялось.

3.2.6. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным годового отчета об исполнении бюджета городского округа за 2023 год размер дебиторской задолженности на 01.01.2023 составил 2 960 818,5 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 5 186 062,8 тыс. рублей, т.е. увеличился на 2 225 244,3 тыс. рублей.

Рост дебиторской задолженности в 2023 году возник по вновь заключенным соглашениям на предоставление субсидий из бюджета Московской области на проведение капитального ремонта муниципальных объектов, на строительство и реконструкцию объектов теплоснабжения, на благоустройство общественных

территорий. В рамках заключенных муниципальных контрактов были перечислены авансовые платежи на исполнение обязательств.

Размер просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 составил 25 976,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2023 объем просроченной дебиторской задолженности составлял 21 795,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по исполнению бюджета городского округа Лыткарино на 01.01.2023 составила 178 723,5 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 26 470,8 тыс. рублей, т.е. на конец отчетного периода уменьшилась на 152 252,7 тыс. рублей или 85,2%.

По состоянию на 01.01.2023 и 01.01.2024 просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

3.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Дорожного фонда городского округа Лыткарино.

В результате проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда городского округа Лыткарино установлено, что в 2023 году фактическое поступление в доходную часть Дорожного фонда составило 83 623,1 тыс. рублей или 100,1% от планового объема поступлений (83 512,5 тыс. рублей), что больше аналогичного показателя 2022 года на 39,9% (59 779,8 тыс. рублей).

Остаток средств Дорожного фонда г.о. Лыткарино на начало 2023 года составлял 279,4 тыс. рублей.

Исполнение за 2023 год по расходам Дорожного фонда городского округа Лыткарино составило 83 354,7 тыс. рублей или 99,9% к утвержденным бюджетным ассигнованиям, в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

Администрация городского округа Лыткарино – 7 182,2 тыс. рублей или 98,7%;

Управление ЖКХ и РГИ города Лыткарино – 76 172,5 тыс. рублей или 100,0%.

Направления расходования средств Дорожного фонда соответствовали Положению о муниципальном Дорожном фонде городского округа Лыткарино, утвержденному решением Совета депутатов от 31.10.2013 №436/49 (с учетом внесенных изменений) и осуществлялись в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальных программ «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы и «Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2030 годы.

Уровень исполнения бюджета городского округа Лыткарино по расходам Дорожного фонда за 2023 год сложился выше аналогичного показателя предыдущего финансового года на 23 456,2 тыс. рублей.

Остаток средств Дорожного фонда городского округа Лыткарино на 01.01.2024 составил 279,4 тыс. рублей.

3.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Лыткарино по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино.

Первоначальный бюджет городского округа Лыткарино на 2023 год был утвержден с профицитом в размере 1 300,0 тыс. рублей. В результате внесенных в течение финансового года изменений в утвержденный бюджет на 2023 год, размер профицита увеличился на 29 917,0 тыс. рублей и составил 31 217,0 тыс. рублей.

По итогам финансового года бюджет городского округа Лыткарино исполнен с профицитом в размере 326 401,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023 и на 01.01.2024 размер муниципального долга составил 319 842,2 тыс. рублей (в том числе по муниципальным гарантиям – 0).

В 2023 году в бюджет города осуществлялось привлечение бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в сумме 60 000,0 тыс. рублей. Долговые обязательства по привлеченному бюджетному кредиту в 2023 году исполнены полностью.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году составили 355,5 тыс. рублей (0,01% от общего объема расходов бюджета), что на 35,7 тыс. рублей больше, чем в 2022 году.

IV. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Лыткарино.

Представленная годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) поступила в КСП в установленные сроки.

Бюджетная отчетность ГАБС представлена в составе, соответствующем требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и ст.45 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Перечень форм отчетов, включенных в состав бюджетной отчетности ГАБС, соответствовал Инструкции №191н.

В ходе проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета г.о. Лыткарино было проведено 7 контрольных мероприятий.

В рамках контрольных мероприятий было выявлено 32 нарушения, в том числе 7 нарушений финансового характера (1 967,65 тыс. рублей).

Так были выявлены следующие факты:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджета – установлено 8 нарушений у 6 главных администраторов средств бюджета г.о. Лыткарино (из них 4 финансовых нарушений на сумму 734,57 тыс. рублей у 4 ГАБС, в том числе - нарушения порядка бюджетного учета показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, а также принятых бюджетных и денежных обязательств у Управления образования г. Лыткарино (1 нарушение на сумму 272,31

тыс. рублей), у Администрации г.о. Лыткарино (1 нарушение на сумму 43,1 тыс. рублей), у Управления ЖКХ и РГИ г. Лыткарино (1 нарушение на сумму 318,46 тыс. рублей), у Совета депутатов г.о. Лыткарино (1 нарушение на сумму 100,70 тыс. рублей).

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - установлено 21 нарушение у 7 главных администраторов средств бюджета г.о. Лыткарино (из них 3 финансовых нарушения на сумму 1 233,08 тыс. рублей у 3 ГАБС) в части:

нарушения руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики у Управления ЖКХ и РГИ г. Лыткарино (1 нарушение), у Управления образования г. Лыткарино (1 нарушение), у Финансового управления г. Лыткарино (1 нарушение), у Администрации г.о. Лыткарино (1 нарушение);

нарушения требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов у Совета депутатов г.о. Лыткарино (1 нарушение), у Управления образования г. Лыткарино (1 нарушение), у Управления ЖКХ и РГИ г. Лыткарино (1 нарушение);

иных нарушений требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами у Управления образования г. Лыткарино (1 нарушение), у Управления ЖКХ и РГИ г. Лыткарино (1 нарушение);

нарушения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом у Совета депутатов г.о. Лыткарино (1 нарушение), у Управления образования г. Лыткарино (1 нарушение), КУИ (1 нарушение);

нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу у Управления образования г. Лыткарино (1 нарушение), у Администрации г.о. Лыткарино (1 нарушение), у Управления ЖКХ и РГИ г. Лыткарино (1 нарушение), у Совета депутатов г.о. Лыткарино (1 нарушение) у КУИ (1 нарушение), у Финансового управления г. Лыткарино (1 нарушение);

грубого нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности у Управления ЖКХ и РГИ г. Лыткарино (1 нарушение на сумму 515,68 тыс. рублей), у КСП г.о. Лыткарино (1 нарушение на сумму 571,80 тыс. рублей);

нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее значительное искажение показателей этой отчетности у Администрации г.о. Лыткарино (1 нарушение на сумму 145,6 тыс. рублей).

3. Иные нарушения – установлено 3 нарушения у 3 ГАБС в части нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита у Управления образования г. Лыткарино, у КУИ и Администрации г.о. Лыткарино.

По итогам контрольных мероприятий в адрес объектов контроля (Администрация г.о. Лыткарино, Комитет по управлению имуществом г. Лыткарино, Управление образования г. Лыткарино) направлялись представления КСП г.о. Лыткарино.

Информационные письма о результатах проведенных контрольных мероприятий были направлены главе г.о. Лыткарино и председателю Совета депутатов г.о. Лыткарино.

V. Основные выводы.

Бюджет городского округа Лыткарино за 2023 год исполнен по доходам - в объеме 4 342 376,8 тыс. рублей или 105,2% утвержденного бюджета, по расходам - в объеме в 4 015 975,0 тыс. рублей или 94,7% сводной бюджетной росписи.

По итогам финансового года профицит бюджета составил 326 401,8 тыс. рублей.

В целом по доходам в 2023 году отмечается превышение плановых назначений на 5,2%.

Невыполнение плана по расходам в 2023 году составило 224 979,4 тыс. рублей или 5,3% сводной бюджетной росписи.

Исполнение бюджета городского округа Лыткарино по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, составило 3 969 017,6 тыс. рублей или 98,3% утвержденных расходов на реализацию муниципальных программ.

По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ по итогам 2023 года установлено недостижение 12% показателей результативности муниципальных программ:

реализация 7 муниципальных программ признана эффективной: «Социальная защита населения», «Жилище», «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», «Цифровое муниципальное образование», «Архитектура и градостроительство», «Формирование современной

комфортной городской среды» - достигнуты все целевые показатели из запланированных, финансирование было обеспечено в объемах от 95,6% до 100%;

реализация 6 муниципальных программ признана удовлетворительной (отсутствовала согласованность объемов финансирования с показателями муниципальных программ):

– «Культура и туризм» - не достигнуто 10% показателей, расходы исполнены на 99,9%,

– «Образование» - не достигнуто 17% показателей, расходы исполнены на 98,8%,

– «Спорт» - не достигнуто 12,5% показателей, расходы исполнены на 99,6%,

– «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - не достигнуто 17% показателей, расходы исполнены на 80,6%,

– «Управление имуществом и муниципальными финансами» - не достигнуто 30% показателей, расходы исполнены на 99,2%,

– «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики» - не достигнуто 14,3% показателей, расходы исполнены на 92,9%;

реализация 2 муниципальных программ признана не эффективной: «Развитие сельского хозяйства» и «Экология и окружающая среда» (при финансировании 96,5% и 100% соответственно ни один показатель не был достигнут).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила 25 641,2 тыс. рублей.

По данным годового отчета об исполнении бюджета городского округа за 2023 год размер дебиторской задолженности на конец отчетного периода составил 5 186 062,8 тыс. рублей, т.е. увеличился на 2 225 244,3 тыс. рублей.

Размер просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 составил 25 976,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2023 объем просроченной дебиторской задолженности составлял 21 795,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по исполнению бюджета городского округа Лыткарино на 01.01.2024 составила 26 470,8 тыс. рублей, т.е. с уменьшением на конец отчетного периода на 152 252,7 тыс. рублей или 85,2%. По состоянию на 01.01.2024 просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

При подготовке Заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа Лыткарино за 2023 год были использованы результаты внешних проверок бюджетной отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств, проведенных КСП городского округа Лыткарино в соответствии со ст.46 Положения о бюджете и бюджетном процессе, и ч.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований».

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС были выявлены отдельные факты нарушений порядка формирования и представления сведений, используемых при исполнении бюджета городского округа Лыткарино, правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, нарушений требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, к проведению инвентаризации активов и обязательств.

VI. Предложения.

– принять меры по повышению эффективности и результативности реализации муниципальных программ, в том числе достижения плановых значений показателей реализации муниципальных программ.

Заключение

По результатам проведенной проверки Отчета об исполнении бюджета городского округа Лыткарино за 2023 год Контрольно-счетная палата подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета городского округа Лыткарино за 2023 год, представленного в форме Проекта и считает целесообразным предложить Совету депутатов утвердить Отчет об исполнении бюджета городского округа Лыткарино за 2023 год.

**Председатель
Контрольно-счётной палаты
городского округа Лыткарино**



А.В. Голованова

Исполнение бюджета городского округа Лыткарино по расходам по разделам бюджетной классификации расходов от утвержденного бюджета городского округа Лыткарино за 2022-2023 годы

Наименование раздела бюджетной классификации расходов	2022 год				2023 год			
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Исполнено за отчетный период			Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Исполнено за отчетный период		
		тыс. рублей	в % от утвержденного бюджета	Доля в общем объеме расходов, %		тыс. рублей	в % от утвержденного бюджета	Доля в общем объеме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	292 204,2	288 978,3	98,9	9,9	352 050,4	351 054,0	99,7	8,7
Национальная оборона	4 054,4	4 054,4	100	0,1	4 349,3	4 349,3	100,0	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	35 355,9	33 587,3	95,0	1,1	41 353,3	39 451,6	95,4	1,0
Национальная экономика	143 617,5	142 671,1	99,3	4,9	157 166,7	156 180,7	99,4	3,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	248 319,7	244 908,4	98,6	8,4	848 554,7	817 154,9	96,3	20,4
Охрана окружающей среды	744 972,0	744 935,4	100,0	25,5	617 856,5	617 856,5	100,0	15,4
Образование	1 168 226,1	1 133 906,2	97,1	38,8	1 758 872,4	1 720 024,7	97,8	42,8
Культура, кинематография	116 113,2	115 901,0	99,8	4,0	140 943,0	140 686,5	99,8	3,5
Здравоохранение	332,9	332,9	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	84 456,6	81 643,8	96,7	2,8	73 206,8	69 055,2	94,3	1,7
Физическая культура и спорт	131 862,1	131 674,9	99,9	4,5	100 180,4	99 806,1	99,6	2,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	319,8	319,8	100,0	0,0	355,7	355,5	99,9	0,0
Итого расходов:	2 969 834,4	2 922 913,5	98,4	100	4 094 889,2	4 015 975,0	98,1	100,0

Исполнение бюджета городского округа Лыткарино по расходам от утверждённого бюджета городского округа за 2022-2023 годы в разрезе главных администраторов бюджетных средств городского округа Лыткарино

Наименование главного распорядителя бюджетных средств г.о. Лыткарино	Код главного распорядителя бюджетных средств г.о. Лыткарино	2022 год				2023 год		
		Утвержденный бюджет, тыс. рублей	тыс. рублей	в % от утвержденного бюджета	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	тыс. рублей	в % от утвержденного бюджета	
								Исполнено за отчетный период
1	2	3	4	5	6	7	8	
Администрация г.о. Лыткарино	001	630 557,6	624 941,4	99,1	770 603,4	740 737,8	96,1	
Совет депутатов г.о. Лыткарино	002	12 840,5	12 729,5	99,1	16 346,0	16 256,8	99,5	
Финансовое управление г. Лыткарино	003	20 326,2	20 255,1	99,7	27 495,1	27 612,6	100,4	
Комитет по управлению имуществом г. Лыткарино	005	58 539,0	56 378,4	96,3	65 927,8	65 031,7	98,6	
Управление образования г. Лыткарино	901	1 153 103,8	1 117 873,6	97,0	1 218 833,8	1 185 077,3	97,2	
Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры г. Лыткарино	902	1 081 432,2	1 077 754,8	99,7	1 985 238,0	1 970 829,1	99,3	
Контрольно-счётная палата г.о. Лыткарино	904	8 473,9	8 425,5	99,4	10 445,1	10 429,7	99,9	
Избирательная комиссия г.о. Лыткарино	905	4 561,2	4 555,2	99,9	0,0	0,0	-	
Итого расходов:		2 969 834,4	2 922 913,5	98,4	4 094 889,2	4 015 975,0	98,1	

Исполнение бюджета городского округа Лыткарино по муниципальным программам городского округа Лыткарино и не программным направлениям деятельности от утвержденного бюджета городского округа Лыткарино за 2022-2023 год

Наименование	Код ЦСР	2022 год				2023 год							
		Утвержденный бюджет, тыс. рублей	тыс. рублей	в % от утвержденного плана	Доля в общем объеме расходов, %	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	тыс. рублей	в % от утвержденного плана	Доля в общем объеме расходов, %				
										3	4	5	6
1	2												
«Здравоохранение» на 2023-2027 годы	01 0 00 00000	332,9	332,9	100,0	0,0	0,0	0,0	9	0,0	0,0	9	10	-
«Культура» на 2023-2027 годы	02 0 00 00000	165 164,8	165 001,2	99,9	5,7	185 690,9	185 446,8	99,9	185 446,8	185 446,8	99,9	4,6	4,6
«Образование» на 2023-2027 годы	03 0 00 00000	1 106 646,0	1 072 679,7	97,0	36,7	1 707 887,7	1 665 686,9	97,5	1 665 686,9	1 665 686,9	97,5	41,5	41,5
«Социальная защита населения» на 2023-2027 годы	04 0 00 00000	23 097,3	22 947,6	99,4	0,8	14 858,2	14 764,1	99,4	14 764,1	14 764,1	99,4	0,4	0,4
«Спорт» на 2023-2027 годы	05 0 00 00000	131 862,1	131 674,9	99,9	4,5	102 470,8	102 096,5	99,6	102 096,5	102 096,5	99,6	2,5	2,5
«Развитие сельского хозяйства» на 2023-2027 годы	06 0 00 00000	1 531,0	1 200,9	78,4	0,0	1 350,0	1 302,1	96,5	1 302,1	1 302,1	96,5	0,0	0,0
«Экология и окружающая среда» на 2023-2027 годы	07 0 00 00000	36,6	-	-	-	25,0	25,0	100,0	25,0	25,0	100,0	0,0	0,0
«Безопасность и обеспечение жизнедеятельности населения» на 2023-2027 годы	08 0 00 00000	48 837,4	46 265,8	94,7	1,6	57 366,2	54 654,8	95,3	54 654,8	54 654,8	95,3	1,4	1,4
«Жилище» на 2023-2033 годы	09 0 00 00000	54 483,2	52 551,8	96,5	1,8	47 560,5	46 799,6	98,4	46 799,6	46 799,6	98,4	1,2	1,2
«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на	10 0 00 00000	754 566,9	754 433,9	100,0	25,8	671 562,0	641 853,3	95,6	641 853,3	641 853,3	95,6	16,0	16,0

2023-2028 годы																						
«Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2023-2027 годы	12 000 00000	238 830,7	236 773,9	99,1	8,1	308 406,0	308 510,5	100,0													7,7	
«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2023-2027 годы	13 000 00000	17 509,7	16 527,4	94,4	0,5	16 710,6	15 528,5	92,9														0,4
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2023-2027 годы	14 000 00000	67 211,4	67 162,0	99,9	2,3	57 540,4	57 400,6	99,8														1,4
«Цифровое муниципальное образование» на 2023-2030 годы	15 000 00000	61 168,1	60 121,7	98,3	2,1	46 675,7	48 358,7	103,6														1,2
«Архитектура и градостроительство» на 2023-2027 годы	16 000 00000	5 370,7	5 003,6	93,2	0,2	199,0	199,0	100,0														0,0
«Формирование современной комфортной городской среды» на 2023-2030 годы	17 000 00000	250 527,3	247 741,8	98,9	8,5	827 750,7	827 391,2	99,9														20,6
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	95 000 00000	24 819,2	24 655,4	99,3	0,8	25 797,9	25 693,4	99,6														0,6
Непрограммные расходы бюджета городского округа Лыткарино	10 000 00000	17 839,1	17 839,0	100,0	0,6	23 037,6	21 264,0	92,3														0,5
Итого:	2 440 673,4	2 351 748,1	2 351 748,1	98,4	100,0	4 094 889,2	4 015 975,0	98,1	100,0	98,1	98,1	98,1	98,1	98,1	98,1	98,1	98,1	98,1	98,1	98,1	98,1	100,0