



МСЭД

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА
КОРОЛЁВ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ -
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КОРОЛЁВ МОСКОВСКОЙ
ОБЛАСТИ**

ул. Коминтерна, д.8/1, г. Королёв, Московская область, 141070

тел. 8 (495) 516-89-61

На № _____ от _____

Начальнику Финансово-казначейского
управления Администрации города
Королёва Московской области

Е.Н.МОСКВЕНКОВОЙ

Заключение № 7-э

**Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области
по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчётности
Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва
Московской области за 2023 год**

г. Королёв Московской области

26 апреля 2024 года

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области о результатах внешней проверки бюджетной отчётности Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области (далее – ФКУ Администрации города Королёва) за 2023 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе Королёв Московской области, утверждённым решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 5 октября 2016 г. № 293/56 (в редакции решений Совета депутатов от 30 августа 2017 г. № 391/82, от 7 февраля 2018 г. № 433/93, от 27 февраля 2019 г. № 538/116, от 23 декабря 2020 г. № 161/37, от 8 сентября 2021 г. № 237/53, от 13 июля 2022 г. № 340/78, от 21 декабря 2022 г. № 399/87, от 9 августа 2023 г. № 472/99) (далее – Положение о бюджетном процессе) и Стандартом муниципального финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета городского округа Королёв Московской области», утверждённым постановлением Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области от 26 октября 2023 г. № 7.

Экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчётности Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области за 2023 год» проводилось в соответствии с пунктом 2.1. Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на 2024 год без выхода на объект контроля.

Целями проведения внешней проверки бюджетной отчётности ФКУ Администрации города Королёва являются:

- определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области показателям, утверждённым решением о бюджете от 21 декабря 2022 г. № 401/87 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», полноты и своевременности исполнения показателей бюджета городского округа Королёв Московской области, установление законности исполнения показателей бюджета городского округа Королёв Московской области;

- определение достоверности годовой бюджетной отчётности ФКУ Администрации города Королёва.

Ответственным за ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчётности является начальник отдела бухгалтерского учёта и отчётности – главный бухгалтер Кучина О.В.

Бюджетная отчётность ФКУ Администрации города Королёва за 2023 год (далее – бюджетная отчётность) в Контрольно-счётную палату представлена в электронном виде с отражением применения усиленных квалифицированных электронных подписей уполномоченных лиц 19 февраля 2024 года.

2. Результаты проверки годовой бюджетной отчётности ФКУ Администрации города Королёва.

Для установления полноты бюджетной отчётности ФКУ Администрации города Королёва и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов проведен анализ предоставленной к проверке отчётности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н), Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 г. № 82н (далее – Приказ № 82н), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 17 мая 2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» (далее – Приказ № 75н), Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкция № 191н, приказа Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области (далее – финансовый орган) от 12 декабря 2023 г. № 76-ОС «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчётности за 2023 год,

квартальной и месячной отчётности в 2024 году», бюджетная отчётность представлена в финансовый орган в электронном виде с использованием подсистемы сбора и формирования отчётности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» в установленный срок.

Бюджетная отчётность ФКУ Администрации города Королёва подписана квалифицированной электронной подписью уполномоченных лиц.

Состав форм годовой бюджетной отчётности соответствует требованиям, установленным статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 11.1 Инструкции № 191н и пунктом 1 раздела II «Бюджетная отчётность» письма Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области от 28 декабря 2023 г. № ИСХ-398 «Об особенностях составления годовой бюджетной и бухгалтерской отчётности за 2023 год, квартальной и месячной отчётности в 2024 году», (далее – Указания финансового органа от 28 декабря 2023 г.).

Перечень форм отчётов, включенных в состав бюджетной отчётности, представлен в Приложении 1.

Формы бюджетной отчётности: 0503127N «Отчёт о бюджетных назначениях», 0503128N «Отчёт о бюджетных обязательствах», 0503128-НП «Отчёт о бюджетных обязательствах», 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счёт бюджета», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», не имеющие числовых значений показателей и не включенные в состав бюджетной отчётности, отражены в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности» формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует требованиям пунктов 8 и 152 Инструкции № 191н.

Кроме этого, в соответствии с требованиями пункта 158 Инструкции № 191н в связи с отсутствием расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчётности, таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризации» Пояснительной записки (форма 0503160) в составе годовой бюджетной отчётности не представлена. Факт проведения годовой инвентаризации

отражен в пункте 5.28 раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности» формы 0503160 «Пояснительная записка».

При сопоставлении остатков на начало и на конец отчётного периода формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» расхождений не установлено.

В ходе анализа формы 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» установлено, что коды классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, их наименования, отраженные в годовой бюджетной отчётности, соответствуют аналогичным кодам и наименованиям, установленными Приказом № 82н и Приказом № 75н.

В соответствии с пунктом 152 Инструкции № 191н в составе бюджетной отчётности к проверке представлена Пояснительная записка (форма 0503160). Структура Пояснительной записки (форма 0503160) соответствует требованиям Инструкции № 191н, пункта 1.11 раздела II «Бюджетная отчётность» Указаний финансового органа от 28 декабря 2023 года.

В ходе проверки полноты (раскрываемости) текстовой информации, заполненной в формах годовой бюджетной отчётности, установлено, что в целом полнота текстовой информации в соответствующих формах бюджетной отчётности соответствует требованиям Инструкции № 191н и федеральных стандартов бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора, в том числе федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчётности», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 260н, Указаниям финансового органа от 28 декабря 2023 года.

Контрольные соотношения показателей форм бюджетной отчётности ФКУ Администрации города Королёва соблюдены.

Факты неполноты и недостоверности показателей бюджетной отчётности ФКУ Администрации города Королёва не установлены.

Плановые показатели, указанные в бюджетной отчётности, соответствуют показателям, утверждённым решением Совета депутатов городского округа Королёв от 21 декабря 2022 г. № 401/87 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» о бюджете с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области (далее – решение о бюджете) и показателями сводной бюджетной росписи городского округа Королёв Московской области на 2023 год (далее – сводная бюджетная роспись, СБР).

3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета ФКУ Администрации города Королёва.

3.1. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета ФКУ Администрации города Королёва по доходам.

В соответствии с Перечнем главных администраторов доходов бюджета городского округа Королёв Московской области, утверждённым постановлением Администрации городского округа Королёв Московской области от 8 ноября 2022 г. №1280-ПА в редакции приказов ФКУ администрации города Королёва Московской области от 12 января 2023 г. № 2-ОС, от 20 февраля 2023 г. № 14-ОС, от 9 августа 2023 г. № 45-ОС, от 13 сентября 2023 г. № 57-ОС (далее – Перечень № 1280-ПА), ФКУ Администрации города Королёва является администратором доходов, поступающих в бюджет городского округа Королёв Московской области (код администратора доходов 902) по 16 кодам доходов бюджетной классификации.

Объём поступлений доходов согласно данным формы 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – форма 0503127) за 2023 год составил 7 746,6 тыс. рублей, или в 2,1 раза превышает утверждённые бюджетные назначения (3 640,1 тыс. рублей), что меньше поступлений 2022 года на 62 004,7 тыс. рублей, или в 9 раз, (в 2022 году поступление доходов составило 69 751,3 тыс. рублей, или в 1628,0 % утверждённых бюджетных назначений), в том числе за счёт:

- поступление иных штрафов, неустоек, пеней, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа в сумме 1,0 тыс. рублей (в 2022 году поступлений не было). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) и пункту 3.3 текстовой части раздела 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности» Пояснительной записки (ф. 0503160) в бюджет городского округа Королёв поступления не запланированы;

- поступление прочих дотаций бюджетам городских округов в сумме 4 105,5 тыс. рублей (меньше поступлений 2022 года в 16 раз) Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) и пункту 3.3 текстовой части раздела 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности» Пояснительной записки (ф. 0503160) дотация бюджетам городских округов «Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (поощрение муниципальных управленческих команд)» в бюджет городского округа Королёв поступила 20 декабря 2023 г. (уведомление от 19 декабря 2023г. №1110/04-02). В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации полученные субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты сверх объёмов, утверждённых Решением, отражаются в сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Решение;

- поступление прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов в сумме 3 640,1 тыс. рублей, (100,0 %), что больше поступлений 2022 года на 981,5 тыс. рублей.

Показатели исполнения доходов за период 2022 - 2023 годов, администрируемых ФКУ Администрации города Королёва, представлены в таблице.

Наименование	2022 год			2023 год			Отклонение исполнения от 2022 года	
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение за 2023 год	% исполнения	в тыс. руб.	в %
Доходы бюджета - Всего, в том числе:	4 284,6	69 751,3	1 628,0	3 640,1	7 746,6	212,8	-62 004,7	-88,9
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0,0	0,0	-	0,0	1,0	-	1,0	-
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	0,0	0,0	-	0,0	1,0	-	1,0	-
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации	0,0	0,0	-	0,0	1,0	-	1,0	-
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа	0,0	0,0	-	0,0	1,0	-	1,0	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 284,6	69 751,3	1 628,0	3 640,1	7 745,6	212,8	-62 005,7	-88,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1 626,0	67 092,7	4 126,2	0,0	4 105,5	-	-62 987,2	-93,9
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 626,0	67 092,7	4 126,2	0,0	4 105,5	-	-62 987,2	-93,9
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	1 626,0	1 626,0	100,0	0,0	0,0	-	-1 626,0	-100,0
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	1 626,0	1 626,0	100,0	0,0	0,0	-	-1 626,0	-100,0
Прочие дотации	0,0	65 466,7	-	0,0	4 105,5	-	-61 361,2	-93,7
Прочие дотации бюджетам городских округов	0,0	65 466,7	-	0,0	4 105,5	-	-61 361,2	-93,7
Прочие дотации бюджетам городских округов	0,0	60 000,0	-	0,0	0,0	-	-60 000,0	-100,0
Прочие дотации бюджетам городских округов (на поощрение муниципальных управленческих команд)	0,0	5 466,7	-	0,0	4 105,5	-	-1 361,2	-24,9
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 658,6	2 658,6	100,0	3 640,1	3 640,1	100,0	981,5	36,9
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	2 658,6	2 658,6	100,0	3 640,1	3 640,1	100,0	981,5	36,9

Наименование	2022 год			2023 год			Отклонение исполнения от 2022 года	
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение за 2023 год	% исполнения	в тыс. руб.	в %
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	2 658,6	2 658,6	100,0	3 640,1	3 640,1	100,0	981,5	36,9

В результате анализа доходов ФКУ Администрации города Королёва прослеживается уменьшение поступлений доходов в 2023 году по сравнению с периодом 2021 - 2022 годов на 43 627,8 тыс. рублей (в 6,6 раза) и на 62 005,7 тыс. рублей (в 9 раз), соответственно.

В общем объеме доходов ФКУ Администрации города Королёва в 2023 году безвозмездные денежные поступления текущего характера составили 53,0 %, прочие доходы составили 47,0 %.

Сведения об изменениях поступления доходов за указанный период представлены в таблице.

Код, наименование показателя	Сумма поступлений			Отклонение показателя				Структура, %
	в 2021 году	в 2022 году	в 2023 году	2023/2021		2023/2022		2023 год
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
140 Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	0,0	0,0	1,0	1,0	-	1,0	-	0,01
150 Безвозмездные денежные поступления текущего характера	50 308,0	67 092,7	4 105,5	-46 202,5	-91,8	-62 987,2	-93,9	53,0
180 Прочие доходы	1 065,4	2 658,6	3 640,1	2 574,7	241,7	981,5	36,9	47,0
Итого	51 373,4	69 751,3	7 746,6	-43 627,8	-84,9	-62 005,7	-88,9	100,0

В форме 0503127 (ГАДБ) отражено поступление доходов в бюджет городского округа Королёв, администрируемых федеральными, региональными и местными органами власти:

- по 4 главным администраторам доходов отражены доходы, содержащие код элемента доходов 01 – федеральный бюджет в объеме 3 886 231,1 тыс. рублей, или 97,1 % утвержденных бюджетных назначений, что выше поступлений 2022 года на 287 485,2 тыс. рублей, или на 8,0 %, (в 2022 году поступление доходов составило 3 598 745,9 тыс. рублей, или 102,8 % утвержденных бюджетных назначений);

- по 2 главным администраторам доходов отражены доходы, содержащие код элемента доходов 02 – бюджет субъекта Российской Федерации в объеме 70 001,1 тыс. рублей, или 61,6 % утвержденных бюджетных назначений, что меньше поступлений 2022 года на 33 640,3 тыс. рублей, или на 32,5 %, (в 2022 году поступление доходов составило 103 641,4 тыс. рублей, или 102,6 % утвержденных бюджетных назначений);

- по 1 главному администратору доходов отражены доходы, содержащие код элемента доходов 04 – бюджет городского округа в объеме 740 656,9 тыс. рублей, или 101,1 % утвержденных бюджетных назначений, что выше поступлений 2022 года на 15 141,7 тыс. рублей, или на 2,1 %, (в 2022 году поступление доходов составило 725 515,2 тыс. рублей, или 105,1 % утвержденных бюджетных назначений).

Поступление доходов в бюджет городского округа Королёв Московской области от федеральных, региональных, местных налогов, штрафов, иных

платежей в разрезе главных администраторов доходов за период 2022 - 2023 годов представлены в Приложении 2.

Плановые бюджетные назначения по поступающим в бюджет городского округа Королёв доходам от федеральных, региональных, местных налогов, штрафов, иных платежей, установлены в объёме 4 849 267,5 тыс. рублей, фактическое поступление доходов в 2023 году составило 4 696 889,1 тыс. рублей, или 96,9 % утверждённых бюджетных назначений, что выше уровня 2022 года на 268 986,6 тыс. рублей, или на 6,1 %, (в 2022 году поступление доходов составило 4 427 902,5 тыс. рублей, или 103,2 % утверждённых бюджетных назначений).

Налоговые доходы в 2023 году составляют 99,3 % (в 2022 году – 99,9 %), неналоговые доходы – 0,7 % (в 2022 году – 0,1 %).

Недопоступления в городской бюджет налоговых доходов за 2023 год составили 162 485,1 тыс. рублей, или на 3,4 % меньше утверждённых решением о бюджете назначений в том числе:

- сверхплановые поступления по «*Налогу на доходы физических лиц*» составили 76 553,7 тыс. рублей, (3,2 %). Поступления составили 2 450 100,7 тыс. рублей, или на 145 935,8 тыс. рублей (6,3 %) выше объёма поступлений за 2022 год;

- сверхплановые поступления по «*Акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации*» - составили 646,1 тыс. рублей, (2,6 %). Поступления составили 25 602,1 тыс. рублей, что на 268,9 тыс. рублей (1,0 %) меньше объёма поступлений за 2022 год;

- недопоступления «*Налогов на совокупный доход*» составили 240 837,3 тыс. рублей, (14,5 %). Поступления составили 1 416 897,4 тыс. рублей, что на 82 792,6 тыс. рублей (6,2 %) выше объёма поступлений за 2022 год, в том числе:

- *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, исполнен в сумме 1 372 370,1 тыс. рублей (87,9 %), что на 141 398,3 тыс. рублей, или на 11,5 %, выше объёма поступлений за 2022 год. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) и пункту 3.3 текстовой части раздела 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отклонения от планового процента обусловлены введением с 1 января 2023 года механизма уплаты налоговых платежей на единый налоговый счёт в составе единого налогового платежа;

- исполнение по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности составило -1 602,9 тыс. рублей. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) и пункту 3.3 текстовой части раздела 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отрицательное значение обусловлено перерасчётами за налоговые периоды до 1 января 2021 года;

- *единый сельскохозяйственный налог* исполнен в сумме -1.2 тыс. рублей. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) и пункту 3.3 текстовой части раздела 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета

субъектом бюджетной отчётности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отрицательное значение обусловлено перерасчётами за прошлые налоговые периоды;

- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* исполнен в сумме 43 282,5 тыс. рублей (45,5 %), что на 60 036,1 тыс. рублей, или на 58,1 %, меньше объёма поступлений за 2022 год. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) и пункту 3.3 текстовой части раздела 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности» Пояснительной записки (ф. 0503160) поступления платежей в соответствии со сроками уплаты, отклонения от планового процента в связи с введением с 1 января 2023 года механизма уплаты на единый налоговый счёт в составе единого налогового платежа;

- *налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения* исполнен в сумме 2 848,8 тыс. рублей (142,44 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) и пункту 3.3 текстовой части раздела 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности» Пояснительной записки (ф. 0503160) превышение обусловлено расширением сферы применения данного налогового режима.

- сверхплановые поступления «*Налогов на имущество*» составили 8 166,2 тыс. рублей (1,1 %). Поступления составили 740 653,2 тыс. рублей, что на 15 141,6 тыс. рублей, или на 2,1 %, выше объёма поступлений за 2022 год, в том числе:

- *налог на имущество физических лиц* исполнен в сумме 294 634,1 тыс. рублей (103,1 %), что на 17 553,6 тыс. рублей, или на 6,3 %, выше объёма поступлений за 2022 год;

- поступления *земельного налога* составили 446 019,2 тыс. рублей (99,9 %), что на 2 412,0 тыс. рублей, или на 0,5 %, меньше объёма поступлений за 2022 год;

- недопоступления «*Государственной пошлины*» составили 7 017,6 тыс. рублей (18,5 %). Поступления составили 30 904,4 тыс. рублей, что на 3 697,5 тыс. рублей, или на 10,7 %, ниже объёма поступлений за 2022 год. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) и пункту 3.3 текстовой части раздела 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отклонение от планового процента обусловлено уменьшением количества подаваемых исков.

- поступления доходов по подгруппе «*Задолженность и пересчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам*» не запланированы, составили 3,7 тыс. рублей, что на 1,2 тыс. рублей, или на 51,0 %, выше объёма поступлений за 2022 год.

Сверхплановые поступления неналоговых доходов за 2023 год составили 32 727,5 тыс. рублей, или на 44,7 % выше утверждённых решением о бюджете назначений в том числе:

- недопоступления по «Платежам при пользовании природными ресурсами» составили 47,7 тыс. рублей, (10,0 %). Поступления составили 431,3 тыс. рублей, что на 147,4 тыс. рублей, или на 25,5 %, меньше объёма поступлений за 2022 год. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) и пункту 3.3 текстовой части раздела 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отклонения обусловлены переходящими платежами.

- сверхплановые поступления «Штрафов, санкций, возмещения ущерба» составили 10 154,3 тыс. рублей, (45,9 %). Поступления составили 32 296,2 тыс. рублей, что на 29 230,0 тыс. рублей, или в 10,5 раза, выше объёма поступлений за 2022 год. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (форма 0503164) и пункту 3.3 текстовой части раздела 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности» Пояснительной записки (ф. 0503160) превышение обусловлено увеличением поступлений доходов от сумм взысканных пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете.

По отдельным видам доходов, администрируемым федеральными и местными органами власти, как в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164), так и в Отчёте (форма 0503127) отражены данные о поступлениях доходов при отсутствии по ним плановых назначений. Отсутствие в Отчёте (форма 0503127) показателей утверждённых бюджетных назначений по доходам не позволяет проанализировать уровень исполнения бюджетных назначений (прогнозных показателей), а также причины отклонения от планового процента исполнения, необходимость отражения которых предусмотрена требованиями пункта 163 Инструкции № 191н (раздел 1 «Доходы бюджета» формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»).

Данные факты не влияют на достоверность бюджетной отчётности Министерства, но отрицательно сказываются на информативности показателей бюджетной отчётности.

Несмотря на корректировку в течение 2023 года по отдельным видам доходов, объём поступлений отдельных доходов превысил/не достиг плановые назначения, что в очередной раз характеризует неудовлетворительное качество планирования данных доходов главными администраторами доходов, как при подготовке проекта бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период, так и при исполнении бюджета в отчётном финансовом году.

Сведения об исполнении утверждённых бюджетных назначений по основным налоговым и неналоговым доходам, администрируемым федеральными и региональными органами власти, в период 2022 - 2023 годов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	2022 год			2023 год			Отклонение исполнения от 2022 года		Уд. вес в общем объеме доходов, %	
	Утвержденный план	Исполнено на 01.01.2023	% исполнения	Утвержденный план	Исполнено на 01.01.2024	% исполнения	гр.6-гр.3	Темп прироста/снижения, %	2022 г.	2023 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы бюджета - всего	4 292 517,9	4 427 902,5	103,2	4 849 267,5	4 696 889,0	96,9	268 986,5	6,1	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	4 292 517,9	4 427 902,5	103,2	4 849 267,5	4 696 889,0	96,9	268 986,5	6,1	100,0	100,0
Налоговые доходы	4 289 119,2	4 424 256,6	103,2	4 826 646,6	4 664 161,5	96,6	239 905,0	5,4	99,9	99,3
Налог на доходы физических лиц	2 216 269,7	2 304 164,9	104,0	2 373 547,0	2 450 100,7	103,2	145 935,8	6,3	52,0	52,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	25 931,9	25 871,0	99,8	24 956,0	25 602,1	102,6	-268,9	-1,0	0,6	0,5
Налоги на совокупный доход	1 322 128,5	1 334 104,7	100,9	1 657 734,7	1 416 897,4	85,5	82 792,6	6,2	30,1	30,2
Налоги на имущество	690 526,7	725 511,6	105,1	732 487,0	740 653,2	101,1	15 141,6	2,1	16,4	15,8
Налог на имущество физических лиц	272 023,0	277 080,5	101,9	285 849,0	294 634,1	103,1	17 553,6	6,3	6,3	6,3
Земельный налог	418 503,7	448 431,1	107,2	446 638,0	446 019,2	99,9	-2 412,0	-0,5	10,1	9,5
Государственная пошлина	34 260,0	34 601,9	101,0	37 922,0	30 904,4	81,5	-3 697,5	-10,7	0,8	0,7
Задолженность и перерасчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	2,4	2,4	101,3	0,0	3,7	-	1,2	51,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы	3 398,7	3 646,0	107,3	22 620,9	32 727,5	144,7	29 081,5	797,6	0,1	0,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	487,7	578,7	118,7	479,0	431,3	90,0	-147,4	-25,5	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1,1	1,1	100,0	0,0	0,0	-	-1,1	-100,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 909,9	3 066,2	105,4	22 141,9	32 296,2	145,9	29 230,0	953,3	0,1	0,7

3.2. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета ФКУ Администрации города Королёва по расходам.

Проверка соответствия плановых показателей, отраженных в бюджетной отчётности ФКУ Администрации города Королёва, показателям, утверждённым решением о бюджете на 2023 год и сводной бюджетной росписью показала следующее.

Решением о бюджете бюджета ФКУ Администрации города Королёва, как главному распорядителю средств бюджета городского округа Королёв

Московской области, первоначально предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в объёме 42 601,0 тыс. рублей.

В течение 2023 года в утверждённые бюджетные ассигнования изменения вносились 3 раза (решение Совета депутатов от 22 февраля 2023 г. № 436/91, от 9 августа 2023 г. № 473/99, от 15 ноября 2023 г. № 505/104).

Сводной бюджетной росписью на 2023 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объёме 245 738,6 тыс. рублей, что на 53 642,5 тыс. рублей, или 27,9 %, больше бюджетных ассигнований, утверждённых решением о бюджете и на 208 670,5 тыс. рублей, или в 6,6 раза, выше объёма бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2022 год (37 068,2 тыс. рублей).

Расхождения между плановыми бюджетными назначениями, установленными сводной бюджетной росписью на 2023 год, и бюджетными назначениями, утверждёнными решением о бюджете на 2023 год, обусловлены перераспределением бюджетных ассигнований в соответствии с абзацем 8 пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1 статьи 17 Положения о бюджетном процессе в городском округе Королёв.

Согласно данным раздела 2 «Расходы бюджета» формы 0503127 исполнение бюджета ФКУ Администрации города Королёва по расходам в 2023 году составило 44 489,8 тыс. рублей, или 18,1 % бюджетных назначений, утверждённых сводной бюджетной росписью.

Сведения об анализе исполнения бюджета ФКУ Администрации города Королёва в период 2022 - 2023 годов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	2022 год					2023 год				
		Утвержденный план от 21.12.2022 № 400/87	Сводная бюджетная роспись	Исполнено на 01.01.2023	% исполнения		Утвержденный план от 15.11.2023 № 505/104	Сводная бюджетная роспись	Исполнено на 01.01.2024	% исполнения	
					к утв. плану	к СБР				к утв. плану	к СБР
Расходы, всего		36 838,2	37 068,2	36 804,9	99,9	99,3	192 096,1	245 738,6	44 489,8	23,2	18,1
Общегосударственные вопросы	01	36 838,2	37 068,2	36 804,9	99,9	99,3	192 096,1	245 738,6	44 489,8	23,2	18,1
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>	<i>01 06</i>	<i>36 782,2</i>	<i>37 012,2</i>	<i>36 748,9</i>	<i>99,9</i>	<i>99,3</i>	<i>45 446,5</i>	<i>44 876,4</i>	<i>44 489,8</i>	<i>97,9</i>	<i>99,1</i>
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	<i>01 13</i>	<i>56,0</i>	<i>56,0</i>	<i>56,0</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	<i>146 649,6</i>	<i>200 862,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

Исполнение по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» составило 44 489,8 тыс. рублей, или 99,1 % бюджетных назначений, утверждённых сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2022 годом уровень исполнения по подразделу в 2023 году

снизились на 0,2 процентных пункта (в 2022 году исполнение составило 36 748,9 тыс. рублей, или 99,9 %).

Исполнение по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» составило 0,0 тыс. рублей, или 0,0 % бюджетных назначений, утверждённых сводной бюджетной росписью, в том числе зарезервированные средства в составе утверждённых в решении о бюджете городского округа Королёв Московской области бюджетных ассигнований в сумме 200 862,2 тыс. рублей.

Поквартальный анализ исполнения кассовых выплат по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» представлен в следующей таблице.

за 1 квартал			за 2 квартал			за 3 квартал			за 4 квартал		
46 216,8	утверждено СБР на 2023 год		46 216,8	утверждено СБР на 2023 год		46 216,8	утверждено СБР на 2023 год		44 876,4	утверждено СБР на 2023 год	
Исполнено		Установлено*	Исполнено		Установлено*	Исполнено		Установлено*	Исполнено		Установлено*
тыс. руб.	%	%	тыс. руб.	%	%	тыс. руб.	%	%	тыс. руб.	%	%
7 281,5	15,8	х	10 030,2	21,7	х	12 067,8	26,1	х	15 110,3	33,7	х
за 1 квартал			за 1 полугодие			за 9 месяцев			за 2023 год		
7 281,5	15,8	20	17 311,7	37,5	45	29 379,5	63,6	70	44 489,8	99,1	95

* установлено пунктом 163 Инструкции 191 н

Анализ поквартального исполнения расходов показал, что расходование средств бюджета в 2023 году осуществлялось неравномерно. Исполнение расходов по состоянию на 1 апреля 2023 года, на 1 июля 2023 года, на 1 октября 2023 года составило 15,8 %, 37,5 %, 63,6 %, соответственно, осуществлено со значительным отклонением от планового процента, установленного пунктом 163 Инструкции № 191н (20,0 %, 45,0 % и 70,0 %, соответственно). Высокая концентрация произведенных расходов наблюдается в IV квартале – 33,7% сводной бюджетной росписи (15 110,3 тыс. рублей).

Текущие (фактические) расходы в 2023 году, согласно данным отчёта о финансовых результатах (ф. 0503121), составили 44 685,5 тыс. рублей.

Структура изменения расходов в период 2021 - 2023 годов представлена в таблице.

Наименование показателя	Код статьи расходов	Текущие расходы			Отклонение показателя				Структура, %		
		2021	2022	2023	2023/2021		2023/2022		2021	2022	2023
					в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %			
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	31 951,9	34 188,3	42 544,3	10 592,5	33,2	8 356,0	24,4	92,4	93,4	95,2
Оплата работ, услуг	220	1 517,4	1 644,8	1 634,2	116,8	7,7	-10,6	-0,6	4,4	4,5	3,7
Социальное обеспечение	240	181,9	229,4	163,3	-18,5	-10,2	-66,0	-28,8	0,5	0,6	0,4
Расходы по операциям с активами	270	894,6	422,7	293,6	-601,0	-67,2	-129,1	-30,5	2,6	1,2	0,7
Прочие расходы	290	45,0	101,0	50,0	5,0	11,1	-51,0	-50,5	0,1	0,3	0,1
Итого		34 590,7	36 586,1	44 685,5	10 094,7	29,2	8 099,3	22,1	100,0	100,0	100,0

Анализ текущих расходов ФКУ Администрации города Королёва показывает увеличение общего объёма текущих расходов в период 2021 - 2023 годов. Так, общий объём расходов ФКУ Администрации города Королёва за 2023 год по отношению к соответствующему показателю 2021 и 2022 годов увеличился на 10 094,7 тыс. рублей (29,2 %) и на 8 099,3 тыс. рублей (22,1 %), соответственно, в том числе за счёт:

- увеличения объёма расходов на оплату труда на 10 592,5 тыс. рублей (33,2 %) и на 8 356,0 тыс. рублей (24,4 %), соответственно;
- увеличения объёма расходов на оплату работ, услуг на 116,8 тыс. рублей (7,7 %) относительно 2021 года и уменьшения на 10,6 тыс. рублей (0,6 %) относительно 2022 года;
- уменьшения объёма расходов на социальное обеспечение на 18,5 тыс. рублей (10,2 %) и на 66,0 тыс. рублей (28,8 %), соответственно;
- уменьшения объёма расходов по операциям с активами на 601,0 тыс. рублей (67,2 %) и на 129,1 тыс. рублей (30,5 %), соответственно;
- увеличения объёма прочих расходов на 5,0 тыс. рублей (11,1 %) относительно 2021 года и уменьшения на 51,0 тыс. рублей (50,5 %) относительно 2022 года.

Основной объём расходов в 2023 году (95,2 %) составили расходы, отнесенные на статью расходов 210 КОСГУ «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда».

3.3. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженностей ФКУ Администрации города Королёва.

По состоянию на 1 января 2024 года дебиторская задолженность отсутствует, не изменилась по сравнению с показателями по состоянию на 1 января 2023 года (0,0 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность отсутствует, не изменилась по сравнению с показателями по состоянию на 1 января 2023 года (0,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 января 2024 год по счёту 1 401 60 000 резерв предстоящих расходов составляет 890,0 тыс. рублей, по сравнению с показателями на 1 января 2023 года увеличился на 88,4 тыс. рублей. Согласно пункта 4.9 текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчётности субъекта бюджетной отчётности» Пояснительной записки (ф. 0503160) является текущей задолженностью по резервам предстоящих расходов в связи с не использованными днями отпусков и созданием резерва на оплату предстоящих расходов на услуги связи в 2024 году.

3.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета

ФКУ Администрации города Королёва по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ (подпрограмм) городского округа Королёв, в том числе в рамках реализации приоритетных проектов, а также по расходам на непрограммные направления деятельности, анализа уровня достижения целевых значений показателей.

ФКУ Администрации города Королёва является муниципальным заказчиком подпрограмм III «Управление муниципальным долгом», IV «Управление муниципальными финансами» и V «Обеспечивающая подпрограмма» муниципальной программы городского округа Королёв

Московской области на 2023 - 2027 годы «Управление имуществом и муниципальными финансами», утверждённой постановлением Администрации городского округа Королёв Московской области от 7 ноября 2022 г. №1273-ПА.

В 2023 году ФКУ Администрации города Королёва являлось ответственным исполнителем отдельных мероприятий подпрограммы II «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики и муниципального образования Московской области» муниципальной программы городского округа Королёв Московской области на 2023-2027 годы «Цифровое муниципальное образование», утверждённой постановлением Администрации городского округа Королёв Московской области от 7 ноября 2022 г. №1276-ПА.

Исполнение расходов, предусмотренных ФКУ Администрации города Королёва на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023 году составило 44 379,8 тыс. рублей или 97,7 % утверждённых бюджетных назначений (45 446,5 тыс. рублей) и 99,1 % сводной бюджетной росписи (44 766,4 тыс. рублей) ((в 2022 году – 36 388,9 тыс. рублей или 98,9 % утверждённых бюджетных назначений (36 782,2 тыс. рублей) и 99,3 % сводной бюджетной росписи (36 652,2 тыс. рублей)).

Уровень исполнения расходов, предусмотренных ФКУ Администрации города Королёва на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023 году по сравнению с уровнем исполнения данных расходов в 2022 году снизился на 1,2 процентных пункта утверждённых бюджетных назначений, и на 0,2 процентных пункта сводной бюджетной росписи.

Исполнение расходов, предусмотренных ФКУ Администрации города Королёва на непрограммные направления деятельности в 2023 году, составило 110,0 тыс. рублей или 0,1 % утверждённых бюджетных назначений (146 649,6 тыс. рублей) и 0,1 % сводной бюджетной росписи 200 972,2 тыс. рублей) в том числе 110,0 тыс. рублей на поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации ((в 2022 году – 416,0 тыс. рублей или 742,9 % утверждённых бюджетных назначений (56,0 тыс. рублей) и 100,0 % сводной бюджетной росписи (416,0 тыс. рублей), в том числе 56,0 тыс. рублей на оплату исполнительных листов, судебных издержек, 360,0 тыс. рублей на поощрение муниципальных управленческих команд за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации)).

Анализ уровня исполнения расходов, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ/подпрограмм городского округа Королёв Московской области, и на непрограммные направления деятельности, в период 2022 - 2023 годов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	2022 год					2023 год				
	Утвержденный план	Сводная бюджетная роспись	Исполнено на 01.01.2023	% исполнения		Утвержденный план	Сводная бюджетная роспись	Исполнено на 01.01.2024	% исполнения	
				к утв. плану	к СБР				к утв. плану	к СБР

Наименование	2022 год					2023 год				
	Утверж-денный план	Сводная бюджетна-я роспись	Исполнено на 01.01.2023	% исполнения		Утверж-денный план	Сводная бюджетна-я роспись	Исполнено на 01.01.2024	% исполнения	
				к утв. плану	к СБР				к утв. плану	к СБР
МП «Управление имуществом и муниципальными финансами»	35 782,2	35 652,2	35 412,1	99,0	99,3	44 446,5	43 766,4	43 390,8	97,6	99,1
<i>Обеспечивающая подпрограмма</i>	35 782,2	35 652,2	35 412,1	99,0	99,3	44 446,5	43 766,4	43 390,8	97,6	99,1
<i>Основное мероприятие 01 Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления</i>	35 782,2	35 652,2	35 412,1	99,0	99,3	44 446,5	43 766,4	43 390,8	97,6	99,1
МП «Цифровое муниципальное образование»	1 000,0	1 000,0	976,8	97,7	97,7	1 000,0	1 000,0	989,0	98,9	98,9
<i>Подпрограмма «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»</i>	1 000,0	1 000,0	976,8	97,7	97,7	1 000,0	1 000,0	989,0	98,9	98,9
<i>Основное мероприятие 03 «Цифровое государственное управление»</i>	1 000,0	1 000,0	976,8	97,7	97,7	1 000,0	1 000,0	989,0	98,9	98,9
Итого по муниципальным программным расходам	36 782,2	36 652,2	36 388,9	98,9	99,3	45 446,5	44 766,4	44 379,8	97,7	99,1
Непрограммные расходы	56,0	416,0	416,0	742,9	100,0	146 649,6	200 972,2	110,0	0,1	0,1
<i>Оплата исполнительных листов, судебных издержек</i>	56,0	56,0	56,0	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0	-	-
<i>Достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (поощрение муниципальных управленческих команд)</i>	0,0	360,0	360,0	-	100,0	0,0	110,0	110,0	-	100,0
<i>Иные расходы</i>	0,0	0,0	0,0	-	-	146 649,6	200 862,2	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	36 838,2	37 068,2	36 804,9	99,9	99,3	192 096,1	245 738,6	44 489,8	23,2	18,1

3.5. Результаты проверки исполнения бюджета ФКУ

Администрации города Королёва по контрактируемым расходам.

Решением о бюджете на 2023 год и сводной бюджетной росписью ФКУ Администрации города Королёва предусмотрены бюджетные назначения на финансирование государственных (муниципальных) контрактов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в объёме 2 070,0 тыс. рублей, в том числе по виду расходов бюджетной классификации 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Согласно Отчёту о бюджетных обязательствах (форма 0503128) объём принятых на учёт бюджетных обязательств по контрактируемым видам расходов составил 1 813,0 тыс. рублей, или 87,6 % контрактируемых расходов, в том числе по виду расходов бюджетной классификации 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Освоение средств бюджета составило 1813,0 тыс. рублей, или 100,0 % принятых бюджетных обязательств, в размере 1 813,0 тыс. рублей, или 87,6 % плановых назначений в сумме 2 070,0 тыс. рублей.

Согласно Сведениям о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (форма 0503175) экономия в результате применения конкурентных способов отсутствует.

Сведения об исполнении бюджета ФКУ Администрации города Королёва по контрактным расходам за 2023 год представлены в таблице.

			тыс. рублей		
КВР, наименование			240. Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд,	в т. ч.:	
				242. Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	244. Прочая закупка товаров, работ и услуг
Утверждено (доведено) на 2023 год	Бюджетных ассигнований		2 070,0	1 000,0	1 070,0
	Лимитов бюджетных обязательств		2 070,0	1 000,0	1 070,0
Обязательства	Принятые бюджетные обязательства	всего	1 813,0	989,0	824,0
		из них с применением конкурентных способов	0,0	0,0	0,0
	денежные обязательства		1 813,0	989,0	824,0
	Исполнено денежных обязательств		1 813,0	989,0	824,0
% исполнения бюджетных обязательств			100,0	100,0	100,0
Не исполнено		принятых бюджетных обязательств	0,0	0,0	0,0
		Принятых денежных обязательств	0,0	0,0	0,0

4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета ФКУ

Администрации города Королёва по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа Королёв.

В соответствии с Перечнем главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области», утверждённым постановлением Администрации городского округа Королёв Московской области от 8 ноября 2022 г. № 1280-ПА, ФКУ Администрации города Королёва является администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области (код администратора 902) по 2 кодам источников.

Согласно разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» формы № 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» показатель «Изменение остатков по расчётам с органами, организующими исполнение бюджета» составил -36 743,2 тыс. рублей, в том числе увеличение счетов расчётов составило -7 746,6 тыс. рублей, уменьшение счетов расчётов составило 44 489,8 тыс. рублей.

Согласно разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» формы № 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя,

распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ГАДБ) показатель «Изменение остатков по расчётам с органами, организующими исполнение бюджета» составил -3 948 908,5 тыс. рублей, в том числе увеличение счетов расчётов составило -3 948 908,5 тыс. рублей.

5. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых в ФКУ Администрации города Королёва в отчётном финансовом году.

По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчётности ФКУ Администрации города Королёва за 2022 год обнаружены недостатки в содержании форм бюджетной отчётности, выразившимися в несоблюдении положений пунктов 8, 152 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н, требований Федеральных стандартов бухгалтерского учёта, письма Министерства экономики и финансов Московской области от 30 декабря 2022 г. № 24Исх-14004/04-01 «Об особенностях составления годовой бюджетной и бухгалтерской отчётности за 2022 год, квартальной и месячной отчётности в 2023 году».

В течение 2022 года по отдельным видам доходов, объём поступлений отдельных доходов превысил/не достиг плановые назначения, что в очередной раз характеризует неудовлетворительное качество планирования данных доходов главными администраторами доходов, как при подготовке проекта бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период, так и при исполнении бюджета в отчётном финансовом году.

Контрольно-счётной палатой предлагалось предпринять меры по обеспечению реалистичности и надёжности финансовых прогнозов, применяемых при планировании доходов бюджета, повышению ответственности главных администраторов доходов за результаты работы.

По результатам оперативного контроля исполнения бюджета ФКУ Администрации города Королёва в 2023 году нарушений не выявлено.

Контрольно-счётной палатой городского округа Королёв контрольные мероприятия в ФКУ Администрации города Королёва в 2023 году не проводились.

6. Выводы и предложения.

6.1. Выводы.

Бюджетная отчётность ФКУ Администрации города Королёва за 2023 год представлена в финансовый орган в установленный срок.

Состав форм годовой бюджетной отчётности соответствует требованиям, установленным статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 11.1 Инструкции № 191н и пунктом 1 раздела II «Бюджетная отчётность» письма Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области от 28 декабря 2023 г. № ИСХ-398

«Об особенностях составления годовой бюджетной и бухгалтерской отчётности за 2023 год, квартальной и месячной отчётности в 2024 году»

Факты неполноты и недостоверности показателей бюджетной отчётности ФКУ Администрации города Королёва не установлены.

Объём поступлений доходов ФКУ Администрации города Королёва за 2023 год составил 7 746,6 тыс. рублей, или 2,1 раза превышает утверждённые бюджетные назначения (3 640,1 тыс. рублей), что меньше поступлений 2022 года на 62 004,7 тыс. рублей, или в 9 раз, (в 2022 году поступление доходов составило 69 751,3 тыс. рублей, или в 1628,0 % утверждённых бюджетных назначений).

Плановые бюджетные назначения по поступающим в бюджет городского округа Королёв доходам от федеральных, региональных, местных налогов, штрафов, иных платежей, установлены в объёме 4 849 267,5 тыс. рублей, фактическое поступление доходов в 2023 году составило 4 696 889,1 тыс. рублей, или 96,9 % утверждённых бюджетных назначений, что выше уровня 2022 года на 268 986,6 тыс. рублей, или на 6,1 %, (в 2022 году поступление доходов составило 4 427 902,5 тыс. рублей, или 103,2 % утверждённых бюджетных назначений).

Недопоступления в городской бюджет налоговых доходов за 2023 год составили 162 485,1 тыс. рублей, или на 3,4 % меньше утверждённых решением о бюджете назначений. Сверхплановые поступления неналоговых доходов за 2023 год составили 32 727,5 тыс. рублей, или на 44,7 % выше утверждённых решением о бюджете назначений.

По отдельным видам доходов, администрируемым федеральными и местными органами власти, как в Сведениях об исполнении бюджета (форма 0503164), так и в Отчёте (форма 0503127) отражены данные о поступлениях доходов при отсутствии по ним плановых назначений. Отсутствие в Отчёте (форма 0503127) показателей утверждённых бюджетных назначений по доходам не позволяет проанализировать уровень исполнения бюджетных назначений (прогнозных показателей), а также причины отклонения от планового процента исполнения, необходимость отражения которых предусмотрена требованиями пункта 163 Инструкции № 191н (раздел 1 «Доходы бюджета» формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»).

Данные факты не влияют на достоверность бюджетной отчётности Министерства, но отрицательно сказываются на информативности показателей бюджетной отчётности.

Несмотря на корректировку в течение 2023 года по отдельным видам доходов, объём поступлений отдельных доходов превысил/не достиг плановые назначения, что в очередной раз характеризует неудовлетворительное качество планирования данных доходов главными администраторами доходов, как при подготовке проекта бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период, так и при исполнении бюджета в отчётном финансовом году.

Исполнение бюджета ФКУ Администрации города Королёва по расходам в 2023 году составило 44 489,8 тыс. рублей, или 18,1 %

бюджетных назначений, утверждённых сводной бюджетной росписью, в том числе:

- исполнение по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» составило 44 489,8 тыс. рублей, или 99,1 % бюджетных назначений, утверждённых сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2022 годом уровень исполнения по подразделу в 2023 году снизился на 0,2 процентных пункта (в 2022 году исполнение составило 36 748,9 тыс. рублей, или 99,9 %);

- исполнение по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» составило 0,0 тыс. рублей, или 0,0 % бюджетных назначений, утверждённых сводной бюджетной росписью, в том числе зарезервированные средства в составе утверждённых в решении о бюджете городского округа Королёв Московской области бюджетных ассигнований 200 862,2 тыс. рублей.

Анализ поквартального исполнения расходов показал, что расходование средств бюджета в 2023 году осуществлялось неравномерно. Исполнение расходов по состоянию на 1 апреля 2023 года, на 1 июля 2023 года, на 1 октября 2023 года составило 15,8 %, 37,5 %, 63,6 %, соответственно, осуществлено со значительным отклонением от планового процента, установленного пунктом 163 Инструкции № 191н. (20,0 %, 45,0 % и 70,0 %, соответственно). Высокая концентрация произведенных расходов наблюдается в IV квартале – 33,7% сводной бюджетной росписи (15 110,3 тыс. рублей).

Дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Исполнение расходов, предусмотренных ФКУ Администрации города Королёва на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023 году составило 44 379,8 тыс. рублей или 97,7 % утверждённых бюджетных назначений (45 446,5 тыс. рублей) и 99,1 % сводной бюджетной росписи (44 766,4 тыс. рублей) ((в 2022 году – 36 388,9 тыс. рублей или 98,9 % утверждённых бюджетных назначений (36 782,2 тыс. рублей) и 99,3 % сводной бюджетной росписи (36 652,2 тыс. рублей)).

Уровень исполнения расходов, предусмотренных ФКУ Администрации города Королёва на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023 году по сравнению с уровнем исполнения данных расходов в 2022 году снизился на 1,2 процентных пункта от утверждённых бюджетных назначений, и на 0,2 процентных пункта от сводной бюджетной росписи.

Освоение средств, предусмотренных ФКУ Администрации города Королёва по контрактным видам расходов, составило 1 813,0 тыс. рублей, или 100,0 % принятых бюджетных обязательств, в размере 1 813,0 тыс. рублей, или 87,6 % плановых назначений в сумме 2 070,0 тыс. рублей. Экономия средств бюджета в результате применения конкурентных способов отсутствует.

6.2. Предложения.

1. Принять меры по обеспечению реалистичности и надежности финансовых прогнозов, применяемых при планировании доходов бюджета, повышению ответственности главных администраторов доходов за результаты работы.

2. Принять меры по обеспечению равномерного исполнения бюджета по расходам в течение финансового года.

3. О результатах рассмотрения и принятых мерах прошу проинформировать Контрольно-счётную палату городского округа Королёв Московской области в срок до 24 мая 2024 года.

Председатель

С.М.Цыганкова

Перечень форм годовой бюджетной отчётности
 Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва
 Московской области, представленных в Контрольно-счётную палату
 городского округа Королёв Московской области.

Форма	Наименование
0503110	Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года
0503121	Отчёт о финансовых результатах деятельности
0503123	Отчёт о движении денежных средств
0503125	Справка по консолидируемым расчётам
0503127	Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета
0503128	Отчёт о бюджетных обязательствах
0503130	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета
0503160	Пояснительная записка
0503161	Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий
0503164	Сведения об исполнении бюджета
0503168	Сведения о движении нефинансовых активов
0503169	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности
Таблица № 3	Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете
Таблица № 13	Анализ отчёта об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчётности
Таблица № 14	Анализ показателей отчётности субъекта бюджетной отчётности
Таблица № 15	Причины увеличения просроченной задолженности
R50_159	Справка по безвозмездным неденежным поступлениям и передачам
R50_099	Приложения к пояснительной записке

Приложение 2

Поступление доходов в бюджет городского округа Королёв Московской области от федеральных, региональных, местных налогов, штрафов, иных платежей в разрезе главных администраторов доходов за период 2022 - 2023 годов

тыс. рублей

Наименование показателя	2022 год			2023 год			Отклонение исполнения от 2022 года	
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	в тыс. руб.	в %
Доходы бюджета - всего	4 292 517,9	4 427 902,5	103,2	4 849 267,5	4 696 889,1	96,9	268 986,6	6,1
в том числе поступающие от федеральных, региональных и местных налогов:								
Федеральные налоги	3 500 958,2	3 598 745,9	102,8	4 003 079,9	3 886 231,1	97,1	287 485,2	8,0
048 Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	487,7	578,7	118,7	479,0	431,3	90,0	-147,4	-25,5
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	487,7	578,7	118,7	479,0	431,3	90,0	-147,4	-25,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	487,7	578,7	118,7	479,0	431,3	90,0	-147,4	-25,5
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	-
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	-
100 Федеральное казначейство	25 931,9	25 871,0	99,8	0,0	0,0	-	-25 871,0	-100,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	25 931,9	25 871,0	99,8	0,0	0,0	-	-25 871,0	-100,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	25 931,9	25 871,0	99,8	0,0	0,0	-	-25 871,0	-100,0
182 Федеральная налоговая служба	3 472 148,7	3 569 855,8	102,8	3 999 123,0	3 881 825,1	97,1	311 969,3	8,7
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	2 216 269,7	2 304 164,9	104,0	2 373 547,0	2 450 100,7	103,2	145 935,8	6,3
Налог на доходы физических лиц	2 216 269,7	2 304 164,9	104,0	2 373 547,0	2 450 100,7	103,2	145 935,8	6,3
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	0,0	0,0	-	24 956,0	25 602,1	102,6	25 602,1	-
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	0,0	0,0	-	24 956,0	25 602,1	102,6	25 602,1	-
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1 221 499,0	1 230 973,8	100,8	1 562 698,0	1 375 217,7	88,0	144 243,9	11,7
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	34 260,0	34 601,9	101,0	37 922,0	30 904,4	81,5	-3 697,5	-10,7
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	34 260,0	34 601,9	101,0	37 922,0	30 904,4	81,5	-3 697,5	-10,7
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	120,0	115,2	96,0	0,0	0,1	-	-115,1	-99,9
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	120,0	115,2	96,0	0,0	0,1	-	-115,1	-99,9
188 Министерство внутренних дел Российской Федерации	85,0	77,9	91,6	0,0	0,0	-	-77,9	-100,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	85,0	77,9	91,6	0,0	0,0	-	-77,9	-100,0
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	85,0	77,9	91,6	0,0	0,0	-	-77,9	-100,0
415 Генеральная прокуратура Российской Федерации	0,00	-91,5	-	0,00	-100,0	-	-8,5	9,3

Наименование показателя	2022 год			2023 год			Отклонение исполнения от 2022 года	
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	в тыс. руб.	в %
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	0,00	-91,5	-	0,00	-100,0	-	-8,5	9,3
<i>Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)</i>	<i>0,00</i>	<i>-91,5</i>	<i>-</i>	<i>0,00</i>	<i>-100,0</i>	<i>-</i>	<i>-8,5</i>	<i>9,3</i>
838 Управление по обеспечению деятельности мировых судей Московской области	2 304,9	2 454,1	106,5	3 477,9	4 074,8	117,2	1 620,6	66,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	2 304,9	2 454,1	106,5	3 477,9	4 074,8	117,2	1 620,6	66,0
<i>Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях</i>	<i>2 304,9</i>	<i>2 454,1</i>	<i>106,5</i>	<i>3 477,9</i>	<i>4 074,8</i>	<i>117,2</i>	<i>1 620,6</i>	<i>66,0</i>
Региональные налоги	101 029,5	103 641,4	102,6	113 700,7	70 001,1	61,6	-33 640,3	-32,5
182 Федеральная налоговая служба	100 629,5	103 130,9	102,5	111 036,7	66 752,1	60,1	-36 378,8	-35,3
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	100 629,5	103 130,9	102,5	95 036,7	41 679,6	43,9	-61 451,3	-59,6
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЁТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-	0,0	-
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	0,0	0,0	-	16 000,0	25 072,5	156,7	25 072,5	-
Доходы от сумм пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, подлежащие зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации по нормативу, установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации, распределяемые Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете	0,0	0,0	-	16 000,0	25 072,5	156,7	25 072,5	-
816 Главное управление государственного административно-технического надзора Московской области	400,0	510,5	127,6	2 664,0	3 249,0	122,0	2 738,5	536,4
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	400,0	510,5	127,6	2 664,0	3 249,0	122,0	2 738,5	536,4
<i>Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях</i>	<i>400,0</i>	<i>510,5</i>	<i>127,6</i>	<i>2 664,0</i>	<i>3 249,0</i>	<i>122,0</i>	<i>2 738,5</i>	<i>536,4</i>
Местные налоги	690 530,2	725 515,2	105,1	732 487,0	740 656,9	101,1	15 141,7	2,1
182 Федеральная налоговая служба	690 529,1	725 514,1	105,1	732 487,0	740 656,9	101,1	15 142,8	2,1
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	690 526,7	725 511,6	105,1	732 487,0	740 653,2	101,1	15 141,6	2,1
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>272 023,0</i>	<i>277 080,5</i>	<i>101,9</i>	<i>285 849,0</i>	<i>294 634,1</i>	<i>103,1</i>	<i>17 553,6</i>	<i>6,3</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>418 503,7</i>	<i>448 431,1</i>	<i>107,2</i>	<i>446 638,0</i>	<i>446 019,2</i>	<i>99,9</i>	<i>-2 412,0</i>	<i>-0,5</i>
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЁТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	2,4	2,4	101,3	0,0	3,7	-	1,2	51,0
834 Главное управление архитектуры и градостроительства Московской области	1,1	1,1	100,0	0,0	0,0	-	-1,1	-100,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	1,1	1,1	100,0	0,0	0,0	-	-1,1	-100,0