



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ИСТРА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

пл. Революции, д.4, г. Истра
Московская область, 143500

тел. 8-495-994-40-71
e-mail: ssm@istra-adm.ru

от 30 апреля 2020 г. № 98/к

Председателю Совета депутатов
городского округа Истра
Московской области
А. Г. Скворцову

Первому заместителю главы
Администрации городского округа Истра
Московской области
В.А. Шевякову

И.о. начальника УФК городского округа
Истра Московской области
Е.М. Лукиной

Председателю комитета по управлению
имуществом администрации городского
округа Истра Московской области
С.Г. Сухининой

В соответствии с пунктом 1.5 плана работы Контрольно-счетного органа городского округа Истра на 2020 год направляю Вам заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2019 год».

О результатах рассмотрения заключения просьба проинформировать КСО

Приложение: заключение на 52 (пятьдесят два) листах, в адрес.

Председатель
Контрольно-счетного органа
городского округа Истра

С.М. Смирнов

Исп. Захарова С.В.
8 (49831)3-00-40

Заключение

о результатах экспертно-аналитического мероприятия

«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2019 год»

г. Истра,
Московской области

30 апреля 2020 г.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.5 плана работы Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области (далее – КСО) на 2020 год, утвержденного распоряжением Председателя КСО от 25.12.2019 №29/р-к.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2019 год и иная бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа Истра, установленная статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

3.1 Администрация городского округа Истра Московской области;

3.2 Управление по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области;

3.3 Комитет по управлению имуществом городского округа Истра Московской области;

3.4 Совет депутатов городского округа Истра Московской области.

4. Цель экспертно-аналитического мероприятия:

1. Своевременность представления годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области, проверить полноту представленной информации и ее соответствие нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности.

2. Определение достоверности годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области, включая результаты проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Истра Московской области.

3. Анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа Истра Московской области.

Вопросы:

5. Исследуемый период: с 01.01.2019г. по 31.12.2019 г.

6.Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с «01» апреля.2020 г. по «30» апреля 2020г.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 2019 год подготовлено Контрольно-счетным органом городского округа Истра Московской области в соответствии с требованиями ст. 157, 264.1, 264.2, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 30.11.2018) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция №191н), Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция 33н) Положением " О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 19.07.2018 № 2/10 (с учетом изменений) (далее – Положение о бюджетном процессе), Планом работы Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области на 2020 год, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетного органа городского округа Истра Московской области от 21.10.2019г. «Последующий контроль за исполнением бюджета городского округа Истра Московской области».

1.Своевременность представления годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области, состав представленной информации, соответствие ее нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности.

В соответствии с требованиями п.2. ст. 264.2 БК РФ Бюджетная отчетность муниципального образования составляется финансовым органом муниципального образования на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области «О бюджете городского округа Истра на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 18.12.2018 №1/21 (с изменениями, внесенными Решением Совета депутатов от 23.01.2019г. №1/1, от 01.03.2019 №1/2, от 25.04.2019 №1/4, от 10.06.2019 №1/5 отменен Решением Совета депутатов от 10.07.2019 №1/7, от 10.07.2019 №2/7, от 13.09.2019 №1/9, от 29.10.2019 №1/12), утверждены:

Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Истра (Приложение№4), в который включены:

Администрация городского округа Истра Московской области (далее- Администрация), с присвоение кода администратора 001 (далее-Администрация);

Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Истра (далее – КУИ), с присвоение кода администратора 016 (далее – КУИ);

Управление по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области (далее – УФК), с присвоением кода администратора 017;

Совет депутатов городского округа Истра Московской области (далее – Совет депутатов), с присвоением кода администратора 020.

Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра (Приложение №5), которыми являлись Администрация, Комитет по управлению имуществом, Управление по финансам и казначейству.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Истра на 2019 год (Приложение № 10) главным распорядителем средств бюджета являлась Администрация.

В соответствии с требованиями п.1 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), п. 10 Инструкции №191н, Главные администраторы местного бюджета представляют сводную бюджетную отчетность в финансовый орган муниципального образования в установленные им сроки.

Управлением по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области был издан Приказ от 27.12.2019 № 158 об установлении сроков представления, главными администраторами доходов бюджета, главными распорядителями средств бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, а так же муниципальными бюджетными, казенными и автономными учреждений годовой бюджетной отчетности.

Сведения о сроках представления годовой бюджетной отчетности представлены в таблице:

№ п/п	Наименование ГРБС и ПБС	Дата представления (приказ УФК от 27.12.2019 №158)	Фактическая дата представления (письмо УФК от 03.04.2020 №142-01 СЗ-3895	Соблюдение сроков представления годовой бюджетной отчетности
1	Администрация городского округа Истра	03.02.2020	18.02.2020	Не соблюдены
2	Комитет по управлению имуществом	31.01.2020	29.01.2020	соблюдены
3	Совет депутатов городского округа Истра	31.01.2020	23.01.2020	соблюдены
4	Управление по финансам и казначейству городского округа Истра	31.01.2020		соблюдены
5	МКУ «Центр закупок»	29.01.2020	29.01.2020	соблюдены

6	МКУ «Служба кладбищ городского округа Истра	29.01.2020	29.01.2020	соблюдены
7	МКУ «УКС»	29.01.2020	29.01.2020	соблюдены
8	МБУ «Дом доброты»	29.01.2020	29.01.2020	соблюдены
9	МАУ ДШИ «Вдохновение»	22.01.2020	22.01.2020	соблюдены
10	МАУ «МФЦ»	29.01.2020	29.01.2020	соблюдены
11	МБУ «ИстраСпас»	29.01.2020	29.01.2020	соблюдены
12	МБУ «ДОДХИБИМР»	31.01.2020	31.01.2020	соблюдены
13	МКУ ЦБ	30.01.2020- 03.02.2020	03.02.2020	соблюдены

В нарушение требований п. 1 ст.264.2 БК РФ, п. 10 Инструкции 191н Администрацией – главным администратором средств бюджета были нарушены сроки предоставления годовой бюджетной отчетности в УФК, фактически все формы годовой бюджетной отчетности были сформированы и представлены для проверки в электронном виде в программе WEB консолидация 18.02.2019г. (письмо УФК от 18.02.2019 №34). Данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного часть 1 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В соответствии с Распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 13.12.2019 № 25РВ-253 «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2019 год, квартальной и месячной отчетности в 2020 году» (далее – Распоряжение от 13.12.2019 № 25РВ-253) и на основании требований п.1 ст. 264.2 БК РФ, п. 10 Инструкции №191н, городскому округу Истра Московской области был утвержден срок (с 18.02.2020г. по 20.02.2019г.) представления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2019 год в Министерство экономики и финансов Московской области для проведения камеральной проверки.

В соответствии с письмом Министерства экономики и финансов Московской области от 31.03.2020 25ИСХ-3572/04-01, по результате камеральной проверки установлено, что бюджетная и бухгалтерская отчетность (далее - Годовая отчетность) за 2019 год городского округа Истра представлена в полном объеме предусмотренных форм и в срок установленный Распоряжение от 13.12.2019 № 25РВ-253 (фактическая дата представления Годовой отчетности - 18.02.2020г.). В Годовой отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные Инструкцией №191н и Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция 33н)

1.1.Материалы, представленные к проверке годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра и проверке бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Истра.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2019 год представлена в Контрольно –счетный орган в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 БК РФ и главой 11 Положения о бюджетном процессе, 31.03.2020 (не позднее 01 апреля текущего финансового года).

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета городского округа Истра (ф.0503117) финансовым органом городского округа Истра представлена в Контрольно-счетный орган городского округа Истра Московской области иная бюджетная отчетность об исполнении бюджета городского округа Истра за 2019 год в составе:

баланс исполнения бюджета (ф.0503120);

Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);

отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

отчет о кассовых поступлений и выбытия бюджетных средств (ф.0503124);

отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

пояснительная записка (ф.0503160);

сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161);

сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);

сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (0503175);

сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);

сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

Бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета городского округа Истра – Администрации, КУИ, УФК, Совета депутатов.

Соглашение «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Истра Московской области» от 02.11.2017 №236-56/15-03 (далее – Соглашение № 23С-56/15-03);

Отчет о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Истра Московской области;

Сведения о соблюдении нормативов формирования расходов на оплату труда за 2019 год.

Проект решения Совета депутатов городского округа Истра Московской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 2019 год» с приложениями по бюджетной отчетности за 2019 год представлена в Контрольно-счетный орган Управлением по финансам и казначейству городского округа Истра в следующем составе:

Поступление доходов в бюджет городского округа Истра за 2019 год, согласно Приложению 1 к проекту Решения;

Отчет о расходах бюджета городского округа Истра за 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2019 год, согласно Приложению 2 к проекту Решения;

Отчет о расходах бюджета городского округа Истра за 2019 год по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов за 2019 год, согласно Приложению 3 к проекту Решения;

Отчет по расходам бюджета городского округа Истра по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов за 2019 год, согласно Приложению 4 к проекту Решения;

Отчет о расходах бюджета городского округа Истра по ведомственной структуре

расходов бюджета за 2019 год, согласно Приложению 5 к проекту Решения;

Отчет по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра за 2019 год, согласно Приложению 6 к проекту Решения;

Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского округа Истра за 2019 год, согласно Приложению 7 к проекту Решения;

Информация о средствах, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований бюджета городского округа Истра за 2019 год согласно приложению 8 к настоящему Решению;

Информация об исполнении бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Истра за 2019 год, согласно приложению 9 к проекту Решения;

Информация об использовании бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств за 2019 год, согласно приложению 10 к проекту Решения.

Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета городского округа Истра за 2019 год.

Годовой отчет о реализации муниципальных программ городского округа Истра Московской области (свод) за 2019 год.

2. Определение достоверности годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области, включая результаты проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Истра Московской области.

Состав бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, представлена в Контрольно-счетный орган городского округа Истра в составе форм в основном, соответствующей требованиям Инструкции №191-н о порядке составления и предоставления отчетности, при этом установлены факты нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

Администрацией городского округа Истра, Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Истра, Управлением по финансам и казначейству городского округа Истра представлены сведения о результатах деятельности (ф. 0503162), где отражено финансирование на основании бюджетной сметы, что противоречит пункту 161 Инструкции №191-н, согласно которому форма заполняется казенными учреждениями, в отношении которых в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющих бюджетные полномочия главного

распорядителя бюджетных средств, сформировано государственное (муниципальное) задание. В городском округе Истра Московской области такое Решение Советом депутатов городского округа Истра Московской области не принималось. Вышеперечисленные распорядители бюджетных средств являются казенными учреждениями и финансируются за счет бюджетной сметы.

Пояснительные записки (ф.0503160) представлены главными администраторами средств бюджета (Администрацией, КУИ, УФК, Советом депутатов) отдельно на бумажном носителе, в не сброшюрованном и не пронумерованном виде, без соответствующих подписей, что противоречит требованиям пунктам 4 и 9 инструкции №191-н.

Составлена годовая бюджетная отчетность главными администраторами средств – Администрацией, по состоянию на 1 января 2020 года, в соответствии с п.2 Инструкции 191н., нарастающим итогом в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, в соответствии с п.9 Инструкции 191н.

В соответствии с требованиями п.4 Инструкции 191-н годовая бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета городского округа Истра представлена в следующем виде:

- КУИ, УФК, Совета депутатов в электронном виде, подписана руководителем и главным бухгалтером с применением электронной цифровой подписи.
- Администрации на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом, подписана первым заместителем главы администрации городского округа Истра Московской области, и главным бухгалтером.
- УФК как финансового органа (консолидированная отчетность) на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом, подписана И.о. начальника управления по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области и заместителем главного бухгалтера управления по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области.

Бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета городского округа Истра соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Решения о бюджете на 2019 год.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Решения о бюджете на 2019 год.

В ходе выборочной проверки полноты отражения информации в формах отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено следующее:

При проверке соответствия бюджетной отчетности **Администрация городского округа Истра Московской области**, установленным требованиям по содержанию и представлению выявлены факты искажения и неполноты отражения информации:

1) В нарушении п.152 Инструкции №191-н в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не отражены сведения о мерах по повышению квалификации в 2019 год. Представленные сведения о прохождении 65 сотрудниками курсов повышения квалификации с указанием, наименований Компаний поставщиков данных видов услуг и с указанием суммы затрат - 427 220 рублей, являются не достоверными, так как это данные 2018 года.

В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» отражена информация о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств Администрации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при этом Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» не заполнена должным образом, отсутствует дата и номер Приказа.

Сведения по перечню форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период в виду отсутствия числовых показателей, не соответствуют действительности, так как в нем отражены формы 0503125, 0503162, 0503172, 0503173, 0503296, которые содержат числовые показатели.

А так же, искажена информация при заполнении таблицы №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» в графе 4 указано, что контрольные мероприятия не проводились, фактически в отношении Администрации городского округа Истра Контрольно-счетным органом в 2019 году были проведены следующие контрольные мероприятия:

- «Внешняя проверка бюджетной отчетности Администрации городского округа Истра Московской области за 2018 год» Акт по результатам контрольного мероприятия направлен 18.03.2019 № исх-44/к;

- «Проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2018 год» Акт по результатам контрольного мероприятия направлен 19.04.2019 № исх-69/к;

- «Проверка целевого и результативного использования средств бюджета городского округа Истра Московской области, предусмотренных на развитие самодеятельного творчества и поддержку основных форм культурно-досуговой деятельности в городском округе Истра Московской области, выделенных муниципальным учреждениям культуры в 2018 году на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры и искусства городского округа Истра на 2017-2021 годы» (с элементами аудита

эффективности)». Акт по результатам контрольного мероприятия направлен 18.09.2019 № 178/к;

- «Проверка целевого и результативного использования средств бюджета городского округа Истра Московской области, предусмотренных на реализацию отдельных мероприятий по повышению энергетической эффективности систем наружного освещения городского округа Истра Московской области в 2018 году в рамках исполнения муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа Истра в 2017-2021 годах» (с элементами аудита в сфере закупок). Акт по результатам контрольного мероприятия направлен 27.12.2019 № 260/к.

При проверке соответствия бюджетной отчетности **Комитета по управлению имуществом городского округа Истра Московской области** установленным требованиям по содержанию и представлению, выявлены факты неполноты отражения показателей и недостоверности бюджетной отчетности:

1) в нарушение пунктов 52, 53 и статьи 13 Закона №402-ФЗ в разделе «Доходы бюджета» Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) в графе 5 по строке 010 не отражены прочие неналоговые поступления (невыясненные поступления КБК 016 11701000000000180) в сумме «-» 41304,25 рублей, что свидетельствует о незначительном *искажение показателей бюджетной (финансовой) отчетности на 0,2% и содержит признаки состава административного правонарушения предусмотренного часть 2 статьи 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;*

2) в нарушении п.152 Инструкции №191-н в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» искажена информация при заполнении таблицы №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» в графе 4 указано, что контрольные мероприятия не проводились, фактически в отношении Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Истра Контрольно-счетным органом в 2019 году проведено контрольное мероприятие:
- «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2018 год главного администратора бюджетных средств Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Истра Московской области» - Акт по результатам контрольного мероприятия направлен 27.02.2019 № исх-30/к

При проверке соответствия бюджетной отчетности **Управление по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области** установленным

требованиям по содержанию и представлению выявлены факты неполноты отражения информации:

1) в нарушение пункта 152 Инструкции №191-н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» в пункте 5.12 указано, что внешний муниципальный контроль не проводился, фактически в отношении УФК Контрольно-счетным органом городского округа Истра в 2019 году проведено контрольное мероприятие:

«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Управления по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области за 2018 год». Акт по результатам контрольного мероприятия направлен 11.03.2019 № исх-34/к.

При проверке соответствия бюджетной отчетности **Совета депутатов городского округа Истра Московской области** установленным требованиям по содержанию и представлению выявлены факты неполноты отражения информации:

1) в нарушение пункта 152 Инструкции №191-н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» отражены реквизиты УФК вместо Совета депутатов городского округа Истра. В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», отсутствуют сведения о проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов фактически инвентаризация проведена на основании Распоряжения Председателя Совета депутатов городского округа Истра от 24.09.2019 №35-1-р. В пункте 5.12 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», указано, что информация отсутствует, фактически в отношении Совета депутатов городского округа Истра Контрольно-счетным органом городского округа Истра в 2019 году проведено контрольное мероприятие:

- «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Совета депутатов городского округа Истра Московской области за 2018 год». - Акт по результатам контрольного мероприятия направлен 06.03.2019 № исх-33/к.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Истра соблюдены.

В ходе проверки консолидированных отчетных форм по исполнению бюджета городского округа Истра и соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра с показателями годовой бюджетной отчетностью главных администраторов бюджетных средств выявлено следующее.

Контрольные соотношения между показателями годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра и показатели иных форм бюджетной отчетности, представленных одновременно с ним, соблюдены. Фактов свидетельствующих о

недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра, не выявлено.

Показатели исполнения бюджета городского округа Истра по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2019 год, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета городского округа Истра на 01 января 2020 года, соответствуют аналогичным показателям, отраженным в отчете по поступлениям и выбытиям (ф.0503151), представленном Управлением Федерального казначейства по Московской области.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра на 01 января 2020 года в части показателей исполнения бюджета городского округа Истра составлен Управлением по финансам и казначейству городского округа Истра – Финансовым управлением на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Истра, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 264.2 БК РФ.

При выборочной проверке соответствия представленных форм годовой отчетности (Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117; Отчета о кассовом поступлении выбытии бюджетных средств ф. 0503124) с формами отчетности главных администраторов бюджетных средств (Отчета об исполнении бюджета, ф.0503127), выявлено расхождение по доходам в сумме 41,3 тыс. рублей. В отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) главного администратора средств бюджета КУИ (год главы 016) не отражены прочие налоговые поступления (невыясненные поступления КБК 016 11701000000000180) в сумме «-» 41304,25 рублей. В годовой отчетности данная сумма отражена.

Результаты соответствия, показателей исполнения годового бюджета городского округа Истра Московской области за 2019 год представлены в таблице (тыс. рублей):

Отчет (ф. 0503117)			Отчеты (ф.0503127)							Отчет (ф.0503124)		Выявленные расхождения	
Наименование показателя	Код стро- ки по БК	Исполнено (гр.5)	Код строки по БК	Администрация	Комитет по управлению имуществом	Совет депутатов	Финансовое управление	Администраторы доходов, в том числе УФНС	Консолидир ованный бюджет (графы 5-9)	Код строки по БК	Исполнено	(гр.3- гр.10)	(гр.3- гр.12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Доходы бюджета всего	10	7474802,7	010 (гр.8)	239428,1	26603,2	0,0	3081397,0	4127415,6	7474844,0	010 (гр.5)	7474802,7	-41,3	0,00
Расходы бюджета всего	200	7298931,2	200 (гр.9)	7252244,1	19046,8	5 173,0	22467,3	7298931,2	7298931,2	200 (гр.6)	7298931,2	0,00	0,00
Результат кассового исполнения бюджета (дефицит /профицит)	450	175871,5	450 (гр.9)	-7012816,0	7556,4	-5173,0	3058929,7	175871,5	175871,5	450 (гр.5)	175871,5	0,00	0,00
Источники финансирова ния дефицита бюджета - всего	500	-175871,5	500 (гр.8)	7012816,0	-7556,4	5173,0	-3058929,7	-175871,5	-175871,5	500 (гр.6)	-175871,5	0,00	0,00

При проверке соответствия годовой консолидированной бюджетной отчетности Финансового органа, установленным требованиям по содержанию и представлению выявлены факты неполноты отражения информации:

1) в нарушение пункта 152 Инструкции №191-н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160):

- в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» в пункте 1.7 неверно отражено количество бюджетных учреждений – 102, фактически их 105, данные подтверждены отчетной формой «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий»;

- в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» в пункте 2.5 отражена недостоверная информация о прохождении курсов повышения квалификации 65 сотрудниками при затратах в сумме 427 220 рублей, данная информация отражена в годовой отчетности за 2018 год;

- в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» в пункте 5.11 отражена информация, что перед составлением годовой отчетности в Администрации и КУИ не проведена инвентаризации, которая является не достоверной. По факту инвентаризация имущества и обязательств Администрации городского округа Истра и Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Истра была проведена в соответствии с распоряжением Главы городского округа Истра Московской области от 23.12.2019 №875-р.

3. Анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа Истра Московской области.

Первоначально бюджет городского округа Истра Московской области на 2019 год (Решение Совета депутатов от 18.12.2018г. №1/21) был утвержден по доходным источникам в сумме 7 614 937,1 тыс. рублей, расходным обязательствам – 7 614 937,1 тыс. рублей. Решением Совета депутатов городского округа Истра бюджет на 2019 год утвержден сбалансированным.

В утвержденный бюджет в 2019 году изменения вносились 8 раз (Решение Совета депутатов от 23.01.2019г. №1/1, от 01.03.2019г. №1/2, от 25.04.2019 №1/4, от 10.06.2019 №1/5 отменен Решением Совета депутатов от 10.07.2019 №1/7, от 10.07.2019 №2/7, от 13.09.2019 №1/9, от 29.10.2019 №1/12, от 10.12.2019 №2/15), в результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа Истра:

- доходная часть бюджета увеличилась на 153 716,7 тыс. рублей и составила 7 768 653,8 тыс. рублей;

- расходная часть бюджета увеличилась на 459 119,3 тыс. рублей, и составила 8 074 056,4 тыс. рублей

- дефицит бюджета составил 305 402,6 тыс. рублей.

Все изменения, внесенные в бюджет городского округа Истра в 2019 году и утвержденные решением Совета депутатов городского округа Истра, были представлены на экспертизу в Контрольно-счетный орган городского округа Истра Московской области.

В рамках реализации полномочий руководителя Управления по финансам и казначейству городского округа Истра, определенных абзацем 7 пункта 8.5 главы 8 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области», по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете, в плановые показатели бюджета (бюджетную роспись) внесены следующие изменения:

- по расходам сумма увеличена на 16 883,7 тыс. рублей, за счет дополнительных поступлений и снятий субсидий и субвенций бюджетам городских округов из средств областного бюджета, в соответствии с поступившими уведомлениями от Министерства экономики и финансов Московской области (далее -МЭФ МО) в декабре 2019 года, после утверждения внесенных изменений в бюджет городского округа Истра на 2019 год Решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.12.2019 №2/15.

Сравнительный анализ показателей утвержденного бюджета и уточненного плана представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Утвержденный бюджет (Решение Совета Депутатов от 10.12.2019 № 2/15	Уточненный план на 2019 год	отклонение
<i>Доходы</i>			
Всего	7 768 653,8	7 768 653,8	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	4 604 346,4	4 604 346,4	0,0
Безвозмездные поступления	3 164 307,4	3 164 307,4	0,0
<i>Расходы</i>			
Всего	8 074 056,4	8 090 940,1	+ 16 883,7
Общегосударственные вопросы (0100)	1 627 269,6	1 627 210,6	-59,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	50 550,6	50 550,6	0,0
Национальная экономика (0400)	580 551,5	580 204,6	-346,9
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	1 360 711,1	1 360 403,2	-307,9
Охрана окружающей среды (0600)	28 441,6	26 139,9	-2 301,7
Образование (0700)	3 533 395,2	3 556 661,5	+23 266,3
Культура, кинематография (0800)	457 729,1	457 729,1	0,0
Социальная политика (1000)	176 546,9	173 179,9	-3 367,0
Физическая культура и спорт (1100)	251 760,6	251 760,6	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга (1300)	7 1000,0	7 100,0	0,0

Внесение данных изменений не противоречит абзацу 7 пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано с:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета округа безвозмездных поступлений;
- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств бюджета округа в ходе его исполнения.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа Истра Московской области его доходная часть увеличилась на 170 600,4 тыс. рублей или на 2,2% от первоначального плана (7 614 937,1 тыс. рублей) и составила 7 785 537,5 тыс. рублей, с учетом увеличения поступлений за счет межбюджетных трансфертов сумме 16 883,7 тыс. рублей, в соответствии с уведомлениями от МЭФ МО за декабрь 2019 года, расходная часть - на 476 003,0 тыс. рублей или на 6,3% от первоначального плана (7 614 937,1 тыс. рублей) увеличена до 8 090 940,1 тыс. рублей.

Увеличение расходной части бюджета привело к дефициту местного бюджета, в сумме 305 402,6 тыс. рублей или 6,6% от объема доходов местного бюджета, без учета объема безвозмездных поступлений. Превышение установленного абзацем вторым пункта 3 статьи 92.1 БК РФ размера дефицита (5% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) осуществлено в пределах суммы снижения остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета городского округа Истра.

Исполнение за 2019 год согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области (ф.0503117) составило по доходам 7 474 802,7 тыс. рублей, по расходам 7 298 931,2 тыс. рублей, бюджет района исполнен с превышением доходов над расходами, то есть с профицитом в сумме 175 871,5 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета городского округа Истра Московской области за 2019 год представлены в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнение за аналогичный период 2018г.	Уточненный план 2019 г. с учетом уведомлений МЭФ МО за декабрь 2019 г.	Исполнение за 2019г.	% к исполнению за аналогичный период 2018г.	% исполнения к уточненному плану
Доходы бюджета всего в т.ч.	8 188 354,3	7 785 537,5	7 474 802,7	91,2	96,0
Налоговые и неналоговые доходы	4 597 685,9	4 604 346,4	4 393 405,7	95,5	95,4

Безвозмездные поступления	3 590 668,4	3 181 191,1	3 081 397,0	85,8	97,4
Расходы бюджета	8 586 357,2	8 090 940,1	7 298 931,2	85,0	90,2
Дефицит (-)	-398 002,9	-305 402,6			
Профицит (+)			+175 871,5		

3. 1. Исполнение доходной части бюджета

Доходная часть бюджета городского округа Истра за 2019 год исполнена в сумме 7 474 802,7 тыс. рублей, что составляет 96% годового уточненного плана (7 785 537,5 тыс. рублей) и 98,2% первоначального плана (7 614 937,1 тыс. рублей).

Налоговых и неналоговых доходов за 2019 год поступило в бюджет городского округа Истра в сумме 4 393 405,7 тыс. рублей, что составляет 95,4% от первоначального и уточненного плана на 2019 год. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступивших доходов в бюджет городского округа Истра в 2019 году составил 59%.

Безвозмездные поступления составили 3 081 397,0 тыс. рублей или 102,4% от первоначального плана и 97,4% от уточненного плана на 2019 год. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме поступивших доходов в бюджет городского округа Истра в 2019 году составил 41%.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года (8 188 354,3 тыс. рублей) отмечено уменьшение поступлений (7 474 802,7 тыс. рублей) на 9,5% или на 713 551,6 тыс. рублей, в основном за счет снижения безвозмездных поступлений из бюджета Московской области в 2019 году.

Анализ исполнения доходов бюджета городского округа Истра (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено за аналогичный период 2018 года	Уточненный план на 2019 год	Исполнено за отчетный период			
			Исполнение за 2019 года	% исполнения		
				к исполнению за аналогичный период 2018г.	к уточненному плану на 2019 год	Удельный вес % собственных доходов
ДОХОДЫ						
Налоговые и неналоговые	4 597 685,9	4 604 346,4	4 393 405,7	95,6	95,4	59
Налоговые доходы	4 156 610,9	4 281 474,4	4 103 131,5	98,7	95,8	100
Налог на доходы физических лиц	1 347 452,6	1 250 381,0	1 277 974,0	95	102	31
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ.(Доходы от уплаты акцизов)	60 245,7	68 462,0	69 302,3	115	101	2

Единый сельскохозяйственный налог	4 070,0	3 985,0	1 066,9	26	27	0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	84 909,8	77 166,0	85 520,2	101	111	2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	392 934,2	468 504,0	488 707,6	124	104	12
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	33 799,4	46 177,0	46 808,8	139	101	1,2
Налог на имущество физических лиц взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	188 890,2	196 456,0	235 579,5	125	120	6
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	1 382 835,1	1 527 114,4	1 242 985,4	90	81	30
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	632 944,5	616 456,0	623 617,2	99	101	15
Государственная пошлина	28 538,9	26 773,0	31 656,1	111	118	0,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-9,5	0,0	-86,5	x	x	x
Неналоговые доходы	441 075,0	322 872,0	290 274,2	65,8	89,9	100
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	217 152,9	208 176,0	191 990,2	88	92	66,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 515,6	3 633,0	2 994,5	119	82	1,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,0	0,0	24,1	x	x	x
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	165 994,4	58 140,0	47 300,8	29	81	16,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22 211,8	18 874,0	23 915,5	108	127	8,2
Прочие неналоговые доходы	33 200,3	34 049,0	24 049,1	72	71	8,3
Безвозмездные поступления	3 590 668,4	3 181 191,1	3 081 397,0	86,2	97,4	41
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	108 442,0	61 588,0	61 588,0	57	100	x
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к ним	84 721,7	138 215,0	125 235,4	148	91	x

Субсидии бюджетам городских округов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом.	0,0	2 773,0	2 773,0	x	100	x
Субсидии бюджетам городских округов на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков	0,0	3 210,2	3 210,2	x	100	x
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку образования для детей с ограниченными возможностями здоровья	0,0	6 512,2	4 141,2	x	64	x
Субсидии бюджетам городских округов на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях	0,0	2 156,0	2 156,0	x	100	x
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	5 962,0	5 464,7	5 464,6	92	100	x
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	5 042,5	7 933,8	7 932,9	157	100	x
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	547 590,8	28 653,0	24 826,7	4534	87	x
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	283 769,2	289 419,0	234 738,6	83	81	x
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	23 553,9	27 540,0	26 054,2	111	95	x
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	114 658,5	144 407,0	124 652,2	109	86	x
Субвенции бюджетам городских округов на компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	51 477,9	56 771,0	56 766,5	110	100	x
Субвенция бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма	28 374,7	31 073,0	28 765,4	101	93	x

специализированных жилых помещений"						
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	0,0	12,0	0,0	x	x	x
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах" и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ о социальной защите инвалидов в Российской Федерации	1 098,7	0,0	0,0	x	x	x
Прочие субвенции бюджетам городских округов	2 322 823,7	2 317 129,0	2 319 747,9	100	100	x
Иные межбюджетные трансферты	43 586,3	58 334,0	58 086,9	133	99	x
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет.	101,6	0,0	154,1		x	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-30 535,0	0,0	-4 896,8	x	x	x
ВСЕГО ДОХОДОВ	8 188 354,3	7 785 537,5	7 474 802,7	91,5	96,2	100

За 2019 год план по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 95,4%, в бюджет поступило платежей в размере 4 393 405,7 тыс. рублей или 95,4% от уточненных плановых назначений (4 604 346,4 тыс. рублей), что составляет 59% от общей суммы поступивших доходов в бюджет городского округа Истра (7 491 686,4 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого 2018 года (далее - АППГ) поступление собственных доходов в целом уменьшилось на 4,6% или на 204 280,2 тыс. рублей, в том числе наблюдается снижение налоговых доходов на 1,2% или на 53 479,4 тыс. рублей и снижение поступлений в бюджет городского округа Истра неналоговых доходов на 3,4% или на 150 800,8 тыс. рублей.

Налоговые доходы поступили в сумме 4 103 131,5 тыс. рублей или 95,8% от уточненного и первоначального годового плана (4 281 474,4 тыс. рублей), что на 53 479,4 тыс. рублей или на 1,3% меньше по сравнению с аналогичным периодом 2018 года.

В структуре налоговых поступлений основная доля приходится на:

- налог на доходы физических лиц – 31% (в сумме 1 277 974,0 тыс. рублей);
- земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов -30% (в сумме 1 242 985,4 тыс. рублей);

- земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов – 15% (в сумме 623 617,2 тыс. рублей);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 12% (в сумме 488 707,6 тыс. рублей);
- налог на имущество физических лиц взимаемый по ставкам, применяемых к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов - 6% (235 579,5 тыс. рублей);
- единый налог на вмененный доход – 2% (в сумме 85 520,2 тыс. рублей);
- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения - 1,2% (в сумме 46 808,8 тыс. рублей);
- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (Доходы от уплаты акцизов) - 2% (в сумме 69 302,3 тыс. рублей);
- единый сельскохозяйственный налог – 0,0% (в сумме 1066,9 тыс. рублей);
- государственная пошлина - 0,8% (в сумме 31 656,1 тыс. рублей).

В структуре доходов бюджета городского округа Истра доля налоговых доходов в общей сумме поступивших доходов составила 55%, (АППГ -51%).

Неналоговые доходы поступили в сумме 290 274,2 тыс. рублей или 89,9% от уточненного и первоначального годового плана (322 872,0 тыс. рублей), что на 150 800,8 тыс. рублей или на 52% меньше по сравнению с аналогичным периодом 2018 года.

Доля неналоговых поступлений составила 5% в структуре собственных доходов, поступивших в бюджет городского округа Истра в 2019 году, (АППГ -10%).

В структуре неналоговых поступлений основная доля приходится на:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 66,1% (в сумме 191 990,2 тыс. рублей);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 16,3% (в сумме 47 300,8 тыс. рублей);
- доходы от платежей при пользовании природными ресурсами -1,1% (в сумме 2 994,5 тыс. рублей);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба -8,2% (в сумме 23 915,5 тыс. рублей);
- прочие неналоговые доходы -8,3% (в сумме 24 049,1 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления:

За 2019 год в доходную часть бюджета городского округа Истра из бюджетов других уровней поступило 3 081 397,0 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 97,4% от уточненного годового плана (3 181 191,1 тыс. рублей) и 102,4 % от первоначального плана.

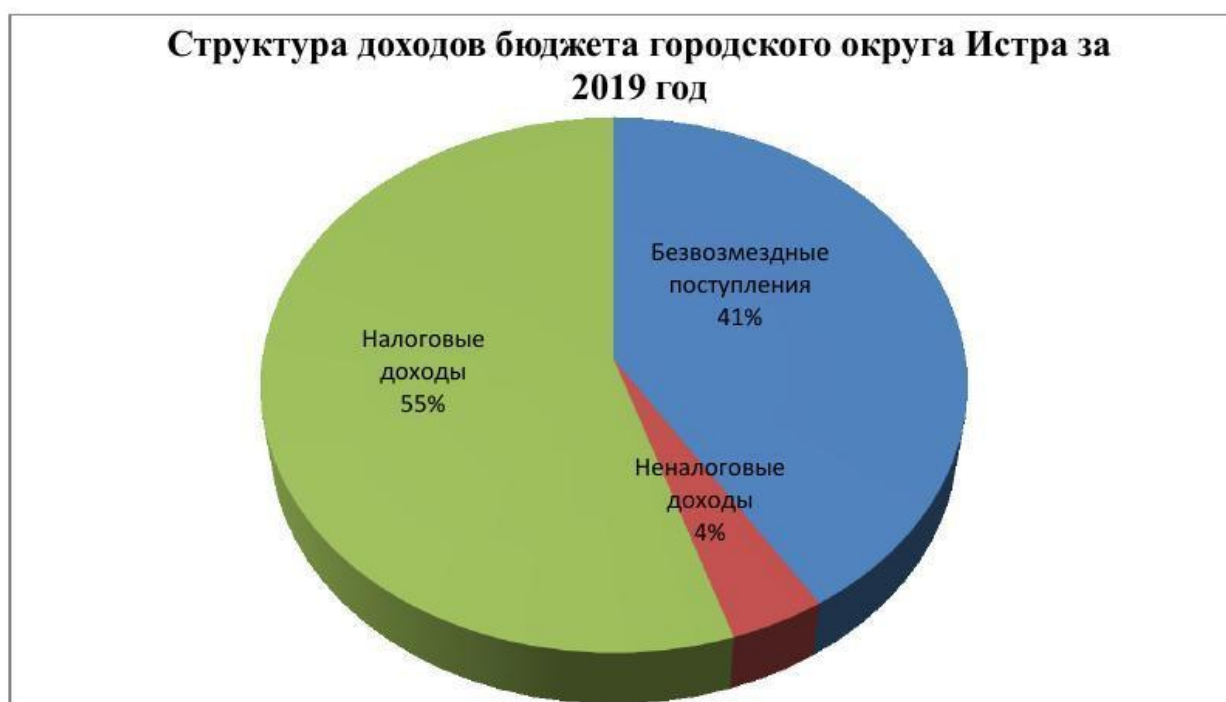
Доля безвозмездных поступлений составила 41% от общего объема доходов (7 491 686,4 тыс. рублей), поступивших в бюджет городского округа Истра.

За 2019 год безвозмездные поступления в бюджет городского округа Истра сформировались за счет:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности - 61 588,0 тыс. рублей (3%);
- субсидий из бюджета Московской области – 410 478,6 тыс. рублей (26 %)
- субвенций из бюджета Московской области – 2 555 986,2 тыс. рублей (70%);
- прочие межбюджетные трансферты – 58 086,9 тыс. рублей (1%);
- от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет- 154,1 тыс. рублей;
- возврата остатков субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – «-» 4 896,8 тыс. рублей.

Экспертиза исполнения доходной части бюджета городского округа Истра показала, что собственные доходы бюджета городского округа Истра преобладают над возмездными поступлениями из бюджетов других уровней.

Структура доходов бюджета городского округа Истра Московской области за 2019 год представлена на диаграмме:



3.2. Исполнение расходной части бюджета

Расходы бюджета городского округа Истра за 2019 год исполнены в объеме 7 298 931,2 тыс. рублей или 90,2% к уточненному годовому плану (8 090 940,1 тыс. рублей) и 95,8% к первоначальному плану (7 614 937,1 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого 2018 года (далее - АППГ) при исполнении бюджета по расходной части, наблюдается снижение темпов освоения бюджетных средств на 1 287 426,0 тыс. рублей или на 17,6%.

3.2.1 Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за аналогичный период 2018 года	Уточненный план с учетом изменений на 2019 год	Исполнение за 2019 года	% исполнения		
					к исполнению за аналогичный период 2018г.	к уточненному плану на 2019 г.	Удельный вес в общей структуре расходов/в структуре разделов
Общегосударственные вопросы	0100	591 990,9	1 627 210,6	1 541 762,7	260	94,7	21,0/100
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 505,9	2 310,2	1 994,8	132,5	86,3	0,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	3 438,8	5 790,0	5 173,0	150,9	89,3	0,3
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	332 553,9	390 330,4	342 257,5	102,9	87,7	22,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	27 125,7	29 911,1	28 499,2	105	95,3	1,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	6 503,8	0,0	0,0	x	x	x
Резервные фонды	0111	0,0	2 000,0	0,0	x	x	x
Другие общегосударственные вопросы	0113	220 862,8	1 196 868,9	1 163 838,3	526,9	97,2	75,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	64 330,9	50 550,6	48 600,9	75,5	96,1	0,7/100
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	46 750,6	49 049,2	47 256,6	101	96,3	97,2

Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	17 580,3	1 501,4	1 344,3	7,6	89,5	2,8
Национальная экономика	0400	931 474,0	580 204,6	384 497,2	41,2	66,2	5,3/100
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	0,0	7 661,0	4 162,3	0	54,3	1,1
Транспорт	0408	165 375,6	77 538,0	70 944,4	42,9	91,5	18,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	705 031,0	428 705,9	246 632,9	35,0	57,5	64,1
Связь и информатика	0410	0,0	11 720,1	11 563,8	0	98,7	3,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	61 067,4	54 579,6	51 193,9	83,8	94,0	13,3
Жилищно - коммунальное хозяйство	0500	1 676 838,2	1 360 403,2	968 385,9	57,7	71,2	13,3/100
Жилищное хозяйство	0501	136 348,9	196 984,6	186 683,5	137,0	94,8	19,3
Коммунальное хозяйство	0502	195 221,3	388 795,3	332 638,7	170,4	85,6	34,3
Благоустройство	0503	1 345 268,0	774 623,4	449 063,7	33,3	58,0	46,4
Охрана окружающей среды	0600	0,0	26 139,9	153,5	0	0,6	0,0/100
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	0,0	26 139,9	153,5	0	0,6	100
Образование	0700	4 118 676,1	3 556 661,5	3 495 109,4	84,9	98,3	47,9/100
Дошкольное образование	0701	1 377 956,7	1 272 736,9	1 250 720,4	90,8	98,3	35,8
Общее образование	0702	2 275 674,9	1 922 715,1	1 885 177,5	82,8	98,0	54,0
Дополнительное образование детей	0703	325 484,2	311 408,7	310 345,2	95,3	99,7	8,9
Молодежная политика	0707	33 673,1	22 768,5	22 184,4	65,9	97,4	0,6
Другие вопросы в области образования	0709	105 887,2	27 032,3	26 681,9	25,2	98,7	0,7
Культура и кинематография	0800	491 351,5	457 729,1	449 776,4	91,5	98,3	6,2/100
Культура	0801	491 351,5	457 729,1	449 776,4	91,5	98,3	100
Социальная политика	1000	161 073,7	173 179,9	154 108,9	95,7	89,0	2,1/100
Пенсионное обеспечение	1001	12 578,4	14 562,5	14 456,0	115	99,3	9,4
Социальное обеспечение населения	1003	61 509,4	51 112,0	40 594,9	66,0	79,4	26,3
Охрана семьи и детства	1004	86 985,9	107 505,4	99 058,0	114	92,1	64,3
Физическая культура и спорт	1100	541 613,8	251 760,6	249 490,2	46,1	99,1	3,4/100
Физическая культура	1101	541 613,8	251 760,6	249 490,2	46,1	99,1	100
Средства массовой информации	1200	1 962,0	0,0	0,0	x	x	x
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	7 046,1	7 100,0	7 046,1	100	99,2	0,1/100
Обслуживание государственного	1301	7 046,1	7 100,0	7 046,1	100	99,2	100

внутреннего муниципального долга	и						
ВСЕГО:	x	8 586 357,2	8 090 940,1	7 298 931,2	85	90,2	100

Как следует из приведенных в таблице данных в отчетном периоде за 2019 год, уровень исполнения бюджета городского округа Истра Московской области по разделам классификации расходов бюджета составил от 0,6% по разделу «Охрана окружающей среды» до 99,1% по разделу «Физическая культура».

Из 10 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи (90,2%) исполнены расходы по 4 разделам, из них по разделам «Охрана окружающей среды» (0,6%), Жилищно – коммунальное хозяйство (71,2%), Национальная экономика (66,2%), Социальная политика (89,0%).

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2019 года сложилось следующим образом:

- по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 1 541 762,7 тыс. рублей или 94,7% от уточненного плана (1 627 210,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого 2018 года увеличение расходов составило 949 771,8 тыс. рублей или на 160%.

Доля расходов по этому разделу составляет 21,0% от общей суммы расходов за 2019 года.

Доля расходов по подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** в разделе «Общегосударственные вопросы» составила 0,1%. Исполнение по данному подразделу составило 1 994 8 тыс. рублей или 86,3% уточненного бюджета (2 310,2 тыс. рублей). Неосвоенный остаток бюджетных средств составил 315,4 тыс. рублей, в результате временной вакансии должности Главы городского округа Истра.

Доля расходов по подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** в разделе «Общегосударственные вопросы» составила 0,3%.

Исполнение по данному подразделу составило 5 173,0 тыс. рублей или 89,3% уточненного бюджета (5 790,0 тыс. рублей). Данные расходы были направлены на обеспечение выполнений функций Совета депутатов городского округа Истра, в том числе на оплату труда исполнение составило -4 916,7 тыс. рублей или 94,6% от плановых назначений (5 200,0 тыс. рублей).

Основную долю расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» составляют расходы по подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** - 22,2%. Исполнение по

данному подразделу составило 342 257,5 тыс. рублей или 87,7% уточненного бюджета (390 330,4 тыс. рублей).

В основном денежные средства по данному подразделу были направлены:

- на обеспечение деятельности Администрации городского округа Истра при плановых назначениях в сумме 299 648,2 тыс. рублей исполнение составило 258 577,6 тыс. рублей или 86,3%, в том числе на оплату труда органов местного самоуправления было направлено -213 407,6 тыс. рублей или 95,2% от плановых назначений (224 279,3 тыс. рублей).

- на осуществление переданных государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области от 24.07.2014 №107/2014-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными полномочиями Московской области», исполнение составило – 26 758,5 тыс. рублей или 83,1% от плановых назначений (32 213,7 тыс. рублей),

Доля расходов по подразделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых органов, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» в общем объеме расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составила 1,9%. Исполнение 2019 г. по данному подразделу составило 28 499,2 тыс. рублей или 95,3% уточненного плана (29 911,1 тыс. рублей). По данному подразделу денежные средства были направлены на обеспечение деятельности Управления по финансам и казначейству городского округа Истра в сумме 22 467,3 тыс. рублей или 95,1% от плановых назначений (23 627,2 тыс. рублей) и Контрольно-счетного органа городского округа Истра в сумме 6 031,9 тыс. рублей или 98,2% от плана (6 143,9 тыс. рублей).

При запланированных расходах на 2019 год по подразделу **0111** «Резервные фонды» в объеме 2000,0 тыс. рублей, расходование средств не производилось.

Доля расходов по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» в общем объеме расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» составила 75,5%. Исполнение 2019 г. по данному подразделу составило 1163 838,3 тыс. рублей или 97,2% уточненного плана (1 196 868,9 тыс. рублей). Расходы осуществлялись на содержание:

- Комитета по управлению имуществом городского округа Истра – 16 794,4 тыс. рублей, исполнение составило 89% от плановых назначений (18 861,1 тыс. рублей);

- Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» городского округа Истра Московской области – 75 934,7 тыс. рублей, исполнение составило 98,6% от плановых назначений (77 013,8 тыс. рублей);

- Муниципального бюджетного учреждения «Дом доброты» -15 440,0 тыс. рублей, исполнение составило 99,7% от плановых назначений (15 480,0 тыс. рублей);

- Муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства Истринского муниципального района» - 20 599,7 тыс. рублей, исполнение составило 99,6% от плановых назначений (20 673,8 тыс. рублей);

- Муниципального казенного учреждения «Центр закупок» - 37 636,0 тыс. рублей, исполнение составило 97,1% от плановых назначений (38 773,8 тыс. рублей);

- Муниципального автономного учреждения МФЦ – 87 181,6 тыс. рублей, исполнение составило 99,8% от плановых назначений (87 319,0 тыс. рублей);

- Муниципального бюджетного учреждения «Дирекция обслуживания дорожного хозяйства и благоустройства Истринского муниципального района» (далее - МБУ ДОДХИБИМР) -715 499,8 тыс. рублей, исполнение составило 100% от плановых назначений (715 499,8 тыс. рублей). Расходы на обеспечение деятельности МБУ ДОДХИБИМР, на балансе которого 47 легковых автомобилей для оказания транспортных услуг органам местного самоуправления, в сумме 50 988,3 тыс. рублей, что составило 100% от уточненного плана (50 988,3 тыс. рублей).

- по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 48 600,9 тыс. рублей, что составляет 96,1% от уточненного плана (50 550,6 тыс. рублей), к АППГ уменьшение расходов составило 1 949,7 тыс. рублей или 4%.

Доля расходов по этому разделу составляет 0,7% от общей суммы расходов за 2019 год. Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках реализации мероприятий по муниципальной программе «Обеспечение безопасности населения и объектов на территории городского округа Истра в 2017 - 2021годах».

Структура раздела 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» представлена подразделом **0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** доля расходов в общем объеме расходов по данному подразделу составила 97,2%. Исполнение 2019 году составило 47 256,6 тыс. рублей или 96,3% от уточненного плана (49 049,2 тыс. рублей), в том числе расходы осуществлялись на выполнение муниципального задания МБУ «ИстраСпас» -47 256,6 тыс. рублей или 96,3% плановых назначений.

- по разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы исполнены в сумме 384 497,2 тыс. рублей или 66,2% от уточненного плана (580 204,6 тыс. рублей), к АППГ снижение расходов составило 546 976,8 тыс. рублей или 59%.

Доля расходов по этому разделу составляет 5,3% от общей суммы расходов за 2019 год. Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» сформированы за счет следующих подразделов:

-**0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** - 4162,3 тыс. рублей, исполнение 54,3% от уточненного плана (7 661,0 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в общем объеме расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составила 1,1%.

Расходы осуществлялись в рамках реализации мероприятий по муниципальной программе «Развитие агропромышленного комплекса городского округа Истра в 2017-2021 годах» в сумме 894,1 тыс. рублей, что составляет 81,3% от уточненного плана (1100,0 тыс. рублей). По муниципальной программе «Формирование современной городской среды городского округа Истра в 2017-2021 годах» в рамках реализации переданных полномочий Московской области по мероприятию отлов и содержание животных в сумме 3 268,2 тыс. рублей, что составляет 49,8% от уточненного плана (6 561,0 тыс. рублей). Низкое исполнение обусловлено отсутствием потребности в финансировании по данному мероприятию, расходы оплачивались за фактически выполненные работы (услуги), в соответствии с представленными актами выполненных работ (услуг).

- **0408 «Транспорт»** - 70 944,4 тыс. рублей, исполнение 91,5% от уточненного плана (77 538,0 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0408 «Транспорт» в общем объеме расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составила 18,5%.

Расходы осуществлялись в рамках реализации мероприятий по следующим муниципальным программам:

- «Развитие дорожного хозяйства и транспортной системы городского округа Истра в 2017-2021 годах», по подпрограмме «Развитие транспортного комплекса городского округа Истра» предусмотрены расходы на создание условий для предоставления транспортных услуг и организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам по регулируемым тарифам (регулярные пассажирские перевозки согласно муниципальным контрактам с Истринским АТП филиал ГУП МО «Мострансавто») в сумме 69 219,4 тыс. рублей, что составило 92,2% от уточненного плана (75 055,3 тыс. рублей);

- «Предпринимательство городского округа Истра на 2017-2021 годах» в сумме 1725,0 тыс. рублей, исполнение составило – 69,5% от уточненного плана (2 482,7 тыс. рублей) на частичную компенсацию транспортных расходов организациям по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты;

- **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** - 246 632,9 тыс. рублей, исполнение 57,5% от уточненного плана (428 705,9 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в общем объеме расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составила 64,1%.

Расходы осуществлялись в рамках реализации подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства и транспортной системы городского округа Истрв в 2017-2021 годах» на содержание и

ремонт автомобильных дорог городского округа Истра, было направленно -243 913,4 тыс. рублей или 57,5% от уточненного плана (428 705,9 тыс. рублей). Низкое исполнение связано с длительным сроком разработки проектно-сметной документации и получения заключения государственной экспертизы на проведение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог, а так же в связи с расторжением муниципальных контрактов в связи с нарушением подрядными организациями сроков и объемов выполненных работ и в дальнейшем судебным производством.

Отчет об использовании бюджетных средств дорожного фонда представлен к экспертизе, средства дорожного фонда исполнены в сумме 68 462,0 тыс. рублей или 100% от плановых назначений (68 462,0 тыс. рублей).

- **0410 «Связь и информатика»** - 11 563,8 тыс. рублей, исполнение 98,7% от уточненного плана (11720,1 тыс. рублей)

Доля расходов по подразделу 0410 «Связь и информатика» в общем объеме расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составила 3,0%.

Расходы осуществлялись в рамках реализации мероприятий по муниципальной программе «Развитие информационно - коммуникационных технологий для повышения качества муниципального управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в городском округе Истра на 2017-2021 годы».

- **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** - 51 193,9 тыс. рублей, исполнение 94% от уточненного плана (54 579,6 тыс. рублей).

Доля расходов по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в общем объеме расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составила 13,3%.

Расходы осуществлялись в рамках реализации мероприятий по муниципальным программам:

- «Развитие потребительского рынка и услуг на территории городского округа Истра в 2017-2021 годах» в сумме 47 428,0 тыс. рублей, исполнение составило 95,5% от уточненного плана (49 659,6 тыс. рублей), расходы осуществлялись на содержание МКУ «Служба районных кладбищ Истринского муниципального района» в сумме 47 041,6 тыс. рублей при плановых показателях в 49 179,6 тыс. рублей, исполнение составило 96%.

- «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления городского округа Истра в 2017-2021 годах» в сумме 2 670, 4 тыс. рублей, исполнение составило 77,4% от уточненного плана (3 450,0 тыс. рублей).

- по разделу **0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в сумме 968 385,9 тыс. рублей или 71,2% от уточненного плана (1 360 403,2 тыс. рублей), к АППГ снижение расходов составило 708 452,3 тыс. рублей или 73%.

Доля расходов по этому разделу составляет 13,3% от общей суммы расходов за 2019 год.

Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках реализации мероприятий по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Истра в 2017 – 2021 годах», по муниципальной программе «Жилище» на 2017-2021 годы» и по муниципальной программе «Формирование современной городской среды городского округа Истра в 2017-2021 годах».

Структура раздела 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство» представлена следующими подразделами:

- подраздел **0501** «Жилищное хозяйство» доля расходов в общем объеме расходов по разделу 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство» составила 19,3%.

Исполнение в 2019 году по данному подразделу составило 186 683,5 тыс. рублей или 94,8% уточненного плана (196 984,6 тыс. рублей), к АППГ увеличение расходов составило 50 334,6 тыс. рублей или 73%.

В рамках реализации мероприятий по подпрограмме «Капитальный ремонт МКД» муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Истра в 2017 – 2021 годах», исполнение составило 186 683,5 тыс. рублей или 96% от плановых назначений (194 374,6 тыс. рублей).

В рамках исполнения мероприятий по подпрограмме «Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развития застроенных территорий» муниципальной программы «Жилище на 2017-2021 годы» предусмотрено финансирование в сумме 2 610,0 тыс. рублей, расходы не производились.

- подраздел **0502** «Коммунальное хозяйство» доля расходов в общем объеме расходов по разделу 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство» составила 34,3%. Исполнение в 2019 году по данному подразделу составило 332 638,7 тыс. рублей или 85,6% уточненного плана (388 795,3 тыс. рублей).

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Истра в 2017 – 2021 годах» выполнены работы по капитальному ремонту канализационных насосных станций с заменой насосного оборудования в п. Снегири, п. Павловская Слобода, д. Бужарово. Проведена замена морально устаревшего и изношенного аэрационного оборудования очистных сооружений в п. Курсаково и д. Кострово. Произведен капитальный ремонт инженерных систем, в том числе:

- проведена замена 5-ти километров аварийных трубопроводов водоснабжения и канализации на территории г. Истра, г. Дедовск, п. Павловская Слобода;

- проведена замена 7-ми километров аварийных тепловых сетей на территории г. Дедовск, п. Снегири, п. Первомайский, п. Курсаково. На возмещение затрат по капитальному ремонту тепловых сетей МУП «Истринская теплосеть» предоставлена субсидия из бюджета городского округа Истра.

Проведена реконструкция котельной с. Рождествено. Выполнены проектно – изыскательские работы в отношении котельных д. Алехново, д. Пречистое, п. Первомайский.

- подраздел **0503** «Благоустройство» доля расходов в общем объеме расходов по разделу 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство» составила 46,4%.

Исполнение в 2019 году по данному подразделу составило 449 063,7 тыс. рублей или 58% уточненного плана (774 623,4 тыс. рублей).

В рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского округа Истра в 2017-2021 годах» Произведено обустройство следующих парков: в г. Дедовск ул. Гагарина; с. Павлоская Слобода ул. Комсомольская; г. Истра, на пересечении ул. Первомайская, ул. Советская, ул. Ленина.

В рамках исполнения поручения Губернатора Московской области об обустройстве дворовых территорий в соответствии с единым стандартом Московской области, завершены работы в 16 дворах городского округа Истра Московской области по освещению, озеленению, обустройству парковочных мест, установки детских игровых площадок, ограждению.

Низкое исполнение мероприятий по разделу 0500 «Жилищно - коммунальное хозяйство» обусловлено несвоевременной подачей документов Подрядчиками, в связи с чем, оплата контрактов произведена в январе 2020 года.

- по разделу **0600** «Охрана окружающей среды» расходы в 2019 году по данному разделу исполнены в сумме 153,5 тыс. рублей или 0,6% от плановых назначений (26 139,9 тыс.рублей).

Низкое исполнение плановых назначений обусловлено переносом запланированных мероприятий по разработки проектно – сметной документации по рекультивации Полигона ТБО «Павловский» на 2020 год.

- по разделу **0700** «Образование» расходы исполнены в сумме 3 495 109,4 тыс. рублей или 98,3% от уточненного плана (3 556 661,5 тыс. рублей), к АППГ снижение объема расходов составило 623 566,7 тыс. рублей или 18%.

Доля расходов по этому разделу составляет 47,9% от общей суммы расходов за 2019 год.

Расходы по подразделам 0701 «Дошкольное образование», 0702 «Общее образование», 0703 «Дополнительное образование детей», 0709 «Другие вопросы в области образования» осуществлялись в рамках реализации мероприятий по

программе «Развитие образования и воспитания детей в городском округе Истра в 2017 – 2021 годах» (далее по тексту МП «Образование»).

Расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» реализованы в рамках мероприятий по МП «Развитие физической культуры, спорта, и формирования здорового образа жизни населения городского округа Истра в 2017-2021 годах».

Структура раздела 0700 «Образование» представлена следующими подразделами:

- подраздел **0701** «Дошкольное образование» доля расходов в общем объеме расходов по разделу 0700 «Образование» составила 35,8%.

Исполнение в 2019 году по данному подразделу составило 1 250 720,4 тыс. рублей или 98,3% уточненного плана (1 272 736,9 тыс. рублей).

- подраздел **0702** «Общее образование» доля расходов в общем объеме расходов по разделу 0700 «Образование» составила 54%.

Исполнение в 2019 году по данному подразделу составило 1 885 177,5 тыс. рублей или 98% уточненного плана (1 922 715,1 тыс. рублей).

- подраздел **0703** «Дополнительное образование детей» доля расходов в общем объеме расходов по разделу 0700 «Образование» составила 8,9%.

Исполнение в 2019 году по данному подразделу составило 310 345,2 тыс. рублей или 99,7% уточненного плана (311 408,7 тыс. рублей).

- подраздел **0707** «Молодежная политика и оздоровление детей» доля расходов в общем объеме расходов по разделу 0700 «Образование» составила 0,6%.

Исполнение в 2019 году по данному подразделу составило 22 184,4 тыс. рублей или 97,4% уточненного плана (22 768,5 тыс. рублей).

- подраздел **0709** «Другие вопросы в области образования» доля расходов в общем объеме расходов по разделу 0700 «Образование» составила 07%.

Исполнение в 2019 году по данному подразделу составило 26 681,9 тыс. рублей или 98,7% уточненного плана (27 032,3 тыс. рублей).

- по разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы исполнены в сумме 449 776,4 тыс. рублей или 98,3% от уточненного плана (457 729,1 тыс. рублей), к АППГ снижение объема расходов составило 41 575,1 тыс. рублей или 9,2%.

Доля расходов по этому разделу составляет 6,2% от общей суммы расходов за 2019 год. Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках реализации мероприятий по муниципальной программе «Сохранение и развитие культуры и искусства городского округа Истра на 2017 - 2021 годы».

Структура раздела 0800 «Культура и кинематография» представлена следующими подразделами:

- по подразделу **0801** «Культура» доля расходов в общем объеме расходов по разделу 0800 «Культура и кинематография» составила 100%. Исполнение в 2019 году

по данному подразделу составило 449 776,4 тыс. рублей или 98,3% уточненного плана (457 729,1 тыс. рублей). Расходы осуществлялись на содержание МУКТ «Истринской культурно - досуговый комплекс», МУК «Ленино-Снегиревский музей», МУК «Центр Искусств им. Прядко, МУК «Истринская ЦБС», МУК «Центр русской песни «ЯРИЛО»», МБУК «Истринский драматический театр», шесть МБУ дополнительного образования Детские музыкальные школы, МОУДОД «Детская школа искусств «Вдохновение»», в том числе на укрепление материально-технической базы бюджетных учреждений».

- по разделу **1000 «Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 154 108,9 тыс. рублей или 89% от уточненного плана (173 179,9 тыс. рублей), к АППГ уменьшение расходов составило 6 964,8 тыс. рублей или 4,5%.

Доля расходов по этому разделу составляет 2,1% от общей суммы расходов за 2019 год.

Структура раздела 1000 «Социальная политика» представлена следующими подразделами:

-по подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** доля расходов в общем объеме расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составила 9,4%. Исполнение в 2019 году по данному подразделу составило 14 456,0 тыс. рублей или 99,3% уточненного плана 14 562,5 тыс. рублей. Расходы производились в рамках МП «Муниципальное управление городского округа Истра в 2017-2021годах» на доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

- по подразделу **1003 «Социальное обеспечение населения»** доля расходов в общем объеме расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составила 26,3%. Исполнение в 2019 году по данному подразделу составило 40 594,9 тыс. рублей или 79,4% уточненного плана (51 112,0 тыс. рублей).

Исполнение по расходам по данному подразделу составило:

В рамках исполнения мероприятий по муниципальной программе «Жилище на 2017-2021 годы» предусмотрено финансирование в сумме 5 292,0 тыс. рублей, фактически исполнено в сумме 1 591,2 тыс. рублей или 30,1%, в том числе:

- предоставлена компенсация для погашения основной части долга по открытому ипотечному кредиту 5-ти семьям в размере 1 591,2 тыс. рублей;

По мероприятию по переселению граждан из многоквартирных жилых домов, признанных аварийными в установленном законодательством порядке с плановыми назначениями в сумме 3 700,0 расходы не производились, в связи с переносом сроков ввода в эксплуатацию жилого комплекса «Малая Истра» в д. Высоково и получением в муниципальную собственность части жилых площадей от реализации 3 этапа соглашения с ООО «Компания Промсервис».

В рамках реализации мероприятий по муниципальной программе «Социальная поддержка населения городского округа Истра в 2017-2021 годах» предусмотрено

финансирование в сумме 45 820,0 тыс. рублей, фактически исполнено в сумме 39 003,7 тыс. рублей или 85,1%. Денежные средства были направлены на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, субвенций на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а так же детей в возрасте до 3-х лет.

Низкое исполнение обусловлено заявительным характером социальных выплат, уменьшением численности получателей субсидий и субвенций.

- по подразделу **1004** «Охрана семьи и детства» доля расходов в общем объеме расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составила 64,3%. Исполнение в 2019 году по данному подразделу составило 99 058,0 тыс. рублей или 92,1% уточненного плана (107 505,4 тыс. рублей).

Исполнение по расходам по данному подразделу составило:

- 53 852,6 тыс. рублей выплаты компенсации части родительской платы в дошкольных учреждениях в рамках МП «Образование»

- 45 205,5 тыс. рублей на обеспечение жильем 11 молодых семей, получивших свидетельство о праве на получение социальной выплаты на приобретение (строительство) жилого помещения. Для детей-сирот, приобретено 11 квартир в рамках реализации МП «Жилище»

- по разделу **1100** «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в сумме 249 490,2 тыс. рублей или 99,1% от уточненного плана (251 760,6 тыс. рублей), к АППГ уменьшение расходов составило 292 123,6 тыс. рублей или 117%.

Доля расходов по этому разделу составляет 3,4% от общей суммы расходов за 2019 год.

Все средства были направлены на финансирование подраздела **1101** «Физическая культура» в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и формирования здорового образа жизни населения городского округа Истра в 2017-2021 годах.

- по разделу **1300** «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы исполнены в сумме 7 046,1 тыс. рублей или 99,2% от уточненного плана (7 100,0 тыс. рублей), к АППГ -100%

Доля расходов по этому разделу составляет 0,1% от общей суммы расходов за 2019 год.

Таким образом, по всем разделам функциональной классификации расходов бюджета, утвержденные бюджетные назначения (8 090 940,1 тыс. рублей) не исполнены на 792 008,9 тыс. рублей или на 10,8%.

Структура расходов бюджета городского округа Истра Московской области представлена на диаграмме:

Структура расходов бюджета городского округа Истра за 2019 год



3.2.2. Исполнение бюджета по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

В 2019 году 99,7% расходов бюджета городского округа Истра осуществлялись программно – целевым методом. Общий объем расходов бюджета городского округа Истра, направляемых на реализацию 19 муниципальных программ, составил 7 278 685,5 тыс. рублей или 90,2% от утвержденных бюджетных назначений (8 067 456,0 тыс. рублей).

В аналогичном периоде 2018 года исполнение в рамках реализации муниципальных программ составило 8 561 700,0 тыс. рублей, что на 1 283 014,5 тыс. рублей или на 17,6% выше уровня исполнения расходов по муниципальным программам в 2019 году.

Расходы на обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления составили 13 199,6 тыс. рублей или 91,8% от утвержденных бюджетных назначений (14 384,1 тыс. рублей).

Непрограммные расходы бюджета составили 7 046,1 тыс. рублей или 77,4% от утвержденных бюджетных назначений (9 100,0 тыс. рублей).

**Анализ исполнения муниципальных программ городского округа Истра
представлен в таблице (тыс. рублей):**

Наименование	РзПр	Исполнение за аналогичный период 2018 года	Уточненный план на 2019 год	Кассовое исполнение		
				за 2019 год	% к исполнению за аналогичный период 2018г.	% к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальная программа "Развитие образования и воспитания детей в городском округе Истра в 2017 – 2021 годах"	0700	4 103 023,0	3 652 095,0	3 588 832,9	87,5	98,3
Подпрограмма "Дошкольное образование"	0701	1 425 496,2	1 329 507,9	1 306 775,9	91,7	98,3
Подпрограмма "Общее образование"	0702	2 266 976,0	1 926 382,1	1 887 897,9	83,3	98,0
Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"	0703	324 857,8	310 954,9	309 988,1	95,4	99,7
Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	0113	85 693,1	85 250,1	84 171,0	98,2	98,7
Муниципальная программа "Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения городского округа Истра в 2017-2021 годах"	1101	574 784,5	274 479,1	271 624,7	47,3	99,0
Подпрограмма "Создание условий для развития физической культуры и спорта"	1101	186 627,0	200 499,3	199 029,6	107,0	99,3
Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений физкультуры и спорта"	1101	354 484,4	51 211,3	50 410,6	14,2	98,4
Подпрограмма "Организация работы с молодежью"	0707	33 673,2	22 768,5	22 184,4	65,9	97,4
Муниципальная программа "Сохранение и развитие культуры и искусства городского округа Истра на 2017-2021 годы"	0801	493 984,7	458 729,1	449 569,1	91,0	98,0
Подпрограмма "Развитие музейного дела"	0801	27 291,0	23 006,5	22 864,5	83,8	99,4
Подпрограмма 2 «Развитие библиотечного дела»	0801	73 482,2	54 600,6	54 446,5	74,1	99,7
Подпрограмма 3 «Развитие самодетельного творчества и поддержка	0801	388 466,3	376 167,5	368 855,1	95,0	98,1
Подпрограмма "Развитие парковых территорий, парков культуры и отдыха"	0801	2 507,6	2 604,6	2 604,6	104,0	100,0
Подпрограмма "Развитие туризма"	0801	350,0	350,0	350,0	100,0	100,0
Подпрограмма "Развитие партнерских отношений между"	0113	1 887,6	2 000,0	448,0	23,7	22,4
Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса городского округа Истра в 2017-2021 годах"	0405	64 805,0	32 939,9	5 832,7	9,0	17,7

Подпрограмма "Развитие агропромышленного комплекса"	0405	833,3	1 100,0	894,1	107,2	81,3
Подпрограмма "Экологическая безопасность городского округа Истра"	0605	61 306,6	26 139,9	153,5	0,3	0,6
Подпрограмма "Борьба с борщевиком Сосновского"	0503	2 665,1	5 700,0	4 785,1	179,5	83,9
Муниципальная программа "Предпринимательство городского округа Истра 2017 - 2021 годах"	0412	1 065,7	1 470,0	1 095,5	102,8	74,5
Подпрограмма "Содействие развитию малого и среднего предпринимательства"	0412	836,1	1 000,0	1 000,0	100,0	100
Подпрограмма "Улучшение условий и охрана труда на предприятиях городского округа Истра"	0412	229,6	140,0	95,5	41,6	68,2
Муниципальная программа "Обеспечение безопасности населения и объектов на территории городского округа Истра в 2017-2021 годах"	0104	81 308,7	60 864,4	57 885,7	71,2	95,1
Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений на территории городского округа Истра"	0104	33 264,9	17 442,0	16 045,4	48,2	92,0
Подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в городском округе Истра МО	0309	41 361,5	37 936,0	37 556,6	90,8	99,0
Подпрограмма «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения» городского округа Истра МО	0309	3 218,8	3 785,0	2 739,7	85,1	72,4
Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории городского округа Истра МО"	0314	1 463,5	1 501,4	1 344,3	91,8	89,5
Подпрограмма: "Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории городского округа Истра МО"	0309	2 000,0	200,0	199,8	10,0	99,9
Муниципальная программа "ЖИЛИЩЕ" на 2017-2021 годы	0501	69 926,5	60 865, 4	46 796,7	66,9	76,9
Подпрограмма "Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий"	0501	19 745,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	1004	6 292,3	16 290,4	14 310,0	227,4	87,8
Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	1004	37 670,4	36 673,0	30 895,5	82,0	84,2
Подпрограмма "Социальная ипотека"	1003	1 591,2	1 592,0	1 591,2	100,0	100,0
Подпрограмма «Обеспечение жильем отдельных категорий ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов»	1003	1 098,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма «Предоставление жилых помещений гражданам, стоящих в очереди на улучшение жилищных условий»	0501	3 528,4	2 610,0	0,0	0,0	0,0
Подпрограмма "Переселение граждан из многоквартирных жилых домов, признанных аварийными в	1003	0,0	3 700,0	0,00	0,0	0,0

установленном законодательством порядке"						
Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Истра в 2017 - 2021 годах"	0502	311 824,8	584 817,0	520 817,3	167,0	89,1
Подпрограмма "Чистая вода"	0502	53 926,6	48 535,7	35 049,8	65,0	72,2
Подпрограмма "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры"	0502	166 055,1	340 259,6	297 588,9	179,2	87,5
Подпрограмма "Капитальный ремонт МКД"	0501	91 843,1	196 021,7	188 178,7	205,0	96,0
Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства и транспортной системы городского округа Истра в 2017-2021 годах"	0408	870 406,6	544 258,5	366 840,3	42,1	67,4
Подпрограмма "Развитие транспортного комплекса городского округа Истра"	0408	114 387,3	75 055,3	69 219,4	60,5	92,2
Подпрограмма "Развитие улично-дорожной сети"	0409	647 075,0	407 215,2	243 913,4	37,7	59,9
Подпрограмма "Обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского округа Истра"	0409	57 955,1	11 000,0	2 719,5	4,7	24,7
Подпрограмма "Оказание услуг по транспортному обслуживанию муниципальных учреждений и органов местного самоуправления городского округа Истра в 2017-2021 годах"	0113	50 988,3	50 988,0	50 988,0	100,0	100,0
Муниципальная программа "Социальная поддержка населения городского округа Истра в 2017-2021 годах"	1003	90 062,2	89 638,0	81 154,8	90,1	90,5
Подпрограмма "Социальная поддержка населения округа"	1003	51 637,7	48 991,0	42 011,4	81,3	85,8
Подпрограмма "Доступная среда"	0702	3 954,4	5 371,0	3 911,1	98,9	72,8
Подпрограмма "Социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов"	0113	18 000,0	18 480,0	18 440,0	102,4	99,8
Подпрограмма "Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи"	0709	16 470,1	16 796,0	16 792,3	102,0	100,0
Муниципальная программа "Муниципальное управление городского округа Истра в 2017-2021 годах"	0104	318 061,6	362 678,9	316 630,9	99,5	87,3
Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	0104	294 670,4	336 275,0	292 599,2	99,2	87,0
Подпрограмма "Развитие муниципальной службы"	1001	13 005,6	15 100,0	14 521,0	111,6	96,2
Подпрограмма "Развитие архивного дела"	0104	4 690,8	5 324,0	5 175,0	110,3	97,2
Подпрограмма "Обеспечение мероприятий, проводимых на территории городского округа Истра"	0113	5 694,8	5 979,9	4 335,7	76,1	72,5
Муниципальная программа "Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в городском округе Истра на 2017-2021гг."	0104	23 347,2	54 175,2	50 373,3	215,7	93,0
Подпрограмма "Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных"	0104	23 347,2	54 175,2	50 373,3	215,7	93,0

условий жизни и ведения бизнеса в городском округе Истра на 2017-2021 гг."						
Муниципальная программа "Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг" на 2017-2021 годы	0113	86 858,7	87 319,0	87 181,6	100,3	99,8
Подпрограмма "Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг на 2017-2021 годы"	0113	86 858,7	87 319,0	87 181,6	100,3	99,8
Муниципальная программа "Развитие потребительского рынка и услуг на территории городского округа Истра в 2017-2021 годах"	0408	55 814,9	52 142,3	49 153,0	88,1	94,3
Подпрограмма "Развитие потребительского рынка и услуг на территории городского округа Истра в 2017-2021 годах"	0408	55 814,9	52 142,3	49 153,0	88,1	94,3
Муниципальная программа "Территориальное развитие городского округа Истра в 2017-2021 годах"	0113	21 043,2	31 673,8	21 597,7	102,6	68,2
Подпрограмма "Территориальное развитие городского округа Истра в 2017-2021 годах"	0113	21 043,2	31 673,8	21 597,7	102,6	68,2
Муниципальная программа "Развитие конкуренции в городском округе Истра в 2017-2021 годах"	0113	43 530,0	38 773,8	37 636,0	86,5	97,1
Подпрограмма "Развитие конкуренции в городском округе Истра в 2017-2021 годах"	0113	43 530,0	38 773,8	37 636,0	86,5	97,1
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами, имуществом и земельными ресурсами городского округа Истра в 2017-2021 годах"	0113	31 220,7	17 050,7	2 779,1	8,9	16,3
Подпрограмма "Управление муниципальным имуществом"	0113	30 831,7	16 524,0	2 252,4	7,3	13,6
Подпрограмма "Управление земельными ресурсами"	0113	389,0	526,7	526,7	135,4	100,0
Муниципальная программа "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления городского округа Истра в 2017-2021 годах"	0104	39 559,2	30 872,0	28 820,5	72,8	93,4
Подпрограмма "Развитие системы информирования населения городского округа Истра в 2017-2021 годах"	0104	39 559,2	30 872,0	28 820,5	72,8	93,4
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды городского округа Истра в 2017-2021 годах".	0503	1 281 071,8	1 632 613,9	1 294 063,6	101,0	79,3

Подпрограмма "Комфортная городская среда"	0503	1 023 563,7	1 434 901,5	1 126 352,0	110,0	78,5
Подпрограмма "Благоустройство территорий "	0113	257 508,1	197 712,4	167 711,7	65,1	84,8
ИТОГО по МП		8 561 700,0	8 067 456,0	7 278 685,5	85,0	90,2
Расходы на обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления	0102	10 590,9	14 384,1	13 199,6	124,6	91,8
Непрограммные расходы бюджета	0111	14 066,3	9 100,0	7 046,1	50,1	77,4
ИТОГО:	x	8 586 357,2	8 090 940,1	7 298 931,2	85,0	90,2

Расходы на реализацию муниципальных программ исполнены в сумме 7 278 685,5 тыс. рублей или 90,2% от уточненного плана (8 067 456,0 тыс. рублей), не освоено 788 770,5 тыс. рублей.

Уровень исполнения бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий муниципальных программ городского округа Истра за 2019 года составил от 16,3% по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами, имуществом и земельными ресурсами городского округа Истра в 2017-2021 годах» до 99,8% по муниципальной программе «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг" на 2017-2021 годы».

При сложившемся среднем уровне исполнения муниципальных программ (90,2%), наиболее низкий уровень исполнения расходных обязательств, сложился по следующим муниципальным программам городского округа Истра:

1). *«Управление муниципальными финансами, имуществом и земельными ресурсами городского округа Истра в 2017-2021 годах» -16,3%*

Причина низкого освоения бюджетных средств (не исполнено 14 271,6 тыс. рублей или 83,7 % от плана 17 050,7тыс. рублей) обусловлена значительным снижением цены контрактов в результате проведения конкурентных процедур (в среднем в 3 раза). Несвоевременным предоставлением документов Подрядчиком (исполнителем) для оплаты выполненных работ (услуг), в результате чего оплата произведена в январе 2020 года.

2). *«Развитие агропромышленного комплекса городского округа Истра в 2017 – 2021годах» - 17,7%;*

Низкий процент исполнения сложился по расходам (не исполнено 27 107,2 тыс. рублей или 82,3 % от плана 32 939,9 тыс. рублей), предусмотренным по подпрограмме

«Развитие агропромышленного комплекса», не в полном объеме предоставлена субсидия юридическим лицам на возмещение недополученных доходов от реализации молока, в связи с ликвидацией поголовья скота молочного направления в ООО «Истринская молочная компания» и АО «Куйбышева». Полностью не исполнены расходы по мероприятию «Рекультивация Полигона ТБО «Павловский»», подпрограммы «Экологическая безопасность городского округа Истра» в связи с переносом срока разработки проектной документации на 2020 год.

3). *«Развитие дорожного хозяйства и транспортной системы городского округа Истра в 2017 – 2021 годах» -67,4%;*

Недостаточный уровень исполнения отмечается по расходам, предусмотренным на мероприятия по ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения, в связи с расторжением муниципального контракта по причине ненадлежащего исполнения обязательств подрядчиком и дальнейшим судебным производством, в связи с экономией бюджетных средств по результатам проведения конкурентных процедур и оплатой по муниципальным контрактам по факту выполненных работ. Несвоевременное предоставление документов Подрядчиком для оплаты выполненных работ, в связи с чем оплата произведена в январе 2020 года.

4). *«Территориальное развитие городского округа Истра в 2017-2021 годах» - 68,2 %*

Недостаточный уровень исполнения отмечается по расходам, предусмотренным на выполнение комплекса работ по разработке проектно -сметной документации и строительству 2-х жилых домов в п. Снегири, с. Новопетровское для расселения ветхого жилого фонда, школы на 825 мест в г. Истра мкр. Восточный, школы на 1100 мест в с. Павловская Слобода, в связи с переносом срока исполнения на 2020 год, а также по предпроектному обследованию пешеходного моста через реку Истра, расположенного по пути следования паломнической тропы от ж/д станции Ново-Иерусалимская до Воскресенского Ново-Иерусалимского монастыря, в связи с переносом работ по реконструкции моста на 2022 год.

5). *«Предпринимательство городского округа Истра на 2017 – 2021 годах» -74,5%;*

Недостаточный уровень исполнения сложился в связи с несвоевременным уточнением бюджетных обязательств, предусмотренных на проведение Международного инвестиционного Форума при поддержке Организации Объединенных Наций, под девизом: «Малые города-сердце больших территорий, приуроченного к Всемирному дню городов.

б). *«Жилище» на 2017-2021 годы – 76,9%;*

Недостаточный уровень исполнения отмечается по расходам, предусмотренным на приобретение жилых помещений для обеспечения жильем граждан, состоящих на учете нуждающихся в жилых помещениях и для расселения граждан из аварийных домов, так как закупки по приобретению жилых помещений не проводились.

7). *«Формирование современной городской среды городского округа Истра в 2017-2021 годах» - 79,3%;*

Недостаточный уровень исполнения отмечается по расходам, предусмотренным на мероприятия по благоустройству общественных территорий, в связи с экономией бюджетных средств по результатам проведения конкурентных процедур и оплатой по муниципальным контрактам по факту выполненных работ. Несвоевременное предоставление документов Подрядчиком для оплаты выполненных работ, в связи с чем оплата произведена в январе 2020 года.

8). *«Муниципальное управление городского округа Истра в 2017 – 2021 годах» - 87,3%*

Недостаточный уровень исполнения сложился в связи с экономией бюджетных средств по результатам проведения конкурентных процедур при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд и по фонду оплаты труда сотрудников муниципального образования.

9). *«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Истра в 2017 - 2021 годах» - 89,1%;*

Недостаточный уровень исполнения отмечается по расходам, предусмотренным на модернизацию, ремонт и техническое обслуживание имущественных комплексов коммунальной инфраструктуры, что обусловлено длительным сроком составления проектно-сметной документации, и ее согласования. Неполное исполнение по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупки товаров, работ и услуг обусловлено экономией по результатам проведения конкурентных процедур и оплатой работ по муниципальным контрактам по факту выполненных работ.

Недостаточный уровень исполнения бюджета городского округа Истра по муниципальным программам городского округа Истра за 2019 год, из 19 муниципальных программ по 9 муниципальным программам уровень исполнения ниже среднего уровня исполнения бюджета городского округа Истра (изменения с 96% в аналогичном периоде 2018 года на 90,2% за 2019 год), обусловлен в основном:

- несвоевременным принятием (опубликованием) нормативных правовых актов Администрации городского округа Истра (ГРБС), необходимых для реализации Решения Совета депутатов городского округа Истра о бюджете городского округа Истра;
- длительными сроками проведения конкурсных процедур, поздним заключением муниципальных контрактов;

- планированием осуществления значительного объема расходов на четвертый квартал 2019 года;
- несвоевременным уточнением плановых назначений по субъектам бюджетного планирования в ходе его исполнения.

Непрограммные направления деятельности бюджета городского округа Истра.

По непrogramмным направлениям деятельности бюджета городского округа Истра, расходы на обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления за 2019 год исполнены в сумме 13 199,6 тыс. рублей или 91,8% при плановых назначениях 14 384,1 тыс. рублей.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Истра, включая обслуживание муниципального долга, исполнены за 2019 года в сумме 7 046,1 тыс. рублей или 99,2% при утвержденных плановых назначениях 7 100,0 тыс. рублей и резервные фонды местных администраций, предусмотрены в сумме 2 000,0 тыс. рублей, расходование за 2019 год не осуществлялось.

Общий объем расходов бюджета городского округа Истра, предусмотренный на реализацию непrogramмных направлений деятельности исполнен в сумме 20 245,7 тыс. рублей или 0,3% от общего объема расходов бюджета городского округа Истра за 2019 год (7 298 931,2 тыс. рублей).

3.2.3. Исполнение бюджета по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра Московской области в 2019 году

В 2019 году в бюджете городского округа предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по 3 Федеральным проектам и 6 Региональным проектам, реализуемых в рамках 5 Национальных проектов на территории городского округа Истра Московской области, по которым предусмотрено финансирование в объеме 241 601,9 тыс. рублей, в том числе: за счет средств федерального бюджета в сумме 8 236,9 тыс. рублей; средств бюджета Московской области в сумме 182 390,9 тыс. рублей; средств бюджета городского округа Истра в сумме 50 974,1 тыс. рублей.

Исполнение в рамках реализации национальных проектов за 2019 год составило в сумме 176 341,8 тыс. рублей или 72 % от утвержденных бюджетных назначений (241 601,9 тыс. рублей) в том числе: за счет средств федерального бюджета исполнение составило 8 236,9 тыс. рублей или 100% от плановых назначений; за счет средств бюджета Московской области в сумме 129 246,6 тыс. рублей или 71% от плановых назначений (182 390,9 тыс. рублей); за счет бюджета городского округа Истра в сумме 38 858,3 тыс. рублей или 76,2% от плановых назначений (50 974,1 тыс. рублей)

Анализ исполнения национальных проектов на территории городского округа Истра представлен в таблице (тыс. рублей):

№ п/п	Наименование национального/ федерального (регионального) проекта	Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НП РП))	Уточненный бюджет на 2019 года	Кассовое исполнение		Отклонения от плановых назначений (гр.4-5) (тыс. руб.)
				за 2019 год	% к уточненному бюджету за 2019 года	
1	2	3	4	5	6	7
1	Национальный проект «Культура»	A	5 354,6	5 259,2	98,2	95,4
2	Региональный проект «Культурная среда»	A1	5 354,6	5 259,2	98,2	95,4
3	Национальный проект «Цифровая экономика»	D	3 344,1	3 192,2	95,4	151,9
4	Федеральный проект «Цифровое государственное управление»	D6	1 647,1	1 495,2	90,8	159,1
5	Федеральный проект "Информационная инфраструктура"	D2	1 697,0	1 697,0	100	0,0
6	Национальный проект «Образование»	E	57 678,9	52 542,8	91,1	5 136,1
7	Федеральный проект «Современная школа»	E1	46 363,2	41 231,5	88,9	5 131,7
8	Региональный проект "Успех каждого ребенка"	E2	2 939,7	2 939,7	100,0	0,0
9	Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	E4	8 376,0	8 371,6	99,9	7,4
10	Национальный проект «Жилье и городская среда»	F	109 837,8	75 647,5	69	34 190,3
11	Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	109 837,8	75 647,5	69	34 190,3
12	Национальный проект «Экология»	G	25 686,3	0,0	0,0	25 686,3
13	Региональный проект «Чистая страна»	G1	25 686,3	0,0	0,0	25 686,3
14	Национальный проект «Демография»	P	39 700,1	39 700,1	100,0	0,0
15	Региональный проект «Спорт-норма жизни»	P5	39 700,1	39 700,1	100,0	0,0
	ИТОГО:		241 601,9	176 341,8	73,0	65 260,1

Недостаточный уровень исполнения бюджетных обязательств по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра Московской области в 2019 году обусловлен:

- переносом мероприятия по разработке проектно - сметной документации «Рекультивация Полигона ТБО «Павловский»» в рамках реализации Национального проекта «Экология» - исполнение 0%;

- приостановкой конкурентных процедур на основании решения Федеральной антимонопольной службы, а так же длительными подготовительными аукционными

процедурами по Национальному проекту «Жилье и городская среда» - исполнение 69%.

3.3. Использование средств резервных фондов

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения Совета депутатов городского округа Истра от 18.12.2018г. №1/21 «О бюджете городского округа Истра на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 23.01.2019 №1/1, от 01.03.2019 №1/2, от 25.04.2019 №1/4, от 10.06.2019 №1/5 отменен Решением Совета депутатов от 10.07.2019 №1/7, от 10.07.2019 №2/7, от 13.09.2019 №1/9, от 29.10.2019 №1/12), установлен размер резервного фонда администрации городского округа Истра на 2019 год в размере 2000,0 тыс. рублей.

Согласно, представленного отчета «Об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда городского округа Истра за 2019 года», расходы из резервного фонда не производились.

3.4. Источники финансирования дефицита бюджета

По состоянию на 01.01.2020г. бюджет городского округа Истра исполнен с профицитом в объеме 175 871,5 тыс. рублей при запланированном дефиците в объеме 305 402,6 тыс. рублей.

Источники внешнего финансирования дефицита бюджета утвержденным бюджетом не предусмотрены.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета представлена ниже (тыс. рублей):

Наименование	Уточненный бюджет на 2019 год	Исполнение за 2019 год
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета*,	305 402,6	-175 871,5
в том числе:		
- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов	-7 785 537,5	-7 474 802,7
- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета поселения	8 090 940,1	7 298 931,2
ИТОГО**:	305 402,6	-175 871,5

* - с минусом отражается увеличение остатков, с плюсом уменьшение остатков;

** - с минусом отражается профицит, с плюсом дефицит.

Сложившийся уровень исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета характеризуется увеличением остатков средств на счетах по учету средств бюджета и составляет 175 871,5 тыс. рублей.

3.5. Муниципальный долг

Согласно Сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172) и данных долговой книги по состоянию на 01.01.2020 года объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 года составил 70 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 107 БК РФ и не превышает 50% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Анализ изменения муниципального долга за 2019 год представлен в таблице (тыс. рублей):

Виды муниципального долга	Задолженность на 01.01.2020	Привлечено в 2019 году	Погашено в 2019 году (проценты и другие расходы по обслуживанию и погашению муниципального долга)	Задолженность на 01.01.2020
Кредиты кредитных организаций	70 000,0	0,0	7 046,1	70 000,0
Муниципальные гарантии	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО	70 000,0	0,0	7 046,1	70 000,0

В 2019 году расходы на обслуживание муниципального долга городского округа Истра составили 7 046,1 тыс. рублей или 99,2 % к утвержденному плану (7 100,0 тыс. рублей). Расходы на обслуживание муниципального долга городского округа Истра не превышают 15% объема расходов бюджета городского округа Истра на 2019 год, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

3.6. Задолженность бюджета

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 г. дебиторская задолженность городского округа Истра составила 2 007 455,4 тыс. рублей (снижение темпа роста к уровню 2018 года составил 172 528,3 тыс. рублей или 8,6%)

Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности составляют расчеты по доходам – 65,3% или 1 310 367,5 тыс. рублей, в основном по счету 205.11- задолженность по налоговым доходам – 64% или 1 283 147,0 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 1 283 147,0 тыс. рублей, по счету 205.21 задолженность по договорам аренды 0,1% или 6 994,9 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по авансовым платежам по состоянию на 01.01.2020 года составила 693 789,2 тыс. рублей или 34,6% по сравнению с прошлым годом увеличилась на 531 629,6 тыс. рублей или на 328%. Образование задолженности связано с произведенными авансовыми платежами в соответствии с условиями государственных контрактов и договоров на поставку продуктов питания, на оказание услуг связи, услуг распространения печатных изданий по подписке, на оказание услуг по организации и проведению новогодних праздников для детей, школьных соревнований во время каникул. Увеличение задолженности по счету 206.41 произошло за счет остатков денежных средств на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.01.2020 составили 364 752,3 тыс. рублей, что на 210 737,7 тыс. рублей или на 137% больше чем в 2018 году (154 014,6 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2020 г. кредиторская задолженность городского округа Истра составила 1 473 539,5 тыс. рублей (увеличение к уровню 2018 года составило 197 474,0 тыс. рублей или на 15,4%).

Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности составляют расчеты с плательщиками налоговых доходов – 83,5%, что составляет 1 230 870,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам по бюджетным средствам по состоянию на 01.01.2020 года составила 242 325,7 тыс. рублей, в основном образование задолженности связано с предъявлением поставщиками в январе 2019 года счетов на оплату выполненных работ (услуг) от 31 декабря 2019 года. По сравнению с 2018 годом кредиторская задолженность по принятым обязательствам по бюджетным средствам (23 214,2 тыс. рублей) увеличилась на сумму 219 111,6 тыс. руб. или в 9,4 раза.

Кредиторская задолженность по заработной плате работникам бюджетной сферы по состоянию на 01.01.2020 года отсутствует.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020г. консолидированного бюджета городского округа Истра в составе имеющейся задолженности нет, что соответствует требованиям пункта 2.1.2 Соглашения от 02.11.2017 № 23С-56/15-03.

3.7. Соблюдение требований статьи 136 БК РФ

Согласно пункту 1 статьи 136 БК РФ межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации местным бюджетам предоставляются при условии соблюдения соответствующими органами местного самоуправления бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

В муниципальных образованиях, которые не имеют годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных

финансовых лет, начиная с очередного финансового года, осуществляются меры, предусмотренные 2-4 статьи 136 БК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 136 БК РФ, между Министерством экономики и финансов Московской области и администрацией городского округа Истра Московской области заключено Соглашение от 02.11.2017 №236-56/15/03 «О мерах по повышению эффективности исполнения бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Истра Московской области» (далее – Соглашение от 02.11.2017 №236-56/15/03).

В рамках исполнения Соглашения от 02.11.2017 №236-56/15/03, для сокращения недоимки по налоговым доходам, подлежащим перечислению в бюджет городского округа Истра в течение 2019 года Рабочей группой по мобилизации доходов бюджета городского округа Истра совместно с представителями ИФНС по г. Истра проведено 28 заседаний. На комиссию приглашено 240 должников, в том 164 физических лиц и 94 юридических лиц, которым было предложено погасить имеющуюся задолженность по налоговым платежам. По итогам работы Комиссии сумма урегулированной задолженности составила 375 300,0 тыс. рублей.

В целях снижения задолженности по неналоговым доходам применяется комплекс мер: выставляются претензии к должникам, осуществляется передача дел в Арбитражный суд для взыскания задолженности.

По данным отчета по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Истра, в рамках исполнения Соглашения от 02.11.2017 №236-56/15/03, в части проведения оценки результатов деятельности муниципальных унитарных предприятий показал, что по итогам 2019 года в бюджет городского округа Истра доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов сборов и иных обязательных муниципальных унитарных предприятий поступили от 2 из 8 муниципальных унитарных предприятий, так как 6 (МУП «Социальное предприятие», МУП «Истринский водоканал», МУП Истринский ТБО», МУП «Дедовское ЖЭУ», МУП «Истринское ЖЭУ», МУП «Юбилейный»), являются убыточными.

Проверкой установлено, что городским округом Истра ограничения по формированию расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления городского округа Истра на 2019 год, установленные постановлением Правительства Московской области от 11.11.2009 №947/48 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих»

(далее – Постановление №947/48) соблюдены. В соответствии с официальными статистическими данными «Численность населения Российской Федерации по муниципальным образованиям» (размещенными по адресу: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/af8ea004d56a39ab251f2bafc3a6fce), численность населения городского округа Истра Московской области на 01.01.2019 г. составляла 121 750 человек.

В этой связи нормативный фонд оплаты труда должен составлять (расчетно) 94 738,8 тыс. рублей (118 штатных единиц x 35,9 оклада на 1 штатную единицу x 2,7 средний коэффициент должностных окладов x 8 283 тыс. рублей должностной оклад специалиста II категории).

Согласно данным отчета формы 14 МО «Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления» фактические расходы на оплату труда (без начислений на выплаты по оплате труда) за 2019 года составили 75 860 тыс. рублей при численности муниципальных должностей (муниципальных служащих) 116 единиц, при среднем коэффициенте должностных окладов -2,7 и количестве должностных окладов на 1 штатную единицу -35,9, что соответствует нормативам, установленным Постановлением №947/48.

Требования пункта 5 статьи 136 БК РФ в отношении предельных значений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 (дефицит местного бюджета) и пунктом 3 статьи 107 (предельный объем муниципального долга) БК РФ соблюдены.

4. Выводы

1. Бюджетная отчетность главных администраторов средств бюджета городского округа Истра не соответствует установленным требованиям по составу, содержанию и представлению:

выявлены нарушения **в части срока представления годовой бюджетной отчетности** Администрацией (п. 1 ст. 264.2 БК РФ, п. 10 Инструкции №191-н);

выявлены нарушения **в части состава и порядка предоставления** Администрацией, Комитетом по управлению имуществом, Управлением по финансам и казначейству, Советом депутатов формы 0503162 (п. 161, п.4, п.9 Инструкции №191-н);

выявлены факты **неполноты информации**, отраженной в форме 0503160 (п. 152 Инструкции №191-н);

выявлен факт **недостоверности бюджетной отчетности** – не отражение прочих неналоговых поступлений на сумму 41,3 тыс. рублей в форме 0503127 Комитета по управлению имуществом (п.52,53 Инструкции №191-н и статьи 13 Закона №402-ФЗ), что свидетельствует о незначительном искажении показателей бюджетной (финансовой) отчетности на 0,2%;

по результатам проверки консолидированной бюджетной отчетности, представленной Финансовым органом выявлены факты **неполноты информации**, отраженной в форме 0503160 (п. 152 Инструкции №191-н).

Фактов, свидетельствующих о недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра, не выявлено.

2. Исполнение бюджета городского округа Истра за 2019 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов городского округа Истра «О бюджете городского округа Истра на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 18.12.2018 №1/21 (в редакции от 23.01.2019 №1/1, от 01.03.2019 №1/2, от 25.04.2019 №1/4 от 10.06.2019 №1/5 отменен Решением Совета депутатов от 10.07.2019 №1/7, от 10.07.2019 №2/7, от 13.09.2019 №1/9, от 10.12.2019 №2/15).

3. Исполнение бюджета по доходам составило 7 474 802,7 тыс. рублей или 96% к уточненному бюджету, по расходам – 7 298 931,2 тыс. рублей или 90,2% к уточненному годовому плану с профицитом в сумме 175 871,5 тыс. рублей.

4. Диапазон освоения бюджетных средств городского округа Истра за 2019 год по разделам бюджетной классификации составил от 0,6% по разделу «Охрана окружающей среды» до 99,1% по разделу «Физическая культура».

Наблюдается тенденция неравномерного исполнения бюджета городского округа Истра по расходам. Из 10 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи (90,2%), исполнены расходы по 4 разделам, из них по разделам «Охрана окружающей среды» (0,6%), Жилищно – коммунальное хозяйство (71,2%), Национальная экономика (66,2%), Социальная политика (89,0%).

5. Расходы бюджета городского округа Истра на 2019 год исполнены программным методом. В бюджете городского округа Истра доля запланированных расходов по муниципальным программам на 2019 год составляет 99,7%.

Расходы на реализацию муниципальных программ исполнены в сумме 7 278 685,5 тыс. рублей или 90,2% от уточненного плана (8 067 456,0 тыс. рублей), не освоено 788 770,5 тыс. рублей.

Исполнение по муниципальным программам городского округа Истра за 2019 год сложилось в диапазоне от 16,3% до 99,8%. При этом расходы по 9 муниципальным программам из 19 муниципальных программ исполнены на уровне ниже среднего или менее 90,2%.

6. Исполнение бюджета по пяти Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра Московской области в 2019 году, осуществлялось в рамках реализации мероприятий по трем Федеральным проектам и шести

Региональным проектам. Диапазон освоения бюджетных средств по реализации национальных проектов составил от 0 % до 100% при среднем уровне исполнения 73%.

7. Муниципальный долг за отчетный период составил 70 000,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга соответствует требованиям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. По состоянию на 01.01.2020 года дебиторская задолженность городского округа Истра составила 2 007 455,4 тыс. рублей (снижение темпа роста к уровню 2018 года составил 172 528,3 тыс. рублей или 8,6%)

По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность городского округа Истра составила 242 325,7 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом кредиторская задолженность по принятым обязательствам по бюджетным средствам (23 214,2 тыс. рублей) увеличилась на сумму 219 111,6 тыс. руб. или в 9,4 раза.

В основном образование задолженности связано с предъявлением поставщиками в январе 2019 года счетов на оплату выполненных работ (услуг) от 31 декабря 2019 года.

5. Предложения

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за 2019 года КСО городского округа Истра предлагает:

1) Руководителям главных администраторов средств бюджета городского округа Истра:

принять решения, направленные на совершенствование деятельности должностных лиц, ответственных за составление и представление годовой бюджетной отчетности, в части составления и предоставления бюджетной отчетности с отражением всех показателей, соответствующего оформлению форм бюджетной отчетности, соблюдения требований к пояснительной записке;

рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших указанные в настоящем заключении нарушения.

2) Администрации:

- принять исчерпывающие меры и активное участие по привлечению налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа Истра и недопущению роста недоимки по администрируемым доходам;

- по результатам оценки деятельности муниципальных унитарных предприятий разработать и обеспечить выполнение мероприятий, направленных на повышение их эффективности, с целью оптимизации количества нерентабельных муниципальных унитарных предприятий;

- обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ и национальных проектов, реализуемых на территории городского округа Истра;

- не допускать увеличение кредиторской задолженности бюджета.
- повысить контроль за своевременностью и качеством выполнения работ подрядными организациями.

Председатель Контрольно-счетного органа
городского округа Истра Московской области

С.М. Смирнов