



Заключение
на годовой отчет об исполнении бюджета
Городского округа Балашиха Московской области
за 2023 год

Балашиха
2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|----|
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Основные показатели по исполнению бюджета Городского округа Балашиха..... | 4 |
| 3. Исполнение доходной части бюджета Городского округа Балашиха | 6 |
| 4. Исполнение расходной части бюджета Городского округа Балашиха | 11 |
| 5. Исполнение программной части бюджета Городского округа Балашиха..... | 20 |
| 6. Исполнение непрограммной части бюджета Городского округа Балашиха | 21 |
| 7. Использование средств резервных фондов Администрации Городского округа Балашиха | 21 |
| 8. Муниципальный долг. Обслуживание муниципального долга. Муниципальные гарантии..... | 22 |
| 9. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности..... | 23 |
| 10. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств..... | 24 |
| 11. Заключение по итогам проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета | 26 |
| 12. Предложения по итогам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Балашиха..... | 27 |

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Заключение на отчёт об исполнении бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год подготовлено Контрольно-счётной палатой Городского округа Балашиха в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Городском округе Балашиха, утверждённым решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 17.02.2021 № 03/08, Положением о Контрольно-счётной палате Городского округа Балашиха, утверждённым решением Совета депутатов Городского округа от 22.12.2021 № 02/22, Планом работы Контрольно-счётной палаты Городского округа Балашиха на 2024 год, утверждённым распоряжением Контрольно-счётной палаты от 27.12.2023 № 73ор.

Объектами внешней проверки являются:

1. финансовый орган:
 - Финансовое управление Администрации Городского округа Балашиха,
2. главные администраторы средств бюджета Городского округа:
 - Администрация Городского округа Балашиха,
 - Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации Городского округа Балашиха,
 - Управление культуры Администрации Городского округа Балашиха,
 - Управление по образованию Администрации Городского округа Балашиха,
 - Комитет по управлению имуществом Администрации Городского округа,
 - Контрольно-счётная палата Городского округа,
 - Совет депутатов Городского округа.

Целью проведения внешней проверки является оценка полноты и достоверности показателей годового отчёта об исполнении бюджета Городского округа Балашиха и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Предметом внешней проверки является годовой отчёт об исполнении бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств анализ и оценка осуществлялась в отношении следующих форм годовой бюджетной отчётности:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130);
- справка по консолидируемым расчётам (форма 0503125);
- справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (форма 0503110);
- отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127);
- отчёт о бюджетных обязательствах (форма 0503128);
- отчёт о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- пояснительная записка (ф.0503160).

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Городском округе Балашиха годовая бюджетная отчётность составлена Финансовым управлением Администрации Городского округа – органом, организующим исполнение бюджета Городского округа Балашиха, уполномоченного на формирование бюджетной отчётности об исполнении бюджета муниципального образования на основании сводной годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Отчёт об исполнении бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год представлен в Контрольно-счётную палату Городского округа в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (сопроводительное письмо от 22.03.2023 № исх-850).

Документы об исполнении бюджета Городского округа Балашиха за 2023 предоставлены в следующем составе:

- отчёт об исполнении бюджета (форма 0503117);
- приложение № 1 «Доходы бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение № 2 «Расходы бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Городского округа Балашиха и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год»;
- приложение № 3 «Расходы бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год»;
- приложение № 4 «Расходы бюджета по целевым статьям (муниципальным программам Городского округа Балашиха и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год»;
- приложение № 5 «Субсидии бюджету Городского округа Балашиха из бюджета Московской области за 2023 год»;
- приложение № 6 «Субвенции бюджету Городского округа Балашиха из бюджета Московской области за 2023 год»;
- приложение № 7 «Объемы бюджетных ассигнований Городского округа Балашиха на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Городского округа Балашиха за 2023 год»
- приложение № 8 «Выполнение программы муниципальных внутренних заимствований Городского округа Балашиха за 2023 год»;
- приложение № 9 «Выполнение программы муниципальных гарантий Городского округа Балашиха за 2023 год»;
- приложение № 10 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Городского округа Балашиха по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджетов за 2023 год»;
- приложение № 11 «Иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Московской области бюджету Городского округа Балашиха за 2023 год»;
- приложение № 12 «Дотации, определенные Городскому округу Балашиха из бюджета Московской области за 2023 год»;
- Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха за 2023 год;
- Отчет об использовании предоставленных средств резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий за 2023 год;
- пояснительная записка на 01 января 2024 года (форма 0503160);
- Сводный отчет о выполнении муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Администрации Городского округа Балашиха, Управления культуры Администрации Городского округа Балашиха, Управления по образованию Администрации Городского округа Балашиха, Управления по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации Городского округа Балашиха.

2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ПО ИСПОЛНЕНИЮ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА БАЛАШИХА

Решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 22.11.2022 № 03/42 «О бюджете Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет Городского округа Балашиха утверждён на 2023 год по доходам в объёме 24489209,8 тыс. руб. и по расходам в объёме 24982149,8 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 492940,0 тыс. руб.

В течение 2023 года в утверждённый бюджет изменения вносились пять раз решениями Совета депутатов Городского округа Балашиха: от 24.01.2023 № 11/44, от 21.02.2023 № 02/45, от 18.04.2023 № 04/47, от 28.11.2023 № 05/58, от 19.12.2023 № 02/59.

В результате внесённых изменений и дополнений доходы были утверждены в сумме 24814666,1 тыс. руб., что на 325456,3 тыс. руб. больше первоначально утверждённого показателя. Расходы бюджета были утверждены в сумме 25590301,8 тыс. руб., что на 608152,0 тыс. руб. больше первоначально утверждённого показателя. Размер дефицита бюджета составил 775635,7 тыс. руб.

В соответствии с ст. 217 Бюджетного кодекса РФ были внесены изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Балашиха без внесения изменений в решение Совета депутатов Городского округа о бюджете Городского округа Балашиха, связанные с особенностями исполнения бюджета Городского округа:

уменьшены расходы за счет:

субвенции из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) - 57993,0 тыс. руб.;

субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы – 190,0 тыс. руб.;

субсидии на проведение работ по капитальному ремонту зданий региональных (муниципальных) общеобразовательных организаций - 20894,4 тыс. руб.;

субсидии на укрепление материально-технической базы общеобразовательных организаций, команды которых заняли 1-5 места на соревнованиях «Веселые старты» - 402,1 тыс. руб.;

субсидии на обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся (обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды) – 282,8 тыс. руб.;

субсидии на капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения 261,1 тыс. руб.;

субсидии на капитальный ремонт канализационных коллекторов и канализационных насосных станций 6 503,2 тыс. руб.;

субсидии на капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения 4012,9 тыс. руб.;

субсидии на капитальные вложения в объекты инженерной инфраструктуры на территории военных городков 17546,9 тыс. руб.;

субсидии на создание и ремонт пешеходных коммуникаций - 2155,6 тыс. руб.;

субсидии на ремонт дворовых территорий 8614,3 тыс. руб.;

субсидии на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций дополнительного образования со специальным наименованием "спортивная школа", использующих в своем наименовании слово "олимпийский" или образованные на его основе слова или словосочетания, в нормативное состояние 1084,2 тыс. руб.;

субсидии на обеспечение оснащения государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации 219,4 тыс. руб.;

субсидии на проведение капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях и дошкольных отделениях муниципальных общеобразовательных организаций 45043,1 тыс. руб.;

увеличены расходы за счет:

субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Московской области осуществление переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах 729,0 тыс. руб.;

субсидии на благоустройство территорий муниципальных общеобразовательных организаций, в зданиях которых выполнен капитальный ремонт 2933,5 тыс. руб.;

дотация на поощрение органов местного самоуправления городского округа Московской области за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (поощрение муниципальных управленческих команд) 5525,8 тыс. руб.

Показатели внесенных изменений в бюджет Городского округа на 2023 год отражены ниже в таблице.

| тыс. руб. | | | |
|---|--|---|--|
| Дата решения о корректировке бюджета | Увеличение/ уменьшение доходной части | Увеличение/ уменьшение расходной части | Результат увеличения/ уменьшение дефицита бюджета |
| Первоначальный бюджет от 22.11.2022 № 03/42 | 24489209,8 | 24982149,8 | 492940,0 |
| от 24.01.2023 № 11/44 | -132556,5 | +835191,9 | +967748,4 |
| от 21.02.2023 № 02/45 | +301782,6 | +301890,0 | +107,4 |
| от 18.04.2023 № 04/47 | +407427,1 | +107427,1 | -300000,0 |
| от 28.11.2023 № 05/58 | -242588,0 | -242588,0 | 0 |
| от 19.12.2023 № 02/59 | -8608,9 | -393769,0 | -385160,1 |
| ИТОГО по бюджету | 24814666,1 | 25590301,8 | 775635,7 |
| Внесено изменений в сводную бюджетную роспись | | -156014,7 | x |
| ВСЕГО | x | 25434287,1 | x |

В результате внесённых изменений уточненные показатели расходной части бюджета Городского округа на 2023 год составили 25 434 287,1 тыс. руб.

Исполнение бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год, согласно данным Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117, составило по доходам 24802906,8 тыс. руб. или 100,0 % к утвержденному плану 24814666,1 тыс. руб., по расходам – 24790908,6 тыс. руб. или 97,5 % от плановых назначений 25 434 287,1 тыс. руб. По итогам 2023 года бюджет исполнен с профицитом в размере 11998,2 тыс. руб.

3. ИСПОЛНЕНИЕ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА БАЛАШИХА

Анализ исполнения доходной части бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год проведён на основе годовой бюджетной отчётности по исполнению бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год, представленной Финансовым управлением Администрации Городского округа Балашиха, сопоставленной с показателями утверждённого и уточнённого бюджета.

Доходная часть бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год исполнена в сумме 24802906,8 тыс. руб., что составляет 100 % от годового уточненного плана (24814666,1 тыс. руб.) и 101,3 % от первоначального плана (24489209,8 тыс. руб.).

Структура доходов бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год состоит из следующих видов доходов:

- налоговые доходы - 30,2 %;
- неналоговые доходы – 7,9 %;
- безвозмездные поступления – 61,9 %.

По сравнению с 2022 годом за отчетный 2023 год в бюджет Городского округа Балашиха поступило доходов на 2835372,4 тыс. руб. или на 12,9 % больше, в том числе по налоговым и неналоговым доходам поступления увеличились на 1387713,7 тыс. руб. или на 17,2 %.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в бюджете Городского округа составил 38,1%.

Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете Городского округа Балашиха составила 61,9 %. Объем безвозмездных поступлений в 2023 году увеличился по сравнению с показателями прошлого отчетного периода на 1447658,7 тыс. руб. или на 10,4 %.

Показатели исполнения доходов бюджета Городского округа отражены ниже в таблице.

| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (с учетом изменений), тыс. руб. | Исполнено за отчетный период, тыс. руб. | Исполнено, % | Удельный вес, % |
|---|---|---|--------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые | 9207206,7 | 9450777,3 | 102,6 | 38,1 |
| Налоговые доходы | 7330589,0 | 7 483 029,6 | 102,1 | 30,2 |
| Налог на доходы физических лиц | 2921399,0 | 3216639,4 | 110,1 | 13,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ. | 51572,0 | 52890,6 | 102,6 | 0,2 |
| Налоги на совокупный доход | 2685791,0 | 2479732,6 | 92,3 | 10,0 |
| Налоги на имущество | 1592643,0 | 1656003,2 | 104,0 | 6,7 |
| Государственная пошлина | 79184,0 | 77763,8 | 98,2 | 0,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | -0,02 | - | - |
| Неналоговые доходы | 1876617,7 | 1 967 747,7 | 104,9 | 7,9 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 1443093,0 | 1473670,3 | 102,1 | 5,9 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3900,0 | 4315,2 | 110,6 | 0,01 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 73774,1 | 78207,9 | 106,0 | 0,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 265769,0 | 300702,2 | 113,1 | 1,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 76000,0 | 92059,5 | 121,1 | 0,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 14081,6 | 18792,6 | 133,4 | 0,1 |
| Безвозмездные поступления | 15607459,4 | 15 352 129,5 | 98,4 | 61,9 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 15489930,3 | 15253146,9 | 98,5 | 61,4 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 117529,1 | 134594,7 | 114,5 | 0,5 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -35612,1 | - | - |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 24814666,1 | 24802906,8 | 100 | x |

Доходы бюджета Городского округа за 2023 год исполнены в разрезе основных видов источников в следующем объеме:

- налоговые доходы исполнены в объеме 7483029,6 тыс. руб. или 102,1 % к утвержденному плану;

- неналоговые доходы исполнены в объеме 1967747,7 тыс. руб. или 104,9 % к утвержденному плану;

- безвозмездные поступления исполнены в объеме 15352129,5 тыс. руб. или 98,4 % плановых показателей.

В структуре доходных источников наибольший удельный вес занимают:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ - 15253146,9 тыс. руб. (61,4%);

- налог на доходы физических лиц - 3216639,4 тыс. руб. (13,0 %);

- налоги на совокупный доход - 2479732,6 тыс. руб. (10,0 %);

- налоги на имущество - 1656003,2 тыс. руб. (6,7 %);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 1473670,3 тыс. руб. (5,9 %);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 300702,2 тыс. руб. (1,2 %).

Выполнение плановых назначений по основным доходным источникам за 2023 год составили:

Налог на доходы физических лиц - 110,1 %, что больше плана на 295240,4 тыс. руб. (план - 2921399,0 тыс. руб., факт - 3216639,4 тыс. руб.), в связи с ростом поступлений налога в декабре 2023 года, принятием Федерального закона № 196-ФЗ от 29.05.2023, согласно которому обязанность по уплате НДФЛ и его недоимки исполняется в первую очередь.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты - 102,6 %, что больше плана на 1318,6 тыс. руб. (план - 51572,0 тыс. руб., факт - 52890,6 тыс. руб.).

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 99,3 %, что меньше плана на 16268,9 тыс. руб. (план - 2400 000,0 тыс. руб., факт - 2383 731,1 тыс. руб.)

Единый сельскохозяйственный налог - поступления составили 1373,6 тыс. руб., в результате проведения зачета денежных средств с ЕНП в счет погашения имеющейся задолженности.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - 32,4 %, что меньше плана на 188721,4 тыс. руб. (план - 279191,0 тыс. руб., факт - 90469,6 тыс. руб.).

В связи с внедрением Единого налогового счета, зачисление денежных средств с ЕНП (при наличии достаточной суммы средств) производится непосредственно при наступлении соответствующего срока уплаты или при возникновении недоимки.

Кроме того, ряд налогоплательщиков в соответствии с пп.1,2 п. 3.1 ст. 346.21 воспользовались правом уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование в размере, определенном в соответствии с пунктом 1 статьи 430 НК РФ, что также повлияло на поступления налога в бюджет.

Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» - 116,9 %, что больше плана на 1116,1 тыс. руб. (план - 6600,0 тыс. руб., факт - 7716,1 тыс. руб.), за счет поступлений в декабре 2023 года.

Налог на имущество физических лиц - 106,0 %, что больше плана на 36983,2 тыс. руб. (план - 614619,0 тыс. руб., факт - 651602,2 тыс. руб.), в связи погашения задолженности за предыдущие налоговые периоды в результате зачисления с ЕНП имеющейся у налогоплательщиков переплаты по иным налоговым обязательствам (со сроком образования не более 3 лет), а также в результате проводимой налоговыми инспекциями работы по урегулированию задолженности.

Земельный налог - 102,7 %, что больше плана на 26377,0 тыс. руб. (план - 978024,0 тыс. руб., факт - 1004401,0 тыс. руб.), в том числе:

Земельный налог с организаций - 96,6 %, или меньше плана на 25342,3 тыс. руб. (план - 746024,0 тыс. руб., факт - 720681,7 тыс. руб.), что повлияло:

- снятие с кадастрового учета земельных участков, принадлежащих ранее налогоплательщикам на праве постоянного (бессрочного) пользования;

- уменьшение по отдельным земельным участкам кадастровой стоимости, применяемой ставки налога, в связи с чем ряду налогоплательщиков произведен перерасчет земельного налога;

- по ряду организаций произошло отчуждение земельных участков в пользу физических лиц;

- образование задолженности по уплате налога в 2023 году.

Земельный налог с физических лиц - 122,3 % или больше плана на 51719,3 тыс. руб. (план - 232000,0 тыс. руб., факт - 283719,3 тыс. руб.), в связи с зачислением денежных средств с ЕНП в счет погашения имеющейся задолженности по данному налогу по состоянию на 01.01.2023, проводимой налоговыми инспекциями работы по урегулированию задолженности, а также отчуждения земельных участков ряда юридических лиц в пользу физических лиц.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями - 98,2 %, что меньше плана на 1450,1 тыс. руб. (план - 78654,0 тыс. руб., факт - 77203,9 тыс. руб.) в связи с уменьшением количества рассматриваемых дел в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции - 105,7 % (план - 530,0 тыс. руб., факт - 560,0 тыс. руб.) за счет поступлений в декабре текущего года.

Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена - 100,1 %, что больше плана на 1191,8 тыс. руб. (план - 1139187,0 тыс. руб., факт - 1140378,8 тыс. руб.).

Арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности городского округа - 118,7 %, что больше плана на 5266,0 тыс. руб. (план - 28214,0 тыс. руб., факт - 33480,0 тыс. руб.) в связи с оформлением земельных участков в муниципальную собственность, заключением новых договоров аренды и погашением задолженности.

Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности - 100,0 % (план - 502,0 тыс. руб., факт - 502,0 тыс. руб.).

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества - 107,5 %, что больше плана на 12041,9 тыс. руб. (план - 160100,0 тыс. руб., факт - 172141,9 тыс. руб.), в связи с проведением претензионно-исковой работы и погашением задолженности прошлых лет.

Платежи от муниципальных унитарных предприятий - 100,0 % (план - 2050,0 тыс. руб., факт - 2050,6 тыс. руб.).

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) - 110,7%, что больше плана на 12076,9 тыс. руб. (план - 113040,0 тыс. руб., факт - 125116,9 тыс. руб.), в том числе:

плата за размещение объектов на землях или земельных участках, находящихся в муниципальной собственности или собственность на которые не разграничена, расположенных в границах городских округов - 99,6 % (план - 6300,0 тыс. руб., факт - 6271,9 тыс. руб.).

Поступления по данному доходному источнику связаны с заявительным характером, срока действия разрешения и применяемых при расчете коэффициентов.

поступления за наем жилых помещений в домах муниципального жилищного фонда - 106,9 %, что больше плана на 5068,7 тыс. руб. (план - 73000,0 тыс. руб., факт - 78068,7 тыс. руб.), в связи с проводимой расчетными центрами работы с плательщиками, имеющими задолженность по оплате за пользование жилыми помещениями.

плата, поступившая в рамках договора за предоставления права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта - 129,0 % (план - 20907,0 тыс. руб., факт - 26959,8 тыс. руб.), что больше плана на 6052,8 тыс. руб.

Причины перевыполнения плановых назначений:

- продление договоров в соответствии с постановлением Администрации Городского округа Балашиха от 09.01.2023 № 2-ПА «О продлении договоров на право размещения нестационарных торговых объектов на территории Городского округа Балашиха без проведения

аукциона на право размещения нестационарных торговых объектов на территории Городского округа Балашиха»;

- с апреля 2023 года предоставляется муниципальная услуга «Размещение сезонных (летних) кафе при стационарных предприятиях общественного питания»;

- с мая 2023 года предоставляется муниципальная услуга «Предоставление права на размещение мобильного торгового объекта без проведения торгов на льготных условиях на территории муниципального образования Московской области».

плата, поступившая в рамках договора за установку и эксплуатацию рекламных конструкций - 108,0 %, что больше плана на 1032,4 тыс. руб. (план - 12833,0 тыс. руб., факт - 13865,4 тыс. руб.), повлияло поступление в декабре 2023 года.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду - 110,6 %, что больше плана на 415,2 тыс. руб. (план - 3900,0 тыс. руб., факт - 4315,2 тыс. руб.) в связи с ростом поступлений в декабре месяце платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты.

Доходы от оказания платных услуг (работ) - 109,6 %, что больше плана на 1762,6 тыс. руб. (план - 18374,0 тыс. руб., факт - 20136,6 тыс. руб.) в связи с поступлением в декабре месяце платы за семейные (родовые) захоронения.

Доходы от компенсации затрат государства - 104,8 %, что больше плана на 2671,2 тыс. руб. (план - 55400,1 тыс. руб., факт - 58071,3 тыс. руб.).

Основные поступления - возврат денежных средств, полученных на выполнение муниципального задания (40031,8 тыс. руб.) а также возмещение денежных средств на основании актов контролирующих органов.

Доходы от продажи квартир - 149,8 % (план - 1 769,0 тыс. руб., факт - 2 649,4 тыс. руб.), что больше плана на 880,4 тыс. руб., в связи с полной единовременной выплатой по договору купли-продажи квартиры с рассрочкой платежа.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов - 107,8 % (план - 74000,0 тыс. руб., факт - 79768,2 тыс. руб.), что больше плана на 5768,2 тыс. руб. в связи с поступившими в декабре 2023 года денежными средствами по договорам купли-продажи с порядком оплаты в рассрочку платежа.

Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городского округа - в конце декабря 2023 года поступили денежные средства в размере 516,9 тыс. руб.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена - 123,9 %, что больше плана на 19842,5 тыс. руб. (план - 83000,0 тыс. руб., факт - 102842,5 тыс. руб.), за счет крупных поступлений в декабре 2023 года.

Предоставление земельных участков в собственность носит заявительный характер, денежные поступления напрямую зависят от количества поступивших заявок, кадастровой стоимости, суммы выкупа.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов - 120,6 %, что больше плана на 1028,5 тыс. руб. (план 5000,0 тыс. руб., факт - 6028,5 тыс. руб.), в связи с поступлениями в декабре 2023 года.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена - 106,8 % (план - 102000,0 тыс. руб., факт - 108896,7 тыс. руб.), что больше плана на 6896,7 тыс. руб., в связи с поступлением доходов в декабре месяце.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба - 121,1 %, что больше плановых назначений на 16 059,4 тыс. руб. (план - 76000,0 тыс. руб., факт - 92059,4 тыс. руб.), за счет роста поступлений штрафных санкций за просрочку исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, а также поступления доходов от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Прочие неналоговые доходы - 133,5 %, что больше плановых назначений на 4711,0 тыс. руб. (план - 14081,5 тыс. руб., факт - 18792,5 тыс. руб.) в связи с поступлением в декабре в доход бюджета денежных средств, уплаченных за ограниченную вырубку зеленых насаждений, в сумме 4678,1 тыс. руб.

Положительное влияние на поступление доходов оказала работа Комиссии по мобилизации доходов, деятельность которой была направлена на снижение задолженности по платежам в

городской бюджет, укрепление платежной дисциплины, соблюдение условий территориального трехстороннего соглашения в части ответственности за установление заработной платы в размере не ниже прожиточного минимума трудоспособного населения Московской области.

Следует отметить, что на территории Городского округа сформирован Дорожный фонд, одним из источников которого являются средства в виде отчислений по установленному нормативу от доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей.

В исполнении доходных источников бюджета Городского округа участвовали администраторы всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, включая администраторов отдельных доходных источников, утвержденных решениями Совета депутатов Городского округа Балашиха.

Безвозмездные поступления в бюджет Городского округа составили 15 352 129,5 тыс. руб. (с учетом поступления дотации – 204664,8 тыс. руб., субвенции – 9315841,2 тыс. руб., субсидии – 5553583,5 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов – 179057,4 тыс. руб. и доходов, поступивших от возврата бюджетами бюджетной системы остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (134594,7 тыс. руб.), а также с учетом возврата остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов прошлых лет (- 35612,1 тыс. руб.)),

Доходы бюджета Городского округа органом местного самоуправления направлены на реализацию возложенных на него полномочий, на развитие и модернизацию объектов жилищно-коммунального хозяйства, образования, культуры, спорта и других объектов инфраструктуры.

4. ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА

Исполнение бюджета Городского округа по расходам осуществлялось в порядке, установленном Финансовым управлением Администрации Городского округа, с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ и «Положения о бюджетном процессе в Городском округе Балашиха», утвержденного решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 07.02.2021 № 03/08.

Исполнение расходов бюджета Городского округа Балашиха осуществлялось Финансовым управлением Администрации Городского округа на основе сводной бюджетной росписи и сформированного кассового плана.

За отчетный период расходы бюджета Городского округа Балашиха осуществлялись по всем разделам классификации расходов бюджетов РФ, предусмотренных решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 22.11.2022 № 03/42 «О бюджете Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений), и в рамках принятых муниципальных программ.

Решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 22.11.2022 № 03/42 «О бюджете Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения от 19.12.2023 № 02/59) бюджет Городского округа по расходам утвержден в сумме 25590301,8 тыс. руб.

В 2023 году были внесены изменения в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Городского округа Балашиха без внесения изменений в решение Совета депутатов Городского округа о бюджете Городского округа Балашиха, связанные с особенностями исполнения бюджета Городского округа:

- уменьшены расходы за счет субвенции из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований на сумму 57454,0 тыс. руб.;
- уменьшены расходы за счет субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований на сумму 104086,5 тыс. руб.;
- увеличены расходы за счет дотация на поощрение органов местного самоуправления городского округа Московской области за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (поощрение муниципальных управленческих команд) на сумму 5525,8 тыс. руб.

В итоге уточненные показатели расходной части бюджета Городского округа на 2023 год составили 25434287,1 тыс. руб.

Расходная часть бюджета Городского округа за 2023 год исполнена в объеме 24790908,6 тыс. руб. или 97,5 % от плановых назначений (25434287,1 тыс. руб.). Показатели исполнения расходов бюджета Городского округа Балашиха по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов представлены ниже в таблице.

| Код разделов классификации расходов | Наименование | Утвержденный бюджет, тыс. руб. | Исполнено за 2023 год | |
|-------------------------------------|---|--------------------------------|-----------------------|------|
| | | | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 2232887,9 | 1895901,0 | 84,9 |
| 02 | Национальная оборона | 1361,4 | 1301,4 | 95,6 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 394211,3 | 384079,5 | 97,4 |
| 04 | Национальная экономика | 1206188,7 | 1158979,3 | 96,1 |
| 05 | Жилищно - коммунальное хозяйство | 3430592,1 | 3320735,8 | 96,8 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 8405,8 | 7307,2 | 86,9 |
| 07 | Образование | 15839563,8 | 15722422,0 | 99,3 |
| 08 | Культура, кинематография | 605616,6 | 605290,6 | 99,9 |
| 10 | Социальная политика | 460621,1 | 444465,1 | 96,5 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 1250838,4 | 1250408,6 | 99,9 |
| 13 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 4000,0 | 18,1 | 0,4 |
| | ВСЕГО: | 25434287,1 | 24790908,6 | 97,5 |

В состав структуры расходов бюджета Городского округа 2023 года входят следующие направления по использованию бюджетных ассигнований:

- Образование – 63,4%
- Жилищно-коммунальное хозяйство – 13,4%
- Общегосударственные вопросы – 7,6%
- Национальная экономика – 4,7%
- Культура, кинематография – 2,4%
- Физическая культура и спорт – 5,0%
- Социальная политика – 1,8%
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 1,5%
- Охрана окружающей среды – 0,1%
- Национальная оборона – 0,1%

Приоритетным направлением бюджета сохраняется его социальная ориентация — удовлетворение потребностей граждан в услугах образования, культурном и духовном развитии, информации, досуге, обеспечении социальных гарантий и социальной защиты граждан, в отношении которых на местном уровне существуют финансовые обязательства и имеются законодательные полномочия.

В 2023 году на финансирование комплекса социальной сферы и оказание социальной поддержки было использовано бюджетных ассигнований на общую сумму 21343322,1 тыс. руб. или 86,0 % от общего объема расходов.

Формирование расходов бюджета Городского округа осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными законодательством Российской Федерации и Московской области, муниципальными правовыми актами Городского округа.

Исполнение расходов бюджета по разделам бюджетной классификации в 2023 году сложилось следующим образом.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение за отчетный период составило 1895901,0 тыс. руб. или 84,9 % от утвержденных назначений (2232887,9 тыс. руб.), в том числе по подразделам:

1) 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» – исполнено 8250,6 тыс. руб.;

2) 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – исполнено 21732,2 тыс. руб.;

3) 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» – исполнено 588066,0 тыс. руб.;

4) 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - исполнено 77500,5 тыс. руб.;

5) 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – исполнено 1200351,7 тыс. руб.

Основные расходы произведены по следующим направлениям:

- на реализацию мероприятий муниципальных программ «Управление имуществом и муниципальными финансами», «Социальная защита населения», «Развитие сельского хозяйства», «Жилище», «Цифровое муниципальное образование», «Архитектура и градостроительство», «Формирование современной комфортной городской среды», «Культура и туризм», «Образование», «Предпринимательство», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»,

- на финансирование непрограммных мероприятий бюджета Городского округа,

- на осуществление руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления.

Раздел 02 «Национальная оборона»

Бюджетные средства на реализацию мероприятий по обеспечению мобилизационной готовности экономики в 2023 году использованы в рамках мероприятий муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» (1301,4 тыс. руб.).

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Исполнение плановых назначений по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 2023 год составило 384079,5 тыс. руб., в том числе:

По подразделу 0309 «Гражданская оборона» исполнение за год составило 1529,7 тыс. руб.

В 2023 году расходы бюджета Городского округа были направлены на реализацию муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», в части накопления, хранения и использования в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» исполнение составило 160153,4 тыс. руб., которые направлены на реализацию муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», в части мероприятий подпрограмм:

- «Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций»,

- «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области»,

- «Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области»,

- «Обеспечивающая подпрограмма».

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» исполнение составило 222396,4 тыс. руб., которые направлены на реализацию муниципальных программ:

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», в части мероприятий подпрограмм «Профилактика преступлений и иных правонарушений», «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области», «Обеспечивающая подпрограмма».

- «Архитектура и градостроительство», в части мероприятий по обеспечению мер по ликвидации самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории муниципального образования.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По разделу 04 «Национальная экономика» исполнение плановых назначений составило 1158979,3 тыс. руб.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» произведены расходы в сумме 1356,2 тыс. руб., которые направлены на финансирование мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие сельского хозяйства», в части обеспечения эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия, развитие государственной ветеринарной службы.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» произведены расходы в сумме 19009,6 тыс. руб., которые направлены на финансирование мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Экология и окружающая среда», в части обеспечения безопасности гидротехнических сооружений и проведения мероприятий по берегоукреплению.

По подразделу 0408 «Транспорт» произведены расходы в сумме 81027,9 тыс. руб., которые направлены на финансирование мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», в части организации транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в соответствии с муниципальными контрактами и договорами на выполнение работ по перевозке пассажиров.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) произведены расходы в сумме 1026 445,5 тыс. руб., которые направлены на финансирование мероприятий, предусмотренных муниципальными программами:

- «Формирование современной комфортной городской среды», в части организации благоустройства территории городского округа и обеспечения комфортной среды проживания на территории муниципального образования.

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», в части организации работ по:

- строительству и реконструкции автомобильных дорог местного значения,

- ремонту, капитальному ремонту сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения,

- созданию условий для реализации полномочий органов местного самоуправления и т.д.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» произведены расходы в сумме 19106,4 тыс. руб., которые направлены на реализацию муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» подпрограммы «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области», в части основных мероприятий «Информационная инфраструктура», «Информационная безопасность», «Цифровое государственное управление».

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение уточненных годовых назначений в 2023 году составило 12033,7 тыс. руб. Средства бюджета Городского округа были направлены на реализацию муниципальных программ:

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», в части организация ритуальных услуг и осуществления переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы,

- «Предпринимательство», в части содействия развитию малого и среднего предпринимательства (предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг),

- «Управление имуществом и муниципальными финансами», в части управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности, и выполнение кадастровых работ.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Удельный вес финансирования расходов на содержание жилищно-коммунального хозяйства составил 13,4 % в общем объеме расходов бюджета Городского округа. В целом по разделу было израсходовано 3320735,8 тыс. руб.

Исполнение бюджета по подразделам характеризуется следующими показателями:

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнено 192183,2 тыс. руб. Указанные расходы направлены на реализацию мероприятий в рамках муниципальных программ:

1. «Социальная защита населения», в части обеспечения доступности для инвалидов и маломобильных групп населения объектов инфраструктуры и услуг.

2. «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», в части выполнения работ по установке автоматизированных систем контроля за газовой безопасностью в жилых помещениях (квартирах) многоквартирных домов.

3. «Управление имуществом и муниципальными финансами», в части владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа, капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов.

4. «Формирование современной комфортной городской среды», части создания благоприятных условий для проживания граждан в многоквартирных домах, расположенных на территории городского округа и приведения в надлежащее состояние подъездов в многоквартирных домах.

Финансирование расходов по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» фактически исполнено в сумме 751 354,2 тыс. руб. В составе расходов на коммунальное хозяйство профинансированы следующие основные мероприятия, проводимые на территории Городского округа, в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» по подпрограммам:

- «Чистая вода» - «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения на территории муниципальных образований Московской области»,

- «Системы водоотведения» - «Строительство (реконструкция), капитальный ремонт канализационных коллекторов (участков) и канализационных насосных станций на территории муниципальных образований Московской области»,

- «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации» - «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения муниципальной собственности», «Проведение первоочередных мероприятий по восстановлению инфраструктуры военных городков на территории Московской области, переданных из федеральной собственности», «Реализация проектов по строительству, реконструкции, модернизации объектов коммунальной инфраструктуры с использованием финансовых инструментов «Инфраструктурного меню», «Мониторинг разработки и утверждения схем водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, а также программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры городских округов»,

- «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства» - «Создание экономических условий для повышения эффективности работы организаций жилищно-коммунального хозяйства Московской области»

Расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» были использованы в сумме 2376628,2 тыс. руб. В состав расходов на благоустройство Городского округа входят мероприятия по реализации муниципальных программ:

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», в части содержания и благоустройства объектов похоронного назначения на территории Городского округа, обеспечения деятельности муниципального учреждения в сфере похоронного дела,

- «Формирование современной комфортной городской среды», в части благоустройства общественных территорий городского округа, благоустройства территорий общего пользования, связанных с функционированием Московских центральных диаметров, устройства систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город», создания сезонных

ледяных катков, благоустройства лесопарковых зон, скверов, зон для досуга и отдыха в парках культуры и отдыха, комплексного благоустройства дворовых территорий, создания и ремонта пешеходных коммуникаций, а также на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства, непрограммные расходы и т.д.

- «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами», в части выполнения работ по установке автоматизированных систем контроля за газовой безопасностью в жилых помещениях (квартирах) многоквартирных домов.

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», в части реализации проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования; утверждения схемы размещения рекламных конструкций, выдачи разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, выдачи предписаний о демонтаже самовольно установленных рекламных конструкций.

Расходы по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» были использованы в сумме 570,2 тыс. руб. В состав расходов по данному подразделу входят мероприятия по реализации муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», в части осуществления переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» исполнение плановых назначений составило 7307,2 тыс. руб.

Данные расходы направлены на охрану объектов растительного и животного мира и среды их обитания, на организацию деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов и т.д.

Раздел 07 «Образование»

В 2023 году расходы на образование составили 15722422,0 тыс. руб. Удельный вес данного раздела в общем объеме расходов Городского округа составил 63,4 %.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнение составило 4964190,1 тыс. руб. Бюджетные ассигнования в рамках подпрограммы «Дошкольное образование» муниципальной программы «Образование» направлены на реализацию основных мероприятий «Финансовое обеспечение деятельности образовательных организаций», «Реализация федеральных государственных образовательных стандартов общего образования, в том числе мероприятий по нормативному правовому и методическому сопровождению, обновлению содержания и технологий образования», «Проведение капитального ремонта объектов дошкольного образования, закупка оборудования», «Обеспечение условий доступности для инвалидов объектов и предоставляемых услуг в сфере образования» и на реализацию мероприятий Федерального проекта «Содействие занятости».

Кроме этого, бюджетные средства были направлены на реализацию основных мероприятий:

- «Реализация на территориях муниципальных образований проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования» в рамках муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»,

- «Проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций за счет средств местного бюджета» в рамках муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры»,

и на финансирование непрограммных мероприятий для укрепления материально-технической базы.

По подразделу 0702 «Общее образование» исполнение составило 9871532,2 тыс. руб.

В рамках подпрограммы «Общее образование» муниципальной программы «Образование Городского округа Балашиха» бюджетные средства направлены на реализацию основных мероприятий: «Финансовое обеспечение деятельности образовательных организаций»,

«Реализация федеральных государственных образовательных стандартов общего образования, в том числе мероприятий по нормативному правовому и методическому сопровождению, обновлению содержания и технологий образования», «Модернизация школьных систем образования в рамках государственной программы Российской Федерации "Развитие образования», «Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления» и на реализацию мероприятий Федерального проекта «Современная школа».

Кроме этого, бюджетные средства были направлены на реализацию основных мероприятий:

- «Создание условий для занятий физической культурой и спортом» в рамках муниципальной программы «Спорт»

- «Практики инициативного бюджетирования» в рамках муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»,

- «Организация строительства (реконструкции) объектов общего образования» в рамках муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры»,

и на финансирование непрограммных мероприятий для укрепления материально-технической базы.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнение составило 672673,3 тыс. руб.

В рамках подпрограммы «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии» муниципальной программы «Культура и туризм» бюджетные средства направлены на обеспечение реализации отдельных функций органа местного самоуправления в сфере культуры в части выплаты стипендий.

В рамках подпрограммы «Развитие образования в сфере культуры» бюджетные средства направлены на обеспечение функций муниципальных учреждений дополнительного образования сферы культуры.

В рамках подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» муниципальной программы «Образование» бюджетные средства направлены на:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - организации дополнительного образования,

- внедрение и обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей,

- предоставление детям отдельных категорий граждан права бесплатного посещения занятий по дополнительным образовательным программам, реализуемым на платной основе в муниципальных образовательных организациях

- реализацию мероприятий Федерального проекта «Творческие люди», в части адресного финансирования муниципальных учреждений дополнительного образования сферы культуры, направленное на поддержку одаренных детей, и Федерального проекта «Культурная среда», в части приобретения музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов для оснащения образовательных организаций в сфере культуры.

Кроме этого, бюджетные средства были направлены на финансирование непрограммных мероприятий для укрепления материально-технической базы.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» исполнение составило 288,5 тыс. руб. Бюджетные средства в рамках муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» направлены на организацию профессионального образования и дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц местного самоуправления, членов выборных органов местного самоуправления, депутатов представительных органов муниципальных образований, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, организацию подготовки кадров для муниципальной службы (повышение квалификации).

По подразделу 0707 «Молодежная политика» исполнение составило 53853,4 тыс. руб. Бюджетные средства в рамках муниципальных программ:

- «Социальная защита населения» направлены на развитие и поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций,

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» направлены на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере молодежной политики, на организацию и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью, по профориентации и обеспечению занятости молодежи в городском округе.

А также бюджетные средства направлены на финансирование непрограммных мероприятий.

Расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнены в сумме 159884,5 тыс. руб. Бюджетные средства направлены на:

- обеспечение деятельности органов местного самоуправления и прочих учреждений образования,

- развитие системы отдыха и оздоровления детей в каникулярное время,

- развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципалитетного образования и т.п.

В рамках Федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» бюджетные средства направлены на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) и на обеспечение оснащения муниципальных общеобразовательных организаций государственными символами Российской Федерации

В рамках Федерального проекта «Цифровая образовательная среда» бюджетные средства направлены на обновление материально-технической базы образовательных организаций для внедрения цифровой образовательной среды и развития цифровых навыков обучающихся (обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды)

Кроме этого, бюджетные средства были направлены на финансирование непрограммных мероприятий.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Удельный вес расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» в общем объеме бюджета Городского округа в 2023 году составил 2,4 %.

По данному разделу исполнение составило 605290,6 тыс. руб., в т.ч. по подразделам:

0801 «Культура» - 584 185,4 тыс. руб., из них в рамках муниципальной программы «Культура и туризм» бюджетные средства были направлены на реализацию мероприятий, предусмотренных следующими подпрограммами:

- развитие музейного дела (на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - музеев, галереи),

- развитие библиотечного дела (на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского округа),

- укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры (на обеспечение современных условий деятельности муниципальных культурно-досуговых учреждений и организаций дополнительного образования сферы культуры),

- развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии (на обеспечение функций театрально-концертных учреждений, обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных культурно-досуговых учреждений,

поддержка творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров, выплата стипендий в области культуры и искусства, проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территорий муниципальных объектов культуры).

Бюджетные средства в рамках муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» направлены на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования, на мероприятия по укреплению материально-технической базы отрасли «Культура».

В рамках Федерального проекта «Культурная среда» бюджетные средства направлены на создание модельных муниципальных библиотек и на проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территорий объектов культуры, находящихся в собственности городского округа.

0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 21 105,2 тыс. руб.

Бюджетные средства были направлены в рамках муниципальной программы «Культура и туризм» на обеспечение деятельности органов местного самоуправления.

Кроме этого, бюджетные средства были направлены на финансирование непрограммных мероприятий.

Раздел 10 «Социальная политика»

По разделу 10 «Социальная политика» исполнение плановых назначений составило 444465,1 тыс. руб.

В 2023 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» – 18 835,8 тыс. руб. - на предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим.

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» – 32 373,0 тыс. руб. – на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг,

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» – 385 455,1 тыс. руб. - на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования, на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, на оказание государственной поддержки молодым семьям в виде социальных выплат на приобретение жилого помещения или на создание объекта индивидуального жилищного строительства.

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 7 801,2 тыс. руб. – на создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории городского округа в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, на материально-техническое обеспечение клубов «Активное долголетие».

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 1250408,6 тыс. руб. Удельный вес данного раздела в общей сумме расходов составил 5,0 %.

Средства бюджета в рамках муниципальных программ «Спорт», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Строительство объектов социальной инфраструктуры» и Федерального проекта «Спорт - норма жизни» направлены на:

- организацию и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий,

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта,

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений по подготовке спортивных команд и спортивного резерва,

- на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций дополнительного образования со специальным наименованием «спортивная школа», использующих в своем наименовании слово «олимпийский» или образованные на его основе слова или словосочетания, в нормативное состояние

- капитальный ремонт, текущий ремонт, обустройство и техническое переоснащение, благоустройство территорий объектов спорта

- реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования,

- строительство (реконструкция) объектов физической культуры и спорта,

- на обеспечение деятельности Управления по физической культуре, спорту и работе с молодежью Городского округа,

- на непрограммные расходы.

5. ИСПОЛНЕНИЕ ПРОГРАММНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА БАЛАШИХА

Исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 18 муниципальных программ. Доля программных расходов составила 98,9 % от общей суммы расходов бюджета.

За 2023 год исполнение бюджета Городского округа Балашиха по расходам на реализацию муниципальных программ составило 24521328,4 тыс. руб. или 98,7 % от уточненного бюджета (24843840,1 тыс. руб.).

| № п/п | Наименование муниципальных программ | Уточненный план с учетом изменений тыс. руб. | Исполнено за 2023 год | | Удельный вес, % |
|-------|---|--|-----------------------|-------|-----------------|
| | | | тыс. руб. | % | |
| 1 | «Цифровое муниципальное образование» | 323 648,5 | 320 126,6 | 98,9 | 1,3 |
| 2 | «Культура и туризм» | 869 852,9 | 869 621,9 | 100,0 | 3,5 |
| 3 | «Образование» | 13 863 804,6 | 13 735 048,8 | 99,1 | 56,0 |
| 4 | «Строительство объектов социальной инфраструктуры» | 2 099 628,1 | 2 099 394,6 | 100,0 | 8,6 |
| 5 | «Спорт» | 868 288,9 | 868 045,0 | 100,0 | 3,5 |
| 6 | «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» | 763 164,2 | 754 534,4 | 98,9 | 3,1 |
| 7 | «Экология и окружающая среда» | 28 967,1 | 26 316,8 | 90,8 | 0,1 |
| 8 | «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» | 447 004,9 | 435 395,6 | 97,4 | 1,8 |
| 9 | «Жилище» | 251 126,7 | 248 205,7 | 98,8 | 1,0 |
| 10 | «Предпринимательство» | 7 460,6 | 7 458,1 | 100,0 | 0,02 |
| 11 | «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | 993 529,3 | 954 902,1 | 96,1 | 3,9 |
| 12 | «Формирование современной комфортной городской среды» | 2 578 408,3 | 2 507 029,9 | 97,2 | 10,2 |
| 13 | «Архитектура и градостроительство» | 13 043,9 | 12 716,5 | 97,5 | 0,05 |
| 14 | «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 236 115,8 | 233 839,4 | 99,0 | 1,0 |
| 15 | «Управление имуществом и муниципальными финансами» | 1 386 971,5 | 1 343 256,7 | 96,8 | 5,5 |
| 16 | Социальная защита населения | 98 010,2 | 94 742,5 | 96,7 | 0,4 |
| 17 | Развитие сельского хозяйства | 7 013,4 | 2 892,6 | 41,2 | 0,01 |
| 18 | Здравоохранение | 7 801,2 | 7 801,2 | 100,0 | 0,02 |
| 19 | Итого | 24843840,1 | 24521328,4 | 98,7 | 100 |

В структуре расходов бюджета Городского округа Балашиха наибольший объем средств (80,3 %) направлен на реализацию мероприятий 4 муниципальных программ:

- «Образование Городского округа Балашиха» - 56,0 %,
- «Формирование современной комфортной городской среды» - 10,2 %,
- «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 5,5 %,
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 8,6 %.

План бюджета Городского округа Балашиха по расходам в рамках реализации национальных проектов на 2023 год составляет 1969856,5 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 расходы по реализации национальных проектов из бюджета Городского округа Балашиха составили 1969298,4 тыс. руб. или 99,9 % плановых назначений.

Бюджетные обязательства по реализации национальных проектов на 01.01.2024 приняты в размере 1969306,2 тыс. руб., что составляет 99,9% доведенных лимитов бюджетных обязательств. В отчетном периоде приняты на учет денежные обязательства в размере 1969298,4 тыс. руб., что составляет 99,9 % утвержденных бюджетных ассигнований.

Причинами отклонения исполнения бюджета от плановых показателей являются экономия, образовавшаяся в результате проведения конкурсных процедур, а также оплата выполненных работ, оказанных услуг и поставок товаров при наличии подтверждающих документов об их исполнении.

В ходе реализации бюджетными и автономными муниципальными учреждениями национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) утверждено плановых назначений размере 157313,1 тыс. руб. Бюджетные обязательства по реализации национальных проектов на 01.01.2024 приняты в размере 157313,1 тыс. руб., что составляет 100 % доведенных плановых назначений. По состоянию на 01.01.2024 расходы по реализации национальных проектов муниципальными учреждениями Городского округа Балашиха произведены в размере 156469,2 тыс. руб., что составляет 99,5 % плановых назначений.

Причиной отклонения исполнения от плановых показателей является экономия, образовавшаяся в результате проведения конкурсных процедур, а также оплата выполненных работ, оказанных услуг и поставленных товаров при наличии подтверждающих документов об их исполнении.

6. ИСПОЛНЕНИЕ НЕПРОГРАММНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА БАЛАШИХА

Непрограммная часть бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год исполнена в размере 269580,2 тыс. руб. и состоит из следующих видов расходов:

- финансовое обеспечение деятельности представительного органа муниципального образования, контрольно-счетной палаты – 34101,8 тыс. руб.
- расходы по оплате исполнительных листов, судебных издержек, налогов, сборов и иных платежей – 134021,7 тыс. руб.,
- реализация государственных (муниципальных) функций (решение иных вопросов, связанных с общегосударственным управлением) – 32106,0 тыс. руб.,
- расходы на выплаты Почетным гражданам – 2865,7 тыс. руб.
- расходы на укрепление материально-технической базы отраслей «Образование», «Культура», «Физическая культура и спорт» – 36977,7 тыс. руб.
- Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат - 29507,3 тыс. руб.

7. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СРЕДСТВ РЕЗЕРВНЫХ ФОНДОВ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА БАЛАШИХА

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 22.11.2022 № 03/42 «О бюджете Городского

округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения от 19.12.2023 № 02/59) на 2023 год были установлены следующие размеры резервных фондов:

- Администрации Городского округа Балашиха – 80160,0 тыс. руб.;

- Администрации Городского округа Балашиха на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий - 7200,0 тыс. руб.

В отчетном периоде 2023 года из резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха были выделены средства на общую сумму 30 160,0 тыс. руб. Администрации Городского округа Балашиха на осуществление мероприятий, направленных на предоставление мер социальной поддержки гражданам, собственникам и нанимателям по договору социального найма жилых помещений, д.10, по ул. Октябрьская, г. Балашиха в виде материальной помощи на оплату найма (аренды) жилых помещений на время проведения ремонтно-восстановительных работ (постановление Администрации городского округа № 1570-ПА от 26.09.2023, № 1631-ПА от 03.10.2023).

Расходование средств резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в 2023 году не производилось.

8. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ. ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА. МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ГАРАНТИИ.

Управление муниципальным долгом Городского округа заключается в установлении границ верхнего предела муниципального долга Городского округа Балашиха, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям округа и определения объемов заимствований, необходимых для финансирования дефицита бюджета Городского округа.

В соответствии со ст. 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 22.11.2022 № 03/42 «О бюджете Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга Городского округа Балашиха по состоянию на 01.01.2024 определен в сумме 492940,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Городского округа Балашиха - 0,0 тыс. руб.

Предельный объем расходов бюджета Городского округа на обслуживание муниципального долга Городского округа Балашиха установлен на 2023 год в размере 492940,0 тыс. руб.

В соответствии с решением Совета депутатов Городского округа Балашиха от 19.12.2023 № 02/59 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Городского округа Балашиха от 22.11.2022 № 03/42 «О бюджете Городского округа Балашиха на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга Городского округа Балашиха увеличен и установлен по состоянию на 1 января 2024 года в размере 606165,9 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Городского округа Балашиха - 336165,9 тыс. руб.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий Городского округа Балашиха по возможным гарантийным случаям, планируемым за счет расходов местного бюджета, определен на 2023 год в размере 28888,8 тыс. руб.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год фактический объем муниципального долга Городского округа на 1 января 2024 года составил 236642,6 тыс. руб., в том числе:

- по кредитам, полученным Городским округом – 0,0 тыс. руб.,

- по муниципальным гарантиям Городского округа - 236642,6 тыс. руб.

Муниципальная гарантия Городского округа Балашиха в размере 236642,6 тыс. руб., в том числе на погашение основного долга и процентов за пользование кредитом является условным обязательством Администрации Городского округа Балашиха.

Принципал исполняет свои обязательства, условия договора со стороны принципала не нарушены, условные обязательства на финансовые показатели (изменения в бухгалтерской (финансовой) отчетности) не повлияли.

9. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

По состоянию на 01.01.2024 в сравнении с показателем на 01.01.2023 дебиторская задолженность уменьшилась на 6184528,8 тыс. руб. и составляет 59577275,8 тыс. руб., в том числе по счетам учета:

-1 205 21 000 - 1437204,9 тыс. руб. по доходам от сдачи в аренду нежилых помещений муниципальной собственности.

-1 205 23 000 - 31272955,7 тыс. руб. задолженность по арендной плате за земельные участки.

В Городском округе проводятся мероприятия по взысканию задолженности по арендной плате:

- вызовы на комиссию рабочей группы в Комитет по управлению имуществом;

- приглашение на межведомственную комиссию, которая создана Администрацией Городского округа Балашиха;

- работа по мобилизации доходов в бюджет Городского округа;

- претензионно-исковая работа по несвоевременно внесенной арендной плате;

- работа с неплательщиками путем телефонных переговоров.

-1 205 31 000 - 3718,4 тыс. руб. - задолженность образовалась в связи с заключенными и неоплаченными договорами на оказание услуг в 2023 году.

-1 205 45 000 - 50 300,8 тыс. руб. по доходам от сумм принудительного изъятия.

-1 205 51 000 - 23330882,7 тыс. руб., расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от главных распорядителей средств бюджета Московской области (начисленная сумма доходов от получения межбюджетных трансфертов) в 2023 году и финансовых годах планового периода.

-1 205 61 000 - 2141642,8 тыс. руб., расчеты по безвозмездным поступлениям капитального характера от главных распорядителей средств бюджета Московской области (начисленная сумма доходов от получения межбюджетных трансфертов) в 2023 году и финансовых годах планового периода.

-1 205 53 000 - 200205,9 тыс. руб. неиспользованные остатки субсидий на иные цели, предоставленных бюджетным и автономным учреждениям.

-1 206 22 000 - 4918,3 тыс. руб. - в том числе выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по маршрутам регулярных перевозок АО «МОСТРАНСАВТО».

-1 206 23 000 - 11488,3 тыс. руб., в том числе поставка электрической энергии АО «Мосэнергосбыт», ЗАО «БЭЛС».

-1 206 25 000 - 253815,1 тыс. руб. в том числе капитальный ремонт участков канализационного коллектора, д. Фенино (участки К0-К3, К5-К12, К51-К52, К68-К69), г.о. Балашиха ООО «ФИРМА ФАСКОН» и капитальный ремонт сетей водоснабжения мкр. Железнодорожный, г.о. Балашиха ООО «БКС».

-1 206 26 000 - 10679,2 тыс. руб., в том числе подключение (технологическое присоединение) к централизованной системам водоотведения, водоснабжения и теплоснабжения, а также осуществление технологического присоединения к электрическим сетям объекта – Средняя общеобразовательная школа на 1500 мест по адресу: Московская область, г.о. Балашиха, ул. Трубецкая.

- 1 206 28 000 - 8906,1 тыс. руб. в том числе подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, к электрическим сетям объекта подключения – «Строительство детского сада на 250 мест в г.о. Балашиха, ЦЕНТР-2 (ПИР и строительство)».

-1 206 31 000 - 371987,7 тыс. руб., в том числе выполнение работ и оказание услуг, связанных с одновременным выполнением инженерных изысканий, подготовкой проектной документации, проекта интерьеров, проекта благоустройства, разработкой рабочей документации, выполнением работ по строительству объекта капитального строительства, поставкой оборудования, необходимого для обеспечения эксплуатации объектов: «Строительство детского сада на 250 мест в г.о. Балашиха, ЦЕНТР-2 (ПИР и строительство)» и

«Средняя общеобразовательная школа на 1500 мест по адресу: Московская область, г. о. Балашиха, ул. Грубецкая» и т.д.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 в сравнении с показателем на 01.01.2023 уменьшилась на 594660,4 тыс. руб. и составляет 120421,4 тыс. руб., в том числе по счетам учета:

- 1 205 11 000 – сумма 72379,3 тыс. руб. - расчеты с плательщиками налогов по отчетным данным УФНС по МО.

- 1 205 45 000 - сумма 529,9 тыс. руб. - расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия (по отчетным данным ГАДБ Управление по обеспечению деятельности мировых судей Московской области, УФНС по МО).

- 1 302 11 007 - сумма 48,0 тыс. руб. не погашенная в течении отчетного периода кредиторская задолженность по выплате заработной платы за декабрь 2021 года (возврат заработной платы уволенного сотрудника, в связи с закрытием счета в кредитной организации в 2021 году. Физическое лицо за денежными средствами не обращался. Задолженность не списана, так как не прошел срок исковой давности.)

-1 302 26 005 – 100,0 тыс. руб., задолженность образовалась по оплате услуг за декабрь 2023 года. Срок оплаты по условиям контрактов наступает в течение 10 дней после выставления документов на оплату (в январе 2024 года).

-1 302 62 000- 883,4 тыс. руб. пособия по социальной помощи (выплаты молодым специалистам) -текущие начисления.

-1 303 05 000 отражена кредиторская задолженность в размере 46444,3 тыс. руб., в том числе: 46441,9 тыс. руб. - начисленный к возврату остаток целевых средств бюджета, 2,4 тыс. руб. - по КВР 852 «Уплата прочих налогов, сборов».

По состоянию на 01.01.2024 имеется просроченная дебиторская задолженность в размере 766 882,3 тыс. руб., в том числе по счету 1 205 11 000 - 398 638,2 тыс. руб. (по отчетным данным УФНС по МО) и по счету 1 205 45 000 - 27748,1 тыс. руб. по счету 1 205 23 000 - 2340446,7 тыс. руб. по расчетам по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (Задолженность по арендной плате за земельные участки), по счету 1 209 41 000 – 49,3 тыс. руб. образовалась в связи неуплатой штрафа, начисленного вследствие ненадлежащего исполнения обязательств подрядчиком по муниципальному контракту, начислением задолженности по штрафам, пеням, неустойкам за нарушение условий муниципального контракта на оказание услуг.

По состоянию на 01.01.2024 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

10. ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

Контрольно-счетной палатой Городского округа проведено 1 контрольное и 7 экспертно-аналитических мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Городского округа Балашиха, по результатам которых установлено следующее.

Отчетные формы бюджетной отчетности за 2023 год Администрации Городского округа Балашиха, Комитета по управлению имуществом Администрации Городского округа Балашиха, Управления по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации Городского округа Балашиха, Управления культуры Администрации Городского округа Балашиха, Управления по образованию Администрации Городского округа Балашиха, Контрольно-счетной палаты Городского округа, Совета депутатов Городского округа, Финансового управления Администрации Городского округа Балашиха представлены в установленный срок.

Перечень форм отчетов, включенных в состав бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, и их содержание соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в ред. от 07.11.2023 № 180н).

Однако, установлен ряд недостатков в виде несоблюдения требований нормативных правовых актов Министерства Финансов РФ, регламентирующих порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

А именно: содержание представленной формы бюджетной отчетности Комитета по управлению имуществом «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130), не соответствует установленным требованиям по содержанию отчета, в части указания кода ОКВЭД в кодовой зоне заголовочной части.

При проведении инвентаризации активов и обязательств Администрацией Городского округа не были учтены:

- положения п. 2.8, п. 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010), в части включения в состав инвентаризационной комиссии Администрации Городского округа материально-ответственных лиц,

- положения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №52н (ред. от 15.06.2020) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», в части отсутствии сведений об объекте инвентаризации в Акте №0000-000099 о результатах инвентаризации (ф.0504835) от 30.11.2023.

А при проведении инвентаризации активов и обязательств Управлением по образованию Администрации Городского округа Балашиха не были учтены:

- положения п. 2. приказа Министерства финансов Российской Федерации от 07.11.2022 № 157н «О внесении изменений в приложения № 1 - 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» и п. 2.8 Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств Приложения №5 к учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденного приказом директора МКУ «ЦБ» от 16.10.2023 №32-ОД, в части не правильного применения формы 0510463 «Акт о результатах инвентаризации» (Акты №00ГУ-000002, №00ГУ-000003 о результатах инвентаризации (ф.0510463) от 05.12.2023) для обобщения результатов проведенной инвентаризационной комиссией Управления по образованию инвентаризации и ее документального оформления ранее 01 января 2024 года;

- положения Методических указаний по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, утвержденных в Приложении № 5 к приказу Минфина России от 15.04.2021 № 61н (ред. от 30.10.2023) «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению», в части не полного отражения в Акте №00ГУ-000002 о результатах инвентаризации (ф.0510463) от 05.12.2023 необходимых сведений.

Контрольные соотношения показателей форм бюджетной отчетности в основном соблюдены.

Фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности 8 главных администраторов средств бюджета Городского округа Балашиха не установлено.

11. ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ИТОГАМ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЁТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ЗА 2021 ГОД

1. Бюджет Городского округа Балашиха исполнен по доходам в сумме 24802906,8 тыс. руб. и по расходам в сумме 24790908,6 тыс. руб.

По итогам 2023 года бюджет Городского округа Балашиха исполнен с профицитом в размере 11998,2 тыс. руб.

2. Доходная часть бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год исполнена в сумме 24802906,8 тыс. руб., что составляет 100 % от годового уточненного плана (24814666,1 тыс. руб.), в том числе:

- налоговые доходы исполнены в объеме 7483029,6 тыс. руб. или 102,1 % к утвержденному плану;

- неналоговые доходы исполнены в объеме 1967747,7 тыс. руб. или 104,9 % к утвержденному плану;

- безвозмездные поступления исполнены в объеме 15352129,5 тыс. руб. или 98,4 % плановых показателей.

3. Исполнение бюджета Городского округа по расходам осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и сформированного кассового плана.

4. Расходная часть бюджета Городского округа за 2023 год исполнена в объеме 24790908,6 тыс. руб. или 97,5 % от плановых назначений (25434287,1 тыс. руб.).

5. В 2023 году на финансирование комплекса социальной сферы и оказание социальной поддержки было использовано бюджетных ассигнований на общую сумму 21343322,1 тыс. руб. или 86,0 % от общего объема расходов.

6. Исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 18 муниципальных программ. Доля программных расходов составила 98,9 % от общей суммы расходов бюджета.

7. За 2023 год исполнение бюджета Городского округа Балашиха по расходам на реализацию муниципальных программ составило 24521328,4 тыс. руб. или 98,7 % от уточненного бюджета (24843840,1 тыс. руб.).

8. Непрограммная часть бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год исполнена в размере 269580,2 тыс. руб.

9. В 2023 году из резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха были выделены средства на общую сумму 30 160,0 тыс. руб. Администрации Городского округа Балашиха на осуществление мероприятий, направленных на предоставление мер социальной поддержки гражданам, собственникам и нанимателям по договору социального найма жилых помещений, д.10, по ул. Октябрьская, г. Балашиха в виде материальной помощи на оплату найма (аренды) жилых помещений на время проведения ремонтно-восстановительных работ.

10. Расходование средств резервного фонда Администрации Городского округа Балашиха на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в 2023 году не производилось.

11. По состоянию на 01.01.2024 в сравнении с показателем на 01.01.2023 дебиторская задолженность уменьшилась на 6184528,8 тыс. руб. и составляет 59577275,8 тыс. руб.

12. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 в сравнении с показателем на 01.01.2023 уменьшилась на 594660,4 тыс. руб. и составляет 120421,4 тыс. руб.

13. Объем муниципального долга Городского округа на 1 января 2024 года составил 236642,6 тыс. руб., в том числе:

- по кредитам, полученным Городским округом – 0,0 тыс. руб.,

- по муниципальным гарантиям Городского округа - 236642,6 тыс. руб.

14. Муниципальная гарантия Городского округа Балашиха в размере 236642,6 тыс. руб., в том числе на погашение основного долга и процентов за пользование кредитом является условным обязательством Администрации Городского округа Балашиха.

15. Фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности 8 главных администраторов средств бюджета Городского округа Балашиха не установлено.

16. Отчет об исполнении бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год представлен в установленные сроки с приложением необходимого пакета документов.

17. Отчет об исполнении бюджета Городского округа Балашиха является достоверным.

12. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ИТОГАМ ПРОВЕДЕНИЯ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЁТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА

Контрольно-счетная палата Городского округа Балашиха предлагает рассмотреть на заседании Совета депутатов Городского округа Балашиха «Отчет об исполнении бюджета Городского округа Балашиха за 2023 год».

Председатель Контрольно-счетной палаты
Городского округа Балашиха



И.А. Пенчук