



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РУЗСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

143103 Московская область, г. Руза, ул. Солнцева, 11, 428, тел. (849627)2-01-46, e-mail: RuzaKSP@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Рузского городского округа за 2022 год

от 28 апреля 2023г.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Рузского городского округа за 2022 год проведена в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), ст. 40 Устава, ст. 15 Положения «О бюджетном процессе в Рузском городском округе Московской области» (далее - Положение о бюджетном процессе), ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Рузского городского округа Московской области» (далее - Контрольно-счетная палата), Стандарта а также на основании плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Рузского городского округа за 2022 год в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ и п. 3 ст. 15 Положения о бюджетном процессе, а именно до 01 апреля в Контрольно-счетную палату представлены:

- Финансовым управлением Администрации Рузского городского округа Московской области – отчет об исполнении бюджета Рузского городского округа за 2022 год по форме Министерства финансов Российской Федерации (ф. 0503117);

- Главными распорядителями средств бюджета – годовая бюджетная отчетность, по всем формам, предусмотренным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Настоящее заключение подготовлено с учетом данных комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств, в том числе 7 ГРБС (Главных распорядителей бюджетных средств):

- 1) Администрация Рузского городского округа;
- 2) Управление по физической культуре, спорту, молодежной политике Администрации Рузского городского округа;
- 3) Управление Культуры Администрации Рузского городского округа;
- 4) Финансовое управление Администрации Рузского городского округа;
- 5) Управление образования Администрации Рузского городского округа;
- 6) Совет депутатов Рузского городского округа;
- 7) Контрольно-счетная палата Рузского городского округа;

Сумма проверенных средств соответствует сумме выявленных нарушений в части ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, а также в части соблюдения законности использования недвижимого и движимого имущества, в том числе закрепления на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями, подведомственными ГРБС, **в размере 324 578,0 тыс. рублей.**

Целью проведения внешней проверки явилась оценка полноты и достоверности показателей отчета об исполнении бюджета Рузского городского округа и его соответствия положениям бюджетного законодательства, порядку

ведения бюджетного учета, и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

При проведении в соответствии с требованиями ст.264.4 БК РФ внешней проверки бюджетной отчетности Главных распорядителей средств бюджета было осуществлено следующее:

- проведена оценка полноты и своевременности представления отчетности главных администраторов (распорядителей) бюджетных средств за 2022 год;
- проведено сопоставление форм отчетности путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям;
- проведена проверка отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете Администрации Рузского городского округа нефинансовых активов имущества казны, в части недвижимого и движимого имущества, переданного в оперативное управление муниципальным учреждениям, а также достоверности отражения данных в активе баланса Администрации Рузского городского округа;
- проведен выборочный анализ достоверности отражения стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества на балансовых и забалансовых счетах муниципальных учреждений для последующего включения данных в консолидированную бюджетную отчетность ГРБС;
- проведен анализ соблюдения законности распоряжения недвижимым и особо ценным движимым имуществом муниципальных учреждений, в том числе передача его в безвозмездное пользование, а также оформление государственной регистрации прав оперативного управления на недвижимое имущество.

Подробный анализ представлен в Актах внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год по каждому ГРБС.

Проведенной Контрольно-счетной палатой внешней проверкой бюджетной отчетности Главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год установлено:

- в нарушение Приказа Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", а также методических разъяснений, указанных в Письме Министерства Финансов Российской Федерации от 30 ноября 2020 г. N 02-06-07/104576 не произведен расчет резерва на оплату предстоящих отпусков персоналу, что привело к искажению бюджетной отчетности на общую сумму 1 810,6 тыс. рублей;
- в нарушение ст. 9, ст. 13 Закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п.38, п. 333 Инструкции N 157н на бухгалтерских счетах муниципальных учреждений не отражено недвижимое имущество (здания, помещения), закрепленное за ними в оперативное управление, которое привело к искажению данных, отраженных в Балансах главных распорядителей бюджетных средств на общую сумму 89 089,6 тыс. рублей;
- в нарушение требований, установленных пунктом 2 и подпунктом 2 пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 1 статьи 13 Федерального закона N 402-ФЗ, пункта 351 Инструкции N 157н, пункта 20 Инструкции N 191н некорректный бухгалтерский (бюджетный) учет банковских гарантий привел к искажению данных, отраженных в "Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах", являющейся приложением к Балансу главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503130) по строке 103 "Банковская гарантия" на общую сумму 61 517,7 тыс. рублей;
- в нарушение требований, установленных пунктом 2 и подпунктом 2 пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 1 статьи 13 Федерального закона N 402-ФЗ, пункта 144 Инструкции № 157н пункта 16

Инструкции N 191н по отражению в бухгалтерском (бюджетном) учете недвижимого и движимого имущества в составе имущества казны муниципального образования, необоснованно числится имущество, переданное в оперативное управление муниципальным учреждениям сферы образования, культуры, спорта и МБУ РГО «Благоустройство» и которое отражено в балансе данных учреждений, что привело к искажению данных Баланса Администрации Рузского городского округа (ф. 0503130) по строке 140 «Нефинансовые активы имущества казны» актива баланса и ф. 0503168 на общую сумму 91 863,5 тыс. рублей.

А также в нарушение требований, установленных пунктом 2 и подпунктом 2 пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 1 статьи 13 Федерального закона N 402-ФЗ, пункта 144 Инструкции № 157н пункта 16 Инструкции N 191н, на счетах 0 108 51 000 "Недвижимое имущество, составляющее казну" и 0 108 55 000 "Непроизведенные активы, составляющие казну" дважды учтены земельные участки в количестве 27 единиц общей балансовой стоимостью 80 296,6 тыс. рублей.

Таким образом, нарушения в части учета имущества, составляющего казну Рузского городского округа составили сумму 172 160,1 тыс. рублей;

- в нарушение Порядка владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности Рузского городского округа, утвержденного Решением Совета депутатов Рузского городского округа от 06.11.2019г. № 426/44, недвижимое муниципальное имущество - сооружения, а именно «Смотровые башни» - 4 (четыре) объекта, «смотровая площадка 2» и «железный контейнер», находящиеся по адресу г. Руза, ул. Красноармейская, д. 1 на территории МБУК РГО «Объединенная дирекция парков», не числятся в реестре муниципальной собственности.

Кроме того, внешней проверкой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлены и другие нарушения, которые не повлекли за собой суммового выражения и отражены в Актах проверок каждого главного распорядителя бюджетных средств.

КСП отмечает, что данные недостатки не повлияли на итоговые значения основных финансовых показателей бюджета, а свидетельствуют о нарушении требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленных инструкцией Минфина России № 191н и другими Инструкциями по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, а также Порядка владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности Рузского городского округа МО, в части закрепления на праве оперативного управления движимого имущества.

Таким образом, данные по объему доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета Рузского городского округа, согласуются с данными, отраженными в годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в Рузском городском округе.

Макроэкономические условия исполнения бюджета за 2022 год

В отчетном периоде макроэкономические условия исполнения бюджета Рузского городского округа в сравнении с показателями предыдущего года, характеризовались положительной динамикой всех основных показателей, в том числе: обрабатывающие производства, оборот розничной торговли, ввод в действие

жилых домов, показатели по объему платных услуг населению, грузообороту, по санаторно-курортным услугам, а также оказанию медицинских услуг.

Сравнительный анализ макроэкономических показателей по отдельным социально-экономическим показателям развития округа по предприятиям крупного и среднего бизнеса, учитываемых в расчетах к бюджету Рузского городского округа 2022 года и фактически сложившихся показателей, отражен в таблице:

Ед. измерения: тыс. рублей

Показатель	Факт 2021г	Прогноз СЭР округа на 2022 год (оценка)	Факт 2022г	в % к	
				2021 г	Прогнозу СЭР
Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг, Всего, в том числе:	148 244 914,2	121 838 400,0	82 911 277,9	55,9	68,0
Добыча полезных ископаемых	5 952 508,1	8 243 900,0	7 690 818,4	129,2	93,3
Обрабатывающие производства	126 054 908,3	113 323 400	59 216 500,4	47,0	52,2
Обеспечение электроэнергией, газом и паром (только крупные и средние)	706 539,7	743 000	751 212,5	106,3	101,1
Оборот розничной торговли т.р.	11 376 296,0	13 105 500	13 467 644,0	118,4	102,8
Объем платных услуг населению тыс. рублей, в т.ч.:	2 913 058,3	Нет сведений	3 492 682,0	119,9	*
Медицинские услуги (платные мед. услуги)	80 085,0	Нет сведений	42 020,5	52,5	*
Санаторно-курортных организаций	202 678,0	Нет сведений	168 188,5	83,0	*
Грузооборот всего т/км	322 697,57	Нет сведений	105 130,38	32,6	*
Ввод в действие жилых домов (кол-во/кв.м.)	834/125 004	* 170 000,0	1216 190 156	145,8 152,1	* 111,9
Среднемесячная заработная плата по предприятиям крупного и среднего бизнеса на 1 работника, рублей	62 887,0	68 345,3	70 199,2	111,6	102,7

Прогноз социально-экономического развития Рузского городского округа на 2023-2025 годы (далее – Прогноз) с оценкой показателей за 2022 год утвержден Постановлением Администрации Рузского городского округа от 17.10.2022г. № 5033.

В соответствии с Распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 10.06.2021г. № 25РВ-111 в Прогнозе социально-экономического развития на 2021-2025г.г. исключены разделы:

- «Сельское хозяйство», в котором отражались показатели производства основных видов сельскохозяйственной продукции в натуральном выражении и темпы роста (овощей, семян, зерновых культур, скота и птицы, молока, яиц).

- «Финансы», в котором отражались показатели Прибыли и темпы роста прибыли.

- В разделе 6. «Транспорт» отсутствует показатель «Количество населенных пунктов, не имеющих выходов к автомобильным дорогам с твердым покрытием».

Еще ранее из Прогноза были исключены разделы: «Дорожное строительство, связь, муниципальное управление», «Здравоохранение и предоставление социальных услуг», «Развитие туристической индустрии».

По отрасли «Строительство» статистические данные отсутствуют, поскольку если количество предприятий по отдельной отрасли менее 3-х, то статистические данные не предоставляются.

Таким образом, Прогноз социально-экономического развития Рузского городского округа на 2022 год и на плановый период до 2025 года стал менее информативным.

Основу развития Рузского городского округа традиционно составляют разделы «Демография», «Промышленное производство», «Образование, «Культура» и некоторые другие.

Сравнивая итоги 2022 года с оценочными показателями Прогноза, часть показателей по итогам года сложилась не значительно выше прогнозных значений, в том числе: «Обеспечение электроэнергией, газом и паром», «Оборот розничной торговли», «Ввод в действие жилых домов» (в кв.м.), «Среднемесячная заработная плата по предприятиям крупного и среднего бизнеса на 1 работника».

Вместе с тем, по показателям: «Объем отгруженных товаров, работ, услуг (всего)», добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства и некоторые другие сложились ниже прогнозных значений, что объясняется сложившейся экономической ситуацией в условиях санкционного режима.

Многие объемные показатели в Прогнозе не отражены. Соответственно сравнить не представляется возможным.

Кроме того, по показателю «Валовая продукция сельского хозяйства» не отражены статистические данные за 2022 год ввиду того, что в статистике отражаются данные только по крупным сельскохозяйственным предприятиям, а предприятия сельскохозяйственного назначения, расположенные на территории Рузского городского округа, с 2021 года перешли в разряд малых, которые не представляют статистическую отчетность.

В целом предприятиями крупного и среднего бизнеса округа получена прибыль в общей сумме 7 321 995,0 тыс. рублей (без учета полученных убытков), что на 761 301,0 тыс. рублей или на 6,7% больше суммы прибыли аналогичного периода прошлого года (12 090 732,0) тыс. рублей).

При этом получение убытков предприятиями крупного и среднего бизнеса округа не предусматривается, однако за 2022 год предприятиями получен убыток в общей сумме 5 072 044,0 тыс. рублей. Соответственно, в целом по городскому округу прибыль за минусом убытков убыточных предприятий составила 2 249 951,0 тыс. рублей.

Таким образом, итоги 2022 года свидетельствуют о недостижении запланированного роста экономики округа по отдельным отраслям, представляющими статистические сведения.

Рост среднемесячной заработной платы в округе превышает значения предыдущего года на 11,6%, и выше уровня значений Прогноза социально-экономического развития округа (на 2,7%).

Среднемесячная заработная плата по Рузскому городскому округу за 2022 год по предприятиям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, составляет 70 199,2 рублей, что на 10,6% выше среднемесячной заработной платы по Московской области за 2022 год.

По состоянию на 1 января 2023 года дебиторская задолженность составила 27 213 688,0 тыс. рублей, снизилась на 18 786 262,0 тыс. рублей или в 1,7 раза от суммы дебиторской задолженности соответствующего периода предыдущего года (на 01.01.2022г. – 45 999 950,0 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность предприятий Рузского округа составила 54 162 727,0 тыс. рублей, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снизилась на 9 920 248,0 тыс. рублей или на 15,5% (на 01.01.2022г. – 64 082 975,0 тыс. рублей).

Превышение кредиторской задолженности над дебиторской свидетельствует об использовании в хозяйственном обороте привлеченных средств.

Общие итоги исполнения бюджета Рузского городского округа за 2022 год

Утверждение бюджета Рузского городского округа обеспечено до начала финансового года. Предельные значения его параметров, установленные статьей 184.1 БК РФ, соблюдены.

Решением Совета Депутатов Рузского городского округа от 15.12.2021г. № 586/71 «О бюджете Рузского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете Рузского городского округа) были утверждены бюджетные назначения первоначальные бюджетные назначения были утверждены по доходам в сумме 4 715 930,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 4 804 263,83 тыс. рублей. Дефицит бюджета – 88 333,33 тыс. рублей.

В ходе исполнения решение о бюджете Рузского городского округа корректировалось восемь раз корректировка бюджетных назначений произведена Решением Совета депутатов (Решениями Совета депутатов Рузского городского округа от 22.12.2021 № 599/72, от 09.02.2022 № 602/73, от 20.04.2022 № 613/75, от 15.06.2022г. № 632/77, от 17.08.2022 № 641/79, от 09.09.2022 № 643/80, от 23.11.2022 № 19/4, от 21.12.2022 № 37/6).

С учетом внесенных изменений общий объем годовых назначений утвержден по доходам в сумме 5 800 099,53 тыс. рублей или увеличен по сравнению с первоначальными параметрами на 1 084 169,03 тыс., по расходам в сумме 6 100 283,64 тыс. рублей или увеличен на 1 296 019,81 тыс. рублей. Дефицит бюджета определен в размере 300 184,11 тыс. рублей, увеличен на 211 850,78 тыс. рублей или в 3,4 раза больше первоначальных показателей.

Согласно представленному годовому отчету и результатам внешней проверки бюджет Рузского городского округа за 2022 год исполнен по доходам в сумме 5 250 655,6 тыс. рублей или 90,5% от плановых назначений; по расходам – в сумме 5 166 195,11 тыс. рублей или 85,9% от плановых назначений. **Профицит** бюджета составил 84 460,49 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджета Рузского городского округа за 2020 - 2022 годы

Ед. измерения: тыс. рублей

Основные характеристики бюджета РМР	2020 год			2021 год			2022		
	план	факт	% исполнения	план	факт	% исполнения	план	факт	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы	5 189 489,9	4 954 521,3	95,5	3 937 917,6	3 699 787,4	94,0	5 800 099,53	5 250 655,6	90,5
Расходы	5 364 086,7	4 922 106,3	91,8	4 158 499,6	3 625 889,9	87,2	6 100 283,64	5 166 195,11	85,9
Дефицит - /профицит+	- 174596,8	+ 32 415,0	*	- 220 582,0	+ 73 897,5	*	-300 184,11	+84 460,49	*

Анализ исполнения бюджета Рузского городского округа по доходам

Решением Совета Депутатов Рузского городского округа от 15.12.2021г. № 586/71 были утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп в сумме 4 715 930,5 тыс. рублей.

Как отмечено выше, в результате внесенных корректировок в бюджет Московской области в части изменений безвозмездных перечислений в бюджет Рузского городского округа, бюджетные назначения на 2022 год по доходам были увеличены и составили сумму 5 800 099,53 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных назначений (по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом) запланировано за счет:

- налоговых доходов на сумму 78 658,19 тыс. рублей (с 2 177 639,54 тыс. рублей до 2 256 297,73 тыс. рублей) или на 3,6%;

- безвозмездных поступлений на сумму 1 005 510,84 тыс. рублей (с 2 340 748,96 тыс. рублей до 3 346 259,8 тыс. рублей) или на 43,0%.

Собственные доходы предусмотрены в сумме 2 453 839,73 тыс. руб., в том числе:

налоговые доходы 2 256 297,73 тыс. рублей или 91,9%.

неналоговые доходы 197 542,0 тыс. рублей или 8,1%.

Доходы бюджета городского округа за 2022 год исполнены в сумме 5 250 655,6 тыс. рублей или 90,5% от уточненного плана. По сравнению с первоначально утвержденными параметрами доходы составили 111,3%.

Собственные доходы (налоговые и неналоговые) за 2022 год фактически исполнены в сумме 2 655 614,4 тыс. рублей или 108,2% от суммы уточненных бюджетных назначений – 1 872 168,0 тыс. рублей.

В структуре доходов «собственные доходы» составляют 50,6% от общего объема полученных доходов в 2022г. (для сравнения: в 2021 году этот показатель составлял 52,4%).

Безвозмездные поступления составляют 49,4% от общего объема поступлений.

Фактически исполнено 2 595 041,2 тыс. рублей или 77,6% от уточненных плановых бюджетных ассигнований с учетом изменений, внесенных бюджетом Московской области.

Исполнение бюджета Рузского городского округа по доходам за 2022 год

Ед. измерения: тыс. рублей

Показатели	Исполнение консолидированного бюджета за 2021г.	2022 год		% исполнения	
		Уточненный план на 2022год	Исполнено	к 2021г.	к плановым назначениям
Собственные доходы (налоговые и неналоговые)	1 939 054,7	2 453 839,7	2 655 614,4	137,0	108,2
Удельный вес	52,4		50,6	*	*
Налоговые доходы	1 755 640,3	2 256 297,73	2 369 576,1	135,0	105,0
удельный вес	47,4		45,1	*	*
Неналоговые доходы	183 414,5	197 542,0	286 038,3	156,0	144,8
Удельный вес	5,0		5,5	*	*
Безвозмездные поступления	1 760 732,7	3 346 259,8	2 595 041,2	147,4	77,6
Удельный вес	47,6		49,4	*	*
Всего доходов	3 699 787,4	5 800 099,5	5 250 655,6	141,9	90,5

Таким образом, по сравнению с показателями бюджета за 2021 год поступления доходов бюджета Рузского городского округа увеличились на 1 550 868,2 тыс. рублей (с 3 699 787,4 тыс. рублей до 5 800 099,5 тыс. рублей) или на 41,9%.

В структуре доходов полученные собственные доходы составляют 2 655 614,4 тыс. рублей или 50,6% от общей суммы полученных доходов и 137,0% от показателей соответствующего периода 2021 года.

Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов в сумме 2 595 041,2 тыс. рублей также увеличились по сравнению с предыдущим годом на 834 308,5 тыс. рублей или в 1,5 раза, а по сравнению с уточненным планом на 1 005 510,84 тыс. рублей или на 43,0%.

В структуре доходов бюджета Рузского городского округа по сравнению с аналогичным периодом 2021 года произошли следующие незначительные изменения: Доля налоговых доходов снизилась на 2,3% (с 47,4% до 45,4%).

Доля неналоговых доходов увеличилась на 0,5% (с 5,0% до 5,5%).

Доля безвозмездных поступлений увеличилась на 1,8% (с 47,6% до 49,4%).

По итогам исполнения бюджета за 2022 год в составе собственных доходов налоговые доходы составляют 89,2%.

Поступление **налоговых доходов** в суммовом выражении за январь-декабрь 2022 года увеличилось по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 613 935,8 тыс. рублей с 1 755 640,3 тыс. рублей до 2 369 576,1 тыс. рублей или на 35,0%.

Исполнение бюджета Рузского городского округа по налоговым доходам

Ед. измерения: тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022г	исполнение за 2022г.			Удельный вес в структуре НД
			сумма	% к показателям за 2021г	% к уточненному плану	
Всего поступило в т.ч.:	1 755 640,3	2 256 297,73	2 369 576,1	135,0	105,0	*
Налог на доходы Физических лиц	1 042 243,7	1 515 146,8	1 568 534,8	150,5	103,5	66,2
Акцизы	101 260,3	100 246,0	115 676,3	114,2	115,4	4,9
Налог с упрощенной системы н/о	143 152,6	164 126,6	175 005,7	122,2	106,6	7,4
ЕНВД	6 388,6	0,0	-114,3	*	*	0,0
Налог от патентной системы	35 703,6	31 218,8	37 487,4	105,0	120,1	1,6
Единый сельхоз-налог	17,7	0,0	881,5	Более в 50 раз	*	0,0
Налог на имущество физических лиц	61 520,7	71 437,0	75 820,8	123,2	106,1	3,2
Земельный налог	352 530,5	360 202,2	382 104,2	108,4	106,1	16,1
Госпошлина	12 823,3	13 920,3	14 182,3	110,6	101,9	0,6
Задолженность по отмененным налогам	0,8	0,0	-2,6	*	*	0,0

Таким образом, в отчетном периоде плановые показатели по налоговым доходам были в целом выполнены на 105,0%.

Наибольший удельный вес в налоговых доходах составляет *Налог на доходы физических лиц* – 1 568 534,8 тыс. рублей (66,2% от общего объема налоговых доходов), который при плане 1 515 146,8 тыс. рублей исполнен на 103,5%.

Доходы по данной статье в 2022 году поступили в бюджет Рузского городского округа выше уровня поступлений 2021 года (1 042 243,7 тыс. рублей) на 50,5% или на 526 291,1 тыс. рублей в суммовом выражении.

Увеличение поступлений объясняется повышением размера дополнительного норматива отчислений НДФЛ в бюджет с 30,5% - в 2021 году до 44,1% - в 2022 году.

Менее значительную долю составили *Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)*, которые поступили в сумме 115 676,3 тыс. рублей (4,9% от общего объема налоговых доходов), что составляет 115,4% от годового плана. В 2022 году доходы по данной статье в бюджет округа поступили на 14,2% больше к показателям предыдущего года (101 260,3 тыс. рублей) или на 14 416,0 тыс. рублей в суммовом выражении.

Существенную долю (9,0%) в налоговых доходах бюджета в 2022 году составили налоги на совокупный доход – при плановых назначениях 195 345,4 тыс. рублей поступили в сумме 213 260,3 тыс. рублей, в том числе:

- *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* поступил в сумме 175 005,7 тыс. рублей, при плане 164 126,6 тыс. рублей или 106,6% (7,4% от общего объема налоговых доходов). По сравнению с соответствующими показателями 2021 года (143 152,6 тыс. рублей) поступления по данной статье доходов получены больше на 31 853,1 тыс. рублей или на 22,2%.

- *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* исполнен в сумме (минус) -114,3 тыс. рублей, при уточненном плане 0,0 тыс. рублей. С 2022 года данная система налогообложения не применяется. Возврат из бюджета излишне уплаченной налогоплательщиками ранее суммы налога составил 114,3 тыс. рублей.

- *Единый сельскохозяйственный налог* поступил в сумме 881,5 тыс. рублей. (менее 0,1% от общего объема налоговых доходов). Плановые бюджетные назначения на 2022 год не утверждались. По сравнению с 2021 годом (17,7) поступления по данной статье доходов получены в 50 раз больше.

Значительное увеличение поступлений дохода по сравнению с соответствующим периодом прошлого года связано с увеличением суммы налога ООО НПП «Центр биотехнологий и трансплантаций эмбрионов», занимающегося инновационными технологиями (разведение крупного рогатого скота).

- *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*, исполнены в сумме 37 487,4 тыс. рублей при плане 31 218,8 тыс. рублей или 120,1% (1,6% от общего объема налоговых доходов). По сравнению с 2021 годом (35 703,6 тыс. руб.) поступления по данной статье доходов получены больше на 1 783,8 тыс. рублей или на 5,0% больше. Как отмечено выше, причиной является переход налогоплательщиков с Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на патентную систему налогообложения.

Значительную долю поступлений составили *налоги на имущество*, которые поступили в сумме 457 925,0 тыс. рублей (19,3% от общего объема налоговых доходов), что составляет 106,1% от годового плана (431 639,2 тыс. рублей), в том числе:

- *Налог на имущество физических лиц* поступил в сумме 75 820,8 тыс. рублей, при плане 71 437,0 тыс. рублей или 106,1% (3,2% от общего объема налоговых доходов). По сравнению с 2021 годом (61 520,7 тыс. рублей) поступления по данной статье доходов получены больше на 14 300,1 тыс. рублей или на 23,2%.

- *земельный налог*, который поступил в сумме 382 104,2 тыс. рублей при плане 360 202,2 тыс. рублей или 106,1% (16,1% от общего объема налоговых доходов). По сравнению с 2021 годом (352 530,5 тыс. рублей) поступления по данной статье доходов получены больше на 29 573,7 тыс. рублей или на 8,4%.

Госпошлина поступила в сумме 14 182,3 тыс. рублей при плане 13 920,3 тыс. рублей или 101,9% (0,6% от общего объема налоговых доходов). По сравнению с 2021 годом (12 823,3 тыс. рублей) поступления по данной статье доходов получены больше на 1 359,0 тыс. рублей или на 10,6%, в том числе:

- Основная часть поступившей госпошлины или 99,6% от общих поступлений доходов по данной статье – государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в сумме 14 132,3 тыс. рублей от плановых назначений в размере 13 860,3 тыс. рублей или 102,0%.

- поступления госпошлины за выдачу разрешения на установку и эксплуатацию рекламных конструкций составили сумму 50,0 тыс. рублей или 83,3% от запланированных (60,0 тыс. руб.).

Задолженность по отмененным налогам и сборам – бюджетные назначения не предусматривались, возврат осуществлен в сумме (минус) 2,6 тыс. рублей.

Поступление **неналоговых доходов** в январе-декабре 2022 года составило 183 414,5 тыс. рублей (9,45% собственных доходов) или 99,8% от плановых назначений.

Неналоговые доходы поступили в 1,6 раза больше аналогичного периода прошлого года.

Поступления неналоговых доходов неравномерны и зависят от решений, принимаемых Администрацией Рузского городского округа, по отчуждению муниципального имущества и эффективностью управления муниципальной собственностью.

Негативно влияет на поступление доходов в бюджет наличие задолженности по неналоговым платежам.

Исполнение бюджета Рузского городского округа по неналоговым доходам

Ед. измерения: тыс. рублей

Показатели	Исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022г	исполнение за 2022г.			Удельный вес в структуре неналоговых доходов
			сумма	% к за 2021г	% к плану	
Всего поступило в т.ч.	183 414,5	197 542,0	286 038,3	156,0	144,8	100,0
Арендная плата за земельные участки	97 318,4	122 750,0	124 617,4	128,0	101,5	43,6
Доходы от сдачи в аренду имущества	10 436,8	8 793,0	9 308,8	89,2	105,9	3,3
Прочие поступления от использования имущества	23 925,5	18 597,0	19 309,2	80,7	103,8	6,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	550,7	980,0	903,2	164,0	92,2	0,3
Доходы от оказания платных услуг, и компенсация затрат гос-ва	11 708,5	6 832,0	7 742,0	66,1	113,3	2,7
Доходы от продажи земельных участков с учетом платы за увеличение площади участков	6 161,8	14 200,0	93 915,5	1524,2	661,4	32,8
Доходы от реализации имущества	6 046,0	11 125,0	9 274,0	153,4	83,4	3,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 840,8	12 265,0	11 784,9	85,8	96,1	4,1
Прочие неналоговые доходы	4 224,2	2 000,0	9 183,3	217,4	459,2	3,2

Наибольший удельный вес в общей сумме неналоговых доходов занимают доходы от арендной платы за земельные участки – 43,6%;

доходы от продажи земельных участков с учетом платы за увеличение площади участков – 32,8%.

Прочие поступления от использования имущества – 6,8%.

Менее значимую долю в составе неналоговых доходов составляют: штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4,1%;

доходы от сдачи в аренду имущества – 3,3%;

доходы от реализации имущества - 3,2%;

прочие неналоговые доходы – 3,2%;

доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства – 2,7%.

Менее одного процента составляют платежи при пользовании природными ресурсами – 0,3%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 153 235,4 тыс. рублей или 102,1% от плана 150 140,0 тыс. рублей, в том числе:

Поступления от арендной платы за земельные участки, средства от продажи права на заключение договоров за земельные участки, а также плата по соглашениям об установлении сервитута составили 124617,4 тыс. рублей от плановой суммы 122 750,0 тыс. рублей или 101,5%, в том числе:

- *поступления от арендной платы за земельные участки в границах городских поселений, государственная собственность на которые не разграничена, составили сумму 120 770,5 тыс. рублей при плане 118 700,0 тыс. рублей, что составляет 101,7%.*

- *доходы от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городского округа, составили сумму 3 837,1 тыс. рублей при плане 4 000,0 тыс. рублей, что составляет 95,9%.*

- *плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, поступила в сумме 9,8 тыс. рублей, что составляет 19,6% плановых назначений (50,0 тыс. рублей).*

В 2022 году всего заключено 308 договоров аренды земельных участков на общую сумму 69 729,9 тыс. рублей годовой арендной платы (в 2021г. - 16 453,9 тыс. руб.), в том числе – 279 с физическими лицами и с юридическими лицами – 29 договоров на сумму 17 758,9 тыс. рублей годовой арендной платы (в 2021 году – 363 договора на сумму 16 453,9 тыс. руб.). Из общего количества арендованных участков, в 2022 году по 220 участкам оформлено право собственности (в 2021 году – 78 участков).

При этом в отчетном году расторгнуто 109 договоров (за 2021 год – 6), в том числе по решению суда -34 (из них с физлицами-28 на сумму 3 204,4 тыс. рублей и с юр. лицами - 6 на сумму 15 637,4 тыс. рублей) и в добровольном порядке – 75 договоров (из них с физлицами - 60 на сумму 1 773,0 тыс. рублей и с юр. лицами - 15 на сумму 210,2 тыс. рублей).

За 2022 год списана задолженность по землям, неразграниченной собственности, на общую сумму 8 483,5 тыс. рублей по 2-м арендаторам, в том числе на основании Решения комиссии о признании безнадежной к взысканию задолженности № 2 от 20.01.2022г., утвержденного Главой Рузского городского округа на сумму 517,2 тыс. рублей и Решения комиссии о признании безнадежной к взысканию задолженности № 2 от 21.02.2022г., утвержденного Главой Рузского городского округа на сумму 7 966,3 тыс. рублей. Кроме того, уменьшена сумма

задолженности на 7 235,1 тыс. рублей в результате произведенного пересчета на основании решения суда.

Сумма задолженности по арендной плате за земельные участки за 2022 год увеличилась на 23 132,1 тыс. рублей или на 12,3% к показателям за соответствующий период прошлого года (188 059,8 тыс. рублей) и по данным Управления земельных отношений Администрации Рузского городского округа по состоянию на 01.01.2023г. составила 211 191,9 тыс. рублей, в том числе по землям не разграниченной собственности – 199 786,6 тыс. рублей и по землям, находящимся в собственности Рузского городского округа – 11 405,3 тыс. рублей.

Наибольшую задолженность по состоянию на 01.01.2023 года имеют:

ООО «НИИ Металер» - задолженность составляет 50 378,0 тыс. рублей по арендной плате по трем земельным участкам в г. Руза под строительство многоквартирных жилых домов микрорайон «Северное сияние». За отчетный период размер задолженности увеличился на 12 712,3 тыс. рублей. На сумму задолженности в Службу судебных приставов в 2022 году переданы несколько исполнительных листов на взыскание задолженности. С момента заселения жилых домов прекратится действие договора аренды, соответственно сумма задолженности увеличиваться не будет. Администрации округа необходимо принять меры к погашению образовавшейся задолженности как путем перечисления в бюджет арендатором денежных средств, так и предоставлением жилых помещений в собственность муниципального образования;

ЗАО «Дом отдыха Руза» - задолженность составляет 20 382,2 тыс. рублей по 2-м участкам. Решение судебных органов о взыскании недоимки по земельному участку передано в службу судебных приставов, за исключением суммы задолженности, образовавшейся за 4 квартал 2022 года. Однако в связи с отсутствием денежных средств у должника задолженность не погашается. Предприятие уже несколько лет находится в стадии банкротства. За отчетный период (2022год) сумма задолженности увеличилась на 5 570,1 тыс. рублей. На один участок направлено исковое заявление в суд на расторжение договора аренды. На втором земельном участке имеются строения (здания) и вопрос о расторжении Администрацией округа не рассматривается, на сумму задолженности, образовавшейся за 4 квартал отчетного года, направлено исковое заявления в суд;

АО «Жилсервис» - задолженность составляет 8 020,3 тыс. рублей. В отношении данного предприятия введена процедура наблюдения (до введения процедуры банкротства), сумма задолженности перед бюджетом округа включена в Реестр кредиторов;

КСП обращает внимание на то, что ежегодно увеличивается количество должников физических лиц, у которых размер задолженности превышает сумму в несколько миллионов рублей, а именно:

- Марфицын М.А.– 13 741,7 тыс. руб., с которым в марте 2023 года заключено Мирное соглашение, однако за 2022 год сумма задолженности увеличилась на 2 253,2 тыс. рублей. Администрацией округа направлено исковое заявление в суд на взыскание задолженности. Исковое заявление на расторжение договора аренды с данным арендатором не направлялось;

- Храпов В.В. – сумма задолженности 8 253,8 тыс. руб., однако на основании договора об уступке прав арендатора земельный участок передавался в аренду Сенько С.Н., а позднее право аренды по данному участку переданы ООО «Респект НВ». За 2022 год сумма задолженности увеличилась более чем вдвое. Правовым управлением Администрации Рузского городского округа направлен иск в судебные органы на сумму задолженности;

- Григорович Я.Л. – сумма задолженности 8 882,7 тыс. рублей. В реестре арендаторов значится Григорович Яна Леонидовна, которой предоставлен в аренду земельный участок 201 000 кв.м. (категория земель - земли промышленности, энергетики, транспорта, связи...) на основании договора об уступке прав арендатора от 29.12.2020г., заключенного с «ЭМ ЭНД СИ ТРЕЙДИНГ». В свою очередь Григорович Я.Л. в декабре 2021 года заключен договор об уступке прав арендатора с ООО «КлинДорСтрой», который также обязанности по оплате арендной платы арендатором не исполняет.

Администрацией округа направлено исковое заявление о взыскании задолженности по арендной плате с Григорович Я.Л. в Симоновский районный суд г. Москвы в начале 2022 года по месту ее жительства. Решением от 01.03.2022г. Симоновский районный суд в удовлетворении исковых требований Администрации о взыскании задолженности отказал. В результате чего Администрацией округа направлено исковое заявление в суд о взыскании задолженности в сумме 6 025,2 тыс. рублей с ООО «КлинДорСтрой». Дата рассмотрения назначена на 23 мая текущего года.

- Ельчева Е.С. – сумма задолженности 4 547,3 тыс. рублей. Истринским городским судом удовлетворен иск Администрации округа о взыскании задолженности, в апреле 2022 года исполнительный лист направлен в ФССП;

- Мусаев С.И. – сумма задолженности 2 642,3 тыс. рублей. Исполнительный лист направлен в Службу судебных приставов. ФССП введены запреты (на выезд, распоряжения имуществом);

Бергер И.М. - сумма задолженности 1 993,8 тыс. рублей. На сумму 1 142,1 тыс. рублей вынесено Решение о взыскании Черемушкинским районным судом г. Москвы, которое направлено в Службу судебных приставов (ФССП) по месту жительства должника для погашения задолженности.

Исходя из вышеизложенного, Администрацией Рузского городского округа не в полной мере используются резервы пополнения бюджета за счет взыскания задолженности по арендной плате за земельные участки и Управлению земельно-имущественных отношений совместно с правовым отделом администрации Рузского городского округа необходимо усилить работу по погашению сумм задолженности перед бюджетом округа.

Доходы от сдачи в аренду имущества за 2022 год поступили в сумме 9 308,8 тыс. рублей или 105,9% от плановых назначений, в том числе:

Поступления от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов, и созданных ими учреждений, составили сумму 322,0 тыс. рублей или 94,4% от суммы годовых бюджетных назначений и 85,4% к показателям предыдущего года (377,1 тыс. рублей).

Основная часть поступлений составила сумму арендной платы в помещениях, находящихся в оперативном управлении у муниципальных учреждений под размещение терминалов Почты России, АО Мегафон, под размещение оборудования АО Ростелеком в здании Администрации округа и другие.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа, составили сумму 8 986,8 тыс. рублей или 106,3% от суммы годовых бюджетных назначений (8 452,0 тыс. рублей) и 86,1% к показателям предыдущего года. В 2021 году поступления по данной статье доходов составили 10 436,8тыс. рублей.

Сумма задолженности по аренде имущества за 2022 год увеличилась на 759,9 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2023 года составила 16 599,5 тыс. рублей.

Наиболее крупные должники, по которым имеется решение Арбитражного суда Московской области, исполнительные листы переданы в ФССП (службу судебных приставов):

- ООО «Рузская тепловая компания» - 1 783,3 тыс. рублей (по решению Арбитражного суда Московской области ведется исполнительное производство);

- ООО «РТС» - задолженность в сумме 1 557,6 тыс. рублей (исполнительный лист не погашается. Договор расторгнут на основании решения суда, юридическое лицо объявлено банкротом. В муниципальной собственности 75% Уставного капитала);

- ООО «НИИ Металер» - задолженность в сумме 1 289,5 тыс. рублей (ведется исполнительное производство, договор расторгнут);

- Онищенко В.В. - задолженность в сумме 580,1 тыс. рублей (ведется исполнительное производство);

- Каверина М.Д. - задолженность в сумме 1 078,3 тыс. рублей (ведется исполнительное производство, договор расторгнут);

- АО «Жилсервис» - 4 737,8 тыс. рублей (ведется исполнительное производство);

- ООО «Реал-Сервис» УК – 1 087,1 тыс. рублей;

- ООО «Работа - М» - задолженность в сумме 991,4 тыс. рублей (ведется исполнительное производство, договор расторгнут, долг перед г.п. Руза) и другие.

Задолженность по вышеперечисленным арендаторам сумма задолженности на протяжении ряда лет остается без изменений. Администрацией Рузского городского округа рассматривался вопрос о списании задолженности, которую не представляется возможным взыскать. Однако в связи с тем, что процедура банкротства указанных организаций не завершена, списать задолженность не представляется возможным. Вопрос о погашении задолженности ООО «НИИ Металер», с которыми у Администрации Рузского городского округа существуют финансовые взаимоотношения, требует конструктивного решения.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности округа составили 19 309,2 тыс. рублей или 103,8% от плановых назначений в размере 18 597,0 тыс. рублей, в том числе:

В доходе бюджета округа в текущем году учитываются *Поступления от использования имущества (РНР)*, а именно разрешение на размещение объекта (размещение вышек сотовой связи) в сумме 2 118,9 тыс. рублей от запланированных 1 500,0 тыс. рублей или 141,3% от плана.

- *плата за наем муниципального жилья* (средства от управляющих компаний за собранную с населения плату за наем муниципального жилья, а именно: по Агентскому договору с МосОблИРЦ о возмездном выполнении услуг по организации начислений, сбора и перечисления платежей за наем жилых помещений) поступила в сумме 11 661,6 тыс. рублей или 103,7% от бюджетных назначений (11 250,0 тыс. рублей).

В сравнении с показателями 2021 года (11 844,3 тыс. рублей) доходы по данной статье составили 98,5%.

- *доходы от предоставления права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта* предполагались в размере 3 100,0 тыс. рублей. Поступило по данной статье доходов за 2022г. – 3 373,6 тыс. рублей или 108,8%.

- *плата по договорам за установку рекламных конструкций* в сумме 2 155,1 тыс. рублей или 78,5% к плановым назначениям (2 747,0 тыс. рублей). В сравнении с показателями 2021 года (9 117,0 тыс. рублей) доходы по данной статье снижены на 21,5%.

По данным администратора доходов МАУ «Издательский дом «Подмосковье-запад»:

В 2021 году проведены аукционы в электронной форме на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций. По результатам аукциона заключено 9 договоров сроком на пять лет на установку 54-х рекламных конструкций с общей суммой годовой арендной платы 2 617,8 тыс. рублей.

По данным администратора доходов МАУ «Издательский дом «Подмосковье-запад» по состоянию на 31.12.2022 года задолженность Рекламораспространителей перед бюджетом составляет 471,9 тыс. рублей, которая погашена в 1 квартале 2023 года.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) за 2022 год составили сумму 903,2 тыс. рублей или 92,2% от бюджетных назначений (980,0 тыс. рублей).

В сравнении с показателями соответствующего периода прошлого года (550,7 тыс. рублей) доходы по данной статье увеличились на 64%.

В 2022 году поступления составляли сумму от размещения отходов производства, платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух и водные объекты.

Доходы от погашения задолженности по решению суда от ООО «ЕФН-Экотехпром-мусоросжигающий завод №3» в отчетном году не поступали.

Доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджета городского округа и компенсации затрат бюджета городского округа составили 6 901,8 тыс. рублей или 101,5% от плана (6 800,0 тыс. рублей), в том числе:

- плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автодорогам общего пользования местного значения – 30,8 тыс. рублей;
- от оказания платных услуг МКУ МФЦ поступления составили 5 102,0 тыс. рублей;
- от оказания платных услуг МКУ «Похоронное дело» поступления составили 69,0 тыс. рублей;
- от оказания платных услуг ГБУ «Архитектура» поступления составили 1 700,0 тыс. рублей.

В сравнении с показателями соответствующего периода прошлого года (11 708,5 тыс. рублей) доходы снизились на 568,8 тыс. рублей или на 5,1%.

- *доходы от компенсации затрат бюджета округа* – составили сумму 840,2 тыс. рублей, в т.ч. возмещение ущерба, причиненного бюджету Рузского городского округа в рамках уголовного дела – 400,0 тыс. рублей, а также возврат суммы субсидии на выполнение муниципального задания отдельными образовательными учреждениями, в результате недостижения количественных показателей муниципального задания;
- доходы, поступающие как возмещение расходов бюджета в связи с эксплуатацией имущества – 34,7 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. За 2022 год исполнение составило сумму 103 189,5 тыс. рублей или 407,5% от плана (25 325,0 тыс. рублей), в том числе:

- *доходы от реализации имущества*, находящегося в собственности Рузского городского округа, поступили в сумме 9 274,0 тыс. рублей или 83,4% от суммы годовых бюджетных назначений (11 125,0 тыс. рублей).

Кроме поступления рассроченных платежей по приватизированному в 2015-2022 годах имуществу, в доход бюджета поступили средства от реализации здания (нежилого с земельным участком) по адресу: г. Руза, ул. Соловьева, д.6.

Плановые назначения по данной статье доходов увеличены Решением Совета депутатов Рузского городского округа от 21.12.2022г. № 37/6 с суммы 6 625,0 тыс. рублей до 11 125,0 тыс. рублей без внесения изменений в Прогнозный план приватизации имущества.

В соответствии с показателями Прогнозного плана приватизации имущества, утвержденного Решением Совета депутатов от 25.05.2022г. № 625/76, планируемые доходы на 2022 год составляют 7 022,91 тыс. рублей. Следовательно исполнение бюджета в соответствии с Прогнозным планом составляет 132,0%.

В сравнении с показателями соответствующего периода прошлого года (6 046,0 тыс. рублей) поступления увеличились на 3 228,0 тыс. рублей или на 53,4%.

По состоянию на 01.01.2023 год имеется задолженность ИП Путилин А.Н. перед бюджетом за реализованное имущество в сумме 1 764,5 тыс. рублей, которая за отчетный год увеличилась на 599,6 тыс. рублей.

Ведется исполнительное производство.

- *сумма доходов от продажи в собственность земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, получена в размере 31 962,9 тыс. рублей или 639,3% от плановых назначений в сумме 5 000,0 тыс. рублей. В отчетном году заключено 416 договоров купли-продажи земельных участков на сумму 22 539,5 тыс. рублей за 2021г.- 78 на 1 703,3т.р.). По сравнению с показателями 2021 года (4 134,7тыс тыс. рублей) поступления по данной статье доходов увеличились на 27 828,2 тыс. рублей или в 7,7раза.*

Значительное увеличение поступлений в бюджет по данной статье доходов объясняется отменой с 2022 года ограничений оборотоспособности земель, связанных с водоохранной зоной.

- *доходы от продажи в собственность земельных участков, находящихся в собственности Рузского городского округа, поступили в сумме 591,1 тыс. рублей или 118,2% от суммы годовых бюджетных назначений (500,0 тыс. рублей). В сравнении с показателями соответствующего периода прошлого года (466,2 тыс. рублей) поступления увеличились на 124,9 тыс. рублей или на 26,8%*

- *плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, составила за текущий год сумму 61 361,5 тыс. рублей или 705,3% от плановых назначений (8 700,0 тыс. рублей).*

Значительное увеличение поступлений в бюджет по данной статье доходов также объясняется отменой с 2022 года ограничений оборотоспособности земель, связанных с водоохранной зоной.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в общей сумме неналоговых доходов составляют удельный вес – 4,1%.

Поступления по данной статье дохода за 2022г. составили 11 784,9 тыс. рублей, что ниже показателей 2021 года на 2 055,9 тыс. рублей или на 17,4% (13 840,8 тыс. рублей).

Доходы по статье «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» в основном сложились от поступлений денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до начала отчетного года и подлежащие зачислению в бюджет городского округа по нормативам, действовавшим в 2020 году, в том числе штрафных санкций Главного управления Госстройнадзора – 6 633,4 тыс. рублей или 56,3% от общей суммы поступлений по данной статье доходов.

Прочие неналоговые доходы (плата за порубочные билеты) в январе-декабре 2022 года поступили в сумме 9 183,3 тыс. рублей или 459,2% показателей установленного плана (2 000,0 тыс. рублей). В сравнении с показателями 2021 года (4 224,2 тыс. рублей) доходы получены больше на 4 959,1 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Безвозмездные поступления в бюджет округа за 2022 год составили 2 595 041,2 тыс. рублей, что на 751 218,6 тыс. рублей или на 22,5% меньше уточненного бюджета.

Исполнение бюджета Рузского городского округа по безвозмездным поступлениям

Показатели	Исполнено за 2021г.	Уточненный план на 2022г	Исполнено за 2022г.			Уд. вес в структуре безвозмездных поступлений
			сумма	в % к 2021г.	в % к плану	
Всего поступило	1 760 732,7	3 346 259,8	2 595 041,2	147,4	77,6	100,0
в т.ч.:						
Дотации	59 889,0	818,0	818,0	1,4	100,0	0,0
Субсидии	537 327,7	2 114 753,6	1 400 651,8	260,7	66,2	54,0
Субвенции	1 138 384,6	1 211 507,2	1 197 683,0	105,2	98,9	46,2
Иные межбюджетные трансферты	69 562,8	28 695,3	27 003,1	38,8	94,1	1,0
Доходы от возврата субсидий, субвенций, трансфертов	700,6	0,0	334,8	47,8	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий	- 45 132,0	- 9 514,3	- 31 449,5	69,7	0,0	-1,2

Объем *Дотаций*, предусмотренный из других бюджетов бюджетной системы на выравнивание бюджетной обеспеченности местному бюджету, а также на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, поступил в размере 818,0 тыс. рублей или 100,0% от планируемых назначений.

Субсидии Рузскому городскому округу предоставлены в сумме 1 400 651,8 тыс. рублей или 66,2% уточненных плановых назначений, в том числе:

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 437 317,4 тыс. рублей или 52,2%;
- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта дворовых территорий в сумме 114 528,0 тыс. рублей или 93,1%;
- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 75 919,7 тыс. рублей или 41,8%;
- на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленности в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности в сумме 4 235,5 тыс. рублей или 90,0%;
- на поддержку образовательных организаций в целях оснащения их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и ПО в рамках эксперимента модернизации начального, общего и среднего образования в сумме 15 474,2 тыс. рублей или 100%;
- на софинансирование расходных обязательств РФ, связанных с реализацией федеральной целевой программой «Увековечивание памяти погибших при защите отечества на 2019-2024 годы» в сумме 902,3 тыс. рублей или 99,0%;
- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование, в сумме 30 187,2 тыс. рублей или 85,6%;
- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 9 199,7 тыс. рублей или 100,0%;
- на поддержку отрасли культуры в сумме 317,0 тыс. рублей или 100,0%;

- на обеспечение комплексного развития сельских территорий в сумме 1 631,9 тыс. рублей или 88,8%;

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 200 991,9 тыс. рублей или 100,1%;

- прочие субсидии поступили в общей сумме 509 947,0 тыс. рублей или 81,7%, из них:

- на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных и дошкольных учреждений – 279 182,0 тыс. рублей;

- софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения – 49 456,0 тыс. рублей;

- устройство освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» - 26 964,1 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного питания для отдельных категорий обучающихся – 22 083,6 тыс. рублей;

- проведение капитального ремонта здания, находящегося в муниципальной собственности для размещения территориального подразделения прокуратуры- 19 936,4 тыс. рублей;

- строительство и реконструкция объектов коммунальной инфраструктуры, капитальный ремонт объектов сточных вод – 43 697,4 тыс. рублей;

- и другие.

Субвенции, поступившие в бюджет Рузского городского округа, составляют 46,2% удельного веса в структуре безвозмездных поступлений. За 2022 год поступили в сумме 1 197 683,0 тыс. рублей или 98,9% от плановых назначений (с учетом уточнения). Значительная часть денежных средств поступила на:

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 20 274,8 тыс. рублей или 99,6% (для сравнения в 2021 году размер субсидии составлял 46 815,2 тыс. рублей);

Кроме того, поступили субсидии на выполнение передаваемых полномочий:

- исполнение передаваемых полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности МО в сумме 6 118,0 тыс. рублей или 100,0%;

- предоставление жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме 59 596,7 тыс. рублей или 100,0% (для сравнения в 2021 году размер субсидии составлял 22 743,9 тыс. рублей);

- осуществление полномочий МО в области земельных отношений – 13 183,0 тыс. рублей или 100,0%;

- выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход в дошкольных учреждениях – 14 262,5 тыс. рублей или 58,0%;

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 5 278,0 тыс. рублей или 100%;

- осуществление полномочий МО по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 2 194,4 тыс. рублей или 99,9%;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме 26 714,0 тыс. рублей или 95,0%;

- и другие цели.

Прочие субвенции:

- на финансовое обеспечение гарантий прав граждан на получение общедоступного бесплатного дошкольного начального школьного, основного общего и среднего образования в общеобразовательных учреждениях исполнено в сумме 681 223,3 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых назначений;

- на финансовое обеспечение гарантий прав граждан на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования в дошкольных учреждениях исполнено в сумме 346 704,3 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых назначений.

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 27 003,1 тыс. рублей или 94,1% от уточненных плановых назначений, в том числе:

- на проведение аварийно-восстановительных работ на объектах очистки сточных вод в г. Руза в сумме 19 129,8 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений;

- на создание центров естественно-научной и технологической направленности – 1 500,0 тыс. рублей или 100,0%;

- на организацию деятельности единых дежурно-диспетчерских служб – 839,0 тыс. рублей или 100%;

- деятельность по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных учреждениях за счет средств резервного фонда Правительства РФ – 940,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета Рузского городского округа по расходам за 2022 год

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ и статьей 12 Положения «О бюджетном процессе в Рузском городском округе» исполнение бюджета в 2022 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, в соответствии с которой предусмотрены расходы в сумме 6 014 079,6 тыс. рублей. В соответствии с отчетом «Об исполнении бюджета Рузского городского округа за 2022 год» кассовое исполнение бюджета составило 5 166 195,1 тыс. рублей или 84,6% к уточненному плану и 85,9% от сводной бюджетной росписи. По сравнению с первоначально утвержденными параметрами (4 804 263,83 тыс. рублей) расходы исполнены больше на 361 931,27 тыс. рублей или на 7,5%.

Исполнение расходов по разделам и подразделам классификации расходов характеризуется следующими показателями:

Ед. измерения тыс. рублей

	Наименование раздела	Кассовое исполнение бюджета 2021г	Утверждено решением о бюджете	Утверждено сводной бюджетной росписью	Кассовое исполнение бюджета	% исполнения	
						к утв. бюджету 2022	к СБР
0100	Общегосударственные расходы	483 043,4	554 014,95	558 453,9	513 833,0	92,7	92,0
0200	Национальная оборона	4 830,4	5 340,0	5 359,6	5 320,2	99,6	99,3
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25 257,0	59 160,95	59 627,2	50 234,9	84,9	84,2
0400	Национальная экономика	265 768,7	497 882,56	488 609,3	480 707,5	96,6	98,4
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	597 329,7	1 097 489,1	1 031 098,1	761 175,6	69,4	73,8
0600	Охрана окружающей среды	58 060,3	56 972,92	55 783,3	48 136,3	84,5	86,3
0700	Образование	1 713 946,6	3 307 456,76	3 292 994,9	2 801 232,2	84,7	85,1

0800	Культура, кинематография, средства массовой информации	252 540,7	257 859,62	257 917,6	251 935,7	97,7	97,7
100	Социальная политика	10 5845,9	131 910,26	131 925,2	124 178,6	94,1	94,1
1100	Физическая культура и спорт	9 3601,1	109 216,6	109 330,7	109 121,7	99,9	99,8
1200	Средства массовой информации	18 870,9	21 438,83	21 438,8	20 156,2	94,0	94,0
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	6 795,2	1 541,04	1 541,0	163,2	10,6	10,6
	ИТОГО:	3 625 889,9	6 100 283,6	6 014 079,6	5 166 195,1	84,7	85,9

По сравнению с показателями сводной бюджетной росписи кассовые расходы бюджета округа уменьшились на 847 884,5 тыс. рублей или на 14,1%.

Наименьший процент исполнения сложился по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» 73,8%.

По остальным разделам исполнение бюджета составило от 84,5% до 99,9%.

Основными причинами неполного исполнения бюджетных назначений явились:

- экономия бюджетных средств по результатам проведенных торгов на размещение заказов;
- оплата выполненных работ (услуг) по факту (по мере предоставления документов);
- заявительный характер выплат.

Структура расходов бюджета округа по разделам классификации расходов

Наименование раздела	Доля в общей сумме расходов в %		
	2020	2021г.	2022г.
Общегосударственные вопросы	9,8	13,3	9,9
Национальная оборона	0,1	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,3	0,7	1,0
Национальная экономика	7,4	7,3	9,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	20,8	16,5	14,7
Охрана окружающей среды	5,5	1,6	0,9
Образование	45,9	47,3	54,2
Культура, кинематография	5,1	7,0	4,9
Социальная политика	2,5	2,9	2,4
Физическая культура и спорт	2,0	2,6	2,1
Средства массовой информации	0,4	0,5	0,4
Обслуживание государственного муниципального долга	0,2	0,2	0,0
Итого	100,0	100,0	100,0

Из общей суммы расходов, направленной на финансирование в 2022 году, наибольший удельный вес в расходах бюджета Рузского городского округа занимает социально-культурная сфера – 63,6% (в 2021г – 59,7 %).

Решением Совета депутатов Рузского округа «О бюджете Рузского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» на **финансирование отраслей социально-культурной сферы** предусмотрено 3 806 443,24 тыс. рублей,

фактическое исполнение составило 3 286 468,2 тыс. рублей или 86,3% от уточненного бюджета и от Сводной бюджетной росписи (3 792 168,4 тыс. рублей).

Динамика темпов роста расходов на оплату труда (с начислениями) работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления

	2019	2020		2021		2022	
		Сумма	% к 2019 г.	Сумма	% к 2020г.	Сумма	% к 2021г.
Органы местного самоуправления, из них:	158 455,8	164 444,3	103,8	163 888,4	99,7	174 388,8	106,4
муниципальные служащие, содержащиеся за счет средств бюджета округа	85 078,1	87 248,8	102,6	88 997,4	102,0	83 484,8	93,8
Учреждения	1 817 940,7	1 898 663,5	104,4	1 859 806,0	98,0	1 949 279,6	104,8
Всего	1 976 396,5	2 063 107,8	104,4	2 023 694,4	98,1	2 123 668,4	104,9

По сравнению с 2021 годом расходы на оплату труда увеличились на 99 974,0 тыс. рублей или на 4,9%.

В 2022 году на оплату труда (с начислениями) работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления направлено 2 123 668,4 тыс. рублей, что составляет 41,1% (в 2021г -54,8%) от общей суммы расходов бюджета округа, в т.ч. работникам органов местного самоуправления направлено 174 388,8 тыс. рублей, что составляет 3,4% (в 2021г -4,5%) от общей суммы расходов бюджета округа (из них муниципальным служащим – 83 484,8 тыс. рублей, в том числе муниципальным служащим, осуществляющие переданные полномочия – 19 800,9 тыс. рублей) и работникам муниципальных учреждений направлено 1 949 279,6 тыс. рублей, что составляет 37,7% (в 2021г. - 51,3%) в общей сумме расходов бюджета округа.

Согласно отчетным данным Администрации Рузского городского округа численность лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, на 31.12.2022г. составила 72 единицы.

Расчет планового фонда оплаты труда должностных лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, на 2022 год исходя из расчетной предельной численности населения Рузского городского округа (77 штатных единиц) и с учетом ограничений ст. 136 БК РФ составляет 64 922,6 тыс. рублей:

76 штатных единиц x 35,9 должностных окладов x 8 813,0 тыс. рублей x 2,7 средний коэффициент = 64 922,6 тыс. рублей. С учетом начислений сумма расходов составляет 84 529,2 тыс. рублей (64 922,6 + 30,2%).

Фактические расходы по выплате заработной платы лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы, произведены в сумме 83 484,8 тыс. рублей (с начислениями) и не превышают утвержденный плановый фонд оплаты труда в сумме 84 529,2 тыс. рублей, рассчитанный в соответствии со штатным расписанием на 2022 год, а также не превышает плановый фонд оплаты труда, установленный с учетом ограничений ст. 136 БК РФ.

Исполнение бюджета округа в разрезе кодов классификации операций сектора государственного (муниципального) управления

Наименование кода КОСГУ (ф. 0503123)	Код КОСГУ	2021		2022	
		Расходы	Доля в общей сумме (%)	Расходы	Доля в общей сумме (%)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>5</i>
Расходы - всего		3 625 889,9		5 166 195,1	
<i>в том числе:</i>					
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	308 502,4	8,5	328 719,9	6,4
Оплата работ, услуг	220	381 282,0	10,5	1 219 395,7	23,6
Обслуживание муниципального долга	230	6 795,2	0,2	163,2	0
Безвозмездные перечисления учреждениям	240	2 280 094,4	62,9	2 432 333,9	47,1
Безвозмездные перечисления бюджетам	250	0	0	0	0
Социальное обеспечение	260	108 685,5	3,0	89 906,3	1,7
Прочие расходы	290	32 124,3	0,9	37 389,7	0,7
Увеличение стоимости основных средств	310	455 625,4	12,6	1 002 035,1	19,4
Увеличение стоимости нематериальных активов	320	0	0	0	0
Увеличение стоимости не произведенных активов	330	0	0	0	0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	11 030,8	0,3	10 849,7	0,2
Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	530	0	0	0	

Объем безвозмездных перечислений учреждениям в 2022 году уменьшился по сравнению с предыдущим годом на 152 239,5 тыс. рублей и составил 2 432 333,9 тыс. рублей или 47,1 % от общего объема расходов бюджета округа за 2022 год, в том числе:

- субсидии бюджетным и автономным учреждениям Рузского городского округа – 2 431 555,9 тыс. рублей (2021г. – 2 273 606,2 тыс. рублей);
- субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам 778,0 тыс. рублей (2021г. – 6 488,1 тыс. рублей).

Безвозмездные перечисления бюджетам других уровней в 2022 году не производились.

Исполнение бюджета за 2022 год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета

Наименование ведомства	Исполнено, 2021 г.	Утверждено решением о бюджете на 2022г.	Утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено, т.р.	% исполнения	
					к бюд жету	к СБР
Администрация Рузского городского округа, в т.ч.	1 679 974,7	2 563 029,1	3 791 494,5	3 024 703,5	118,0	79,8
Финансовое управление Администрации РГО	17 417,4	19 171,7	19 320,9	19 185,4	99,3	99,3

Резервные средства	20 676,6	31 134,2	32 264,7	0	0	
Управление ФКСиМП	101 927,1	127359,9	122 902,9	122 335,1	99,5	99,5
Управление Культуры	343 833,2	372 670,8	360 274,3	352 055,9	97,7	97,7
Управление образования Администрации РГО	1 471 639,7	1 660 283,5	1 675 285,2	1 635 430,3	98,5	97,6
Совет депутатов Рузского ГО	6 104,1	6 281,6	7 034,4	6 928,0	110,3	98,5
Контрольно-Счетная палата Рузского го	4 993,5	5 398,0	5 632,7	5 556,9	102,9	98,7
ИТОГО	3 625 889,9	4 785 328,8	6 014 079,6	5 166 195,1	108,0	85,9

Проведенным анализом исполнения бюджета за 2022г. в разрезе ведомственной структуры расходов установлено, что относительно низкое освоение бюджетных ассигнований наблюдается по Администрации Рузского городского округа 79,8% от сводной бюджетной росписи. Невыполнение составило 766 791,0 тыс. рублей, из них в связи:

- экономия по результатам проведения конкурсных процедур – 6 233,9 тыс. рублей;
- оплата «по факту» выполненных работ(услуг) - 571 090,8 тыс. рублей,
- заявительный характер (возникновение потребности) – 37,7 тыс. рублей;
- несвоевременность предоставления подрядчиком актов выполненных работ 61 123,7 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета Рузского городского округа по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2022 год

Расходы на **общегосударственные вопросы** согласно первоначально утвержденному бюджету составляли 587 686,3 тыс. рублей (12,2 % от общей суммы планируемых расходов). В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Рузского городского округа в течение 2022 года сумма утвержденных бюджетом расходов составила 554 014,95 тыс. рублей (9,1% от общей суммы планируемых расходов). Согласно данным отчета фактические расходы составили 513 833,0 тыс. рублей (92,7% от утвержденного бюджета и 92,7% от сводной бюджетной росписи). Кассовое исполнение по данному разделу на 44 620,9 тыс. рублей меньше плановых бюджетных назначений, предусмотренных Сводной бюджетной росписью.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 9,9%.

По сравнению с 2021 годом (483 043,4 тыс. рублей) расходы по данному разделу увеличились на 30 789,6 тыс. рублей или на 6,4%.

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2022 году в разрезе подразделов:

По данному разделу в 2022 году осуществлены расходы по подразделам:

- функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования (**0102**) - в размере 2 798,7 тыс. рублей или 97,8% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом увеличение расходов составило 236,3 тыс. рублей или 9,2%;

- функционирование представительных органов муниципальных образований (**0103**) - в размере 6 928,0 тыс. рублей или 98,5%, что на 106,4 тыс. рублей меньше уточненных плановых бюджетных назначений. По сравнению с 2021 годом увеличение расходов составило 823,9 тыс. рублей или 13,5%.

- функционирование местных администраций (**0104**) - в размере 166 413,4 тыс. рублей, что на 5 951,2 тыс. рублей или на 3,5% меньше уточненного плана. По

сравнению с 2021 годом увеличение расходов составило 5 122,0 тыс. рублей или 3,1%.

По данному подразделу осуществлялось:

- содержание Администрации Рузского городского округа (оплата труда с начислениями) всех сотрудников – 143 884,7 тыс. рублей (2021 год – 108 056,0 тыс. рублей; 2020 - 119 663,4 тыс. рублей), в том числе оплата труда 116 191,3 тыс. рублей, из них муниципальных служащих, исполняющих полномочия местного значения – 75 351,1 тыс. рублей (2021 год – 58 704,0 тыс. рублей; 60 828,1 тыс. рублей).

За счет средств бюджета Московской области осуществлялось содержание:

- комиссии по делам несовершеннолетних (2 ед.) – 2 222,6 тыс. рублей, в том числе оплата труда – 2 045,0 тыс. рублей;

- отдел архитектуры 4 чел., в том числе за счет бюджета области финансируются 3 ед. - 2 956,5 тыс. рублей, из них оплата труда – 2 230,7 тыс. рублей (1 ед.- начальник отдела архитектуры Администрации содержится за счет средств Рузского городского округа в составе обеспечивающей программы Администрации Рузского городского округа);

- административной комиссии (1 чел.) – 708,0 тыс. рублей, в том числе оплата труда – 464,0 тыс. рублей;

- Управление земельно-имущественных отношений (13 чел.) – 13 183,0 тыс. рублей, в т.ч. оплата труда – 13 059,4 тыс. рублей.

- Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора (**0106**): фактическое исполнение составило 24 588,7 тыс. рублей, что составляет 99,4% к уточненному плану по сводной бюджетной росписи. По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 2 256,6 тыс. рублей или на 10,1%, в том числе:

- Финансовое управление Администрации Рузского городского округа - в размере 19 091,8 тыс. рублей или 99,6 % от уточненного плана. По сравнению с 2021 годом (17 338,6 тыс. рублей) увеличение расходов составило 1 753,8 тыс. рублей или 9,2%.

- Контрольно-счетная палата – 5 556,9 тыс. рублей или 98,7% к уточненному плану. По сравнению с 2021 годом (4 993,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 563,9 тыс. рублей или на 9,9%.

Обеспечение проведения выборов и референдумов (**0107**) - в размере 6 345,4 тыс. рублей или 100% от утвержденных бюджетных назначений.

Бюджетом Рузского городского округа на 2022 год был установлен резервный фонд Администрации Рузского городского округа на непредвиденные расходы в сумме 500,0 тыс. рублей и резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий 300,0 тыс. рублей (**0111**).

По подразделу 0111 «Резервные фонды» кассовое исполнение отсутствует по причине отсутствия потребности;

- Другие общегосударственные вопросы (**0113**) – 306 758,8 тыс. рублей, что на 37 843,9 тыс. рублей или на 11% меньше плановых показателей Сводной бюджетной росписи. По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 16 005,4 тыс. рублей или на 5,5 %.

По данному подразделу осуществлялись расходы:

- МКУ Архив – 9 822,4 тыс. рублей;

- Содержание муниципального имущества (коммунальные услуги, ремонт имущества казны, схема дворовых территорий и т.п.) – 12 900,4 тыс. рублей, в том числе услуги ЕИРЦ – 275,8 тыс. рублей).

- МКУ «Централизованная бухгалтерия» - 40 775,3 тыс. рублей;
- МКУ «Центр закупок Рузского городского округа» и МКУ «Муниципальный Центр управления регионом Рузского городского округа» - 16 106,7 тыс. рублей на обеспечение деятельности органов местного самоуправления;
- МБУ РГО «Центр по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Рузского городского округа» - 146 385,4 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом (141 509,3 тыс. рублей) увеличение расходов составило 4 876,1 тыс. рублей или на 3,4%, в связи с приобретением автомобиля «Нива» и увеличением расходов на ремонт автомобилей.
- МКУ «Многофункциональный центр» - 65 598,8 тыс. рублей расходы на обеспечение деятельности МФЦ по предоставлению государственных и муниципальных услуг. По сравнению с 2021 годом расходы на содержание увеличились на 1 464,0 тыс. рублей в связи с приобретением двух терминалов электронной очереди и 3 vtb координатора);
- МКУ «Управление капитального строительства» - 9 320,2 тыс. рублей на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в сфере строительства. По сравнению с 2021 годом расходы уменьшились на 1 473,7 тыс. рублей;
- Оплата исполнительных листов – 3 685,1 тыс. рублей, в том числе:
 - 2 037,2 тыс. рублей - возмещение расходов на демонтаж, снос и вывоз незаконных строений с земельного участка, предоставленного с обременением, и выданным Администрацией Рузского городского округа разрешением на строительство. Демонтаж, снос и вывоз строений с земельного участка необходимо было произвести собственнику земельного участка Анпиловой Т.А. в связи с вступившим в законную силу решением Рузского районного суда об удовлетворении исковых требований ООО «Газпром трансгаз Москва» о сносе строений и сооружений в охранной зоне и в зоне минимально допустимых расстояний до объекта газоснабжения. На Анпилову Т.А. возложена обязанность осуществить освобождение земельного участка от всех зданий, строений, сооружений, расположенных на нем.

Однако Анпилова Т.А. обратилась в судебные органы с иском к Администрации Рузского городского округа о взыскании убытков в связи со сносом строений.

Решением Рузского районного суда ООО «Газпром трансгаз Москва», ПАО «Газпром» признаны ненадлежащими ответчиками и установлена обязанность Администрации Рузского городского округа по возмещению причиненного ущерба собственнику частично в сумме 2 037,48 тыс. рублей, поскольку Администрацией Рузского муниципального района был предоставлен земельный участок по договору купли-продажи в 2010 году, а также согласовано строительство жилого дома на земельном участке, расположенном в границах охранных зон и минимально допустимых расстояний от магистральных газопроводов. Платежными поручениями от 14.09.2022 года № 3392, № 3393, № 3394 на общую сумму 2 037,48 тыс. рублей Анпиловой Т. А. возмещены убытки за утрату капитальных строений, а также стоимость демонтажа и вывоза капитальных и некапитальных строений. КСП отмечает, что по состоянию на дату проведения настоящей внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2022 год, снос строений не произведен, а кроме того, Анпиловой Т. А. обжалуется Решение суда о сносе строений в связи с изменением обстоятельств.

Таким образом, возмещение Анпиловой Т. А. убытков за утрату капитальных строений, стоимость демонтажа и вывоза строений, которые по факту не были

произведены (снос, демонтаж и вывоз) привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 2 037,48 тыс. рублей.

- 1 568,5 тыс. рублей – стоимость неотделимых улучшений арендованного имущества при расторжении договора аренды с ИП Каверина Мария Даниловна. КСП отмечает, что на протяжении нескольких лет ИП Каверина М.Д. имеет задолженность перед бюджетом Рузского городского округа в сумме 1 078,3 тыс. рублей по аренде за нежилое помещение. Поскольку договор аренды расторгнут в 2019 году, сумма задолженности остается неизменной и должником не погашается. Исполнительное производство ведется Службой судебных приставов в соответствии с решениями Арбитражного суда Московской области от 20.12.2018г., от 22.01.2019г., от 13.05.2019г. о взыскании с ИП Каверина М.Д. задолженности в пользу Администрации Рузского городского округа, однако из-за отсутствия денежных средств на счетах должника сумма задолженности не меняется.

Вместе с этим, ИП Каверина М.Д. предъявила иск к Администрации Рузского городского округа о возмещении денежных средств на стоимость неотделимых улучшений вышеуказанного арендованного имущества в сумме 1 568,5 тыс. рублей, по которому Арбитражным судом Московской области было принято положительное решение от 04.07.2022 года и направлен исполнительный лист в адрес Администрации округа на возмещение расходов в пользу **ИП Каверина М.Д.**

В соответствии с Уведомлением ФНС УФНС России № 21 по Московской области от 27.12.2022 года ИП Каверина М.Д. государственная регистрация деятельности физическим лицом в качестве индивидуального предпринимателя прекращена в связи с принятым им соответствующего решения. Соответственно, до официального уведомления о прекращении деятельности, счета в кредитных организациях (банках) ИП Каверина М.Д. были закрыты и выплаты в пользу ИП Каверина М.Д. могли не осуществляться до признания судебными органами физического лица Каверина М. Д. правопреемником ИП Каверина М.Д.

Однако исполнительный лист был передан на оплату в отдел бухгалтерского учета и платежными поручениями от 29.12.2022 года № 5416 и № 5417 произведена выплата в общей сумме 1 568,5 тыс. рублей на счет физического лица Каверина М.Д.

Таким образом, несогласованность действий различных отделов Администрации Рузского городского округа привели как минимум к неэффективному расходованию бюджетных средств.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** объем финансирования расходов исполнен в сумме 5 320,2 тыс. рублей или 99,6% от утвержденного бюджета и 99,3% от сводной бюджетной росписи.

В общей сумме расходов за 2022г. расходы по данному разделу составляют 0,1%.

Структура расходов раздела представлена двумя подразделами.

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы исполнены в объеме 5 278,0 тыс. рублей или 100%.

Вся сумма расходов по данному подразделу составляет объем межбюджетных трансфертов (субвенций), переданных в бюджет Рузского городского округа на осуществление переданных государственных полномочий по первичному воинскому учету (ВУС).

По подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы исполнены в сумме 42,2 тыс. рублей или на 51,7% к утвержденным назначениям (данные расходы осуществлены по фактической потребности).

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в соответствии с первоначально утвержденным бюджетом планировались в сумме 22 780,77 тыс. рублей. В

результате внесения изменений и дополнений в бюджет размер данных расходов изменился в сторону увеличения и утвержден в сумме 59 160,95 тыс. рублей. Согласно данным отчета кассовые расходы составили 50 234,9 тыс. рублей, что на 8 926,05 тыс. рублей или на 15,1% меньше уточненного плана, а от Сводной бюджетной росписи на 15,8% (59 627,2 тыс. рублей).

По сравнению с 2021 годом (25 257,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 24 977,9 тыс. рублей или почти в 2 раза. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 1,0%. По данному разделу в 2022 году осуществлены расходы по подразделам:

Подраздел «Гражданская оборона» (0309) исполнен в сумме 7 128,1 тыс. рублей, исполнение составило 84,3%. Расходы произведены на осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений.

Подраздел «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» (0310) исполнен в сумме 16 034 тыс. рублей или 93%. По данному подразделу осуществлялось финансирование расходов МКУ «ЕДДС Рузского городского округа» в сумме 12 920,4 тыс. рублей, в том числе на выплату заработной платы 12 262,4 тыс. рублей. Расходы на поддержку в состоянии готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов ГО - 1 276,8 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (0314) осуществлены расходы на сумму 27 072,8 тыс. рублей, в том числе:

- на проведение капитального ремонта (ремонта) зданий (помещений), находящихся в собственности муниципальных образований Московской области, в которых располагаются территориальные подразделения прокуратуры Московской области – 24 867,8 тыс. рублей;

- на оплату исполнительных листов, судебных издержек за период 2019-2020 год в пользу ПАО «Россети» за камеры видеонаблюдения на дорогах – 2 205,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 19 290,4 тыс. рублей или в 3,5 раза.

По разделу 0400 «Национальная экономика» согласно первоначально утвержденному бюджету расходы на национальную экономику составили 276 925,61 тыс. рублей. В результате внесения изменений и дополнений в бюджет Рузского городского округа в течение 2022 года сумма расходов на национальную экономику составила 497 882,56 тыс. рублей и утверждена сводной бюджетной росписью в размере 488 609,3 тыс. рублей.

Согласно данным отчета об исполнении бюджета Рузского городского округа за 2022 год кассовое исполнение по данному разделу составило 480 707,5 тыс. рублей, что на 7 901,8 тыс. рублей или на 1,6% меньше ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

В сравнении с показателями 2021 года (265 768,7 тыс. рублей) фактические расходы по данному разделу увеличились на 214 938,8 тыс. рублей или в 1,8 раза.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 9,3%.

Структура раздела «Национальная экономика» представлена следующими подразделами:

0401 «Общеэкономические вопросы» - кассовое исполнение 600,0 тыс. рублей или 100%. Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год осуществляло Управление по

физической культуре, спорту, молодежной политике Администрации Рузского городского округа на трудоустройство несовершеннолетних в каникулярный период;

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 2 026,1 тыс. рублей или 99,2% от утвержденного плана. Расходы осуществлялись за счет субвенции Московской области по переданным полномочиям Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев;

0406 «Водное хозяйство» - 9 505,5 тыс. рублей или 82,2% от утвержденного плана. Расходы осуществлялись на организацию мероприятий по охране окружающей среды в границах городского округа (на эксплуатацию, мониторинг и проведение текущего ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в собственности муниципального образования, включая разработку необходимой для эксплуатации документации);

0408 «Транспорт» - 100 511,7 тыс. рублей, исполнение 98,3% от СБР. В сравнении с показателями 2021 года (119 629,4 тыс. рублей) фактические расходы по данному разделу уменьшились на 19 117,7 тыс. рублей или на 16%.

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год осуществляла Администрация Рузского городского округа:

- 100 511,7 тыс. рублей - исполнение обязательств в 2022 году на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам;

- 641,3 тыс. рублей - частичная компенсация транспортных расходов по доставке товаров в населенные пункты, из них средства бюджета округа 126,3 тыс. рублей

0409 «Дорожное хозяйство» - 349 931,3 тыс. рублей исполнение составило 98,7% от сводной бюджетной росписи. По сравнению с 2021 годом (119 808,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 230 122,8 тыс. рублей или в 2,9 раза.

По данному подразделу осуществлялось финансирование по муниципальной программе "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики", а именно 14 572,1 тыс. рублей на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования за счет средств местного бюджета.

По МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 272 380,8 тыс. рублей, в том числе:

- 95 806,6 тыс. рублей - содержание дорог общего пользования местного значения. Из них 83 682,1 тыс. рублей – субсидия МБУ Благоустройство на текущее содержание автомобильных дорог;

- 8 675,4 тыс. рублей – мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения (разметка, устройство освещения на пешеходном переходе, тротуары)

- 1 089,4 тыс. рублей – создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест);

- 109 991,5 тыс. рублей – софинансирование работ на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе за счет средств бюджета округа – 33 973,2 тыс. рублей;

- 56 817,8 тыс. рублей – софинансирование работ на проведение капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территории садоводческих, огороднических и дачных товариществ;

По Муниципальной программе "Формирование современной комфортной городской среды" израсходованы средства в сумму 51 045,0 тыс. рублей, в том числе:

- 2 188,6 тыс. рублей – создание и ремонт пешеходных коммуникаций;

- 48 840,22 тыс. рублей - ремонт дворовых территорий;
- 580,5 тыс. рублей – оплата исполнительных листов.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 18 132,9 тыс. рублей, в данный подраздел включены следующие расходы:

В рамках выполнения Муниципальной программы (далее МП) «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» профинансированы мероприятия на сумму 1 080,0 тыс. рублей, в том числе осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы.

По МП «Сельское хозяйство» расходы составили 250,0 тыс. рублей за постановку на кадастровый учет земель сельскохозяйственного назначения;

По Муниципальной программе "Предпринимательство" расходы составили – 12 797,9 тыс. рублей, в том числе:

- 12 189,9 тыс. рублей на содержание МКУ Центр поддержки малого и среднего предпринимательства;

- 550,0 тыс. рублей – содействие развитию малого и среднего предпринимательства (частичная компенсация субъектам малого предпринимательства затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания развития или модернизации производства товаров);

По Муниципальной программе "Управление имуществом и муниципальными финансами" расходы составили – 2 668,7 тыс. рублей, в том числе:

- 1 968,7 тыс. рублей - на выполнение кадастровых работ для многодетных семей 600,0 тыс. рублей и 500,7 тыс. рублей на геодезию и подготовку заключений в суд, по выявленным земельным участкам, подверженным самозахвату;

- 700,0 тыс. рублей – обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Администрация Рузского городского округа), а именно на конверты-300,0 тыс. рублей и геодезию – 400, 0 тыс. рублей.

За счет непрограммных расходов осуществлена оплата исполнительных листов по земельным вопросам, судебных издержек – 738,8 тыс. рублей и 597,5 тыс. рублей уплата налогов.

По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 2 089,6 тыс. рублей или на 13%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** согласно первоначально утвержденному бюджету расходы на жилищно-коммунальное хозяйство в 2022 году составляли 875 970,54 тыс. рублей или 18,2% от общей суммы расходов. В результате внесения изменений в бюджет Рузского городского округа в течение 2022 года объем планируемых расходов на жилищно-коммунальное хозяйство составил 1 097 489,1 тыс. рублей или 18% от общей суммы расходов бюджета, а Сводной бюджетной росписью утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 031 098,1 тыс. рублей или 17,1% от общей суммы расходов бюджета.

Согласно отчету об исполнении бюджета Рузского городского округа за 2022 год фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили 761 175,6 тыс. рублей, что на 269 922,5 тыс. рублей или на 26,2% меньше показателей СБР.

В сравнении с показателями 2021 года в целом фактические расходы на жилищно-коммунальное хозяйство увеличились на 163 845,9 тыс. рублей или на 27,4%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 14,7%.

Структура расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлена следующими подразделами:

0501 «Жилищное хозяйство» - 139 566,5 тыс. рублей, исполнение 46,8% от СБР. По сравнению с предыдущим годом расходы на жилищное хозяйство увеличились на 63 389,0 тыс. рублей или в 1,8 раза (76 177,5 тыс. рублей).

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год осуществляла Администрация Рузского городского округа по МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», МП «Управление имуществом и муниципальными финансами», МП «Формирование современной комфортной городской среды», МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда», непрограммные расходы, а именно:

- 17 832,5 тыс. рублей взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в фонд капитального ремонта;

- 19 437,0 тыс. рублей, в том числе – 19 209,0 тыс. рублей проведение капитального ремонта ВДГО (внутридомового газового оборудования) и капитального ремонта подъездов – 227,9 тыс. рублей;

- 94 545,1 тыс. рублей расходы обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе софинансирование из бюджета округа 17 922,2 тыс. рублей;

- 3 578,0 тыс. рублей субсидия на обеспечение деятельности МБУ «УК РГО».

- 1 673,3 тыс. рублей на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда, уплата налогов, из них предоставление субсидии на иные цели для оплаты исполнительного листа МБУ «УК РГО» – 801,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **0502** «Коммунальное хозяйство» составили в 2022 году 76 203,1 тыс. рублей, что на 93 210,5 тыс. рублей или в 2,2 раза меньше показателей сводной бюджетной росписи на 2022 год (169 413,6 тыс. рублей).

По сравнению с предыдущим годом расходы на коммунальное хозяйство уменьшились на 65 762,6 тыс. рублей или в 1,9 раза (141 965,7 тыс. рублей).

По указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год, расходы осуществляла Администрация Рузского городского округа в рамках МП «Развитие сельского хозяйства», МП "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности", МП «Управление имуществом и муниципальными финансами», МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры», непрограммные расходы, а именно:

- 23 713,1 тыс. рублей на газификацию в сельской местности за счет средств местного бюджета;

- 995,0 тыс. рублей на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов водоснабжения на территории муниципальных образований Московской области (очистка питьевых колодцев в 37 населенных пунктах округа).

- 40 690,0 тыс. рублей на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры, в том числе (строительство 3 газовых котельных в г. Руза ул. Говорова и Волоколамское шоссе, а также в пос. Тучково, ул. Лебедеко, д.36, а также оплачен первый этап работ по ведению строительного контроля за строительством котельной в п Тучково, ул. Лебедеко, д.36);

- 3 671,8 тыс. рублей на выполнение работ по установке автоматизированных систем контроля за газовой безопасностью в жилых помещениях (квартирах) многоквартирных домов;

- 1 700,1 тыс. рублей " выполнение кадастровых работ по муниципальному имуществу;

- 597,4 тыс. рублей - капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения за счет средств местного бюджета (техприсоединение школы на 400 мест Тучково)

- 4 646,0 тыс. рублей - оплата исполнительного листа, в т.ч. 1 065,5 тыс. рублей исполнение судебных актов (строительство инженерных сетей для школы на 550 мест в пос. Тучково).

Расходы по подразделу **0503** «Благоустройство» в 2022 году составили 545 406,0 тыс. рублей, что на 17 786,61 тыс. рублей меньше утвержденных показателей в сводной бюджетной росписи на 2022 год или на 3,2%.

По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 166 219,5 тыс. рублей или в 1,4 раза (379 186,5 тыс. рублей).

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год осуществляла Администрация Рузского городского округа по МП "Развитие сельского хозяйства", МП "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения", МП "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики", МП «Формирование современной комфортной городской среды», непрограммные расходы, а именно:

5 929,4 тыс. рублей на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского;

- 2 331,3 тыс. рублей на обеспечение комплексного развития сельских территорий (организация наружного освещения территорий);

- 14 949,3 тыс. рублей на содержание МКУ «Похоронное дело», в том числе оплата труда сотрудников, приобретение материальных запасов, основных средств, уплата налогов, содержание мест захоронений;

- 18 099,9 тыс. рублей на развитие похоронного дела (организация ритуальных услуг, содержание мест захоронений, проведение инвентаризации мест захоронений, благоустройство мест захоронений);

- 1 123,7 тыс. рублей – увековечивание памяти погибших при защите отечества (ремонт памятников в г. Руза сквер на ул. Средне-Зарецкая, д. Румянцево, д. Филатово, д. Богородское, д. Грибцово, д. Колодкино, д. Н-Волково);

- 277 639,6 тыс. рублей Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства (МБУ РГО «Благоустройство»);

- 65 158,4 тыс. рублей на обустройство и установку детских игровых площадок, в том числе за счет средств бюджета округа – 21 577,4 тыс. рублей (основание под ДИП в г. Руза, микрорайон, д. Колодкино, д. Златоустово, д. Богородское, д. Лышиково, Ст. Руза, ДТК) и за счет бюджета Московской области – 43 581,0 тыс. рублей (в д. Кожино, д. Н-Волково, д. Ст. Руза курорт Дорохово, д. Брикет, пос. Тучково ул. Советская, Лебеденко, Комсомольская);

- 24 579,9 тыс. рублей – на ремонт и модернизация детских игровых площадок (11 ДИП в г. Руза, ул Ульяновская, д. 10, д. Н-Волково, д/о Лужки, Тучково, ул Луговая, с. Рождественно, д. Комлево, Ленково, п. Беляная Гора, пос. Тучково, ВМР, д. Поречье, д. Старотеряево);

- 89 880,3 тыс. рублей – на устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город" (ЛЭП в 37 объектах: Руза- 9 объектов, пос. Тучково – 2 объекта, пос. Дорохово – 2 объекта и т.д. по деревням);

- 3 407,0 тыс. рублей – благоустройство дворовых территорий (создание новых элементов);

- 37 609,6 тыс. рублей – на организацию благоустройства территории городского округа (зимнее содержание дворовых территорий – 34 010,0 тыс. рублей, окос – 1 980,0 тыс. рублей, опилковка – 1 068,0 тыс. рублей);

- 2 589,6 тыс. рублей на создание и ремонт пешеходных коммуникаций за счет средств местного бюджета.

В рамках непрограммных мероприятий произведены расходы на сумму 1 100,8 тыс. рублей произведены на оплату по исполнительным листам (Администрация РГО 985,8 тыс. рублей и 115,0 тыс. рублей уплата налогов).

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** исполнение составило 48 136,3 тыс. рублей или 84,5% от уточненного плана (56 972,92 тыс. рублей) и 86,3% от Сводной бюджетной росписи (55 783,3 тыс. рублей). По сравнению с предыдущим годом расходы на охрану окружающей среды уменьшились на 9 924,0 тыс. рублей или в 1,3 раза (58 060,3 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,9%.

Расходы осуществлялись по подразделу **0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод»** в рамках МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» в сумме 34 947,2 тыс. рублей на проведение аварийно-восстановительных работ на объектах очистки сточных вод.

По сравнению с 2021 годом расходы уменьшились на 11 317,9 тыс. рублей или в 1,3 раза (46 265,1 тыс. рублей);

Расходы осуществлялись по подразделу **0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»** в рамках МП «Экология и окружающая среда» в сумме 13 189,1 тыс. рублей, в том числе:

- 10 884,2 тыс. рублей на рекультивацию полигонов твердых коммунальных отходов, ликвидацию несанкционированных свалок в границах городского округа;

- 896,6 тыс. рублей на обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) отходов на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам, а также по транспортированию, обработке и утилизации таких отходов;

- 1 164,9 тыс. рублей – проведение обследований состояния окружающей среды;

- 243,4 тыс. рублей "Вовлечение населения в экологические мероприятия (проведение экологической конференции "Природа встречает друзей", акция «Посади дерево», и т.д.

По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 1 393,9 тыс. рублей или на 11,8% (11 795,2 тыс. рублей);

По разделу **0700 «Образование»** исполнение составило 2 801 232,2 тыс. рублей или 85,1% к плановым назначениям СБР (3 292 994,9 тыс. рублей).

По отношению к 2021 году (1 713 946,6 тыс. рублей) расходы на образование увеличились на 1 087 285,6 тыс. рублей или в 1,6 раза.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 54,2%.

В 2022 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области образования:

Расходы по подразделу **0701 «Дошкольное образование»** в 2022 году составили 582 393,7 тыс. рублей, что на 15 374,4 тыс. рублей или на 2,6 % меньше показателей сводной бюджетной росписи на 2022 год.

По отношению к 2021 году (489 804,0 тыс. рублей) расходы на дошкольное образование увеличились на 92 589,7 тыс. рублей или на 18,9%.

По указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год, расходы осуществлялись в рамках МП «Образование» Управлением образования и Администрацией Рузского городского округа. По данному подразделу отражены, в том числе, расходы на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в сумме 529 109,2 тыс. рублей, а также проведение капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 53 284,6 тыс. рублей (МАДОУ «Детский сад 26»);

Расходы по подразделу **0702** «Общее образование» в 2022 году составили 2 050 505,1 тыс. рублей, что на 471 524,7 тыс. рублей меньше утвержденных ассигнований по СБР на 2022 год. По отношению к 2021 году расходы на общее образование (1 087 318,4 тыс. рублей) увеличились на 963 186,7 тыс. рублей или в 1,9 раза.

По указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год, расходы осуществлялись в рамках МП «Образование» Управлением образования и Администрацией Рузского городского округа. По данному подразделу отражены, в том числе:

- 1 000 163,7 тыс. рублей расходы на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования и (включая расходы на содержание зданий и оплату коммунальных услуг);

- 8 371,4 тыс. рублей проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройства территорий учреждений образования;

- 5 915,0 тыс. рублей оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения;

- 32 811,3 тыс. рублей организация бесплатного горячего питания, в том числе за счет средств бюджета округа 188,0 тыс. рублей;

- 7 107,9 тыс. рублей - обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в школы, расположенные в сельских населенных пунктах, из них средства бюджета округа 3376,8 тыс. рублей;

- 26 712,1 тыс. рублей на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области;

- 29 040,8 тыс. рублей мероприятия по модернизации школьных систем образования;

- 5 915,0 тыс. рублей за оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания;

- 15 906,0 тыс. рублей за оснащение мультимедийными проекторами и экранами для мультимедийных проекторов общеобразовательных организаций в Московской области;

- 484 621,0 тыс. рублей расходы на модернизацию школьных систем образования, из них разработка проектно-сметной документации и капитальный ремонт МБОУ Тучковской СОШ 3, МБОУ Дороховская СОШ по ведомственной структуре расходов бюджета, проходят у Администрации Рузского городского округа;

- 34 955,8 тыс. рублей – расходы Управления образования на модернизацию школьных систем (оснащение отремонтированных зданий школ средствами обучения и воспитания);

- 524 446,2 тыс. рублей расходы по строительству общеобразовательной школы на территории Рузского городского округа по ведомственной структуре расходов бюджета, проходят у Администрации Рузского городского округа на выполнение строительно-монтажных работ по объектам: Общеобразовательная

школа на 400 мест г.п. Тучково, ул. Новая (в 2021 году расходы составляли 141 065,9 тыс. руб.);

Расходы по подразделу **0703** «Дополнительное образование детей» в 2022 году составили 127 883,1 тыс. рублей или 97,2% от уточненного плана на 2022 год.

По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 24 402,4 тыс. рублей или в 1,2 раза (103 480,7 тыс. рублей);

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год осуществляли Управление культуры Администрации Рузского городского округа – 99 771,7 тыс. рублей (расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – организаций дополнительного образования (МБУ ДО Рузская и Тучковская детские школы искусств, МАУДО Дороховская детская школа искусств) – 96 777,6 тыс. рублей.

Управление образования Администрации Рузского городского округа 14 426,5 тыс. рублей, в том числе расходы на содержание учреждений дополнительного образования детей (МБУ Центр детского творчества).

Расходы по подразделу **0705** «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» составили 1 607,4 тыс. рублей, что составляет 89,4% от уточненного плана. Расходы бюджета по указанному подразделу на повышение квалификации в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год осуществляли:

Администрация Рузского городского округа 963,6 тыс. рублей, Управление по физкультуре и спорту – 168,6 тыс. рублей, Финансовое управление – 78,9 тыс. рублей; Управление культуры – 306,6 тыс. рублей; Управление образования – 15,0 тыс. рублей, Контрольно-счетная палата - 60,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **0707** «Молодежная политика и оздоровление детей» в 2022 году составили 20 350,5 тыс. рублей, что составляет 99,3% утвержденных ассигнований на 2022 год.

По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 4 880,0 тыс. рублей или в 1,3 раза (15 470,5 тыс. рублей).

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год осуществляли:

Управление по физической культуре, спорту, молодежной политики Администрации Рузского городского округа и Управление образования Администрации Рузского городского округа, в том числе:

- 8 264,5 тыс. рублей – содержание МАУ «Центр молодежных программ, развития туризма и информационной политики»;

- 7 790,5 тыс. рублей на организацию отдыха и оздоровление детей в каникулярное время, в том числе средства бюджета Московской области – 2 111,8 тыс. рублей и софинансирование из бюджета округа – 5 650,1 тыс. рублей.

Расходы по подразделу **0709** «Другие вопросы в области образования» в 2022 году составили 18 492,4 тыс. рублей (97% от утвержденного плана).

По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 1 870,3 тыс. рублей или на 11,3% (16 622,1 тыс. рублей).

По данному подразделу осуществлялось содержание:

- 15 997,8 тыс. рублей Управления образования Администрации Рузского городского округа;

- 3262,1 тыс. рублей на содержание МБОУ ДПО «Учебно-методический центр».

Исполнение по разделу **0800** «Культура, кинематография и средства массовой информации» составило 251 935,7 тыс. рублей или 97,7% от СБР и

утвержденного бюджета (257 917,6 тыс. рублей и 257 859,62 соответственно). По отношению к 2021 году (252 540,7 тыс. рублей) расходы на культуру уменьшились на 605,0 тыс. рублей или на 0,2%. Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 4,9%.

Расходы по подразделу **0801** «Культура» в 2022 году составили 242 479,9 тыс. рублей, что на 5 607,1 тыс. рублей меньше утвержденных ассигнований по СБР на 2022 год (248 087,0 тыс. рублей) и на 1008,3 тыс. рублей меньше исполнения за 2021 год (243 488,2 тыс. рублей).

По данному подразделу осуществлялось содержание:

- 16 563,3 тыс. рублей на развитие музейного дела и народных художественных промыслов;
- 65 708,4 тыс. рублей на содержание Централизованной библиотечной системы;
- 151 663,0 тыс. рублей на содержание Централизованной клубной системы;
- 6 301,6 тыс. рублей на содержание МБУК РГО «Объединенной дирекции парков».

Расходы по подразделу **0804** «Другие вопросы в области культуры» в 2022 году составили 9 455,8 тыс. рублей или 96,2% от утвержденных ассигнований на 2022 год (расходы на содержание Управления культуры Администрации Рузского городского округа). По отношению к 2021 году расходы по данному подразделу увеличились на 403,3 тыс. рублей или на 4,5% (9 052,5 тыс. рублей).

Исполнение по разделу **1000** «Социальная политика» составило 124 178,6 тыс. рублей или 94,1% к СБР и утвержденному бюджету (131 925,2 тыс. рублей и 131 910,26 тыс. рублей соответственно).

По отношению к 2021 году (105 845,9 тыс. рублей) расходы на социальную политику увеличились на 18 332,7 тыс. рублей или на 12,4%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 2,4%.

В 2022 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области социальной политики:

- пенсионное обеспечение (**1001**) - доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 15 414,9 тыс. рублей или 100% от утвержденного плана СБР. В сравнении с 2021 годом расходы увеличились на 570,7 тыс. рублей или на 3,8% (14 844,2 тыс. рублей);

- социальное обеспечение населения (**1003**) – 20 612,1 тыс. рублей. Исполнение составило 97,1% от сводной бюджетной росписи.

По сравнению с 2021 годом расходы уменьшились на 26 406,4 тыс. рублей или в 2,3 раза (47 018,5 тыс. рублей).

Исполнение по расходам по данному подразделу составило:

- 18 678,7 тыс. рублей - предоставление субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг за счет субвенции из бюджета МО (ведомственный получатель - Администрация Рузского городского округа);

- 1 109,6 тыс. рублей на компенсацию стоимости аренды жилья врачам на территории округа;

- 460,0 тыс. рублей – выплаты участникам ВОВ;

- за счет непрограммных расходов произведены выплаты почетным гражданам 362,2 тыс. рублей.

Охрана семьи и детства (**1004**) исполнение по данному подразделу составило 88 151,6 тыс. рублей или 92% от СБР. В сравнении с 2021 годом расходы увеличились на 44 168,4 тыс. рублей или в 2 раза (43 983,2 тыс. рублей).

Расходы бюджета по указанному подразделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год осуществляла Администрация Рузского городского округа:

- 59 928,0 тыс. рублей обеспечение жильем детей-сирот на приобретение 17 квартир и 16 010,4 тыс. рублей на обеспечение жильем молодых семей по приобретению 10 квартир;

- Управление образования – 12 213,3 тыс. рублей (компенсация части родительской платы в дошкольных учреждениях).

Исполнение по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** составило 109 121,7 тыс. рублей или 99,8% от СБР (109 330,7 тыс. рублей) и 99,9 от утвержденного бюджета (109 216,6 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 2,1%.

По отношению к 2021 году расходы на физическую культуру и спорт увеличились на 15 520,6 тыс. рублей или на 16,6% (93 601,1 тыс. рублей).

В 2022 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области физической культуры и спорта:

- физическая культура (**1101**) исполнение к уточненному плану составило 41 980,9 тыс. рублей или 99%. По отношению к 2021 году расходы на физическую культуру увеличились на 11 728,9 тыс. рублей или в 1,4 раза (30 252,0 тыс. рублей).

По данному подразделу осуществлялось содержание МБУ Рузского городского округа «Спортивная школа Руза».

- массовый спорт (**1102**) исполнение к уточненному плану составило 57 924,1 тыс. рублей или 99,9%, увеличение расходов на массовый спорт (по сравнению с 2021 годом составило 3 423,6 тыс. рублей), расходы произведены на обеспечение деятельности МБУФКиС «Дирекция массового спорта» РГО.

По данному подразделу осуществлялось финансирование МБУ ФКиС «Дирекция массового спорта» (56 4823,5 тыс. рублей),

- Другие вопросы в области физической культуры и спорта (**1105**) исполнение составило 9 216,7 тыс. рублей или 99% от утвержденных ассигнований. По данному подразделу осуществлялось содержание Управления по физической культуре, спорту, молодежной политике Администрации Рузского городского округа.

Исполнение по разделу **1200 «Средства массовой информации»** составило 20 156,2 тыс. рублей или 94% к СБР и утвержденному бюджету (21 438,8 тыс. рублей).

По отношению к 2021 году расходы на средства массовой информации увеличились на 1 285,3 тыс. рублей или на 6,8%.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов составляет 0,4%.

В 2022 году бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области средств массовой информации:

- «телевидение и радиовещание» (**1201**) исполнение составило 11 164,4 тыс. рублей или 99,8% от сводной бюджетной росписи (11 191,9 тыс. рублей). По сравнению с 2021 годом расходы уменьшились на 475,3 тыс. рублей или на 4,1% (11 639,7 тыс. рублей).

По данному разделу осуществлялось финансирование деятельности муниципального автономного учреждения "Издательский дом Подмосковье-запад" и выпуск сетевого издания RUZARIA.RU.;

- «периодическая печать и издательство» (**1202**) исполнение составило 4 470,5 тыс. рублей или 79,5% к сводной бюджетной росписи (обслуживание сайта Администрации Рузского городского округа ruzaregion.ru, публикация НПА в газете

«Красное знамя» спецвыпуски «Муниципальный вестник». По отношению к 2021 году расходы на периодическая печать и издательство уменьшились на 371,6 тыс. рублей или на 8,3% (4 842,1 тыс. рублей).

- «Другие вопросы в области средств массовой информации» (1204) исполнение составило 4 521,3 тыс. рублей или 97,8% от сводной бюджетной росписи (4 621,1 тыс. рублей), в том числе баннеры для рекламы.

По сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 2 132,2 тыс. рублей или в 1,9 раза (2 389,1 тыс. рублей).

Исполнение по разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** при объеме утвержденных назначений в сумме 1 541,0 тыс. рублей исполнены в объеме 163,2 тыс. рублей, что соответствует 10,6%. Расходы обусловлены необходимостью обеспечения выплат процентных платежей по обслуживанию муниципальному долгу Рузского городского округа. В сравнении с 2021 годом (6 795,2 тыс. рублей) отмечено уменьшение расходов – на 6 632,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета округа по разделу в соответствии с ведомственной структурой на 2022 год осуществляла Администрация Рузского городского округа.

Удельный вес расходов по данному разделу в общей сумме расходов незначительный.

Исполнение муниципальных программ Рузского городского округа

Постановлением Администрации Рузского городского округа от 10.12.2020г. № 3991 утвержден перечень из 19-ти муниципальных программ, вступающих в действие с 01.01.2020 года.

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2022 год утверждено за счет бюджета округа и бюджетов других уровней бюджетной системы. Объем средств по тем программам, по которым финансовым органом открыто финансирование за счет средств бюджета округа и получено уведомление о поступлении бюджетных ассигнований из других уровней бюджета, составил 5 928 300,47 тыс. руб.

Паспортами муниципальных программ на 2022 год на исполнение мероприятий программ предусмотрено финансирование (без учета внебюджетных поступлений) в сумме 5 948 940,53 тыс. рублей.

Одной из причин расхождения объема финансовых ресурсов, необходимых для реализации муниципальных программ по паспортам программ и сводной бюджетной росписи является отсутствие ассигнований из других уровней бюджета на данном этапе реализации мероприятий программ. Другой причиной является отсутствие изменений в Паспортах муниципальных программ, связанных с уточнением бюджета Рузского городского округа.

Анализ исполнения муниципальных программ за 2022 года

№ п/п	Наименование муниципальных программы	Утверждено программой на 2022 год	Утверждено СБР тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Ед. измерения тыс. рублей	
					% исполнения от паспорта программ	Утвержд бюджета
1	2	3	4	5	6	7
01	Здравоохранение	1 139,63	1 139,63	1 109,63	97,37	97,37
02	Культура	367 052,98	367 053,0	358 918,73	97,78	97,78
03	Образование	2 213 788,07	2 179 224,73	2 118 504,85	95,7	97,21
04	Социальная защита населения	49 399,85	49 399,85	49 218,57	99,63	99,63

05	Спорт	109 857,94	109 167,53	108 958,56	99,18	99,81
06	Развитие сельского хозяйства	46 549,17	46 348,26	34 909,59	75,0	75,32
07	Экология и окружающая среда	23 607,02	23 607,02	22 694,63	96,14	96,14
08	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	93 235,66	93 235,67	83 152,34	89,19	89,19
09	Жилище	76 927,7	76 927,65	76 927,34	100,0	100,0
10	Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	171 535,71	171 535,71	84 137,04	49,05	49,05
11	Предпринимательство	13 083,47	13 083,47	12 822,88	98,01	98,01
12	Управление имуществом и муниципальными финансами	429 872,59	428 304,09	415 755,09	96,71	97,07
13	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	62 691,81	62 691,8	57 965,28	92,46	92,46
14	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	375 925,84	375 925,85	372 251,3	99,02	99,02
15	Цифровое муниципальное образование	120 458,35	120 383,26	113 390,27	94,13	94,19
16	Архитектура и градостроительство	4 523,28	1 976,0	1 967,51	43,5	99,57
17	Формирование современной комфортной городской среды	599 104,24	587 919,93	572 371,67	95,54	97,36
18	Строительство объектов социальной инфраструктуры	969 067,5	969 208,2	534 457,03	55,15	55,14
19	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	221 119,72	251 168,82	94 545,12	42,76	37,64
	Итого по программам	5 948 940,53	5 928 300,47	5 114 057,43	86,0	86,3

Таким образом, из девятнадцати муниципальных программ объем финансовых ресурсов не совпадает с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными сводной бюджетной росписью, утвержденной на 2022 год только по двум программам: МП «Спорт» и МП «Управление имуществом и муниципальными финансами».

Исполнение муниципальных программ за отчетный год в среднем составляет 86,3% от плановых назначений, предусмотренных сводной бюджетной росписью и 86,0% от плановых назначений, предусмотренных паспортами муниципальных программ.

Три муниципальных программы имеют низкое исполнение (ниже среднего):

- МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» – 49,0%;
- МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 37,6%;
- МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 55,1%.

- **01 МП «Здравоохранение»** - исполнена на **97,4%**. Предусматривает объем финансирования из бюджета городского округа в размере 1 139,63 тыс. рублей по подпрограмме «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи» на компенсацию платы за наем жилья 6-ти врачам. Исполнение составило 1 109,63 тыс. рублей компенсации медикам первичного звена и узкого профиля из числа нуждающихся и привлеченных.

Из ранее получавших 14-ти специалистов, в текущем году 8 врачей, соответствующие определенным требованиям, получают более высокую

компенсацию платы за наем жилья непосредственно из бюджета Московской области в рамках реализации мероприятий государственной программы Московской области.

- **02 МП «Культура»** - исполнена на **97,8%**. Предусматривает объем финансирования из всех уровней бюджета в размере 367 053,0 тыс. рублей, в том числе из бюджета городского округа 357 420,5 тыс. рублей. Все запланированные мероприятия исполнены, общая сумма расходов по муниципальной программе составила 358 918,73 тыс. рублей.

По подпрограмме «Развитие музейного дела и народно-художественных промыслов» основное мероприятие «обеспечение функций муниципальных музеев» исполнено на сумму 16 604,28 тыс. рублей или 98,9% от плановых назначений в размере 16 789,57 тыс. рублей.

По подпрограмме «Развитие библиотечного дела» основное мероприятие «Организация библиотечного обслуживания населения муниципальными библиотеками Московской области» исполнено на сумму 65 764,83 тыс. рублей или 97,01% от плановых назначений в размере 67 791,2 тыс. рублей.

По подпрограмме «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии» основное мероприятие «обеспечение функций культурно-досуговых учреждений» исполнено на сумму 151 685,81 тыс. рублей или 97,83% от плановых назначений в размере 155 045,64 тыс. рублей.

По подпрограмме «Развитие образования в сфере культуры» основное мероприятие «обеспечение деятельности муниципальных учреждений дополнительного образования в сфере культуры» исполнено на сумму 99 928,25 тыс. рублей или 97,83% от плановых назначений в размере 102 147,57 тыс. рублей.

По подпрограмме «Развитие архивного дела» основное мероприятие «Временное хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах» исполнено на сумму 9 822,38 тыс. рублей или 99,4% от плановых назначений в размере 9 881,72 тыс. рублей.

По подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» исполнена на сумму 8 781,69 тыс. рублей или 97,14% от плановых назначений в размере 9 040,19 тыс. рублей.

По данной подпрограмме учитываются и отражаются основные расходы на обеспечение деятельности Управления культуры Администрации Рузского городского округа.

По подпрограмме «Развитие парков культуры и отдыха» исполнение составило сумму 6 331,48 тыс. рублей или 99,6% от плановых назначений в размере 6 357,1 тыс. рублей.

По данной подпрограмме учитываются и отражаются основные расходы МБУ «Объединенная дирекция парков» Рузского городского округа.

Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образовательных учреждений в сфере культуры» в отчетном году не исполнялась.

- **03 МП «Образование»** - **97,21%**. Предусматривает объем финансирования из всех уровней бюджета в размере 2 179 224,73 тыс. рублей, в том числе из бюджета городского округа 485 556,48 тыс. рублей.

По подпрограмме «Дошкольное образование» основное мероприятие «Финансовое обеспечение реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования» исполнено на сумму 241 984,5 тыс. рублей или 91,94% от плановых назначений в размере 263 198,35 тыс. рублей.

По подпрограмме «Общее образование» основное мероприятие «финансовое обеспечение деятельности образовательных организаций» исполнено на сумму 1 846 081,05 тыс. рублей или 97,94% от плановых назначений в размере 1 884 980,54 тыс. рублей, в том числе на проведение капитального ремонта и разработку ПСД для проведения ремонтов в общеобразовательных учреждениях 139 748,21 тыс. рублей.

По подпрограмме «Дополнительное образование» основное мероприятие «Финансовое обеспечение оказания услуг (выполнения работ) организациями дополнительного образования» исполнено на сумму 14 426,49 тыс. рублей или 99,3% от плановых назначений в размере 14 523,98 тыс. рублей.

По подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» основное мероприятие «Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления» исполнено на сумму 16 012,82 тыс. рублей или 96,92% от плановых назначений в размере 16 521,87 тыс. рублей. По данной подпрограмме учитываются и отражаются основные расходы на обеспечение деятельности Управления образования Администрации Рузского городского округа и Учебно-методического кабинета.

- **04 МП «Социальная защита населения» - 99,63%**. Предусматривает объем финансирования из всех уровней бюджета в размере 49 399,85 тыс. рублей, в том числе из бюджета городского округа 21 095,66 тыс. рублей.

По подпрограмме «Социальная поддержка граждан» мероприятие «Предоставление государственных гарантий муниципальным служащим, поощрение за муниципальную службу» на выплату доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии исполнено на сумму 15 414,89 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в размере 15 414,89 тыс. рублей. Мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки и субсидий по оплате жилого помещения и коммунальных услуг гражданам Российской Федерации, имеющим место жительства в Московской области», исполнено на сумму 20 274,76 тыс. рублей или 99,6% от плановых назначений в размере 20 347,099,6 тыс. рублей. Кроме того, исполнено мероприятие «Дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи гражданам», а именно произведены выплаты участникам Великой отечественной войны на сумму 461,61 тыс. рублей или 92,4%.

Подпрограмма «Доступная среда» исполнена на сумму 2 899,82 тыс. рублей или 98,47% от плановых назначений в размере 2 944,99 тыс. рублей. В целях реализации мероприятий данной подпрограммы заключено 6 муниципальных контрактов на поставку специального оборудования, колясок, тренажеров для МБДОУ «Детский сад № 40». Кроме того, исполнен контракт на поставку знаков навигации (тактильные таблицы) для Парка культуры «Городок».

Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» в отчетном году исполнена в сумме 7 905,65 или 100,0% по оказанию услуг организации отдыха детей в каникулярное время.

«Обеспечивающая подпрограмма» исполнена на сумму 2 261,84 тыс. рублей или 98,86% от плановых назначений 2 288,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних.

- **05 МП «Спорт» - 99,81%**. Предусматривает объем финансирования из бюджета округа в размере 109 167,53 тыс. рублей.

По подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» мероприятие «Развитие физической культуры и спорта» мероприятие «Обеспечение условий для развития на территории городского округа физической культуры, школьного спорта и массового спорта» исполнено на сумму 62 548,73 тыс. рублей или 99,82% от плановых назначений в размере 62 659,88 тыс. рублей на обеспечение деятельности МБУ ФКиС «Дирекция массового спорта» Рузского городского округа.

По подпрограмме «Подготовка спортивного резерва» основное мероприятие «подготовка спортивных сборных команд» исполнено на сумму 37 410,15 тыс. рублей или 100% от плановых назначений. Расходы произведены на обеспечение деятельности МБУ «Спортивная школа Руза».

По подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» основное мероприятие «Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления» исполнено на сумму 8 999,68 тыс. рублей или 98,92% от плановых назначений в размере 9 097,51 тыс. рублей. Расходы произведены на обеспечение деятельности Управления физической культуры, спорта и молодежной политики.

- **06 МП «Развитие сельского хозяйства» - 75,32%**. Предусматривает общий объем финансирования 46 348,26 тыс. рублей, в т.ч. из бюджета городского округа – 42 942,88 тыс. рублей.

Подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» в 2022 году исполнена за счет средств местного бюджета в сумме 6 179,39 тыс. рублей или 70,19% от плановых назначений в размере 8 804,2 тыс. рублей, в том числе затраты в сумме 5 929,39 тыс. рублей произведены на проведение мер по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского. Финансирование произведено исходя из объема выполненных работ на территории 741,97 га.

По подпрограмме «Комплексное развитие сельских территорий» исполнение составило 26 704,15 тыс. рублей или 75,22% от плановых назначений 35 501,06 тыс. рублей, в том числе на организацию мероприятий по газификации сельской местности. Работы по газификации выполнены в д. Марс Рузского городского округа. Не исполнены мероприятия на территории д. Ст. Руза (конкурс на определение подрядчика не состоялся), д. Богородское (исключена из программы газификации), д. Шелковка (отказ в выдаче технических условий), а также на организацию наружного освещения сельских территорий в рамках исполнения программы «Светлый город» в сумме 2 349,8 тыс. рублей.

Подпрограмма «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия» основное мероприятие «Обеспечение эпизоотического благополучия территории от заноса и распространения заразных, в том числе особо опасных болезней животных» исполнено на сумму 2 026,05 тыс. рублей или 99,17% от плановых назначений в размере 2 043,0 тыс. рублей на мероприятие по отлову бездомных собак в количестве 80 единиц.

- **07 МП «Экология и окружающая среда» - 96,14%**. Предусматривает объем финансирования из бюджета городского округа в размере 23 694,63 тыс. рублей, в том числе из бюджета округа 22 506,24 тыс. рублей.

Подпрограмма «Охрана окружающей среды» в рамках проведения основного мероприятия «Проведение обследований состояния окружающей среды» расход произведен на заборы проб воды из отдельных рек и родников, заборы атмосферного воздуха вблизи АМО «ЗИЛ», а также на приобретение атрибутики проведения экологических акций «Лес победы», «Наш лес. Посади свое дерево» в рамках исполнения мероприятия «Вовлечение населения в экологические мероприятия». В текущем отчетном периоде подпрограмма исполнена в сумме 1 408,35 тыс. рублей или 97,13% (плановые назначения 1 450,0 тыс. рублей).

Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса», основное мероприятие «Обеспечение безопасности (капитальный ремонт) гидротехнических сооружений» в текущем отчетном периоде исполнено в сумме 9 905,53 тыс. рублей или 98,47% от плановых назначений 9 653,45 тыс. рублей. Расходы произведены на обязательное страхование гражданской ответственности и на оказание услуг по

техническому обслуживанию 30-ти гидротехнических сооружений, находящихся в собственности Рузского городского округа.

Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства», основное мероприятие «осуществление (переданных) отдельных полномочий в области лесных отношений» в текущем отчетном периоде исполнено в сумме 896,57 тыс. рублей или 100% от плановых назначений на ликвидацию навалов мусора на землях лесного фонда.

Подпрограмма «Региональная программа в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами» основное мероприятие «Ликвидация несанкционированных свалок» в текущем отчетном периоде исполнено в сумме 11 607,0 тыс. рублей или 100% от плановых назначений.

- **08 МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - 89,19%**. Предусматривает общий объем финансирования рублей 93 235,67 тыс. рублей, в т.ч. из бюджета городского округа – 64 828,33 тыс. рублей.

Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений» исполнена на 88,32% в сумме 67 118,37 тыс. рублей за счет бюджетов всех уровней от плана 75 998,46 тыс. рублей. В рамках выполнения данной подпрограммы исполнено мероприятие по обслуживанию системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности на сумму 6 868,14 тыс. рублей, на проведение капитального ремонта здания, находящегося в собственности Рузского городского округа для размещения Рузской городской Прокуратуры в сумме 24 867,85 тыс. рублей. А также произведены расходы на обеспечение деятельности МКУ «Похоронное дело» в объеме 35 282,39 тыс. рублей, в том числе на мероприятия по проведению инвентаризации мест захоронения в сумме 5 500,0 тыс. рублей.

По подпрограмме «Снижение рисков возникновения и смягчения последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» исполнение составило сумму 391,18 тыс. рублей или 100% на содержание оперативного персонала службы ЕДДС (кроме заработной платы).

Подпрограмма «Развитие и совершенствование систем оповещения населения» по содержанию и поддержанию в постоянной готовности систем информирования при ЧС за 2022 год исполнена на сумму 1 276,77 тыс. рублей или 86,77% от плана 1 473,53 тыс. рублей.

«Обеспечивающая подпрограмма» исполнена на сумму 12 920,39 тыс. рублей или 97,81% от плана 13 209,1 тыс. рублей на содержание оперативного персонала службы ЕДДС, в том числе на выплату заработной платы.

Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования» исполнена на сумму 1 553,4 тыс. рублей или 71,8% от плана 2 163,4 тыс. рублей.

- **09 МП «Жилище» - 91,7%**. Предусматривает объем финансирования из всех уровней бюджета в размере 76 927,65 тыс. рублей, в том числе из бюджета городского округа 7 142,0 тыс. рублей – как софинансирование.

По подпрограмме «Создание условий для жилищного строительства» исполнение составило 989,0 тыс. рублей или 100% на выплату заработной платы сотрудникам отдела архитектуры администрации Рузского городского округа за счет средств бюджета Московской области по переданным полномочиям.

По подпрограмме «Жилье для молодых семей» предусмотрены ассигнования в сумме 16 010,4 тыс. рублей. Исполнение составило также 16 010,4 тыс. рублей или 100%. В первом квартале 2022 года выдано 10 свидетельств на приобретение жилого помещения, со сроком до 11.08.2022года. В I полугодии отчетного года реализованы все 10 свидетельств, жилье молодыми семьями приобретено.

Подпрограмма «Обеспечение жильем детей сирот» за отчетный год исполнена в сумме 59 928,0 тыс. рублей или 100% от плановых назначений. В отчетном году Администрацией округа заключены муниципальные контракты на приобретение 17-ти квартир для детей-сирот. Из которых 16 квартир предоставлены детям-сиротам по договору социального найма и 1 квартира будет предоставлена по достижению совершеннолетия (18 лет).

- **10 МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 49,05%**. Предусматривает общий объем финансирования 171 535,71 тыс. рублей, в т.ч. из бюджета городского округа – 29 355,6 тыс. рублей.

Мероприятия Подпрограммы «Чистая вода» за 2022 год исполнена на 995,0 тыс. рублей или 100,0%, затраты произведены на работы по очистке питьевых колодцев (территория Дороховского поселения).

Подпрограмма «Системы водоотведения» **исполнена на сумму 34 947,17 тыс. рублей или 28,87% от плана 121 040,7 тыс. рублей** на проведение аварийно-восстановительных работ по мероприятию «Строительство, реконструкция, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов очистных сточных вод». Подрядчиком не исполнен муниципальный контракт на сумму 5 800,0 тыс. рублей на выполнение работ по техническому осмотру очистных сооружений по причине отклонения Московской областной государственной экспертизой (МОГЭ) проектно-сметной документации, необходимой в рамках контракта. Экспертиза МОГЭ пройдена в 1 квартале текущего года. Подрядчику предъявлены штрафные санкции за неисполнение муниципального контракта.

Подпрограмма «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» реализована на 97,67% в сумме 40 879,62 тыс. рублей от плановых назначений в сумме 41 854,81 тыс. рублей. В рамках исполнения мероприятий оплачены работы по техническому присоединению котельных п. Тучково ул. Луговая и ул. Лебеденко (частично). Строительство и реконструкцию котельных г. Руза ул. Говорова и ул. Волоколамское ш., а также п. Тучково ул. Лебеденко.

Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» исполнена на сумму 3 367,83 тыс. рублей или 93,54% от плана 3 925,2 тыс. рублей. Исполнены мероприятия по установке датчиков загазованности в муниципальных квартирах.

По подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» мероприятия по обеспечению деятельности муниципального учреждения «Управляющая компания Рузского городского округа» в сфере жилищно-коммунального хозяйства исполнены в сумме 3 643,43 тыс. рублей от плана 3 720,0 тыс. рублей или 97,94%.

- **11 МП «Предпринимательство» - 98,01%**. Предусматривает объем финансирования из всех уровней бюджета в размере 13 083,47 тыс. рублей, в том числе 100,0% из бюджета округа.

Произведены расходы в сумме 12 822,88 тыс. рублей на обеспечение деятельности казенного учреждения «Центр по развитию инвестиционной деятельности и оказанию поддержки субъектам МСП» в рамках исполнения подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства».

Подпрограмма «Развитие потребительского рынка и услуг на территории муниципального образования Московской области» с плановым объемом финансирования 60 000,0 тыс. рублей за счет внебюджетных источников в отчетном году исполнены на 100%. Введено 3 объекта торговли в п. Дорохово на 23 рабочих места.

- **12 МП «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 97,07%**. Предусматривает объем финансирования из всех уровней бюджета в размере

428 304,09 тыс. рублей, в том числе из бюджета городского округа 416 589,59 тыс. рублей.

Подпрограмма «Развитие имущественного комплекса» исполнена на сумму 51 045,33 тыс. рублей или 93,68% от плановых назначений в размере 54 489,19 тыс. рублей. Расходы произведены в целях владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в размере 17 812,38 тыс. рублей, выполнение комплекса кадастровых работ и утверждения карты-плана территории в сумме 1 100,75 тыс. рублей, взносы в фонд капитального ремонта многоквартирных домов составили 17 832,52 тыс. рублей, а также расходы на осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений в размере 13 183,0 тыс. рублей.

По подпрограмме «Совершенствование муниципальной службы Московской области» основное мероприятие «Организация проведения мероприятий по повышению квалификации» исполнено на сумму 747,4 тыс. рублей или 89,06% от плановых назначений в размере 839,16 тыс. рублей.

По подпрограмме «Управление муниципальными финансами» основное мероприятие «Обслуживание муниципального долга» за 2022 год исполнена на сумму 163,22 тыс. рублей или 10,59% от плановых назначений 1 541,04 тыс. рублей. Рузским городским округом не производился расход денежных средств на запланированное мероприятие по обслуживанию муниципального долга по коммерческим кредитам, в результате проведенных мероприятий по снижению долговой нагрузки на бюджет округа.

По подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» основное мероприятие «Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления» исполнено на сумму 363 799,15 тыс. рублей или 97,94% от плановых назначений в размере 371 434,7 тыс. рублей, в том числе выплата заработной платы, обязательных платежей, приобретение основных средств и материальных запасов и др. расходы.

- **13 МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - 92,46%**, предусматривает объем финансирования из всех уровней бюджета в размере 62 691,8 тыс. рублей, в том числе из бюджета округа 36 571,89 тыс. рублей.

Исполнение составило 57 965,28 тыс. рублей, в том числе из бюджета городского округа 34 549,03 тыс. рублей.

По подпрограмме «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды» предусмотрены ассигнования в сумме 21 438,83 тыс. рублей из бюджета городского округа. Исполнение составило 20 156,2 тыс. рублей или 94,02%. Расходы бюджета произведены на публикацию нормативно-правовых актов Рузского городского округа в средствах массовой информации, техническую поддержку и обслуживание информационных ресурсов и информирование населения через сеть Интернет, размещение баннеров социальной рекламы, а также на выполнение муниципального задания МАУ «Издательский дом «Подмосковье-запад»».

Подпрограмма «Эффективное местное самоуправление Московской области» за 2022 год исполнено в сумме 22 398,44 тыс. рублей или 87,58% от запланированных 25 574,28 тыс. рублей. Расходы произведены на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования.

По подпрограмме «Молодежь Подмосковья» предусмотрены ассигнования в сумме 9 734,69 тыс. рублей из бюджета городского округа. Исполнение составило

9 655,77 тыс. рублей или 99,19%. По данной подпрограмме расходы произведены на обеспечение деятельности МАУ «Молодежный центр».

По подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» предусмотрены ассигнования в сумме 5 944,0 тыс. рублей из федерального бюджета. Исполнение составило 5 754,87 тыс. рублей или 96,82% от плановых назначений на осуществление воинского учета на территориях, где отсутствуют воинские комиссариаты (5 278,0 тыс. руб.), а также корректировку списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции (476,87 тыс. руб.).

- **14 МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 99,02%**. Предусматривает общий объем финансирования 375 925,85 тыс. рублей, исполнение составило 372 251,3 тыс. рублей, в т.ч. из бюджета городского округа – 193 571,59 тыс. рублей.

По подпрограмме «Пассажирский транспорт общего пользования» исполнено мероприятие по организации транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в сумме 99 870,45 тыс. рублей или на 98,25% от плановой суммы 101 650,8 тыс. рублей.

По подпрограмме «Дороги Подмосковья» исполнено мероприятие по строительству и реконструкции дорог местного значения в сумме 272 380,85 тыс. рублей от плановых назначений в размере 274 275,01 тыс. рублей или 99,31%.

Из общей суммы исполнения мероприятий погашение кредиторской задолженности за выполненные работы предыдущего года составило сумму 78 221,5 тыс. рублей, которая была оплачена в январе текущего года.

На исполнение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения расходы произведены в сумме 8 675,42 тыс. рублей, создание парковок - 1 089,45 тыс. рублей.

За 2022 год Администрацией Рузского городского округа заключено 5 муниципальных контрактов на ремонт 11-ти дорог общего пользования и местного значения на общую сумму 88 587,89 тыс. рублей, в том числе 1 дорога в г. Руза, 2 дороги в п. Тучково и дороги в 7-ми деревнях Рузского городского округа. Запланированные мероприятия по ремонту автодороги в д. Лышиково и укреплению обочин автодорог в д. Новогорбово и д. Городище в 2022 году не исполнены. В настоящее время Локальные сметные расчеты по ремонту указанных объектов приводятся в соответствие с ценами текущего периода и запланированы к исполнению в 2023 году.

Кроме того, в рамках исполнения мероприятий по данной подпрограмме учитываются расходы на содержание МБУ «Благоустройство» в части выполнения работ по текущему ремонту муниципальных автомобильных дорог общего пользования и местного значения на сумму 95 806,59 тыс. рублей в рамках выполнения муниципального задания.

- **15 МП «Цифровое муниципальное образование» - 94,19%**. По программе предусмотрены ассигнования из всех уровней бюджета в сумме 120 383,26 тыс. рублей, исполнение составило сумму 113 390,27 тыс. рублей.

Подпрограмма «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе МФЦ, исполнена на сумму 65 611,33 тыс. рублей или 99,29% от плановых назначений в размере 66 083,69 тыс. рублей. Расходы произведены на обеспечение деятельности МФЦ.

По подпрограмме «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования» основное мероприятие «Организация проведения мероприятий по приобретению

оборудования и поддержание его работоспособности исполнено на сумму 47 778,94 тыс. рублей или 87,99% от плановых назначений в размере 54 299,57 тыс. рублей. В том числе на мероприятия Федерального проекта «Цифровая образовательная среда» - 34 143,72 тыс. рублей, обеспечение оборудованием на сумму 3 919,92 тыс. рублей, доступом в Интернет - 4 980,9 тыс. рублей, программным обеспечением, антивирусом, сопровождением информационных систем на общую сумму 4 734,4 тыс. рублей.

- **16 МП «Архитектура и градостроительство» - 99,57%.**

По программе предусмотрены ассигнования из бюджета Московской области в сумме 2 691,4 тыс. рублей, исполнение составило сумму 1 967,51 тыс. рублей или 99,57% на выплату заработной платы сотрудникам отдела Архитектуры администрации Рузского городского округа.

- **17 МП «Формирование современной комфортной городской среды» - 97,36%.** Предусматривает общий объем финансирования 587 919,93 тыс. рублей, в т.ч. из бюджета городского округа – 508 105,75 тыс. рублей, фактически исполнена на сумму 572 371,67 тыс. рублей.

Подпрограмма «Комфортная городская среда» исполнена на 97,0% в сумме 183 284,64 тыс. рублей, в том числе на устройство систем наружного освещения в рамках программы «Светлый город» в размере 62 964,0 тыс. рублей, на обустройство и установку детских игровых площадок 89 738,27 тыс. рублей в г. Руза, п. Тучково, п. Брикет, деревнях Нововолково, Кожино, Ватулино, Комлево, Ленково и других, обустройство дворовых территорий – 3 407,0 тыс. рублей.

Подпрограмма «Благоустройство территорий» исполнена на 97,64% в сумме 368 942,03 тыс. рублей от плана 377 845,15 тыс. рублей. Учитываются расходы на содержание МБУ «Благоустройство» в части выполнения работ в рамках выполнения муниципального задания по содержанию и ремонту:

165 410,65 тыс. рублей – содержание и текущий ремонт покрытий детских игровых площадок, дворовых территорий, общественного пространства и т.д.;

39 591,78 тыс. рублей - уличного освещения;

108 180,28 тыс. рублей - элементов объектов благоустройства;

1 837,0 тыс. рублей – озеленения территории округа;

39 591,78 тыс. рублей – ремонт пешеходных коммуникаций (тротуары, пешеходные мостики) в г. Руза, п. Тучково, п. Брикет.

Кроме того, Администрацией Рузского городского округа по заключенным муниципальным контрактам с подрядчиками ООО «Дор Сервис» и ООО «ИСК Ресурс-Интеграция» 48 840,28 тыс. рублей.

Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах» за год исполнена на сумму 19 437,01 тыс. рублей или 95,71% (план 20 308,8 тыс. рублей). Расходы произведены на выполненные работы внутридомового газового оборудования в нескольких многоквартирных домах пос. Кожино Рузского городского округа составили сумму 19 209,31 тыс. рублей.

Кроме того, на выполнение мероприятия «Приведение в надлежащее состояние подъездов в многоквартирных домах» затраты бюджета составили 228,0 тыс. рублей, а также средства внебюджетных источников (оборотные средства управляющей компании «ДЛК») составили сумму 252,0 тыс. рублей или 100% от плановых назначений, которые впоследствии были возмещены УК «ДЛК» в виде субсидии из областного бюджета. Соответственно на выполнение программного мероприятия по ремонту подъездов общие затраты с учетом средств из внебюджетных источников составили сумму 480,0 тыс. рублей, которая направлена на ремонт 1 (одного) подъезда. Целевые плановые показатели по данному

мероприятию доведены Министерством жилищного хозяйства Московской области до Рузского городского округа также – ремонт 1 (одного) подъезда. Заказчиком муниципальной программы отражено фактическое количественное значение выполнения мероприятия (степень достижения запланированных результатов) – 31 подъезд. Такая информация отражена в Автоматизированной информационно-аналитической системе «Мониторинг социально-экономического развития Московской области с использованием типового регионального сегмента «ГАС «Управление» (далее система ГАСУ МО). При этом объем финансового обеспечения на выполнение ремонта подъездов составляет – 480,0 тыс. рублей, так же, как и на выполнение планового значения показателя – на 1 подъезд.

Фактически за счет оборотных средств Управляющих компаний «Реал-Сервис» и МБУ «УК РГО» на территории Рузского городского округа был произведен ремонт 31-го подъезда в 21-м многоквартирном доме. Однако количество отремонтированных подъездов в количестве 30-ти штук не может являться исполнением целевого показателя муниципальной программы, поскольку в соответствии с подпунктами 2 и 11 пункта 2 раздела I. Общие положения Порядка разработки и реализации муниципальных программ, утвержденного Постановлением Главы РГО от 28.10.2019г. № 5093, сумма внебюджетных (оборотных) средств УК «Реал-Сервис» и МБУ «УК РГО» не входила в комплекс взаимовязанных по срокам и ресурсам мероприятий, направленных на достижение цели муниципальной программы, т.е. не отражалась в утвержденной муниципальной программе, как средства внебюджетных источников, и не могут быть использованы в расчете эффективности муниципальной программы как соотношение достигнутых результатов и ресурсов, затраченных на их достижение.

Кроме того, в соответствии с п.30 раздела V. Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ Утвержденная муниципальная программа реализуется за счет средств бюджета Рузского городского округа в объемах, установленных решением Совета депутатов Рузского городского округа о бюджете на текущий финансовый год и плановый период, и за счет средств иных привлекаемых для реализации муниципальной программы источников.

Исходя из вышеизложенного, исполнение целевого показателя в количестве 31 подъезда является некорректным, не может являться исполнением программного мероприятия, поскольку не взаимовязано с финансовыми ресурсами, а без финансового обеспечения такое мероприятие не может быть исполнено. Соответственно, ремонт подъездов управляющими компаниями следует рассматривать как их хозяйственную деятельность в рамках исполнения Постановления Правительства РФ от 03.04.2013г. № 290 «О минимальном перечне услуг и работ, необходимых для обеспечения надлежащего состояния общего имущества в многоквартирном доме, и порядке их оказания и выполнения», а также Постановления Госстроя РФ от 27.09.2003г. № 170 (с изменениями) «Об утверждении Правил и норм технической эксплуатации жилищного фонда» и в системе ГАСУ МО по мероприятию «Приведение в надлежащее состояние подъездов в многоквартирных домах» показатель фактического исполнения в количестве 31 подъезд является недостоверным.

«Обеспечивающая подпрограмма» исполнена в сумме 708,0 тыс. рублей или 97,6% от плановых назначений в размере 808,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности учреждений в сфере благоустройство, а именно работу административной комиссии, уполномоченной рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства.

- 18 МП «*Строительство объектов социальной инфраструктуры*» - 55,14%. Предусматривает объем финансирования из всех уровней бюджета в

размере 969 208,2 тыс. рублей, в том числе из бюджета городского округа 71 271,73 тыс. рублей.

По подпрограмме «Строительство (реконструкция) объектов образования» предусмотрены ассигнования в сумме 958 286,53 тыс. рублей из бюджетов всех уровней. Исполнение составило 525 043,61 тыс. рублей или **54,79%**. Расходы произведены на выполнение строительно-монтажных работ по объекту: Общеобразовательная школа на 400 мест в п. Тучково, ул. Новая в рамках Федерального проекта «Современная школа». Подрядчиком не исполнены контрактные обязательства в части завершения срока выполнения работ, сроки перенесены на 2023 год. В большей степени нарушения обязательств произошло по причине того, что в процессе выполнения строительных работ вносились изменения в проектно-сметную документацию по включению в строительство дополнительного объекта – котельной. Указанные изменения потребовали дополнительных временных затрат как для прохождения экспертизы проекта сметной документации, так и для выполнения непосредственно строительно-монтажных работ.

По подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» основное мероприятие «Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления» исполнено на сумму 9 413,43 тыс. рублей или 86,19% от плановых назначений в размере 10 921,670 тыс. рублей. Запланированы и произведены расходы на обеспечение деятельности МБУ «УКС».

- **19 МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 37,64%.**

Предусматривает объем финансирования из всех уровней бюджета в размере 251 168,82 тыс. рублей, в том числе из бюджета городского округа 56 201,78 тыс. рублей.

По подпрограмме «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области» предусмотрены ассигнования в сумме 196 420,72 тыс. рублей из бюджетов всех уровней. Исполнение составило 94 545,12 тыс. рублей или 48,13%. Расходы произведены на выполнение мероприятий по приобретению квартир для переселения. В 4 квартале отчетного года Администрацией РГО МО приобретено 15 квартир в ЖК «Дружный» и выплачена покупная стоимость по 10-ти жилым помещениям в рамках исполнения мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. По мероприятию «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках Федерального проекта переселена одна семья, исполнение составило 3 569,25 тыс. рублей или 5,1% от плановых назначений 70 305,33 тыс. рублей. Предполагалось приобретение еще 9-ти жилых помещений для переселения в 2022 году в микрорайоне «Северное сияние». Однако в 2022 году объект «Северное сияние» в г. Рузе не был сдан.

По подпрограмме «Обеспечение мероприятий по завершению адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области» основное мероприятие «Переселение граждан из многоквартирных жилых домов, признанных аварийными в установленном законодательством порядке», не исполнялось. Плановые назначения составляли сумму 54 748,1 тыс. рублей. Мероприятия программы перенесены на 2023 год и могут быть исполнены по мере сдачи объекта «Северное сияние» в г. Рузе.

Подрядчиком ООО «НИИ Металер» не исполнен муниципальный контракт в срок, а именно до 31.12.2021года, в связи с чем Московским областным судом принято о продлении срока исполнения Контракта.

По данным исполнителя муниципальной программы планируется исполнить данную программу в 2023 году.

Анализируя исполнение муниципальных программ, КСП ежеквартально, уже на протяжении нескольких лет, отмечает, что в Автоматизированной информационно-аналитической системе ГАСУ МО «Формирование муниципальных программ Московской области» в разделах «Степень и результаты выполнения мероприятий» и «Причине невыполнения или несвоевременное выполнение мероприятий» отсутствуют конкретные и достаточные сведения о невыполнении мероприятий Муниципальных программ Рузского городского округа, для проведения анализа целевого расходования бюджетных средств.

Тем не менее по подпрограмме «Строительство (реконструкция) объектов образования» муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» причины низкого исполнения мероприятий программы в системе ГАСУ МО не отражены.

Не отражены также причины невыполнения мероприятий по переселению граждан в рамках подпрограммы «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области» муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда».

Кроме того, в системе ГАСУ МО ни по одной из утвержденных подпрограмм муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» не отражены сведения по графе «Степень и результаты выполнения мероприятия».

Анализ исполнения муниципальных программ за счет средств бюджета округа за 2022 год

№ п/п	Наименование муниципальной программы (МП), в том числе подпрограммы (ПП)	Ед. измерения тыс. рублей		
		Утверждено программой на 2022 г.	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5
01	МП Здравоохранение	1 139,63	1 109,63	97,37
5	ПП Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи	1 139,63	1 109,63	97,37
02	МП Культура	357 420,5	349 352,06	97,74
2	ПП Развитие музейного дела	16 789,57	16 604,28	98,9
3	ПП Развитие библиотечного дела на территории Рузского городского округа	67 474,18	65 447,85	97,0
4	ПП Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной культурно-досуговой деятельности, кинематографии	154 908,14	151 548,31	97,83
6	ПП Развитие образования в сфере культуры	99 087,57	96 934,06	97,83
7	ПП Развитие архивного дела	3 763,72	3 704,38	98,42
8	ПП Обеспечивающая подпрограмма	9 040,18	8 781,69	97,14
9	ПП Развитие парков культуры и отдыха в Рузском городском округе	6 357,13	6 331,48	99,6
03	МП Образование	501 919,36	485 556,48	96,74
1	ПП Дошкольное образование	189 497,51	186 069,64	98,19
2	ПП Общее образование	281 917,0	269 585,93	95,62
3	ПП Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей	13 942,98	13 888,09	99,6
5	ПП Обеспечивающая программа	16 561,87	16 012,82	96,68
04	МП Социальная защита населения	21 167,35	21 095,66	99,66
1	ПП Социальная поддержка граждан	15 914,21	15 876,5	99,76
2	ПП Доступная среда	446,49	412,51	92,39
3	ПП Система развития отдыха и оздоровления детей	4 806,65	4 806,65	100,0
05	МП Спорт	109 004,61	108 958,56	100,0
1	ПП Развитие физической культуры и спорта	62 659,89	62 548,73	99,8
3	ПП Подготовка спортивного резерва	37 410,15	37 410,15	100,0

№ п/п	Наименование муниципальной программы (МП), в том числе подпрограммы (ПП)	Утверждено программой на 2022 г.	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5
4	ПП Обеспечивающая подпрограмма	8 934,57	8 999,86	100,7
06	МП Развитие сельского хозяйства	42 942,88	31 508,78	73,37
2	ПП Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения	8 804,2	6 179,39	70,19
3	ПП Комплексное развитие сельских территорий	33 349,68	24 557,34	73,63
4	ПП Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия	789,0	772,05	97,85
07	МП Экология и окружающая среда	22 506,24	21 593,87	95,95
1	ПП Охрана окружающей среды	1 450,0	1 408,35	97,13
2	ПП Развитие водохозяйственного комплекса	9 449,24	9 301,32	98,43
4	ПП Развитие лесного хозяйства	0,0	0,0	0,0
5	ПП Региональная программа в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными	11 607,0	10 884,2	93,77
08	МП Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	64 828,33	60 575,56	93,44
1	ПП Профилактика преступлений и иных правонарушений	48 430,12	45 199,61	93,33
2	ПП Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Рузского городского округа	391,18	283,42	72,45
3	ПП Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения Рузского городского округа	1 473,54	1 276,77	86,65
4	ПП Обеспечение пожарной безопасности на территории округа	2 163,4	1 553,4	71,8
6	ПП Обеспечивающая подпрограмма	13 209,1	12 262,36	92,83
09	Жилище	7 142,0	7 141,95	100,0
1	ПП Создание условий для жилищного строительства	0,0	0,0	0,0
2	ПП Обеспечение жильем молодых семей	6 810,7	6 810,7	100,0
4	ПП Обеспечение жильем детей сирот	331,3	331,26	100,0
10	МП Развитие системы инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	29 355,6	21 244,52	72,37
1	ПП Чистая вода	995,0	995,0	100,0
2	ПП Системы водоотведения	10 934,06	4 051,53	37,05
3	ПП Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами	9 923,34	8 948,16	90,17
4	ПП Энергосбережение и повышение энергетической эффективности	3 925,2	3 671,83	93,55
8	ПП Обеспечивающая подпрограмма	3 578,0	3 578,0	100,0
11	МП Предпринимательство	13 083,47	12 822,88	98,0
3	ПП Развитие малого и среднего предпринимательства в Рузском городском районе	13 083,47	12 822,88	98,0
12	МП Управление имуществом и муниципальными финансами	416 589,59	402 572,09	96,63
1	ПП Развитие имущественного комплекса	42 774,69	37 862,33	88,51
3	ПП Совершенствование муниципальной службы Московской области	839,16	747,4	89,06
4	Управление муниципальными финансами	1 541,04	163,22	10,6
5	ПП Обеспечивающая подпрограмма	371 434,7	363 799,15	97,9
13	МП Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	36 571,89	34 549,03	94,47

№ п/п	Наименование муниципальной программы (МП), в том числе подпрограммы (ПП)	Утверждено программой на 2022 г.	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5
1	ПП Развитие системы информирования о деятельности органов местного самоуправления и создание доступной современной медиасреды	21 438,83	20 156,2	94,02
3	ПП Эффективное местное самоуправление Московской области	5 398,36	4 737,07	87,75
4	ПП Молодежь Подмосковья	9 734,7	9 655,77	99,19
5	ПП Обеспечивающая подпрограмма	0,0	0,0	0,0
14	МП Развитие и функционирование дорожно - транспортного комплекса	196 363,32	193 571,59	98,58
1	ПП Пассажирский транспорт общего пользования	52 194,84	51 294,64	98,28
2	ПП Дороги Подмосковья	144 168,48	142 276,95	98,69
15	МП Цифровое муниципальное образование	83 837,87	81 429,45	97,13
1	ПП Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг	64 410,68	63 938,99	99,27
2	ПП Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики Рузского городского округа МО	19 427,19	17 490,46	90,03
16	МП «Архитектура и градостроительство»	2 547,28	0,0	0,0
2	ПП Реализация политики пространственного развития городского округа	2 547,28	0,0	0,0
17	МП Формирование современной комфортной городской среды	508 105,75	490 466,11	96,53
1	ПП Комфортная городская среда	148 373,46	143 246,25	96,54
2	ПП Благоустройство территории	337 663,25	327 965,93	97,13
5	ПП Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах	21 964,04	19 253,93	87,66
3	ПП Обеспечивающая подпрограмма	808,0	0,0	0,0
18	МП Строительство объектов социальной инфраструктуры	71 271,73	37 538,48	52,67
3	ПП Строительство (реконструкция) объектов образования	60 490,76	28 125,06	46,5
7	ПП Обеспечивающая подпрограмма	10 780,97	9 413,43	87,31
19	МП Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	56 201,78	18 625,39	33,14
2	ПП Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	38 722,84	18 625,39	48,1
3	Обеспечение мероприятий Адресной программы МО «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда МО на 2016-2022годы»	17 478,94	0,0	0,0
	Итого по программам	2 541 999,18	2 379 712,09	93,6

Как видно из таблицы, «Обеспечивающая подпрограмма» муниципальной программы «Спорт» исполнена на сумму 8 999,68 тыс. рублей или 100,7% от плановых назначений 8 934,57 тыс. рублей. Таким образом расход денежных средств на исполнение программных мероприятий превысил на 162,94 тыс. рублей сумму плановых назначений. Такая информация отражена в системе ГАСУ МО «Формирование муниципальных программ Московской области». Указанные сведения в системе ГАСУ МО являются некорректными, поскольку Уведомлением Финансового управления от 08.12.2022 года доведены дополнительные бюджетные ассигнования Управлению физической культуры, спорта и молодежной политики

Администрации Рузского городского округа, которые в нарушение п.23 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Рузского городского округа, утвержденного Постановлением Администрации Рузского городского округа от 28.10.2019г. № 5093 своевременно не внесены в Муниципальную программу «Спорт», в результате чего плановые назначения на исполнение мероприятий по «Обеспечивающей подпрограмме» составили 9 097,5 тыс. рублей и фактическое исполнение по данной составило корректное значение 98,92% от плановых назначений.

Отделом экономического анализа управления экономического развития и АПК Администрации Рузского городского округа в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации муниципальной программы (приложение №7 к Порядку разработки и реализации муниципальных программ Рузского городского округа, утвержденным постановлением Администрации Рузского городского округа от 28.10.2019г. №5093 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ Рузского городского округа») и на основании отчетов о реализации муниципальных программ Рузского городского округа за 2022 год, внесенных разработчиками и исполнителями муниципальных программ в ГАСУ МО, проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ Рузского городского округа в 2022 году.

В Рузском городском округе в 2022 году реализовывалось 19 муниципальных программ (82 подпрограммы) с общим объемом планируемых расходов на их реализацию (в соответствии с утвержденными постановлениями с учетом внебюджетных источников) - 6 256 075,8 тыс. рублей.

Всего в муниципальные программы округа включено 267 показателей, из которых установлены значения на 2022 год по 205 показателям, из них:

➤ 137 приоритетных показателя, обязательных для включения в муниципальные программы и согласованных с ЦИОГВ МО по направлениям деятельности, из них:

– 113 показателей или 82,5% - выполнены;

– 24 показателя или 17,5% - не выполнены.

➤ 68 остальных показателей муниципальных программ, из них: 57 показателей или 83,8% - выполнены;

– 11 показателей или 16,2% - не выполнены.

В соответствии с проведенной оценкой Отделом экономического анализа Управления экономического развития и АПК сформирован рейтинг эффективности реализации муниципальных программ Рузского городского округа в 2022 году, в результате которого муниципальные программы оценены как:

✓ *эффективная* – 3 программы;

✓ *удовлетворительная* – 10 программ;

✓ *низкоэффективная* -5 программ.

Данная оценка проведена и направлена Главе Рузского городского округа с целью принятия одного из решений:

- о целесообразности сохранения и продолжения реализации муниципальной программы;

- о сокращении (увеличении), начиная с очередного финансового года, бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы;

- о досрочном прекращении реализации муниципальной программы.

Однако в соответствии с письмом Министерства экономики и финансов Московской области «О подходах к внедрению типового бюджета муниципального образования Московской области в подсистеме Web-исполнение государственной

информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области», муниципальные программы, утвержденные на период 2020-2025 годы, прекращают свое действие с 01.01.2023 года.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2022 года **дебиторская** задолженность Рузского городского округа составляла 4 793 103,2 тыс. рублей или 92,8% от кассовых расходов за 2022 год.

По состоянию на 01.01.2023 года Рузского городского округа **дебиторская** задолженность увеличилась на 1 260 514,1 тыс. рублей:

- по доходам от арендной платы за земельные участки за счет начисления доходов по заключенным договорам аренды на длительный срок – на 471 926,6 тыс. рублей,
- по доходам, начисленным по соглашениям по межбюджетным трансфертам на 2023-2024 года на 777 332,2 тыс. рублей;
- по предоставлению аванса на строительство объектов коммунальной инфраструктуры на 25 285,2 тыс. рублей и составила 6 047 556,9 тыс. рублей или 117,1% от кассовых расходов 2022 года, из них текущая 2 448 662,4 тыс. рублей:
 - 795 543,7 тыс. рублей, это просроченная задолженность по арендным платежам за земельные участки, начисленным администрацией Рузского городского округа по заключенным договорам аренды;
 - 68 218,1 тыс. рублей, задолженность по аренде муниципального имущества;
 - 777 332,2 тыс. рублей задолженность по доходам, начисленным по соглашениям по межбюджетным трансфертам на 2023-2024 г.г.
 - 1 245 121,6 тыс. рублей задолженность по безвозмездным поступлениям капитального характера от других бюджетов по соглашениям о предоставлении субсидий из областного бюджета на 2022-2023 годы;
 - 16 297,5 тыс. рублей – задолженность по доходам от реализации земли;
 - 27 330,5 тыс. рублей – аванс на проведение капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 10 216 690,95 рублей, аванс на проведение капитального ремонта в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме 17 113 767,66 рублей.
 - 28 010,75 тыс. рублей – аванс для целей капитальных вложений, в том числе: 932,0 тыс. рублей по технологическому подключению объектов коммунальной инфраструктуры, 26 658,0 тыс. рублей по договорам технологического присоединения общеобразовательного учреждения п. Тучково, 420,6 тыс. рублей аванс по технологическому присоединению дома культуры д. Нестерово.
 - 3 723,8 тыс. рублей аванс по прочим работам и услугам, в том числе 2 276,9 тыс. рублей аванс по технологическому присоединению объектов коммунальной инфраструктуры (срок выполнения работ 2023 год), 417 478,54 рублей аванс за проведение экспертизы проектной документации канализационных очистных сооружений, 590 041,28 рублей авансы по договорам присоединения к электрическим сетям (срок выполнения работ 2023 год).
 - 229 201,7 тыс. рублей задолженность по приобретению основных средств, в том числе 144 538, 4 тыс. рублей предоплата по контрактам на приобретение жилья для переселения граждан из аварийного жилого фонда, 84 663,3 тыс. рублей аванс по строительству объектов коммунальной инфраструктуры.
 - 1 700,0 тыс. рублей – не использованные остатки субсидий бюджетных и автономных учреждений;

- 1 141,1 тыс. рублей - недостача по результатам инвентаризации в МКУ «Похоронное дело».

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 года составила 456 435,1 тыс. рублей, в том числе:

- 16 599,5 тыс. рублей - задолженность образовалась по доходам от сдачи в аренду имущества (низкий уровень взыскания по исполнительным листам);

- 199 786,6 тыс. рублей – по арендным платежам за земельные участки, начисленным Администрацией Рузского городского округа по заключенным договорам аренды (низкий уровень взыскания по исполнительным листам, ведется претензионная работа);

- 206 985,9 тыс. рублей задолженность образовалась по начисленным Федеральной налоговой службой налогам на имущество, землю и госпошлине;

- 27 007,1 тыс. рублей задолженность образовалась по начисленным Главгосстройнадзором Московской области штрафным санкциям за нарушения в области строительства;

- 2 637,8 тыс. рублей по начисленным Управлением по обеспечению деятельности мировых судей штрафам. Вся сумма просроченной дебиторской задолженности передана судебным приставам и включена в реестр должников организаций, находящихся в стадии банкротства.

Всеми администраторами средств бюджета Рузского городского округа проводится работа по взысканию просроченной задолженности, в том числе передано судебным приставам и включено в реестр должников организаций, находящихся в стадии банкротства.

Сумма **кредиторской** задолженности по отчетам бюджетополучателей на 01.01.2023г. составила 328 207,8 тыс. рублей, что на 247 850,6 тыс. рублей меньше суммы по состоянию на начало года (576 058,6 тыс. рублей).

Текущая кредиторская задолженность сложилась:

- 203 705,6 тыс. рублей - переплата по налогу на имущество и землю, начисленные Федеральной налоговой службой (увеличилась по сравнению с 01.01.2022 года на 18 731,6 тыс. рублей);

- 369,0 тыс. рублей - переплата по аренде имущества;

- 85 279,3 тыс. рублей - переплата по аренде земли, начисленной Администрацией Рузского городского округа;

- 19 161,5 тыс. рублей - поступление задатков по итогам проведения аукционов на заключение договоров аренды;

- 398,9 рублей переплата по договорам за установку рекламных конструкций;

- 5 518,6 тыс. рублей - переплата по штрафам, начисленным Главным управлением государственного строительного надзора Московской области за нарушения в области строительства;

- 13 477,9 тыс. рублей - остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов прошлых лет, начисленный к перечислению в областной бюджет.

Просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2023 года нет.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность составила – 6 047 556,9 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 328 207,8 тыс. рублей, то есть коэффициент отношения дебиторской задолженности к кредиторской составил 18,4. Без учета увеличения суммы дебиторской задолженности на сумму доходов от арендной платы за земельные участки за счет начисления доходов по заключенным договорам аренды на длительный срок в размере 3 798 760,8 тыс.

рублей (данные по счету 401.49 земля) и суммы переплаты по аренде земли (85 279,3 тыс. рублей), коэффициент отношения составляет 9,3.

Управление муниципальным долгом

По состоянию на 1 января 2023 года муниципальный долг составляет 163 300,0 тыс. рублей, на 1 января 2022 года муниципальный долг также составлял 163 300,0 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие муниципальный долг Рузского городского округа

Ед. измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023
Объем муниципального долга, в т.ч.	74 340,0	0	119 212,0	198 300,0	163 300,0	163 300,0
кредиты коммерческих банков	50 000	0	45 000,0	163 300,0	0	0
бюджетные кредиты	0	0	50 000,0	0	163 300,0	0
муниципальные гарантии	24 340,0	0	24 212,0	35 000,0	0	0
Обслуживание муниципального долга	5 558,3	849,3	1 037,2	9 947,6	6 795,2	163,2
Средняя процентная ставка по кредитам	10,25	*	7,56	7,56	7,12	-

В 2022 году кредитные ресурсы кредитных организаций не привлекались. В течение 2022 года бюджетные кредиты от других бюджетов не привлекались.

Аналитический учет по видам кредитов в разрезе кредитных организаций, а также в разрезе договоров выданных гарантий, осуществлялась в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.10г. № 191н.

Политика управления муниципальным долгом Рузского округа в 2022 году строилась и строится по принципу обеспечения, принятых на себя обязательств.

Динамика расходов на обслуживание муниципального долга с 2018г. по 2023 г. свидетельствует о значительном снижении в 2019 году с небольшим ростом в 2020 году, существенным ростом в 2021г., далее снова тенденция снижения. Так, в 2019 году расходы значительно уменьшились по сравнению с 2018 годом, а именно на 4 709,0 тыс. рублей, в 2020 году по сравнению с 2019 годом данные расходы увеличились на 187,9 тыс. рублей, а в 2021 году наблюдается рост в 9,6 раза или на 8 910,4 тыс. рублей, в связи с увеличением долговой нагрузки, начиная с 2022 года расходы на обслуживание муниципального долга уменьшились на 3 152,4 тыс. рублей и в 2023 г по сравнению с 2022 на 6 632,0 тыс. рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с Решением Совета Депутатов от 15.12.2021г № 586/71 «О бюджете Рузского городского округа на 2022 год» (с уточнениями) первоначально было установлено исполнение бюджета округа с дефицитом 78 200,0 тыс. рублей.

Уточнениями, принятыми в 2022 году, размер дефицита бюджета установлен в размере – 300 184,11 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью (СБР) – 213 980,1 тыс. рублей.

Погашение дефицита бюджета планировалось производить за счет следующих источников:

- Средства, привлекаемые по кредитным соглашениям и договорам:
 - привлечь – 88 300,0 тыс. рублей
 - погасить – (-) 1 265,65 тыс. рублей
- Средства бюджетных кредитов от других бюджетов:
 - привлечь – 0,0 тыс. рублей;
 - погасить - 0,0 тыс. рублей
- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, которые планировались в размере 211 844,11 тыс. рублей;
- Иные источники финансирования дефицита бюджета 1 265,65 тыс. рублей.

Фактическое исполнение сложилось следующим образом:

- Банковский кредит
 - не привлекался.;
 - не погашался.
- Бюджетный кредит
 - не привлекался;
 - не погашался.
- Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в размере (-) 85 726,1 тыс. рублей.
- Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета (исполнение государственных и муниципальных гарантий – 1 265,6 тыс. рублей).

В результате при исполнении бюджета сложился **профицит** в сумме 84 460,5 тыс. рублей.

Муниципальный заказ

Показатели эффективности закупочной деятельности за 2022 год

За 2022 год Уполномоченным учреждением на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок посредством системы ЕАСУЗ, на основании утвержденных заказчиками округа планов графиков закупок, опубликован о 266 конкурентных процедур.

Несостоявшиеся процедуры (с одним участником закупки, не подано ни одной заявки и т.д.) составили 3,48% от общего количества объявленных процедур (при целевом показателе 18%).

При этом общая сумма объявленных закупок составила 998,3 тыс. рублей. Большая доля закупок осуществлена на выполнение работ по благоустройству, содержанию, ремонту объектов муниципальной собственности.

Доля закупок среди субъектов малого предпринимательства составила 83,34%, в суммовом выражении – 831,73 тыс. рублей.

Процент снижения начальных (максимальных) цен контрактов, заключенных в результате состоявшихся торгов, составил 12,6 %.

Сумма экономии денежных средств по результатам торгов составила 126,1 тыс. рублей.

Количество участников на торгах составило 3,9 единиц.

Доля обоснованных, частично обоснованных жалоб в УФАС по Мо по конкурентным процедурам составила 2,6%.

Выводы:

Внешняя проверка исполнения бюджета Рузского городского округа за 2022 год, проведенная КСП, показала, что основные параметры бюджета Рузского городского округа выполнены.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Рузского городского округа за 2022 год установлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 3605,98 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлены нарушения при заполнении форм годовой бюджетной отчетности в части ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, а также в части соблюдения законности использования недвижимого и движимого имущества, в том числе закрепления на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями, подведомственными ГРБС, **на общую сумму 324 490,8 тыс. рублей.**

КСП отмечает, что данные недостатки свидетельствуют о нарушении требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленных инструкцией Минфина России № 191н, но на итоговые значения основных финансовых показателей бюджета не повлияли.

Таким образом, данные по объему доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета Рузского городского округа, согласуются с данными, отраженными в годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в Рузском городском округе.

Контрольно-счетная палата считает, что представленный «Отчет об исполнении бюджета Рузского городского округа за 2022 год» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства и в представленном виде может быть признан достоверным.

В связи с чем предлагаем отчет «Об исполнении бюджета за 2022 год» принять к утверждению с учетом замечаний и предложений.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Администрации Рузского городского округа:
 - 1.1. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств;
 - 1.2. Отделу бухгалтерского учета и отчетности Администрации Рузского городского округа в соответствии с положениями Учетной политики отражать в бухгалтерском (бюджетном) учете сумму расходов на осуществление капитального ремонта как расходы текущего финансового периода на основании отчетов о выполнении работ по ремонту, предоставленных Отделом по управлению многоквартирными домами Управления жилищно-коммунального хозяйства, капитального ремонта и строительства.

Аналогичное предложение, отраженное в Представлении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности Администрации Рузского городского округа за 2021 год не исполнено.

- 1.3. Не допускать значительного увеличения суммы задолженности по арендной плате за земельные участки, том числе арендаторов - физических лиц. Использовать потенциальные возможности законодательства по расторжению договоров, по которым арендодателями не исполняются обязательства по оплате арендной платы в бюджет округа;

1.4. Использовать в полной мере резервы пополнения бюджета за счет взыскания задолженности по арендной плате за земельные участки, а также нежилые помещения;

1.5. Администрации округа необходимо принять меры к погашению образовавшейся задолженности погашению задолженности ООО «НИИ Металер» как путем перечисления в бюджет арендатором денежных средств, так и предоставлением жилых помещений в собственность муниципального образования.

2. Главным распорядителям средств бюджета (ГРБС), а также их подведомственным учреждениям учесть и выполнить все требования КСП, отраженные в Представлениях на имя руководителя учреждения по результатам проведения контрольного мероприятия по внешней проверке каждого ГРСБ;

3. Заказчикам муниципальных программ Рузского городского округа:

3.1. не допускать нарушений п.23 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Рузского городского округа, утвержденного Постановлением Администрации Рузского городского округа от 28.10.2019г. № 5093. в части своевременного внесения изменений в муниципальные программы, с целью приведения их в соответствие с бюджетом городского округа.

3.2. Не допускать искажения отчетных данных в Автоматизированной информационно-аналитической системе ГАСУ МО «Формирование муниципальных программ Московской области».

4. Администрации Рузского городского округа принять меры по согласованности действий различных отделов Администрации Рузского городского округа, по вине которых допущено неэффективное расходование бюджетных средств.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Рузского городского округа
Московской области

Л.М. Бурова