



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

ИНФОРМАЦИЯ

о ходе исполнения бюджета

городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2024 года

Общие положения

Информация подготовлена в целях осуществления оперативного (текущего) контроля исполнения решений о бюджете городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2024 года в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 264² Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 6 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Королёв Московской области, пункта 2.12 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на 2024 год, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Королев на текущий финансовый год и плановый период», распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области от 9 октября 2024 г. № 68-э «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

1. Цель мониторинга исполнения бюджета: анализ поступлений доходов местного бюджета, кассового исполнения местного бюджета в сравнении с утверждёнными показателями местного бюджета на 2024 год и аналогичным периодом 2023 года, выявление отклонений и нарушений и внесение предложений по их устранению.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: показатели исполнения бюджета городского округа Королёв за 9 месяцев 2024 года.

3. Вопросы:

3.1. Основные показатели бюджета городского округа Королёв.

3.2. Исполнение бюджета городского округа Королёв по доходам.

3.2.1. Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов.

3.2.2. Анализ исполнения безвозмездных поступлений.

3.3. Анализ исполнения бюджета городского округа Королёв в разрезе главных администраторов бюджетных средств.

3.4. Анализ исполнения бюджета городского округа Королёв по расходам.

3.4.1. Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Королёв по ведомственной структуре расходов.

3.4.2. Анализ исполнения бюджета городского округа Королёв по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

3.4.3. Анализ дефицита (профицита) бюджета городского округа Королёв и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, муниципального внутреннего долга.

4. Объекты экспертно-аналитического мероприятия: главные распорядители бюджетных средств (далее – ГАБС), главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

5. Исследуемый период: 9 месяцев 2024 года.

6. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 10 октября по 30 октября 2024 года.

Для подготовки Информации о ходе исполнения бюджета за 9 месяцев использованы копии документов, представленные в электронном виде Администрацией по запросу Контрольно-счётной палаты:

1. Информация, приказы по изменениям в сводную бюджетную роспись на 1 октября 2024 года.

2. Копии реестра расходных обязательств городского округа Королёв Московской области на 2024 год.

3. Сведения о состоянии муниципального долга за 9 месяцев 2024 года (копия Реестра долговых обязательств по состоянию на 1 октября 2024 года; копия выписки из долговой книги: «Сводные сведения о состоянии долга на 1 октября 2024 года»; копии карточек учёта долга по соглашению с Министерством экономики и финансов Московской области).

4. Копии кассового плана исполнения бюджета и изменений на 2024 год за 9 месяцев 2024 года.

5. Сведения об объёме плановых и фактических безвозмездных поступлений (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц по состоянию 1 октября 2024 года.

6. Копия постановления Администрации городского округа Королёв Московской области от 31 октября 2023 г. № 1323-ПА «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета на 2024 год и Перечня главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области на 2024 год», копии приказов Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области о внесении изменений в указанные перечни за 9 месяцев 2024 года.

7. Консолидированная бюджетная отчётность городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2024 года.

Кроме того, использованы данные бюджетной отчётности по состоянию на 1 октября 2024 года, представленной всеми главными распорядителями бюджетных средств городского округа Королёв в электронном виде.

7. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. Основные показатели бюджета городского округа Королёв

Решением Совета депутатов городского округа Королёв от 20 декабря 2023 г. № 523/106 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет городского округа Королёв на 2024 год утверждён со следующими характеристиками:

- общий объем доходов бюджета в сумме 11 810 368,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 6 058 581,1 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета в сумме 11 810 368,3 тыс. рублей;
- дефицит в сумме 0,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде в утвержденный бюджет городского округа Королёв 2024 года изменения вносились трижды решениями Совета депутатов от 28 февраля 2024 г. №556/110, от 5 июня 2024 г. №578/113 и от 4 сентября 2024 г. № 604/117.

В результате изменений основные характеристики бюджета городского округа Королёв на 2024 год составили:

- общий объем доходов бюджета – 12 184 066,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 6 440 424,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета – 12 480 323,2 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 296 256,5 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета городского округа Королёв на 1 октября 2024 (далее – Отчет (ф. 0503117) утвержденные бюджетные назначения составляют:

- по доходам – 12 184 066,7 тыс. рублей;
- по расходам – 12 476 944,7 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 296 256,5 тыс. рублей.

Согласно Отчету (ф. 0503117) исполнение составило:

- по доходам – 8 224 603,7 тыс. рублей, или 67,5 %;
- по расходам – 7 774 330,9 тыс. рублей или 63,9 %.

По состоянию на 1 октября 2024 года сводная бюджетная роспись утверждена Финансово-казначейским управлением города Королёва Московской области в объёме 12 476 944,7 тыс. рублей, что больше первоначально утверждённого бюджета на 666 576,4 тыс. рублей (5,6 %). Расходы бюджета городского округа Королёв, исполненные на 1 октября 2024 года в объёме 7 774 330,9 тыс. рублей, снизились на 203 993,8 тыс. рублей, или на 2,6 % по сравнению с 3 кварталом 2023 года. Общая характеристика

основных итогов утверждённых плановых показателей, исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 и 9 месяцев 2024 годов представлены в таблице:

Наименование	Исполнение 9 месяцев 2023 г. (ПА № 1324 от 31.10.23)	Утверждённые плановые показатели (Решение СД от 20.12.2023 № 523/106)	Утверждённые плановые показатели, изменение №3 (Решение СД от 04.09.2024 № 604/117)	Указанные плановые показатели в Отчёте (ф.0503117) на 1 октября 2024 г.	Исполнение на 1 октября 2024 г. Отчёт (ф.0503117)	Исполнение %	
						к графе 4	к графе 5
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	8 586 566,5	11 810 368,3	12 184 066,7	12 184 066,7	8 224 603,7	67,5	67,5
Расходы	7 981 324,7	11 810 368,3	12 480 323,2	12 476 944,7	7 774 330,9	63,9	62,3
Дефицит (-) профицит (+)	+605 241,8	0,0	-296 256,5		+450 272,8		

тыс. рублей

Установлено, что годовые плановые показатели доходов в Отчёте (ф.0503117) на 1 октября 2024 года соответствуют плановым показателям доходов, утверждённым решением Совета депутатов городского округа Королёв от 4 сентября 2024 г. № 604/117 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 20 декабря 2023 № 523/106 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Годовые плановые показатели расходов, отражённые в Отчёте (ф. 0503117), соответствуют показателям сводной бюджетной росписи с учётом изменений на 1 октября 2024 года.

2. Исполнение бюджета городского округа Королёв по доходам

Согласно показателям Отчета (ф. 0503117) в доходную часть бюджета поступили средства в общей сумме 8 224 603,7 тыс. рублей, что составляет 67,5 % утверждённых годовых плановых бюджетных назначений.

Сведения об исполнении бюджета городского округа Королёв по доходам за 9 месяцев 2024 года и динамика уровня его исполнения к аналогичному периоду 2023 года представлены в таблице.

тыс. рублей										
Наименование показателя	Утвержд енный план на 2023 год	Исполнение 9 месяцев 2023 года		Утвержде нный план на 2024 год	Исполнение 9 месяцев 2024 года		Динамика к 2023 году		Уд. вес, %	
		сумма	%		сумма	%	сумма (гр.6- гр.3)	%	9 месяц ев 2023г.	9 месяц ев 2024г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы бюджета - Итого	12 408 875,3	8 586 566,5	69,2	12 184 066,7	8 224 603,7	67,5	361 962,8	-4,2	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы - из них	5 136 814,4	3 378 593,4	65,8	5 788 301,7	3 983 141,5	68,8	604 548,1	17,9	39,3	48,4
Налоговые доходы	4 859 581,4	3 149 728,1	64,8	5 430 879,2	3 688 460,3	67,9	538 732,1	17,1	36,7	44,8
Неналоговые доходы	277 233,0	228 865,3	82,6	357 422,4	294 681,2	82,4	65 816,0	28,8	2,7	3,6
Безвозмездные поступления	7 272 060,9	5 207 973,1	71,6	6 395 765,1	4 241 462,2	66,3	966 510,9	-18,6	60,7	51,6

тыс. рублей

За 9 месяцев 2024 года поступления налоговых и неналоговых доходов составили 3 983 141,5 тыс. рублей, или 68,8 % плановых годовых показателей;

объём безвозмездных поступлений составил 4 241 462,2 тыс. рублей, или 66,3 % плановых годовых показателей.

В общей сумме доходов удельный вес налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года составил 48,4 %, безвозмездных поступлений – 51,6 %, при этом в сравнении с аналогичным периодом 2023 года в анализируемом периоде изменилась структура поступлений в бюджет по группам доходов. Доля «Налоговых доходов» в общем объёме доходов выросла с 36,7 % до 44,8 % (на 8,1 п.п.), «Неналоговых доходов» - с 2,7 % до 3,6 % (0,9 п.п.), доля «Безвозмездных поступлений» снизилась с 60,7 % до 51,6 % (на 9,1 п.п.).

2.1. Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов

За 9 месяцев 2024 года поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составили 3 983 141,5 тыс. рублей, что составило 68,8 % плановых показателей утверждённого бюджета, за аналогичный период 2023 года – 65,8 %.

Рост поступлений налоговых и неналоговых доходов по сравнению с соответствующим периодом 2023 года составил 604 548,1 тыс. рублей (17,9 %).

В структуре поступлений за 9 месяцев 2024 года по группе «Налоговые и неналоговые доходы» доля налоговых доходов составила 92,6 %, доля неналоговых доходов – 7,4 % (за 9 месяцев 2023 года – 93,2 % и 6,8 %, соответственно).

Сведения о структуре доходов бюджета по группе «Налоговые и неналоговые доходы» за 9 месяцев 2023 и 2024 годов представлены в таблице.

тыс. рублей						
Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2023 года	Удельный вес, %		Исполнено за 9 месяцев 2024 года	Удельный вес, %	
		в объёме собственных доходов	в объёме налоговых/неналоговых доходов		в объёме собственных доходов	в объёме налоговых/неналоговых доходов
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 378 593,4	100,0		3 983 141,5		
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	228 865,3	6,8	100,0	294 681,2	7,4	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	135 168,7	4,0	59,1	137 473,9	3,5	46,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	403,2	0,01	0,2	456,2	0	0,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	25 187,1	0,7	11,0	38 663,4	1,0	13,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	48 102,5	1,4	21,0	110 466	2,8	37,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	19 744,6	0,6	8,6	6 851,2	0,2	2,3
Прочие неналоговые доходы	259,1	0,0	0,1	769,8	0,0	0,3

Налоговые доходы

Налоговые доходы за 9 месяцев 2024 года поступили в сумме 3 688 460,3 тыс. рублей (67,9 %), рост относительно аналогичного периода 2023 года составил 538 732,1 тыс. рублей (17,1 %). Доля налоговых доходов в доходной

части бюджета городского округа Королёв составляет 44,8 %.

Сведения о структуре и исполнении доходов бюджета по группе «Налоговые доходы» за 9 месяцев 2024 по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	Утверждённые бюджетные назначения в Отчете (ф.0503117)	Исполнение за 9 месяцев 2024 года		Отклонение (гр.4-гр.2)	
			сумма	%	сумма	прирост/снижение, %
1	2	3	4	5	6	7
Налог на доходы физических лиц	1 697 194,5	2 648 687,4	1 825 220,1	68,9	128 025,6	7,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	18 522,1	27 906,6	18 974,2	68,0	452,1	2,4
Налоги на совокупный доход, в том числе:	1 092 121,0	1 930 533,2	1 454 123,4	75,3	362 002,4	33,1
<i>налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>1 043,730,4</i>	<i>1 814 663,2</i>	<i>1 334 859,5</i>	<i>73,6</i>	<i>291 129,1</i>	<i>27,9</i>
<i>единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>-1 682,9</i>	<i>0,0</i>	<i>154,6</i>	<i>-</i>	<i>1 837,5</i>	<i>-109,2</i>
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>0,5</i>	<i>5,0</i>	<i>4,8</i>	<i>96,2</i>	<i>4,3</i>	<i>916,7</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>48 306,4</i>	<i>110 647,0</i>	<i>114 667,9</i>	<i>103,6</i>	<i>66 361,4</i>	<i>137,4</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"</i>	<i>1 766,6</i>	<i>5 218,0</i>	<i>4 436,6</i>	<i>85,0</i>	<i>2 670,0</i>	<i>-</i>
Налоги на имущество, в том числе:	318 500,2	789 732,0	363 033,8	46,0	44 533,5	14,0
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>46 100,9</i>	<i>308 424,0</i>	<i>85 854,8</i>	<i>27,8</i>	<i>39 753,9</i>	<i>86,2</i>
<i>земельный налог</i>	<i>272 399,3</i>	<i>481 308,0</i>	<i>277 178,9</i>	<i>57,6</i>	<i>4 779,6</i>	<i>1,8</i>
Государственная пошлина	23 386,6	34 020,0	27 108,9	79,7	3 722,2	15,9
Задолженность и перерасчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	3,7	-	-	-	-	-
Итого налоговые доходы	4 859 581,4	5 430 879,2	3 688 460,3	67,9	538 732,1	17,1

Налоговые доходы являются основой доходной части городского бюджета, составляют 92,6 % объёма собственных доходов бюджета (за 9 месяцев 2023 года – 93,2 %).

Основными источниками поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Королев за 9 месяцев 2024 года явились налог на доходы физических лиц; налоги на совокупный доход; налоги на имущество.

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 1 825 220,1 тыс. рублей, или 68,9 % планового показателя, рост относительно аналогичного периода 2023 года – 128 025,6 тыс. рублей (7,5 %).

Налоги на товары (акцизы на топливо) поступили в сумме 18 974,2 тыс. рублей, или 68,0 % планового показателя, рост относительно аналогичного периода 2023 года составил 452,1 тыс. рублей (2,4 %).

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 1 454 123,4 тыс. рублей, или 75,3 % планового показателя, рост относительно аналогичного периода 2023 года составил 362 002,4 тыс. рублей (33,1 %).

Поступления налога на имущество составили 363 033,8 тыс. рублей, или 46,0 % планового показателя, увеличение относительно аналогичного периода 2023 года составило 44 533,5 тыс. рублей (14,0 %), в том числе:

- налог на имущество физических лиц поступил в сумме 85 854,8 тыс. рублей (27,8 %), рост относительно аналогичного периода 2023 года составил 39 753,9 тыс. рублей (86,2 %).

- земельный налог поступил в сумме 277 178,9 тыс. рублей, или 57,6 % планового показателя, что на 4 779,6 тыс. рублей (1,8 %) выше объёма поступлений за аналогичный период 2023 года.

Государственная пошлина поступила в сумме 27 108,9 тыс. рублей, или 79,7 % планового показателя, увеличение относительно аналогичного периода 2023 года составило 3 722,2 тыс. рублей (15,9 %).

Основную долю в структуре налоговых доходов составляют:

- налог на доходы физических лиц (45,8 % налоговых доходов бюджета);
- налог на совокупный доход (36,5 % налоговых доходов бюджета).

Низкий процент исполнения от годовых плановых бюджетных назначений сложился по поступлениям налога на имущество физических лиц (27,8 %). По остальным видам налоговых доходов процент исполнения сложился от 57,6 % и выше.

Поступил незапланированный единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности в сумме 154,6 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа Королёв Московской области составили 294 681,2 тыс. рублей, исполнены на 82,4 % годового объёма утверждённых неналоговых назначений. Рост поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2023 года составил 65 816,0 тыс. рублей (28,8 %). Неналоговые доходы составляют 7,4 % объёма собственных доходов бюджета (за 9 месяцев 2023 года – 6,8 %).

Исполнение неналоговых доходов бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2024 год сформировано, в основном, за счёт доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доля которых в общем объёме неналоговых доходов составила 46,6 %, и доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 37,5 %.

Сведения о структуре и исполнении доходов бюджета по группе «Неналоговые доходы» за 9 месяцев 2024 года по сравнению с аналогичным

периодом прошлого года, представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	Утверждённые бюджетные назначения в Отчете (ф.0503117)	Исполнение за 9 месяцев 2024 года		Отклонение (гр.4-гр.2)	
			сумма	%	сумма	прирост/снижение, %
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы, в том числе:	228 865,3	357 422,4	294 681,2	82,4	65 816,0	28,8
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	135 168,7	193 205,9	137 473,9	71,2	2 305,2	1,7
платежи при пользовании природными ресурсами	403,2	993,0	456,2	45,9	53,0	13,1
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	25 187,1	38 074,3	38 663,4	101,5	13 476,3	53,5
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	48 102,5	114 076,8	110 466,7	96,8	62 364,3	129,6
штрафы, санкции, возмещение ущерба	19 744,6	10 471,9	6 851,2	65,4	-12 893,4	-65,3
прочие неналоговые доходы	259,1	600,5	769,8	128,2	510,6	197,0

Доход от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступил в сумме 137 473,9 тыс. рублей, или 71,2 % планового показателя, рост относительно аналогичного периода 2023 года составил 2 305,2 тыс. рублей (1,8 %).

Платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 456,2 тыс. рублей, или 45,9 % планового показателя, повышение относительно аналогичного периода 2023 года составило 53,0 тыс. рублей (13,1 %).

Доход от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступил в сумме 38 663,4 тыс. рублей, или 101,5 % планового показателя, повышение относительно аналогичного периода 2023 года составило 13 476,3 тыс. рублей (53,5 %).

Доход от продажи материальных и нематериальных активов поступил в сумме 110 466,7 тыс. рублей, или 96,8 % планового показателя, рост относительно аналогичного периода 2023 года составил 62 364,3 тыс. рублей (129,6 %).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 6 851,2 тыс. рублей, или 65,4 % планового показателя, что на -12 893,4 тыс. рублей (-65,3 %) меньше объёма поступлений за аналогичный период 2023 года.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 769,8 тыс. рублей, или 128,2 % годового объёма плановых показателей, рост относительно аналогичного периода 2023 года составил 510,6 тыс. рублей (197,0 %).

2.2. Анализ исполнения безвозмездных поступлений

Сведения о структуре и исполнении доходов бюджета по группе «Безвозмездные поступления» за 9 месяцев 2024 по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	Утвержденный план на 01.10.2024	Исполнение за 9 месяцев 2024 года		Отклонение (гр.4-гр.2)	
			сумма	%	сумма	прирост/снижение, %
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления	5 207 973,1	6 395 765,1	4 241 462,2	66,3	-996 510,9	-18,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 411 197,7	2 372 571,8	1 270 394,2	53,5	-1 440 803,4	-47,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 752 324,4	3 834 024,4	2 830 697,7	73,8	78 373,2	2,8
Иные межбюджетные трансферты	66 754,1	213 551,3	165 213,3	77,4	98 459	147,5
Прочие безвозмездные поступления	13 640,1	3 081,6	3 087,6	100,2	-10 552,5	-77,4
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	3 772,9	9 574,1	9 574,1	100,0	5 801,2	153,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-39 716,1	-57 315,0	-57 781,7	100,8	-18 065,6	45,5

Общий объём безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2024 года составил 4 241 462,2 тыс. рублей, или 66,3 % годового объёма уточнённых безвозмездных поступлений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объём безвозмездных поступлений сократился на -966 510,9 тыс. рублей, или на -18,6 %, в том числе:

- «Прочие дотации бюджетам городских округов» поступали в объёме 20 277,0 тыс. рублей;

- «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)» поступили в объёме 1 270 394,2 тыс. рублей, или 53,5 % годового объёма плановых безвозмездных поступлений, что на -1 140 803,4 тыс. рублей, или 47,3 % ниже объёма поступлений в аналогичном периоде 2023 года;

- «Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» поступили в объёме 2 830 697,7 тыс. рублей, или 73,8 % годового объёма плановых безвозмездных поступлений, что на 78 373,2 тыс. рублей, или на 2,8 %, выше объёма поступлений в аналогичном периоде 2023 года;

- «Иные межбюджетные трансферты» поступили в объёме 165 213,3 тыс. рублей, или 77,4 % годового объёма плановых безвозмездных поступлений, на 98 459,2 тыс. рублей, или 147,5 %, выше объёма поступлений в аналогичном периоде 2023 года;

- «Прочие безвозмездные поступления» поступили в объёме 3 087,6 тыс. рублей, или 100,2 % годового объёма плановых безвозмездных поступлений, на -10 552,5 тыс. рублей, или 77,4 %, ниже объёма поступлений в аналогичном периоде 2023 года;

- «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» поступили в объёме 9 574,1 тыс. рублей, или 100,0 % годового объёма плановых безвозмездных поступлений, что на 5 801,2 тыс. рублей, или в 1,7 раза выше объёма поступлений в аналогичном периоде 2023 года;

- «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» произведен в объеме -57 781,7 тыс. рублей, или 100,8 % планового годового объёма, что на 18 065,6 тыс. рублей, или 45,5 % выше объёма возврата в аналогичном периоде 2023 года.

3. Анализ исполнения бюджета городского округа Королёв в разрезе главных администраторов бюджетных средств

В соответствии с решением Совета депутатов городского округа Королёв от 20 декабря 2023 г. № 523/106 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», главными администраторами бюджетных средств определены: Совет депутатов городского округа Королёв, Контрольно-счётная палата городского округа Королёв, Администрация городского округа Королёв, Финансово-казначейское управление Администрации городского округа Королёв, Комитет образования Администрации городского округа Королёв, Комитет по культуре Администрации городского округа Королёв, Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв, Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Королёв.

Проведена сверка расходов, указанных в Отчёте (ф. 0503117) и в Отчётах об исполнении бюджета главных администраторов бюджетных средств городского округа Королёв на 1 октября 2024 года (ф.0503127, далее – Отчеты ф. 0503127), сведения о которой представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование ГАБС	Плановые показатели 2024 года			Исполнение на 1 октября 2024 года		
	В решении СД от 04.09.2024 № 604/117	В Отчёте (ф.0503117)	в Отчётах ГАБС (ф.0503127)	в Отчёте (ф.0503117)	в Отчётах ГАБС (ф. 0503127)	% к Отчёту
1	2	3	4	5	6	7
Администрация	5 384 004,2	5 340 721,3	5 340 721,3	3 123 415,2	3 123 415,2	58,5
Совет депутатов	6 383,4	6 383,4	6 383,4	5 365,4	5 365,4	84,1
Контрольно-счётная палата	9 814,9	9 814,9	9 814,9	6 210,1	6 210,1	63,3
Финансово-казначейское управление	88 479,9	118 899,2	118 899,2	33 090,6	33 090,6	27,8
Комитет по физической культуре, спорту и туризму	428 788,4	428 788,4	428 788,4	285 765,4	285 765,4	66,6
Комитет по культуре	781 314,4	781 314,4	781 314,4	495 216,7	495 216,7	63,4
Комитет образования	5 531 517,2	5 54 002,3	5 541 002,3	3 652 406,4	3 652 406,4	65,9
Комитет имущественных отношений	250 021,0	250 021,0	250 021,0	172 861,0	172 861,0	69,1
Итого:	12 480 323,3	12 476 944,7	12 476 944,7	7 774 330,9	7 774 330,9	62,3

В представленных главными администраторами Отчётах (ф. 0503127) общая сумма исполнения по расходам составляет 7 774 330,9 тыс. рублей, что соответствует показателям, указанным в Отчёте (ф. 0503117).

Общая сумма плановых показателей, утвержденная решением Совета депутатов от 9 сентября 2024 г. № 604/117 на 3 378,5 тыс. рублей больше назначений, утвержденных в Отчёте (ф. 0503117). В то же время, в представленных главными администраторами Отчётах (ф. 0503127), общая сумма плановых показателей по расходам на 2024 год составляет 12 476 944,7 тыс. рублей, что соответствует как показателям, указанным в уточнённой сводной бюджетной росписи городского округа Королёв по состоянию на 1 октября 2024 года, так и показателям, указанным в Отчёте (ф. 0503117).

4. Анализ исполнения бюджета городского округа Королёв по расходам

Решением Совета депутатов городского округа Королёв от 20 декабря 2023 г. № 523/106 расходы бюджета городского округа Королёв на 2024 год утверждены в объёме 11 810 368,3 тыс. рублей, в результате изменений по решению Совета депутатов от 22 февраля 2024 г. № 556/106 расходы на 2024 год составили – 12 213 313,3 тыс. рублей, от 5 июня 2024 г. № 578/110 – 12 294 381,4 тыс. рублей, от 4 сентября 2024 г. № 604/117 – 12 480 323,3 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2024 года плановые показатели расходов, указанные в Отчёте (ф. 0503117), соответствуют показателям сводной бюджетной росписи. При этом утверждённые показатели сводной бюджетной росписи изменились к плановым показатели расходов, утвержденные решением Совета депутатов от 4 сентября 2024 г. № 604/117 на 2024 год в общей сумме на 3 378,6 тыс. рублей, по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» – в сводной бюджетной росписи больше на 31 656,3 тыс. рублей, чем утверждено решением о бюджете;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – в сводной бюджетной росписи меньше на 252,0 тыс. рублей, чем утверждено решением о бюджете
- «Национальная экономика» – в сводной бюджетной росписи меньше на 90,0 тыс. рублей, чем утверждено решением о бюджете;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сводной бюджетной росписи больше на 23 505,9 тыс. рублей, чем утверждено решением о бюджете;
- «Образование» – в сводной бюджетной росписи меньше на 58 198,8 тыс. рублей, чем утверждено решением о бюджете.

Исполнение расходов по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2024 года сложилось следующим образом:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»: расходные назначения исполнены в размере 669 513,6 тыс. рублей, или 62,5 % сводной бюджетной росписи, увеличение относительно аналогичного периода 2023 года составило 107 480,1 тыс. рублей (19,1 %).

Исполнение расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» сложилось:

- подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» – в сумме 2 940,6 тыс. рублей, или 79,3 % утвержденной суммы расходов (3 720,2 тыс. рублей);

- подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – в сумме 5 506,8 тыс. рублей, или 83,6 % утвержденной суммы расходов (6 583,4 тыс. рублей);

- подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» – в сумме 227 962,7 тыс. рублей, или 66,5 % утвержденной суммы расходов (342 790,5 тыс. рублей);

- подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» – в сумме 39 300,7 тыс. рублей, или 68,5 % утвержденной суммы расходов (57 359,6 тыс. рублей);

- подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» – в сумме 21 195,2 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденной суммы расходов;

- подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 372 607,6 тыс. рублей, или 58,5 % утвержденной суммы расходов (636 534,5 тыс. рублей).

По подразделу 0111 «Резервные фонды» расходы в отчетном периоде не осуществлялись. Утвержденная сумма расходов составила 2 784,3 тыс. рублей.

Раздел 02 «Национальная оборона»: расходные назначения исполнены в размере 10 749,4 тыс. рублей, или 60,4 % сводной бюджетной росписи, снижение относительно аналогичного периода 2023 года составило 1 895,7 тыс. рублей (15,0 %).

Исполнение расходов по разделу 02 «Национальная оборона» сложилось:

- подраздел 0203 «Мобилизация и вневоинская подготовка» – в сумме 10 662,4 тыс. рублей, или 60,7 % утвержденной суммы расходов (17 567,4 тыс. рублей);

- подраздел 0203 «Мобилизационная подготовка экономики» – в сумме 87,0 тыс. рублей, или 36,3 % от утвержденной суммы расходов (240,0 тыс. рублей).

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: расходные назначения исполнены в размере 20 445,1 тыс. рублей, или на 46,9 % сводной бюджетной росписи, снижение относительно аналогичного периода 2023 года составило 10 712,5 тыс. рублей (34,4 %).

Исполнение расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» сложилось:

- подраздел 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – в сумме 20 445,1 тыс. рублей, или 47,2 % утвержденной суммы расходов (43 350,9 тыс. рублей);

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы в отчетном периоде не осуществлялись. Утвержденная сумма расходов составила 256,0 тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика»: расходные назначения исполнены в размере 351 091,0 тыс. рублей, или на 71,4 % сводной бюджетной росписи, увеличение относительно аналогичного периода 2023 года составило 62 729,8 тыс. рублей (21,8 %).

Исполнение расходов по разделу 04 «Национальная экономика» сложилось:

- подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» – в сумме 539,5 тыс. рублей, или 34,1 % утвержденной суммы расходов (1 583,0 тыс. рублей);

- подраздел 0408 «Транспорт» – в сумме 0,0 тыс. рублей утвержденной суммы расходов (0,001 тыс. рублей);

- подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – в сумме 331 732,2 тыс. рублей, или 72,1 % утвержденной суммы расходов (460 178,2 тыс. рублей);

- подраздел 0410 «Связь и информатика» – в сумме 5 322,4 тыс. рублей, или 62,3 % утвержденной суммы расходов (8 545,0 тыс. рублей);

- подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – в сумме 13 496,9 тыс. рублей, или 63,0 % утвержденной суммы расходов (21 321,6 тыс. рублей).

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: расходные назначения исполнены в размере 1 272 308,1 тыс. рублей, или на 61,3 % сводной бюджетной росписи, увеличение относительно аналогичного периода 2023 года составило 577 946,4 тыс. рублей (83,2 %).

Исполнение расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» сложилось:

- подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» – в сумме 319 019,3 тыс. рублей, или 83,6 % утвержденной суммы расходов (381 776,0 тыс. рублей);

- подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» – в сумме 325 588,7 тыс. рублей, или 51,3 % утвержденной суммы расходов (634 204,6 тыс. рублей);

- подраздел 0503 «Благоустройство» – в сумме 627 700,0 тыс. рублей, или 59,2 % утвержденной суммы расходов (1 059 422,1 тыс. рублей);

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»: расходные назначения исполнены в размере 199,7 тыс. рублей, или 47,8 % сводной бюджетной росписи, увеличение относительно аналогичного периода 2023 года составило 19,0 тыс. рублей (19,0 %). Расходы произведены по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания».

Раздел 07 «Образование»: расходные назначения исполнены в размере 7 112 636,2 тыс. рублей, или 63,4 % сводной бюджетной росписи, снижение

относительно аналогичного периода 2023 года составило 951 782,2 тыс. рублей (17,4 %).

Исполнение расходов по разделу 07 «Образование» сложилось:

- подраздел 0701 «Дошкольное образование» – в сумме 1 285 424,2 тыс. рублей, или 64,9 % утвержденной суммы расходов (1 980 739,8 тыс. рублей);
- подраздел 0702 «Общее образование» – в сумме 2 377 238,4 тыс. рублей, или 66,0 % утвержденной суммы расходов (3 603 466,0 тыс. рублей);
- подраздел 0703 «Дополнительное образование детей» – в сумме 485 511,2 тыс. рублей, или 49,6 % утвержденной суммы расходов (978 396,0 тыс. рублей);
- подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – в сумме 20 742,1 тыс. рублей, или 60,3 % утвержденной суммы расходов (34 417,3 тыс. рублей);
- подраздел 0707 «Молодежная политика» – в сумме 10 642,0 тыс. рублей, или 43,6 % утвержденной суммы расходов (24 415,6 тыс. рублей);
- подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» – в сумме 330 267,0 тыс. рублей, или 67,2 % утвержденной суммы расходов (491 201,5 тыс. рублей).

Раздел 08 «Культура, кинематография»: расходные назначения исполнены в размере 327 663,7 тыс. рублей, или 59,6 % сводной бюджетной росписи, снижение относительно аналогичного периода 2023 года составило 16 522,7 тыс. рублей (4,8 %).

Исполнение расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» сложилось:

- подраздел 0801 «Культура» в сумме 316 090,5 тыс. рублей, или 59,5 % от утвержденной суммы расходов (530 956,4 тыс. рублей);
- подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в сумме 11 573,2 тыс. рублей, или 63,0 % утвержденной суммы расходов (18 369,8 тыс. рублей).

Раздел 10 «Социальная политика»: расходные назначения исполнены в размере 186 516,8 тыс. рублей, или 64,1 % сводной бюджетной росписи, снижение относительно аналогичного периода 2023 года составило 3 518,2 тыс. рублей (1,9 %).

Исполнение расходов по разделу 10 «Социальная» политика» сложилось:

- подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение» – в сумме 14 155,1 тыс. рублей, или 62,4 % утвержденной суммы расходов (22 672,6 тыс. рублей);
- подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» – в сумме 33 727,9 тыс. рублей, или 97,0 % утвержденной суммы расходов (34 782,9 тыс. рублей);
- подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» – в сумме 137 833,8 тыс. рублей, или 59,3 % утвержденной суммы расходов (232 538,6 тыс. рублей);
- подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» – в сумме 800,0 тыс. рублей, или 100,0 % утвержденной суммы расходов.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»: расходные назначения исполнены в размере 382 588,7 тыс. рублей, или 52,7 % сводной бюджетной

росписи, увеличение относительно аналогичного периода 2023 года составило 35 910,4 тыс. рублей (10,4 %).

Исполнение расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» сложилось:

- подраздел 1101 «Физическая культура» в сумме 222 562,4 тыс. рублей, или 44,8 % утвержденной суммы расходов (497 089,7 тыс. рублей);
- подраздел 1102 «Массовый спорт» в сумме 1 447,4 тыс. рублей, или 48,2 % утвержденной суммы расходов (3 000,0 тыс. рублей);
- подраздел 1103 «Спорт высших достижений» в сумме 147 552,8 тыс. рублей, или 70,2 % утвержденной суммы расходов (210 126,4 тыс. рублей);
- подраздел 1105 «Обеспечивающая подпрограмма» в сумме 11 026,2 тыс. рублей, или 71,9 % утвержденной суммы расходов (15 343,6 тыс. рублей).

Раздел 12 «Средства массовой информации»: расходные назначения исполнены в размере 43 429,9 тыс. рублей, или 57,1 % сводной бюджетной росписи, снижение относительно аналогичного периода 2023 года составило 6 648,2 тыс. рублей (13,3 %).

Исполнение расходов по разделу 12 «Средства массовой информации» производилось по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» в сумме 43 429,9 тыс. рублей, или 57,1 % утвержденной суммы расходов (76 022,0 тыс. рублей).

Раздел 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»: расходы в отчетном периоде не производились. Утвержденная сумма расходов составила 22 775,9 тыс. рублей.

Наибольшую долю (58,0 %) в общем объеме расходов бюджета городского округа Королёв составляют расходы по разделу «Образование». Доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляет 16,4 %, по разделу «Общегосударственные вопросы» – 8,6 %, по разделу «Физическая культура и спорт» – 4,9 %, по разделу «Национальная экономика» – 4,5 %, по разделу «Культура, кинематография» – 4,2 %, по разделу «Социальная политика» – 2,4 %. По остальным разделам бюджетной классификации удельный вес расходов составляет менее 1,0 %.

4.1. Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Королёв по ведомственной структуре расходов

В ведомственную структуру расходов бюджета городского округа Королёв на 2024 год включены 8 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС):

- Финансово-казначейское управление Администрации города Королёв;
- Комитет образования Администрации городского округа Королёв;
- Комитет по культуре Администрации городского округа Королёв;
- Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв;
- Администрация городского округа Королёв;
- Совет депутатов городского округа Королёв;
- Контрольно-счётная палата городского округа Королёв;

- Комитет имущественных отношений Администрации городского округа Королёв.

Сведения об исполнении городского бюджета по расходам за 9 месяцев 2024 года и аналогичного периода 2023 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	9 месяцев 2023 года			Уточненный план (Решение СД от 04.09.2024 № 604/117)	9 месяцев 2024 года			Отклонение от исполнения 2023 г.		Доля в общем объёме расходов , %	
	в Отчёте ф.0503117	исполнено	%		в Отчёте ф.0503117	исполнено	%	гр.7-гр.3	%	9 мес яцев 202 3г.	9 мес яцев 202 4г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Финансово-казначейское управление	64 443,9	29 379,5	45,6	88 479,9	118 899,2	33 090,6	6,5	3 711,1	12,6	0,4	0,4
Комитет образования	5 081 688,1	3 389 487,1	66,7	5 531 517,2	5 541 002,3	3 652 406,4	49,8	262 919,3	7,8	42,5	47,0
Комитет по культуре	682 261,2	463 351,5	67,9	781 314,4	781 314,4	495 216,7	39,5	31 865,2	6,9	5,8	6,4
Комитет по физической культуре, спорту и туризму	355 993,3	232 407,8	65,3	42 788,4	428 788,4	285 765,4	44,7	53 357,6	23,0	2,9	3,7
Администрация	6 347 565,8	3 681 781,4	58,0	5 384 004,2	5 340 721,3	3 123 415,2	35,7	-	-15,2	46,1	40,2
Совет депутатов	6 042,9	4 030,2	66,7	6 383,4	6 383,4	5 365,5	45,3	1 335,3	33,1	0,1	0,1
Контрольно-счётная палата	7 963,3	4 922,6	61,8	9 814,9	9 814,9	6 210,1	39,4	1 287,5	26,2	0,1	0,1
Комитет имущественных отношений	207 958,7	175 964,6	84,6	250 021,0	250 021,0	172 861,0	39,8	-3 103,6	-1,8	2,2	2,2
Итого:	12 753 917,2	7 981 324,7	62,6	12 480 323,4	12 476 944,7	7 774 330,9	42,1	-206 993,8	-2,6	100,0	100,0

Ведомственная структура исполнения бюджета городского округа Королёв за 9 месяцев 2024 года характеризуется следующими данными.

В Финансово-казначейском управлении Администрации города Королёв: исполнение расходов составило 33 090,6 тыс. рублей, или 27,8 % сводной бюджетной росписи, за аналогичный период 2023 года – 45,6 %.

В Комитете образования Администрации городского округа Королёв: исполнение расходов составило 3 652 406,4 тыс. рублей, или 65,9 % сводной бюджетной росписи, за аналогичный период 2023 года – 66,7 %.

В Комитете по культуре Администрации городского округа Королёв: исполнение расходов составило 495 216,7 тыс. рублей, или 63,4 % сводной бюджетной росписи, за аналогичный период 2023 года – 67,9 %.

В Комитете по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв: исполнение расходов составило 285 765,4 тыс. рублей, или 66,6 % сводной бюджетной росписи, за аналогичный период 2023 года – 65,3 %.

В Администрации городского округа Королёв: исполнение расходов составило 3 123 415,2 тыс. рублей, или 58,5 % сводной бюджетной росписи, за аналогичный период 2023 года – 58,0 %.

В Совете депутатов городского округа Королёв: исполнение расходов составило 5 365,4 тыс. рублей, или 84,1 % сводной бюджетной росписи, за аналогичный период 2023 года – 66,7 %.

В Контрольно-счетной палате городского округа Королёв: исполнение расходов составило 6 210,1 тыс. рублей, или 63,3 % сводной бюджетной росписи, за аналогичный период 2023 года – 61,8 %.

В Комитете имущественных отношений Администрации городского округа Королёв: исполнение расходов составило 172 861,0 тыс. рублей, или 69,1 % сводной бюджетной росписи, за аналогичный период 2023 года – 84,6 %.

Расходы, предусмотренные сводной бюджетной росписью по состоянию на 1 октября 2024 года, исполнены ниже среднего уровня исполнения городского бюджета по расходам в целом (42,1 %) следующими главными распорядителями бюджетных средств: Финансово-казначейским управлением (6,5 %), Администрацией (35,7 %), Комитетом по культуре (39,5 %), Контрольно-счётной палатой (39,4 %), Комитетом имущественных отношений (39,8 %).

За 9 месяцев 2024 года основной объём исполненных расходов (97,3 %) приходится на 4 главных распорядителей бюджетных средств: Комитет образования (47,0 %); Администрацию городского округа Королёв (40,2 %), Комитет по культуре (6,4 %); Комитет по физической культуре, спорту и туризму (3,7 %).

На других главных распорядителей бюджетных средств приходится 2,7 % исполненных расходов: Финансово-казначейское управление (0,4 %), Комитет имущественных отношений (2,2 %), Контрольно-счётную палату (>0,1 %), Совет депутатов (>0,1 %).

4.2. Анализ исполнения бюджета городского округа Королёв по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности

Бюджетом городского округа Королёв 2024 года предусмотрено финансирование 18 муниципальных программ в соответствии с Перечнем муниципальных программ городского округа Королёв Московской области, утвержденным постановлением Администрации городского округа Королёв от 7 ноября 2022 г. № 1261-ПА.

По состоянию на 1 октября 2024 года общий объём расходов бюджета городского округа Королёв, предусмотренный на финансирование 18 муниципальных программ, составил 12 198 774,6 тыс. рублей (97,8 % общего объёма расходов), на непрограммные направления деятельности – 278 170,1 тыс. рублей (2,2 % общего объёма расходов).

Сведения об исполнении городского бюджета по расходам на реализацию муниципальных программ и непрограммным расходам за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Утвержден ный план (решение СД от 04.09.2024 №604/117)	Сводная бюджетная роспись на 01.10.2024	Исполнено на 01.10.2024 (Отчет ф.0503117)	% исполнения		Не исполнено		Структу ра, %
				к гр.2	к гр.3	сумма	% к гр.3	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
«Здравоохранение»	1 295,0	1 295,0	804,0	62,1	62,1	491,0	37,9	0,01
«Культура и туризм»	776 505,8	776 505,8	494 594,4	63,7	63,7	281 911,4	36,3	6,5
«Образование»	5 376 418,4	5 378 041,7	3 507 453,7	65,2	65,2	1 870 588,0	34,8	46,1
«Социальная защита населения»	74 947,9	92 445,6	74 578,4	99,5	80,7	17 867,2	19,3	1,0
«Спорт»	403 882,5	403 882,5	274 641,0	68,0	68,0	129 241,5	32,0	3,6
«Развитие сельского хозяйства»	3 718,4	3 718,4	1 768,7	47,6	47,6	1 949,7	52,4	0,02
«Экология и окружающая среда»	690,6	690,6	270,5	39,2	39,2	420,1	60,8	0,004
«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	57 202,9	56 950,9	23 319,0	40,8	40,9	33 631,9	59,1	0,3
«Жилище»	194 094,6	194 094,6	136 078,2	70,1	70,1	58 016,4	29,9	1,8
«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	633 903,7	657 409,6	326 521,2	51,5	49,7	330 888,4	50,3	4,29
«Предпринимательство»	77 005,3	76 915,3	49 265,4	64,0	64,1	27 649,9	35,9	0,6
«Управление имуществом и муниципальными финансами»	750 772,1	750 994,7	482 756,7	64,3	64,3	268 238,0	35,7	6,3
«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	137 354,7	136 954,7	67 066,5	48,8	49,0	69 888,2	51,0	0,9
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	423 028,9	423 028,9	327 240,9	77,4	77,4	95 788,1	22,6	4,3
«Цифровое муниципальное образование»	223 001,0	223 001,0	150 360,2	67,4	67,4	72 640,9	32,6	2,0
«Формирование современной комфортной городской среды»	1 116 609,5	1 116 609,5	632 115,7	56,6	56,6	484 493,8	43,4	8,3
«Строительство и капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры»	1 677 113,2	1 609 429,3	766 228,5	45,7	47,6	843 200,9	52,4	10,1
«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	296 806,4	296 806,4	291 236,0	98,1	98,1	5 570,4	1,9	3,8
Итого по муниципальным программным расходам	12 224 350,9	12 198 774,6	7 606 298,9	62,2	62,4	4 592 475,7	37,6	100,0
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	16 398,2	16 398,2	11 717,0	71,5	71,5	4 681,3	28,5	7,0
Непрограммные расходы	239 574,2	261 771,9	156 315,0	65,2	59,7	105 456,9	40,3	93,0
Итого по непрограммным расходам	255 972,4	278 170,1	168 032,0	65,6	60,4	110 138,1	39,6	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	12 480 323,3	12 476 944,7	7 774 330,9	62,3	62,3	4 702 613,8	37,7	

Исполнение городского бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, составило 7 606 298,9 тыс. рублей, или 97,8 % общей суммы расходов, по непрограммным направлениям деятельности исполнение расходов составило 168 032,0 тыс. рублей, или 2,2 %.

Анализ исполнения городского бюджета в разрезе муниципальных программ показывает, что из 18 программ по 8 программам исполнение ниже среднего уровня исполнения городского бюджета по программным расходам (62,7 %).

Непрограммные направления деятельности включают в себя расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, резервный фонд, иные непрограммные расходы.

Диапазон осуществленных расходов бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ составляет от 39,2 % («Экология и окружающая среда») до 98,1 % («Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»).

4.3. Анализ дефицита (профицита) бюджета городского округа Королёв и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, муниципального внутреннего долга городского округа Королёв Московской области.

Бюджет городского округа Королёв за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в объёме 450 272,8 тыс. рублей, при утверждённом годовом дефиците в объёме 296 256,5 тыс. рублей. За аналогичный период 2023 года исполнен с профицитом в объёме 605 241,8 тыс. рублей, при запланированном дефиците бюджета в сумме 220 366,8 тыс. рублей.

Покрытие дефицита бюджета планировалось за счёт источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Сложившийся уровень исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета характеризуется следующими показателями.

Привлечение кредитов от кредитных организаций в 2024 году запланировано в объёме 303 120,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2024 года не осуществлялось.

Погашение кредитов от кредитных организаций в 2024 году запланировано в объёме 150 000,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2024 года не осуществлялось.

Привлечение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы в 2024 году, не запланировано.

Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы, в 2024 году запланировано в объёме 153 120,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2024 года не осуществлялось.

Увеличение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов составило 450 272,8 тыс. рублей, при предусмотренном утверждённым бюджетом уменьшении на 296 256,5 тыс. рублей.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	9 месяцев 2023 года		9 месяцев 2024 года		Отклонение исполнения 2024/2023	
	утвержденный план на 2023 год	исполнено на 01.10.2023	утвержденный план на 2024 год	исполнено на 01.10.2024	сумма гр.5-гр.3	темп прироста /снижения, %
1	2	3	4	5	6	7
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ*	0,0	0,0	153 120,0	0,0	0,0	-
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	0,0	0,0	303 120,0	0,0	0,0	-
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	0,0	0,0	-150 000,0	0,0	0,0	-
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ	-153 120,0	196 385,4	-153 120,0	0,0	-196 385,4	-100,0
Привлечение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	196 385,4	196 385,4	0,0	0,0	-196 385,4	-
Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	-349 505,4	0,0	-153 120,0	0,0	0,0	-
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов**	373 486,8	-801 627,1	296 256,5	-450 272,8	351 354,3	-43,8
Увеличение остатков средств, всего	-12 605260,7	-9212165,9	-12 487 186,7	-8 300 919,3	911 246,65	9,9
Уменьшение остатков средств, всего	13103422,5	8410538,7	12 780 064,7	7 850 646,7	-559 892,3	-6,7
ИТОГО (дефицит/профицит):***	220 366,8	-605241,7	296 256,5	-450272,8	154 968,9	-25,6
*- с минусом отражается погашение долговых обязательств, с плюсом получение заемных денежных средств.						
**- с минусом отражается увеличение остатков, с плюсом уменьшение остатков.						
*** - с минусом отражается профицит, с плюсом дефицит.						

Частью 1 статьи 8 решения о бюджете городского округа Королёв Московской области установлен верхний предел муниципального долга городского округа Королёв Московской области по состоянию на 1 января 2025 года в размере 464 000,0 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2024 года размер верхнего предела муниципального долга городского округа Королёв Московской области не изменился.

Частью 4 статьи 8 решения о бюджете городского округа Королёв Московской области установлен предельный объём муниципального долга на 2024 год в размере 617 120,0 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2024 года предельный объём муниципального долга увеличился на 150 000,0 тыс. рублей, или на 24,3 %, установлен в объёме 767 120,0 тыс. рублей (решение Совета депутатов от 28 февраля 2024 г. № 556/110).

По данным Выписки из Долговой книги городского округа Королёв Московской области по состоянию на 1 октября 2024 года объём муниципального долга составил 464 000,0 тыс. рублей, что не превышает предельный объём муниципального долга городского округа Королёв Московской области, установленного на 2024 год (464 000,0 тыс. рублей).

При исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области в период с января по сентябрь 2024 года объём муниципального долга не превышал утверждённый решением о бюджете на 2024 год общий объём доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что соответствует части 5 статьи 107 Бюджетного кодекса.

Решением Совета депутатов городского округа Королёв от 20 декабря 2023 г. № 523/106 установлен объём расходов на обслуживание муниципального долга городского округа Королёв Московской области на 2024 год в размере 2 376,0 тыс. рублей. В отчётном периоде размер расходов на обслуживание муниципального долга увеличился на 20 399,9 тыс. рублей, или в 9,6 раза, установлен в объёме 22 775,9 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2024 года не осуществлялись, так как по условиям Соглашения от 12 августа 2021 г. № 24С-34 «О предоставлении бюджету городского округа Королёв Московской области бюджетного кредита для погашения долговых обязательств в виде обязательств по муниципальным ценным бумагами кредитам, полученным муниципальным образованием Московской области от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций», заключенного Администрацией городского округа Королёв Московской области с Министерством экономики и финансов Московской области, погашение процентов за пользование бюджетным кредитом в период 2021 - 2024 годов осуществляется не позднее последнего рабочего дня соответствующего года, в 2025 году – в течение 3 рабочих дней после возврата задолженности по бюджетному кредиту.

Сведения об объёмах, сроках привлечения и погашения, процентных ставках, размерах обслуживания муниципального долга по состоянию на 1 октября 2024 года и изменениях в течение 9 месяцев 2024 года представлены в таблице.

тыс. рублей								
Наименование кредитора	Дата получения	Дата погашения	% ставка	Остаток долга на 01.01.2024	Привлечено за 9 месяцев 2024 года	Погашено 9 месяцев 2024 года	Остаток долга на 01.10.2024	Выплачено % за 9 месяцев 2024 г.
МЭФ МО	12.08.2021	10.12.2025	0,1	464 000,0	0,0	0,0	464 000,0	0,0
Итого				464 000,0	0,0	0,0	464 000,0	0,0

8. Выводы

8.1. Исполнение городского бюджета производилось в рамках действующего законодательства на основании решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 20 декабря 2023 г. №523/106 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

8.2. В утверждённые показатели бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2024 года изменения вносились 3 раза на основании решений Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 28 февраля 2024 г. № 556/110, от 5 июня 2024 г. № 578/113 и от 4 сентября 2024 г. № 604/117.

В результате изменений основные характеристики бюджета городского округа Королёв на 2024 год составили:

- общий объем доходов бюджета – 12 184 066,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 6 440 424,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета – 12 480 323,2 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 296 256,5 тыс. рублей.

8.3. Согласно Отчету об исполнении бюджета городского округа Королёв на 01 октября 2024 (ф. 0503117) плановые назначения бюджета городского округа Королёв на 2024 год составляют: по доходам – 12 184 066,7 тыс. рублей; по расходам – 12 476 944,7 тыс. рублей. Исполнение бюджета городского округа Королёв за 9 месяцев 2024 года составило: по доходам – 8 224 603,7 тыс. рублей (67,5 %), по расходам – 7 774 330,9 тыс. рублей (63,9 %); профицит – 450 272,8 тыс. рублей. По состоянию на 1 октября 2024 года сводная бюджетная роспись утверждена Финансово-казначейским управлением города Королёва Московской области в объёме 12 476 944,7 тыс. рублей, что больше первоначально утверждённого бюджета на 666 576,4 тыс. рублей (5,6 %).

8.4. Годовые плановые показатели доходов в Отчёте об исполнении бюджета городского округа Королёв на 1 октября 2024 года соответствуют плановым показателям доходов, утверждённым решением Совета депутатов городского округа Королёв от 4 сентября 2024 г. № 604/117.

8.5. Годовые плановые показатели расходов, отражённые в Отчёте (ф. 0503117), соответствуют показателям сводной бюджетной росписи с учётом изменений на 1 октября 2024 года.

8.6. Согласно показателям Отчета (ф. 0503117) в доходную часть бюджета поступили средства в общей сумме 8 224 603,7 тыс. рублей, что составляет 67,5% утверждённых годовых плановых бюджетных назначений.

За 9 месяцев 2024 года поступления налоговых и неналоговых доходов составили 3 983 141,5 тыс. рублей, или 68,8 % плановых годовых показателей; объём безвозмездных поступлений составил 4 241 462,2 тыс. рублей, или 66,3 % плановых годовых показателей.

В общей сумме доходов удельный вес налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года составил 48,4 %, безвозмездных поступлений – 51,6 %.

8.7. За 9 месяцев 2024 года поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составили 3 983 141,5 тыс. рублей, что составило 68,8 % плановых показателей утверждённого бюджета, за аналогичный период 2023 года – 65,8 %.

8.8. Налоговые доходы за 9 месяцев 2024 года поступили в сумме 3 688 460,3 тыс. рублей (67,9 %), рост относительно аналогичного периода 2023 года составил 538 732,1 тыс. рублей (17,1 %). Доля налоговых доходов

в доходной части бюджета городского округа Королёв составляет 44,8 процентов.

8.9. Неналоговые доходы за 9 месяцев 2024 года поступили в сумме 294 681,2 тыс. рублей, или 82,4 % плановых назначений, рост поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2023 года составил 65 816,0 тыс. рублей (28,8 %). Неналоговые доходы составляют 7,4 % объёма собственных доходов бюджета (за 9 месяцев 2023 года – 6,8 %).

8.10. Общая сумма безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года составила 4 241 462,2 тыс. рублей, или 66,3 % годовых показателей утверждённого бюджета. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объём безвозмездных поступлений сократился на -966 510,9 тыс. рублей, или на -18,6 %.

8.11. В представленных главными администраторами отчётах об исполнении бюджета на 1 октября 2024 года (ф. 0503127), общая сумма плановых показателей по расходам на 2024 год составляет 12 476 944,7 тыс. рублей, что соответствует как показателям, указанным в сводной бюджетной росписи расходов городского округа Королёв по состоянию на 1 октября 2024 года, так и показателям, указанным в Отчёте об исполнении бюджета городского округа Королёв на 1 октября 2024 года (ф. 0503117).

8.12. В представленных главными администраторами Отчётах об исполнении бюджета на 1 октября 2024 года (ф. 0503127) общая сумма исполнения по расходам составляет 7 774 330,9 тыс. рублей, что соответствует показателям, указанным в Отчёте на 1 октября 2024 года (ф. 0503117).

8.13. Установлено, что по состоянию на 1 октября 2024 года плановые показатели расходов, указанные в Отчёте (ф. 0503117), соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи. При этом плановые показатели расходов, утвержденные Сводной бюджетной росписью, изменились с увеличением на 666 576,4 тыс. рублей (5,6 %) к плановым показателям, утвержденным решением Совета депутатов от 20 декабря 2023 г. № 523/106.

8.14. Наибольшую долю (58,0 %) в общем объёме расходов бюджета городского округа Королёв составляют расходы по разделу «Образование». Доля расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляет 16,4 %, по разделу «Общегосударственные вопросы» – 8,6 %, по разделу «Физическая культура и спорт» – 4,9 %, по разделу «Национальная экономика» – 4,5 %, по разделу «Культура, кинематография» – 4,2 %, по разделу «Социальная политика» – 2,4 %. По остальным разделам бюджетной классификации удельный вес расходов составляет менее 1,0 процента.

8.15. Ведомственная структура исполнения бюджета городского округа Королёв за 9 месяцев 2024 года характеризуется следующими данными.

В Финансово-казначейском управлении Администрации города Королёв: исполнение расходов составило 33 090,6 тыс. рублей, или 27,8 % сводной бюджетной росписи, за аналогичный период 2023 года – 45,6 %.

В Комитете образования Администрации городского округа Королёв: исполнение расходов составило 3 652 406,4 тыс. рублей, или 65,9 % сводной бюджетной росписи, за аналогичный период 2023 года – 66,7 %.

В Комитете по культуре Администрации городского округа Королёв: исполнение расходов составило 495 216,7 тыс. рублей, или 63,4 % сводной бюджетной росписи, за аналогичный период 2023 года – 67,9 %.

В Комитете по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв: исполнение расходов составило 285 765,4 тыс. рублей, или 66,6 % сводной бюджетной росписи, за аналогичный период 2023 года – 65,3 %.

В Администрации городского округа Королёв: исполнение расходов составило 3 123 415,2 тыс. рублей, или 58,5 % сводной бюджетной росписи, за аналогичный период 2023 года – 58,0 %.

В Совете депутатов городского округа Королёв: исполнение расходов составило 5 365,4 тыс. рублей, или 84,1 % сводной бюджетной росписи, за аналогичный период 2023 года – 66,7 %.

В Контрольно-счетной палате городского округа Королёв: исполнение расходов составило 6 210,1 тыс. рублей, или 63,3 % сводной бюджетной росписи, за аналогичный период 2023 года – 61,8 %.

В Комитете имущественных отношений Администрации городского округа Королёв исполнение расходов составило 172 861,0 тыс. рублей, или 69,1 % сводной бюджетной росписи, за аналогичный период 2023 года – 84,6 %.

8.16. По состоянию на 1 октября 2024 года исполнены расходы, предусмотренные сводной бюджетной росписью, ниже среднего уровня исполнения (42,1 %) следующими главными распорядителями бюджетных средств: Финансово-казначейским управлением (6,5 %), Администрацией (35,7 %), Комитетом по культуре (39,5 %), Контрольно-счётной палатой (39,4 %), Комитетом имущественных отношений (39,8 %).

8.17. За 9 месяцев 2024 года основной объём исполненных расходов (97,3 %) приходится на 4 главных распорядителей бюджетных средств: Комитет образования (47,0 %); Администрацию городского округа Королёв (40,2 %), Комитет по культуре (6,4 %); Комитет по физической культуре, спорту и туризму (3,7 %). На других главных распорядителей бюджетных средств приходится 2,7 % исполненных расходов: Финансово-казначейское управление (0,4 %), Комитет имущественных отношений (2,2 %), Контрольно-счётную палату (>0,1 %), Совет депутатов (>0,1 %).

8.18. По состоянию на 1 октября 2024 года общий объём расходов бюджета городского округа Королёв, предусмотренный на финансирование 18 муниципальных программ, составил 12 198 774,6 тыс. рублей (97,8 % общего объёма расходов), на непрограммные направления деятельности – 278 170,1 тыс. рублей (2,2 % общего объёма расходов).

8.19. Исполнение городского бюджета по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 2024 года, составило 7 606 298,9 тыс. рублей, или 97,8 % общей суммы расходов, по непрограммным направлениям деятельности исполнение расходов составило 168 032,0 тыс. рублей, или 2,2 %.

8.20. Частью 1 статьи 8 решения о бюджете городского округа Королёв установлен верхний предел муниципального долга городского округа Королёв

Московской области по состоянию на 1 января 2025 года в размере 464 000,0 тыс. рублей. В течение девяти месяцев 2024 года размер верхнего предела муниципального долга городского округа Королёв Московской области не изменялся.

8.21. Частью 4 статьи 8 решения о бюджете городского округа Королёв установлен предельный объём муниципального долга на 2024 год в размере 617 120,0 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2024 года предельный объём муниципального долга увеличился на 150 000,0 тыс. рублей, или на 24,3 %, установлен в объёме 767 120,0 тыс. рублей (решение Совета депутатов от 28 февраля 2024 г. № 556/110).

8.22. По данным Выписки из Долговой книги городского округа Королёв по состоянию на 1 октября 2024 года объём муниципального долга составил 464 000,0 тыс. рублей, что не превышает предельный объём муниципального долга городского округа Королёв Московской области, установленного на 2024 год (464 000,0 тыс. рублей).

8.23. Решением о бюджете установлен объём расходов на обслуживание муниципального долга городского округа Королёв на 2024 год в размере 2 376,0 тыс. рублей. В отчётном периоде размер расходов на обслуживание муниципального долга увеличился на 20 399,9 тыс. рублей, или в 9,6 раза, установлен в объёме 22 775,9 тыс. рублей (решение Совета депутатов от 28 февраля 2024 г. № 556/110).

9. Предложения

9.1. По результатам мониторинга исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2024 года Контрольно-счётной палатой городского округа Королёв Московской области предлагается Администрации городского округа Королёв Московской области, Финансово-казначейскому управлению Администрации города Королёва Московской области, главным администраторам доходов, главным распорядителям средств городского бюджета учесть предложения, содержащиеся в Информации.

9.2. При очередном уточнении бюджета городского округа Королёв Московской области на основании текущей экономической ситуации, фактического поступления в бюджет налоговых и неналоговых доходов, скорректировать и отразить в решении о бюджете городского округа Королёв Московской области объёмы прогнозных поступлений налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области.

9.3. Главными распорядителям средств бюджета городского округа Королёв Московской области, принять меры по соблюдению Порядка разработки и реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением Администрации городского округа Королёв Московской области от 2 октября 2023 г. № 1194-ПА.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
городского округа Королёв

С.М.Цыганкова