

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ЗВЕЗДНЫЙ
ГОРОДОК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проведенного финансового анализа, контроля и экспертной оценки
отчета об исполнении бюджета городского округа Звездный городок
Московской области за 1-е полугодие 2023 года**

06 сентября 2023г.

№ 30/КСП-2.236

Экспертное заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа Звездный городок Московской области за 1 полугодие 2023 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Закрытого административно-территориального образования городской округ Звездный городок Московской области (далее – КСП Звездного городка) в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), п. 2 ст. 17 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Звездный городок Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Звездный городок Московской области от 27.12.2022г. № 924, п.п.9 п. 11 Положения «О Контрольно-счетной палате Закрытого административно-территориального образования городской округ Звездный городок Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Звездный городок Московской области от 21.10.2021 № 843 (с изменениями), п. 2.4 плана работы КСП Звездного городка на 2023 год.

Согласно требованиям, установленным п. 5 статьи 264.2 БК РФ, представленный на экспертизу Отчет об исполнении бюджета городского округа Звездный городок Московской области за 1 полугодие 2023г. (далее – Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023г.), утвержден Постановлением администрации городского округа Звездный городок Московской области № 196-ПА от 20.07.2023г. Отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023г. направлен Советом депутатов городского округа Звездный городок Московской области (далее – Совет депутатов) в КСП Звездного городка с сопроводительным письмом от 31.07.2023г. исх. № 572023.

**1. Общая характеристика бюджета городского округа Звездный городок
Московской области.**

Бюджет городского округа Звездный городок Московской области на 2023 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Звездный городок Московской области от 22.12.2022г. № 915 «О бюджете городского округа Звездный городок Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изм. от 27.02.2023г. № 938, 26.05.2023г. № 959) по доходам в сумме 1035566,21 тыс. руб., в том числе по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 752566,30 тыс. руб., по расходам в сумме 1154695,14 тыс. руб.

Дефицит бюджета установлен в размере 119128,92 тыс. руб., что соответствует сумме свободного остатка средств бюджета городского округа на 01.01.2023г. на счетах бюджета в сумме 119128,92 тыс.руб. согласно Справке о свободном остатке средств на едином счете бюджета.

2. Исполнение бюджета городского округа Звездный городок по доходам

Согласно данным отчета **доходы бюджета** городского округа Звездный городок Московской области за 1 полугодие 2023 года составили **465635,55 тыс. руб.** или **44,96%** от годового объема утвержденных доходов, что на 177701,92 тыс. руб. или на 61,72% больше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2022 года, процент исполнения бюджета на 33,42% выше процента исполнения бюджета за аналогичный период 2022 года (28,3%).

КСП Звездного городка отмечает высокий процент исполнения бюджета городского округа за 1 полугодие 2023г. (44,96%), для сравнения исполнение бюджета за аналогичный период 2022г. составило 28,3%, за аналогичный период 2021г. составило 37,4%, за аналогичный период 2020г. составило 36,97%, за 2019г. составило 35,4%, за 2018г. - 32,5%. Данный факт свидетельствует о высоком уровне внутреннего контроля со стороны Администрации городского округа за исполнением утвержденных бюджетных назначений доходной части бюджета. Считаю необходимым отметить увеличение процента исполнения бюджета по доходам в сравнении с аналогичными периодами 2018 - 2022 годов, а также отметить рост доходной части бюджета в натуральном выражении по сравнению с плановыми показателями доходной части бюджета за 2022г. Увеличение доходной части бюджета по сравнению с 2022 годом составляет 19134,10 тыс.руб.

Исполнение местного бюджета по доходам

Таблица 1

Наименование доходов	Исполнение за 1 полугодие 2022 г., (руб.)	Утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2023г., (руб.)	Исполнение за 1 полугодие 2023 г., (руб.)	Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Структура исполнения доходов (%)
Налоговые доходы	99194767,09	242540000,00	96670522,69	39,86	20,76
Неналоговые доходы	3656866,26	40459912,42	24816855,47	61,34	5,33
Безвозмездные поступления	185081995,72	752566297,42	344148172,47	45,73	73,91
Всего	287933629,07	1035566209,84	465635550,63	44,96	100

Структура исполненных доходов бюджета городского округа за отчетный период:

- неналоговые доходы –5,33%;
- налоговые доходы –20,76%;
- безвозмездные поступления –73,91%;

В структуре доходов местного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилась доля **безвозмездных поступлений с 64,28% до 73,91%**, **сократилась доля налоговых доходов с 34,45% до 20,76%** и **увеличилась доля неналоговых доходов с 1,27% до 5,33%**. Отмеченную динамику нельзя назвать отрицательной, так как увеличилась доля собственных средств в доходной части бюджета, а именно неналоговых доходов. Процент исполнения бюджета городского округа по доходам составляет 44,96%, что является хорошим показателем по итогам исполнения бюджета по доходам за 1 полугодие 2023г.

Налоговые доходы бюджета составили 96670,52 тыс. руб. или 39,86% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 2524,25 тыс. руб. или на 2,5% меньше объема налоговых поступлений в бюджет городского округа Звездный городок за аналогичный период 2022 года.

Неналоговых доходы бюджета составили 24816,85 тыс. руб. или 61,34% от годового объема утвержденных неналоговых поступлений, что на 21159,95 тыс. руб. или в

7 раз больше объема неналоговых поступлений в бюджет городского округа Звёздный городок за аналогичный период 2022 года.

Безвозмездные поступления составили 344148,17 тыс. руб. или 45,73% от годового объема утвержденных безвозмездных поступлений, что на 159066,18 тыс. руб. или на 85,9% больше объема безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Звёздный городок за аналогичный период 2022 года. Не достаточно высокий процент исполнения бюджета по безвозмездным поступлениям связан с тем, что большинство работ, финансируемых за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на момент подведения итогов исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года еще не завершены.

Исполнение местного бюджета по налоговым доходам.

Таблица 2

Наименование доходов	Исполнение за 1 полугодие 2022г. (% к утвержденным)	Утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2023г. (руб.)	Исполнено за 1 полугодие 2023г., (руб.)	В % к утвержденным бюджетным назначениям	Удельный вес в структуре, (%)
Налоги на прибыль, доходы	91088802,26 (42,80%)	220000000,00	90791130,54	41,27	93,92
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	313153,43 (54,27%)	658000,00	315803,29	47,99	0,33
Налоги на совокупный доход	7246231,00 (89,16%)	20254000,00	5417321,30	26,75	5,60
Налоги на имущество	507528,87 (35,29%)	1532000,00	101418,67	6,62	0,10
Государственная пошлина	39051,53 (46,49%)	96000,00	44848,89	46,72	0,05
ВСЕГО налоговых доходов	991944767,09 (44,48%)	242540000,00	96670522,69	39,86	100

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений составляют налоги на прибыль, доходы –93,92%. Сумма фактических поступлений по налогу на прибыль, доходы, а именно по налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227(1) и 228 Налогового кодекса РФ составила 84028,14 тыс. руб. Исполнение по данному налогу составляет 39,96% утвержденных бюджетных назначений, что является достаточно высоким процентом исполнения плановых показателей. Считаем необходимым отметить, что по сравнению с аналогичным периодом 2022г. в натуральном выражении исполнение бюджета по данной доходной статье возросло сократилось на 1290,26 тыс.руб.

Данные, представленные в Таблице 2, отражают динамику изменения процента исполнения по статьям налоговых доходов. Отмечаем, что процент исполнения плановых показателей сократился по всем налоговым источникам доходов кроме поступлений по статье «Государственная пошлина».

КСП Звёздного городка отмечает отрицательную динамику исполнения по налоговым поступлениям в бюджет за 1 полугодие 2023г. по сравнению с аналогичным периодом 2022г.

В ходе проведенного анализа поступлений по налоговым доходам установлено превышение плановых назначений по статье «Налог на доходы физических лиц в виде

фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса РФ» в сумме 630,77 тыс.руб. КСП Звёздного было подготовлено экспертное заключение на Проект решения Совета депутатов о внесении изменений в бюджет на 2023г. и плановый период 2024 и 2025 годов. На заседании Совета депутатов было принято решение о внесении изменений в бюджет на 2023г. и плановый период 2024 и 2025 годов от 24.08.2023г. № 973, в соответствии с которым были скорректированы плановые бюджетные назначения по указанному выше налоговому доходу.

Исполнение местного бюджета по неналоговым доходам.

Таблица 3

Наименование доходов	Исполнение за 1 полугодие 2022 года (% к утвержд.)	Утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2023г. (руб.)	Исполнено за 1 полугодие 2023 года, (руб.)	В % к утвержденным бюджетным назначениям	Удельный вес в структуре, (%)
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности	2547349,82 (26,19%)	37258431,67	21627943,41	58,05	87,15
Платежи при пользовании природными ресурсами	35329,29 (88,32%)	39000,00	20800,55	53,33	0,08
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	972187,15 (124,80%)	3145080,75	2959371,98	94,10	11,92
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	102000,00 (637,50%)	11000,00	208779,14	1897,99	0,84
Итого неналоговые поступления без учета невыясненных поступлений	3656866,26 (34,63%)	40453512,42	24816895,08	61,35	100,00
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	0,00 (0,00 %)	6400,00	-39,61	0	0,00
ВСЕГО неналоговых доходов	3656866,26 (34,51%)	40459912,42	24816855,47	61,34	100

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности – 87,15% или 21627,94 тыс. руб., что на 19080,59 тыс.руб. или в 8 раз больше объема поступлений за аналогичный период предыдущего года.

Считаем необходимым отдельно отметить рост поступлений по статье «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства», которые составили 2959,37 тыс.руб. или 94,1% утвержденных бюджетных назначений, что на 1987,18 тыс. руб. или на 67,1% выше по сравнению с аналогичным периодом 2022г.

За первое полугодие 2023г. отсутствуют кассовые поступления по статье «Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)» при утвержденном плановом показателе в размере 6,5 тыс.руб.

Отмечаем увеличение и достаточно высокий процент исполнения утвержденных плановых назначений по неналоговым поступлениям в бюджет за 1 полугодие 2023г. – 61,34%, по сравнению с 1 полугодием 2022г. – 34,51%, 2021г. - 64,34%, 2020г. - 57,86%, 2019г. - 49,53%, 2018г. – 49,38%, что свидетельствует о положительной динамике при исполнении доходной части бюджета, в части неналоговых доходов.

В ходе проведенного анализа поступлений по неналоговым доходам установлено превышение плановых назначений по статье «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или

ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа». КСП Звёздного было подготовлено экспертное заключение на Проект решения Совета депутатов о внесении изменений в бюджет на 2023г. и плановый период 2024 и 2025 годов. На заседании Совета депутатов было принято решение о внесении изменений в бюджет на 2023г. и плановый период 2024 и 2025 годов от 24.08.2023г. № 973, в соответствии с которым были скорректированы плановые бюджетные назначения по указанному выше неналоговому доходному источнику.

КСП Звёздного городка отмечает положительную динамику исполнения по неналоговым поступлениям в бюджет за 1 полугодие 2023г. по сравнению с аналогичным периодом 2022г.

Безвозмездные поступления. Кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям в бюджет городского округа за 1 полугодие 2023г. составило 344148,17 тыс. руб., что на 159066,18 тыс.руб. больше суммы безвозмездных поступлений за аналогичный период 2022г.

Анализ изменений по безвозмездным поступлениям (план)

Таблица 4

	Утвержденные бюджетные назначения по решению Совета депутатов № 915 (тыс.руб.)	Утвержденные назначения на 01.07.2023г. по Отчету об исполнении бюджета (тыс.руб.)	Темп роста, (%)	Удельный вес, (%)
Дотации	83790,00	83790,00	0,00	11,13
Субсидии	465614,03	550777,35	18,29	73,19
Субвенции	114047,76	114047,76	0,00	15,15
Иные межбюджетные трансферты	0,00	25,00	-	0,00
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	663451,79	748640,11	12,84	99,48
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	0,00	4210,07	0,00	0,56
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-283,89	0,00	-0,04
Всего безвозмездные поступления	663451,79	752566,29	13,43	100,00

За 1 полугодие 2023г. в доходную часть бюджета в части безвозмездных поступлений были внесены существенные изменения. Увеличение плановых назначений по безвозмездным поступлениям составило более 13,43 процентов.

Исполнение местного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Таблица 5

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2023г., (руб.)	Исполнено за 1 полугодие 2023 года, (руб.)	В % к утвержденным бюджетным назначениям	Удельный вес в структуре, (%)
Дотации	83790000,00	44068400,00	52,59	12,81

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 1 полугодие 2023 года.

Субсидии	550777353,55	229179214,47	41,61	66,59
Субвенции	114047760,00	66988461,13	58,74	19,47
Иные межбюджетные трансферты	25000,00	15379,00	0,00	0,00
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	4210072,90	4210072,90	100,00	1,22
Перечисления для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы	0,00	-29466,00	0,00	-0,01
Итого	752850186,45	344432061,50	45,75	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	-283889,03	-283889,03	100,00	-0,08
Всего безвозмездные поступления	752566297,42	344148172,47	45,73	100,0

Структура исполнения безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2023г.:

- 66,59% в общем объеме безвозмездных поступлений составляют субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) (229179,21 тыс. руб.), в том числе прочие субсидии – 152962,14 тыс. руб. Исполнение по данному доходному источнику составило 41,61% от утвержденных бюджетных назначений;

- 19,47% в общем объеме безвозмездных поступлений составляют субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (66988,46 тыс. руб.), в том числе прочие субвенции бюджетам городских округов – 62906,86 тыс. руб. Исполнение по данному доходному источнику составило 58,74% от утвержденных бюджетных назначений;

- 12,81% в общем объеме безвозмездных поступлений составляют дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (44068,4 тыс. руб.), в том числе дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 26072,0 тыс. руб. Исполнение по данному доходному источнику составило 52,59% от утвержденных бюджетных назначений;

- 1,22% в общем объеме безвозмездных поступлений составляют доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет, а именно доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет – 4210,07 тыс. руб. или 100% от утвержденных бюджетных назначений;

Анализ исполнения доходной части местного бюджета.

Таблица 6

Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2023г., руб.	Исполнено за 1 полугодие 2023 года, руб.	Неисполненные назначения, руб.
Налоговые доходы	242540000,00	96670522,69	145869477,31
Неналоговые доходы	40459912,42	24816855,47	15643056,95
Безвозмездные поступления	752566297,42	344148172,47	408418124,95
Всего	1035566209,84	465635550,63	569930659,21

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета городского округа
Звёздный городок Московской области за 1 полугодие 2023 года.

Бюджет городского округа Звёздный городок по доходам за 1 полугодие 2023г. исполнен на 44,96%. Для сравнения уровень исполнения бюджета по доходам за аналогичные периоды с 2017г. по 2022г. представлены в Таблице 7.

Таблица 7

2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.
55,3%	32,5%	35,4%	36,97%	37,36%	28,33	44,96

Анализ исполнения бюджета городского округа по доходам показал значительное увеличение процента исполнения по сравнению с аналогичными периодами с 2017г. по 2022г.

2.Расходы бюджета

Кассовое исполнение по расходам бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 1 полугодие 2023 года составило **478843,98 тыс. руб.** или **41,45%** от объема утвержденных бюджетных назначений, что на 212608,78 тыс. руб. или на 79,86% больше кассового исполнения по расходам бюджета городского округа за аналогичный период 2022 г.

В ходе экспертного мероприятия проведен анализа данных, отраженных в отчете об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023г. (форма 0503317) и данных отраженных в отчетности бюджетных учреждений в части предоставленных субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели. В ходе проведенного анализа нарушений не выявлено.

Анализ структуры исполнения расходной части бюджета
1 полугодие 2018г., 2019г., 2020г., 2021г., 2022г. и 1 полугодие 2023г.

Таблица 8

Наименование статьи	Структура расходов бюджета 1 полугодие					
	2018г., (%)	2019г., (%)	2020г., (%)	2021г., (%)	2022г., (%)	2023г., (%)
Глава городского округа	0,66	0,3	0,4	0,3	0,2	0,2
Совет депутатов	1,38	1,0	1,0	0,9	0,8	0,5
Администрация	6,28	5,3	5,9	4,0	3,3	2,8
КСП Звёздного городка	0,89	0,8	0,8	0,8	0,7	0,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов					0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	9,42	9,3	15,1	7,5	5,8	3,8
Национальная оборона	0,07	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2,11	4,0	6,8	5,4	4,6	3,3
Национальная экономика	0,01	0,2	0,2	0,0	0,0	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	11,6	11,3	11,6	31,0	11,8	21,5
Охрана окружающей среды	0,06	0,0	0,0	0,1	0,0	0,1
Образование	57,88	57,5	48,0	38,9	63,5	62,6

Культура и кинематография	8,65	9,4	9,2	9,2	7,5	3,9
Социальная политика	0,79	0,5	0,4	0,4	0,8	0,2
Здравоохранение	0,14	0,1		0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	0,06	0,1	0,2	1,3	1,1	0,6
Средства массовой информации	-	0,2	0,3	0,0	0,0	0,0
Расходы бюджета, всего	149219929,9	197562448,1	187446003,8	246950854,8	266235204,6	478843977,9
итого	100	100	100	100,0	100,0	100,0

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета в 1 полугодье 2023 года составили расходы по разделам:

- «Образование» - 62,6 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 21,5%;
- «Культура и кинематография» - 3,9%;
- «Другие общегосударственные вопросы» - 3,8%.

Данные, представленные в таблице 7, наглядно показывают изменения в структуре распределения расходов бюджета по разделам и подразделам ведомственной структуры расходов по годам. Сокращение доли расходов в общем объеме расходов бюджета отмечено по следующим разделам: «Совет депутатов», «Администрация», КСП Звёздного городка, «Другие общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт». По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» произошло увеличение доли расходов: то есть во 2 квартале 2023г. произошло перераспределение расходов бюджета по разделам бюджетной классификации.

Анализ исполнения местного бюджета по расходам.

Таблица 9

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2023г., (руб.)	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, (руб.)	Процент исполнения
Глава городского округа	2660124,57	1013050,43	38,08
Совет депутатов	5237859,76	2329717,05	44,48
Администрация городского округа	39055084,24	13476613,54	34,51
КСП Звёздного городка	4637191,23	1817304,55	39,19
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,00	0,00	0,00
Резервные фонды	1000000,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	81914067,00	18242066,64	22,27
Национальная оборона	419760,00	141140,90	33,62
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40005434,00	15649988,21	39,12
Национальная экономика	31248000,00	682457,77	2,18
Жилищно-коммунальное хозяйство	310462865,61	102725128,10	33,09
Охрана окружающей среды	800000,00	522614,00	65,33
Образование	593994987,35	299632499,13	50,44
Культура, кинематография	35765275,45	18741160,89	52,40
Здравоохранение	0,00	0,00	0,00

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета городского округа
Звёздный городок Московской области за 1 полугодие 2023 года.

Социальная политика	2246798,56	1059339,22	47,15
Физическая культура и спорт	5671845,00	2810897,50	49,56
Средства массовой информации	0,00	0,00	0,00
Обслуживание гос. и мун. долга	0,00	0,00	0,00
Расходы бюджета, всего	1155119292,77	478843977,93	41,45

Бюджет городского округа за отчетный период сохранил социальную ориентированность. Расходы на отрасли социальной сферы составили 88,85%, что 4,21% больше аналогичного показателя за 1 полугодие 2023г. (84,64%).

Наиболее высокий уровень исполнения расходов к утвержденным бюджетным назначениям отмечается по следующим разделам:

- «Охрана окружающей среды» - 65,33% (522,61 тыс.руб.);
- «Культура и кинематография» - 52,40% (18741,16 тыс. руб.);
- «Образование» - 50,44% (299632,50 тыс. руб.);
- «Физическая культура и спорт» - 49,56% (2810,89 тыс.руб.);
- «Социальная политика» - 47,15% (1059,34 тыс.руб.);
- «Совет депутатов» - 44,48% (2329,72 тыс.руб.).

3. Общие итоги исполнения бюджета городского округа Звёздный городок за I полугодие 2023 года.

Решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 22.12.2022г. № 915 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет городского округа утвержден по доходам в сумме 906941,79 тыс. руб., в том числе по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 663451,79 тыс. руб., по расходам в сумме 906941,79 тыс. руб.

В 1 полугодии 2023г. было внесены изменения в бюджет на основании Решения Совета депутатов городского округ Звёздный городок Московской области от 27.02.2023г. № 938 и Решения Совета депутатов городского округ Звёздный городок Московской области от 26.05.2023г. № 959. В соответствии с внесенными изменениями доходы бюджета составили 1035566,21 тыс.руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ 752566,30 тыс.руб., расходы бюджета составили 1154695,14 тыс.руб.

Общие итоги исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года в соответствии с отчетом об исполнении бюджета

Таблица 10

Показатели	Утвержденные бюджетные назначения по отчету на 01.07.2023г., (руб.)	Исполнено за 1 полугодие 2023г. (руб.)	Процент исполнения, (%)	Неисполненные назначения, (руб.)
Доходы	1035566210	465635550,6	44,96	569930659,2
Расходы	1155119293	478843977,9	41,45	676275314,8

Бюджет городского округа Звёздный городок Московской области за 1 полугодие 2023г. исполнен с дефицитом в размере 13208,43 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился процент исполнения бюджета по доходам на 16,63% и процент исполнения бюджета по расходам на 13,64%.

Отчет об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2023г. предоставлен в КСП Звёздного городка с пояснительной запиской, составленной в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н.

При проведении данного экспертно-аналитического мероприятия не проводился полный анализ бюджетной отчетности. Анализ показателей исполнения бюджета за 1 полугодие 2023г. проведен на основании данных представленных в «Отчете об исполнении бюджета» (форма 0503317) по состоянию на 01.07.2023г.

КСП Звёздного городка отмечает высокий процент исполнения по доходной и расходной части бюджета за 1 полугодие 2023г.

Для сравнения уровень исполнения бюджета по доходам за аналогичный период 2022г. – 28,33, за аналогичный период 2021г. – 37,36, за аналогичный период 2020г. – 36,97%, за аналогичный период 2019г. – 35,39%, за аналогичный период 2018г. – 32,53%, за аналогичный период 2017г. – 51,42%.

КСП Звёздного городка отмечает увеличение процента исполнения по расходной части бюджета с 27,81% в 1 полугодье 2022г. до 41,45% в 1 полугодие 2023г.

Для сравнения уровень исполнения бюджета по расходам за аналогичные периоды с 2014г. по 2022г. представлены в Таблице 11.

Таблица 11

2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.
32,89%	25,58%	28,12%	30,03%	31,04%	27,81	41,45

Считаем необходимым обратить особое внимание на низкое исполнение бюджета по расходам по следующим разделам:

Таблица 12

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения на 01.07.2023г., (руб.)	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года, (руб.)	Процент исполнения
Национальная экономика	31248000,00	682457,77	2,18
Другие общегосударственные вопросы	81914067,00	18242066,64	22,27
Жилищно-коммунальное хозяйство	310462865,61	102725128,10	33,09
Администрация городского округа	39055084,24	13476613,54	34,51

В ходе проведенного анализа не выявлено принятие бюджетных и денежных обязательств сверх доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств.

Представленный Отчет об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 1 полугодие 2023г. рекомендуем к рассмотрению на заседании Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области.