

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на отчет об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 1 квартал 2022 года

### 1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 1 квартал 2022 года проведен Контрольно-счетной палатой городского округа Фрязино в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), п. 4 ст. 14 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Фрязино Московской области», утвержденного решением Совета депутатов города Фрязино от 15.02.2021 № 45/12, ст. 9 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Фрязино», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Фрязино от 15.10.2021 № 105/24, п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2021 № 89.

### 2. Общая характеристика бюджета

Бюджет городского округа Фрязино на 2022 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Фрязино от 17.12.2021 № 129/29 «О бюджете городского округа Фрязино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее — решение о бюджете) по доходам в сумме **3 259 351,0** тыс. руб., в том числе по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **1 898 612,6** тыс. руб., по расходам в сумме **3 259 351,0** тыс. руб.

Предельный размер дефицита бюджета установлен в размере **0,0** руб.

### 3. Анализ исполнения доходов бюджета

3.1. В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Фрязино за 1 квартал 2022 года составили **536 208,71** тыс. руб. или 16,45% от годового объема утвержденных доходов.

Доходы бюджета за 1 квартал 2022 года на 8 055,91 тыс. руб. или на 1,5% выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Структура исполненных доходов бюджета за 1 квартал 2022 года:

налоговые доходы – 48,7%, неналоговые доходы – 2,9%, безвозмездные поступления – 48,49%.

3.2. **Налоговые доходы** в бюджет городского округа Фрязино за 1 квартал 2022 года составили **261 146,3** тыс. руб. или 20,3% от годового объема утвер-

жденных налоговых поступлений, что на 35 917,7 тыс. руб. или на 15,9% выше объема налоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2021 года.

Структура налоговых поступлений:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) — 74,2%
- земельный налог – 8,2%
- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения (далее — УСН) — 13,4%
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее — ПСН) — 2,9%
- налог на имущество физических лиц – 0,6%
- государственная пошлина — 0,3%
- акцизы - 0,3%.

Исполнение бюджетных назначений по **НДФЛ** составило **193 664,2** тыс. руб. или 20,9% от годового объема плановых назначений, что на 31 639,8 тыс. руб. или на 19,5% выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по **УСН** составило **35 052,7** тыс. руб. или 18,8% от годового объема плановых назначений, что на 9 855,8 тыс. руб. или на 39,1% выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу, взимаемому в связи с **ПСН**, составило **7 636,1** тыс. руб. или 43,8% от годового объема плановых назначений, что на 606,7 тыс. руб. или на 8,6% выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по **земельному налогу** составило **21 526,4** тыс. руб. или 20,95% от годового объема плановых назначений, что на 2 099,6 тыс. руб. или на 8,9% ниже объема поступлений за аналогичный период 2021 года, что обусловлено неплатежами следующих налогоплательщиков:

1. АО Роскосмосбанк - 1 квартал 2022 года - 0 тыс. руб., 1 квартал 2021 года - 1009 тыс. руб. (платили налог за 2020 год);
2. ОАО Теплосеть - 1 квартал 2022 года - минус 800,0 тыс. руб. (возврат платежа), 1 квартал 2021 года - 345,2 тыс. руб.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на **имущество физических лиц** составило **1 525,4** тыс. руб. или 3,4% от годового объема плановых назначений, что обусловлено не наступившими сроками платежей в соответствии с нормами налогового законодательства (Федеральный закон от 23.11.2015 № 320-ФЗ: уплата налога на имущество физических лиц осуществляется не позднее 1 декабря года, следующего за годом исчисления налога).

Поступления доходов от уплаты налога в 1 квартале 2022 года осуществлялись как погашение задолженности прошлых налоговых периодов.

Исполнение бюджетных назначений по **акцизам** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин составило **793,1** тыс. руб. или 25,8% от годового объема плановых назначений, что на 82,2 тыс. руб. или на 11,6% выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года. Указанные доходы являются источником формирования муниципального дорожного фонда городского округа Фрязино.

Исполнение бюджетных назначений по *государственной пошлине* составило **875,1** тыс. руб. или 20,5% от годового объема плановых назначений, что находится на уровне поступлений за аналогичный период 2021 года.

3.3. **Неналоговые доходы** в бюджет городского округа Фрязино за 1 квартал 2022 года составили **15 434,1** тыс. руб. или 20,5% от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 2 688,7 тыс. руб. или на 14,8% ниже объема неналоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2021 года.

Структура неналоговых поступлений:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности — 88,0%
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов — 1,7%
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 8,6%
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства — 0,6%
- платежи за пользование природными ресурсами – 1,2%.

Исполнение бюджетных назначений по *доходам от использования имущества*, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило **13 578,4** тыс. руб. или 18,5% от годового объема плановых назначений, что на 2 423,3 тыс. руб. или на 15,1% ниже объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Уменьшение поступлений отмечается:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков: в 1 квартале 2021 года было 8 434,4 тыс. руб., 1 квартале 2022 года — 5 021,3 тыс. руб. (-3 413,1 тыс. руб.), что связано с непоступлением арендной платы за 1 квартал 2022 года от ООО «Гранд» в размере 3 922,67 тыс. руб., Агекияна Г.В. - в размере 233,74 тыс. руб.;
- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки после разграничения государственной собственности, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков: в 1 квартале 2021 года было 1 045,9 тыс. руб., 1 квартале 2022 года — 370,4 тыс. руб. (-675,5 тыс. руб.), что связано с расторжением с 27.01.2022 договоров аренды с МУП «Водоканал»;
- по доходам в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов: в 1 квартале 2021 года было 607,0 тыс. руб., 1 квартале 2022 года — 0,0 тыс. руб. (-607,0 тыс. руб.). Договора на 2022 год не были пролонгированы.

Исполнение бюджетных назначений по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* составило **256,0** тыс. руб., что на 79,7 тыс. руб. или на 23,7% ниже объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Поступления по данному виду доходов сложились за счет реализации иного имущества, находящегося в собственности городского округа, в том числе:

- 142,0 тыс. руб. – по договору купли-продажи муниципального имущества от 01.07.2020 №034/МП с ООО «Квант» с рассрочкой платежа на 5 лет - нежилые помещения по ул. Центральная, д. 10;

- 114,0 тыс. руб. – по договору купли-продажи муниципального имущества от 23.12.2021 №035/МП с ИП Кругловым В.Е. с рассрочкой платежа на 5 лет - нежилое помещение (бывшая фотостудия) по ул. Вокзальная, д.15.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от **оказания платных услуг и компенсации затрат государства** составило **91,1** тыс. руб. или 12,1% от годового объема плановых назначений, что на 86,9 тыс. руб. или на 48,8% ниже объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Доходы состоялись за счет поступлений компенсации затрат на капитальный ремонт от арендаторов нежилых муниципальных помещений, находящихся в многоквартирных жилых домах, и возмещения в бюджет физическими лицами денежных средств по представлениям Контрольно-счетной палаты г.о. Фрязино прошлых лет.

Исполнение бюджетных назначений по платежам за **пользование природными ресурсами** составило **183,9** тыс. руб. или 34,1% от годового объема плановых назначений, что на 161,4 тыс. руб. или на 46,7% ниже объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** составило **1 324,7** тыс. руб. или 162,9% от годового объема плановых назначений, что на 1 188,4 тыс. руб. или в 9,7 раз выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года. Рост поступлений обусловлен уплатой штрафа (неустойки) в размере 1 258,0 тыс. руб. в связи с неисполнением обязательств по заключению контрактов победителями аукциона на размещение рекламных конструкций на 2022 год.

Исполнение бюджетных назначений по **прочим неналоговым доходам** составило **0,0 руб.**, тогда как в 1 квартале 2021 года доходы составляли 1 125,8 тыс. руб. (поступления по инвестиционным контрактам на строительство объектов недвижимости).

**3.4. Безвозмездные поступления** в бюджет городского округа Фрязино за 1 квартал 2022 года составили **259 628,3** тыс. руб. или 13,7% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что находится на 25 173,1 тыс. руб. или на 8,8% меньше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Исполнение бюджетных назначений по **дотациям** бюджету городского округа на выравнивание бюджетной обеспеченности составило **131,25** тыс. руб. или 25,0% от утвержденного годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по **субсидиям** бюджету составило **23 364,84** тыс. руб. или 2,2% от утвержденного годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по **субвенциям** бюджету составило **240 946,4** тыс. руб. или 28,9% от утвержденного годового объема.

Исполнение бюджетных назначений по **иным межбюджетным трансфертам** составило **1 572,0** тыс. руб. или 28,9% от утвержденного годового объема.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа Фрязино в вышестоящий бюджет составил — **7 647,5** тыс. руб.

Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили **1262,3** тыс. руб.

#### 4. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета городского округа Фрязино за 1 квартал 2022 года составили **378 436,18** тыс. руб. или 12,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 25956,32 тыс. руб. или на 6,4% ниже уровня расходов бюджета за аналогичный период 2021 года.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 **«Общегосударственные расходы»** - исполнение составило **52 063,7** тыс. руб. или 15,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 8 311,5 тыс. руб. или на 19% выше уровня расходов бюджета за аналогичный период 2021 года.

Увеличение расходов по разделу обусловлено:

- увеличением расходов на содержание администрации на 5 053,9 тыс. руб.
- увеличением расходов по другим общегосударственным расходам на 2 522,2 тыс. руб. (содержание МКУ ЦБС, МФЦ, ЦМЗ, КУИ);
- увеличением расходов на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора на 500,4 тыс. руб.

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило **749,0** тыс. руб. или 15,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 80,6 тыс. руб. или на 12,1% выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2021 года.

Расходы произведены за счет средств субвенции на осуществление первичного воинского учета.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило **8 398,0** тыс. руб. или 17,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 877,4 тыс. руб. или на 11,7 % выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2021 года.

Раздел 04 **«Национальная экономика»** - исполнение составило **11 704,7** тыс. руб. или 10,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 5027,4 тыс. руб. или на 75,3% выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2021 года.

Увеличение расходов бюджета обусловлено расходами на ремонт дорог местного значения.

Раздел 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило **24004,85** тыс. руб. или 3,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 828,35 тыс. руб. или на 7,1% ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2021 года.

Уменьшение расходов по разделу обусловлено расходами на реконструкцию ВЗУ.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды» - исполнение составило **17,4** тыс. руб. или 1,1%, что на 11,4 тыс. руб. или вдвое выше объема финансирования мероприятий в 1 квартале 2021 года.

Раздел 07 «Образование» - исполнение составило **219 155,0** тыс. руб. или 13,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 49 490,9 тыс. руб. или на 18,4% ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2021 года, в том числе:

- расходы на дошкольное образование составили 68 943,5 тыс. руб. или 10,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 739,0 тыс. руб. или на 1,1% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2021 года.

- расходы на общее образование составили 125 730,98 тыс. руб. или 14,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 50 385,72 тыс. руб. или на 28,6% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2021 года.

- расходы на дополнительное образование составили 19 496,7 тыс. руб. или 15,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 158,1 тыс. руб. или на 6,3% выше аналогичного периода 2021 года.

- расходы на молодежную политику составили 1151,0 тыс. руб. или 11,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 20,3 тыс. руб. или на 1,7% ниже аналогичного периода 2021 года.

- расходы на содержание Управления образования составили 3 832,8 тыс. руб. или 8,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 496,0 тыс. руб. или на 14,9% выше аналогичного периода 2021 года.

Раздел 08 «Культура и кинематография» - исполнение составило **18 816,8** тыс. руб. или 19,1% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 576,2 тыс. руб. или на 3,2% выше расходов бюджета за аналогичный период 2021 года.

Раздел 10 «Социальная политика» - исполнение составило **26 347,5** тыс. руб. или 38,6% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 12 834,0 тыс. руб. или на 95,0% выше расходов бюджета за аналогичный период 2021 года. Увеличение расходов по разделу обусловлено:

- увеличением расходов на обеспечение жильем молодых семей на 4 013,8 тыс. руб.;

- расходами на обеспечение жильем многодетных семей в размере 11 457,3 тыс. руб.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт» - исполнение составило **17 179,2** тыс. руб. или 15,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1 410,2 тыс. руб. или на 8,9% выше расходов бюджета за аналогичный период 2021 года.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - исполнение составило **0,0** тыс. руб., что на 3 765,8 тыс. руб. ниже расходов бюджета за аналогичный период 2021 года, что связано с уменьшением в 2022 году объема муниципального долга и не наступлением срока уплаты процентов за обслуживание бюджетного кредита.

## 5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным Администрацией отчетом бюджет городского округа Фрязино за 1 квартал 2022 года исполнен с профицитом в размере **157 772,5** тыс. руб.

Получение и погашение кредитов в отчетном периоде не производилось.

Долговые обязательства городского округа Фрязино на 1 апреля 2022 года составляют **150 000,0** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб., (на 1 апреля 2021 года — **244 698,8** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям — 44 698,8 тыс. руб.).

## 6. Выводы

6.1. Согласно данным отчета об исполнении бюджета городского округа Фрязино доходы за 1 квартал 2022 года составили **536 208,71** тыс. руб. или 16,45% от годового объема утвержденных доходов.

Доходы бюджета за 1 квартал 2022 года на 8 055,91 тыс. руб. или на 1,5% выше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

Структура исполненных доходов бюджета за 1 квартал 2022 года:

налоговые доходы – 48,7%, неналоговые доходы – 2,9%, безвозмездные поступления – 48,49%.

6.1.1. Налоговые доходы в бюджет за 1 квартал 2022 года составили **261 146,3** тыс. руб. или 20,3% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 35 917,7 тыс. руб. или на 15,9% выше объема налоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2021 года.

Увеличение налоговых поступлений установлено по НДФЛ — на 31 639,8 тыс. руб. или на 19,5%, УСН — на 9 855,8 тыс. руб. или на 39,1%, ПСН — на 606,7 тыс. руб. или на 8,6%, акцизы - на 82,2 тыс. руб. или на 11,6%.

Уменьшение налоговых поступлений установлено по земельному налогу — на 2 099,6 тыс. руб. или на 8,9%.

6.1.2. Неналоговые доходы в бюджет за 1 квартал 2022 года составили **15 434,1** тыс. руб. или 20,5% от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 2 688,7 тыс. руб. или на 14,8% ниже объема неналоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2021 года.

Увеличение неналоговых поступлений установлено по штрафам, санкциям, возмещению ущерба — на 1 188,4 тыс. руб. или в 9,7 раз.

Снижение неналоговых поступлений установлено по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - на 86,9 тыс. руб. или на 48,8%, доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - на 2 423,3 тыс. руб. или на 15,1%, доходам от продажи материальных и нематериальных активов - на 79,7 тыс. руб. или на 23,7%, по платежам за пользование природными ресурсами - на 161,4 тыс. руб. или на 46,7%, по прочим неналоговым доходам – на 1 125,8 тыс. руб. или на 100,0%.

6.1.3. Безвозмездные поступления в бюджет Фрязино за 1 квартал 2022 года составили **259 628,3** тыс. руб. или 13,7% от утвержденного годового объема безвоз-

мездных поступлений, что на 25 173,1 тыс. руб. или на 8,8% меньше объема поступлений за аналогичный период 2021 года.

6.2. Кассовые расходы бюджета городского округа Фрязино за 1 квартал 2022 года составили **378 436,18** тыс. руб. или 12,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 25 956,32 тыс. руб. или на 6,4% ниже уровня расходов бюджета за аналогичный период 2021 года.

Снижение объема кассовых расходов отмечается по разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 07 «Образование», 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга». По остальным разделам бюджета отмечается рост расходов.

6.3. Бюджет городского округа Фрязино в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 57,9% расходов пришлось на систему образования, 5,0% - на культуру и кинематографию, 7,0% - на решение социальных вопросов, 4,5% - на физическую культуру и спорт.

6.4. Бюджет городского округа Фрязино за 1 квартал 2022 года исполнен с профицитом в размере **157 772,5** тыс. руб.

Долговые обязательства городского округа Фрязино на 1 апреля 2022 года составляют **150 000,0** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб., (на 1 апреля 2021 года — **244 698,8** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям — 44 698,8 тыс. руб.).

6.5. Отчет об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 1 квартал 2022 год по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям.

Председатель Контрольно-счетной  
палаты

Л.А. Панченко