

Заключение

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области и подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Истра Московской области: мониторинг исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за 9 месяцев 2021 года».

г. Истра

22 ноября 2021 года.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетном органе городского округа Истра Московской области (далее – КСО городского округа Истра), утвержденное решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 19.11.2020 №10/11, п. 1.3 плана работы КСО городского округа Истра на 2021 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 9 месяцев 2021 года, утвержденный постановлением администрации городского округа Истра Московской области от 22.10.2021 № 8229/10.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Администрация городского округа Истра Московской области; Управление по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области; Совет депутатов городского округа Истра Московской области.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ показателей отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 9 месяцев 2021 года.

Исследуемый период: с 01.01.2021 г. по 30.09.2021 г.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с «28» октября 2021 г. по «15» декабря 2021 г.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:
По вопросу: Установление соответствия отчета об исполнении бюджета городского округа Истра и документов, представленных одновременно с ним, действующему законодательству:

- сравнение фактических показателей с показателями, утвержденными решением о бюджете, сводной бюджетной росписью бюджета на текущий финансовый год, выявление и анализ отклонений от этих показателей;

- внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений).

Оперативный контроль за исполнением бюджета городского округа Истра Московской области за 9 месяцев 2021 года проведен КСО городского округа Истра в соответствии с требованиями ст. 157, 264.1, 264.2, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 10.02.2021 № 2/1, пунктом 1.3 плана работы КСО городского округа Истра на 2021 год, утвержденного распоряжением председателя КСО городского округа Истра от 25.12.2020 № 25-р/к (в редакции от 26.08.2021 № 22-р/к), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля КСО городского округа Истра от 13.02.2020 г. «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области на текущий финансовый год и плановый период».

Отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм соответствуют требованиям части 4 статьи 264.1 БК РФ, пунктов 11.1, 11.2, 152 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н).

В соответствии с 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 от 16.12.2020 № 6/12 «О бюджете городского округа Истра на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 10.02.2021 № 1/1, от 18.03.2021 № 1/2, от 02.06.2021 № 2/4, от 30.06.2021 № 2/5, от 27.07.2021 № 1/6, от 15.09.2021 № 7/7) (далее - Решение о бюджете от 16.12.2020 № 6/12), утверждены:

- перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Истра (Приложение №2), в который включены Администрация городского округа Истра (код 001), Управление по финансам и казначейству городского округа Истра (код 017), Совет депутатов городского округа Истра (код 020).

- перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра (Приложение №3), которыми являются

Администрация городского округа Истра (код 001) и Управление по финансам и казначейству городского округа Истра (код 017).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Истра на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов (Приложение № 5) главными распорядителями средств бюджета являются Администрация городского округа Истра (код 001), Управление по финансам и казначейству городского округа Истра (код 017), Совет депутатов городского округа Истра (код 020).

В соответствии с требованиями п.1 ст. 264.2 БК РФ, п. 10 Инструкция № 191н, главные администраторы местного бюджета представляют квартальную бюджетную отчетность в финансовый орган муниципального образования в установленные им сроки.

Сроки сдачи квартальной бюджетной отчетности главными администраторами доходов бюджета, главными распорядителями средств бюджета и получателями бюджетных средств соблюдены, квартальная отчетность представлена своевременно в соответствии со сроками, установленными приказом Управления по финансам и казначейству городского округа Истра от 28.12.2020 № 280.

Бюджетная отчетность за 9 месяцев 2021 года представлена в Контрольно-счетный орган Администрацией городского округа Истра, Управлением по финансам и казначейству городского округа Истра, Советом депутатов городского округа Истра в полном объеме предусмотренных форм, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Оценкой обобщенных показателей форм бюджетной отчетности за 9 месяцев 2021 года по каждому главному администратору бюджета, путем суммирования одноименных показателей и исключения, в установленном Инструкцией № 191н порядке, взаимосвязанных показателей по позициям форм бюджетной отчетности, отклонений не выявлено.

1. Общая характеристика исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года.

Первоначально бюджет городского округа Истра Московской области на 2021 год (решение о бюджете от 16.12.2020 № 6/12) был утвержден по доходным источникам в сумме 7 919 855,9 тыс. рублей, расходным обязательствам – 8 363 661,1 тыс. рублей с дефицитом бюджета городского округа Истра в сумме 443 805,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2021 года в утвержденный бюджет изменения вносились шесть раз (решения Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021г. № 1/1, от 18.03.2021 № 1/2, от 02.06.2021 № 2/4, от 30.06.2021 № 2/5, от 27.07.2021 № 1/6, от 15.09.2021 № 7/7), в результате внесенных изменений в бюджет городского округа Истра:

- доходная часть бюджета увеличена на 1 201 306,9 тыс. рублей или на 15,2% от первоначального бюджета и составила 9 121 162,8 тыс. рублей;

- расходная часть бюджета увеличена на 1 393 102,4 тыс. рублей или на 16,7% от первоначального бюджета и составила 9 756 763,5 тыс. рублей;

- дефицит бюджета увеличен на 191 795,4 тыс. рублей или на 43,2 % и составил 635 600,7 тыс. рублей.

Изменения, внесенные в бюджет городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года и утвержденные решением Совета депутатов городского округа Истра, были представлены на экспертизу в КСО городского округа Истра.

Сравнительный анализ показателей утвержденного бюджета и уточненного плана по состоянию на 01.10.2021 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Утвержденный бюджет (решение Совета депутатов от 15.09.2021 № 7/7)	Уточненный план на 2021 год	Отклонение
<i>Доходы</i>			
Всего	9 121 162,8	9 121 162,8	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	4 805 975,5	4 805 975,5	0,0
Безвозмездные поступления	4 315 187,3	4 315 187,3	0,0
<i>Расходы</i>			
Всего	9 756 763,5	9 842 351,9	+85 588,4
Общегосударственные вопросы (01)	1 032 062,5	1 029 054,3	- 3 008,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	95 275,7	95 275,7	0,0
Национальная экономика (04)	743 931,2	742 803,1	-1 128,1
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	2 070 949,4	2 099 901,3	+28 951,9
Охрана окружающей среды (06)	226 505,6	287 298,5	+60 792,9
Образование (07)	4 468 293,5	4 468 273,5	- 20,0
Культура, кинематография (08)	431 310,2	431 310,2	0,0
Социальная политика (10)	180 031,6	180 031,6	0,0
Физическая культура и спорт (11)	419 605,3	419 605,3	0,0
Средства массовой информации (12)	60 904,0	60 904,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	27 894,4	27 894,4	0,0

При проведении сравнительного анализа уточненных плановых назначений по расходам от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов от 15.09.2021 № 7/7 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Истра «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение Совета депутатов от 15.09.2021 № 7/7), выявлены отклонения.

Установленные отклонения уточненных плановых назначений по расходам от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов от 15.09.2021 № 7/7, в сумме «+85 588,4» тыс. рублей не противоречат положениям п.3 ст.217 БК РФ.

В рамках реализации полномочий руководителя финансового органа муниципального образования статьей 13 раздела IV Положения «О бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1, определены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя Управления по финансам и казначейству городского округа Истра без внесения изменений в решение о бюджете городского округа Истра, связанные с особенностями исполнения бюджета городского округа Истра. В плановые показатели бюджета (бюджетную роспись) внесены изменения по распределению целевого финансирования, поступившего (снятого) из бюджета Московской области в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, а также за счет перераспределения резервных средств, сложившихся в результате осуществления закупок конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Согласно отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 9 месяцев 2021 года:

- исполнение по доходам составило 5 573 633,7 тыс. рублей,
- исполнение по расходам составило 5 885 271,1 тыс. рублей,
- бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в сумме 311 637,4 тыс. рублей, т.е. с превышением расходов над доходами.

2. Исполнение бюджета городского округа Истра по доходам за 9 месяцев 2021 года.

Решением Совета депутатов городского округа Истра от 16.12.2020 № 6/12 «О бюджете городского округа Истра на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом изменений от 10.02.2021г. № 1/1, от 18.03.2021 № 1/2, от 02.06.2021 №2/4, от 30.06.2021 № 2/5, от 27.07.2021 № 1/6, от 15.09.2021 № 7/7) утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года поступление доходов с учетом безвозмездных поступлений составило 5 573 633,7 тыс. рублей или 61,1% к утвержденным бюджетным назначениям (9 121 162,8 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по доходам за 9 месяцев 2021 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2020 г.	Утвержденный бюджет на 2021г. (в ред. решения СД от 15.09.2021 № 7/7)	Исполнено за 9 месяцев 2021 г.	Удельный вес в структуре доходов (%)	Процент исполнения (%)	
					к аналогичному периоду 2020 года	к утвержденному бюджету на 2021г.
Всего доходов	4 464 950,2	9 121 162,8	5 573 633,7	100,0	124,8	61,1
в том числе:						
Налоговые доходы	2 149 593,8	4 351 383,8	2 633 274,6	47,2	122,5	60,5
Неналоговые доходы	216 583,6	454 591,7	417 287,3	7,5	192,7	91,8
Безвозмездные поступления	2 098 772,8	4 315 187,3	2 523 071,8	45,3	120,2	58,5

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года в целом отмечено увеличение поступлений доходов в сумме 1 108 683,5 тыс. рублей или на 24,8%, в том числе за счет увеличения поступлений собственных доходов на сумму 684 384,5 тыс. рублей или на 28,9% и за счет увеличения безвозмездных поступлений из бюджета Московской области на сумму 424 299,0 тыс. рублей или на 20,2%.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года в структуре доходов полученные собственные доходы составляют 3 050 561,9 тыс. рублей или 54,7%, из них налоговые доходы в сумме 2 633 274,6 тыс. рублей или 47,2% и неналоговые доходы в сумме 417 287,3 тыс. рублей или 7,5%, безвозмездные поступления составляют 2 523 071,8 тыс. рублей или 45,3% от общей суммы поступивших доходов (5 573 633,7 тыс. рублей).

Динамика поступлений доходов городского округа Истра Московской области за 9 месяцев 2020-2021 годов представлена в Приложении №1 к настоящему Заключению.

2.1. Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Истра в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилось на 483 680,9 тыс. рублей или на 22,5% и составило 2 633 274,6 тыс. рублей (поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года составило 2 149 593,7 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по поступлению налоговых доходов за 9 месяцев 2021 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено за 9 мес. 2020 года	Утверждено Решением о бюджете на 2021 год	Исполнено за 9 мес. 2021 года			
			Сумма	% исполнения		Удельный вес в структуре доходов %
				к исполнению за 9 мес. 2020г.	к плану на 2021 год	

Налоговые доходы - всего,	2 149 593,8	4 351 383,9	2 633 274,6	122,5	60,5	100
в том числе:						
Налог на доходы физических лиц	803 161,9	994 205,3	715 224,8	89,1	71,9	27,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	55 834,1	82 359,0	61 071,5	109,4	74,2	2,3
Единый сельскохозяйственный налог	71,7	0	71,9	100,3	0,0	0,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	47 406,2	35 985,0	18 963,2	40,0	52,7	0,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	333 871,8	758 820,6	574 814,8	172,2	75,8	21,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	31 200,8	96 352,0	63 228,7	202,7	65,6	2,4
Налог на имущество физических лиц взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	63 608,6	321 848,0	57 243,3	90,0	17,8	2,2
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	670 440,6	1 396 868,0	1 028 321,5	153,4	73,6	39,1
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	120 554,2	631 000,0	91 892,8	76,2	14,6	3,5
Государственная пошлина	23 448,1	33 946,0	22 443,3	95,7	66,1	0,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-4,2	0,0	-1,2	0,0	0,0	0,0

Налоговые доходы за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 2 633 274,6 тыс. рублей или 60,5% от уточненного годового плана (4 351 383,9 тыс. рублей). В составе собственных доходов налоговые доходы составляют 86,3%.

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года структура налоговых поступлений представлена следующими налогами, удельный вес которого в общем объеме налоговых доходов составляет:

- земельный налог с организаций и физических лиц – 42,6%;
- налог на доходы физических лиц – 27,1%;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 21,8%;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 2,4%;
- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 2,3%;
- налог на имущество физических лиц - 2,2 %;
- государственная пошлина - 0,9%;
- единый налог на вмененный доход – 0,7%.

Анализ поступлений налоговых доходов по видам доходов за 9 месяцев 2021 года представлен ниже.

1) Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 715 224,8 тыс. рублей или 71,9 % от плановых назначений (994 205,3 тыс. рублей), что на 87 937,1 тыс. рублей или на 10,9% меньше, чем в аналогичном периоде 2020 года (803 161,9 тыс. рублей).

Причина снижения поступлений по данному виду налога связана с отменой дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа Истра в 2021-2023 годах из бюджета Московской области.

2) Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) поступили в сумме 61 071,5 тыс. рублей или 74,2% от плановых назначений (82 359,0 тыс. рублей), что на 5 237,4 тыс. рублей или на 9,4% больше, чем в аналогичном периоде 2020 года (55 834,1 тыс. рублей).

Рост поступлений объясняется повышением размера норматива отчислений от доходов от уплаты акцизов в бюджет городского округа Истра с 0,3016% - в 2020 году до 0,3039% - в 2021 году.

3) Существенную долю в налоговых доходах по исполнению бюджета за 9 месяцев 2021 года составили **Налоги на совокупный доход – 657 006,7 тыс. рублей при плановых назначениях 891 157,6 тыс. рублей или 73,7%.**

К показателям соответствующего периода прошлого 2020 года (412 478,8 тыс. рублей) прирост составил в сумме 244 527,9 тыс. рублей или 59,3%.

Увеличение объема поступлений налогов на совокупный доход в 2021 году, обусловлено переносом сроков уплаты налоговых платежей в 2020 году, в связи с введенными ограничениями в условиях пандемии коронавирусной инфекции COVID-19.

В структуру налогов на совокупный доход вошли:

- **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступил в сумме 574 814,8 тыс. рублей или 75,8% от плановых

назначений (758 820,6 тыс. рублей), что на 240 943,0 тыс. рублей или на 72,2% больше, чем в аналогичном периоде 2020 года (333 871,8 тыс. рублей).

- **Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступил в сумме 18 963,2 тыс. рублей или 52,7% от плановых назначений (35 985,0 тыс. рублей), что на 28 443,0 тыс. рублей или на 60,0% меньше, чем в аналогичном периоде 2020 года (47 406,2 тыс. рублей).

- **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**, поступил в сумме 63 228,7 тыс. рублей или 65,6% от плановых назначений (96 352,0 тыс. рублей), что на 32 027,9 тыс. рублей или в два раза больше, чем в аналогичном периоде 2020 года (31 200,8 тыс. рублей).

4) Единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 71,9 тыс. рублей. Бюджетные назначения по данной статье доходов не предусматривались, в связи с применением налоговой ставки в размере «0» процентов для всех категорий налогоплательщиков налога с 01.01.2019 по 31.12.2021.

В соответствующем периоде 2020 года исполнение составило 71,7 тыс. рублей.

5) Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 57 243,3 тыс. рублей или 17,8% от плановых назначений (321 848,0 тыс. рублей), что на 6 365,3 тыс. рублей или на 10% меньше, чем в аналогичном периоде 2020 года (63 608,6 тыс. рублей).

Снижение поступлений данного вида налога обусловлено, в том числе изменением в сторону уменьшения кадастровой стоимости объектов недвижимости по результатам кадастровой оценки 2019 года.

6) Земельный налог с организаций поступил в сумме 1 028 321,5 тыс. рублей или 73,6% от плановых назначений (1 396 868,0 тыс. рублей), что на 357 880,9 тыс. рублей или на 53,4% больше, чем в аналогичном периоде 2020 года (670 440,6 тыс. рублей).

Увеличение поступлений земельного налога с организаций, обусловлено введением в 2020 году правительственных мер по поддержке бизнеса в период пандемии.

7) Земельный налог с физических лиц поступил в сумме 91 892,8 тыс. рублей или 14,6 % от плановых назначений (631 000,0 тыс. рублей), что на 28 661,4 тыс. рублей или на 23,8% меньше, чем в аналогичном периоде 2020 года (120 554,2 тыс. рублей).

Снижение поступлений земельного налога с физических лиц, обусловлено изменением кадастровой стоимости земельных участков по результатам кадастровой оценки в 2019 году.

8) Государственная пошлина поступила в сумме 22 443,3 тыс. рублей или 66,1% от плановых назначений (33 946,0 тыс. рублей), что на 1 004,8 тыс. рублей или на 4,3% меньше, чем в аналогичном периоде 2020 года (23 448,1 тыс. рублей).

Основная часть доходов от государственной пошлины поступило по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в сумме 21 818,3 тыс. рублей, что составляет 64,8% от плановых назначений (33 691,0 тыс. рублей);

удельный вес поступлений составил 97,2% от общей суммы поступившей госпошлины; по сравнению с аналогичным периодом 2020 года доходы уменьшились на 1 319,8 тыс. рублей или на 5,7% от соответствующих показателей (23 138,1 тыс. рублей).

Доходы от государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции поступили в сумме 625,0 тыс. рублей, что составляет 245,1% от плановых назначений (255,0 тыс. рублей); удельный вес поступлений составил 2,8% от общей суммы поступившей госпошлины; по сравнению с аналогичным периодом 2020 года доходы увеличились в два раза от соответствующих показателей (310,0 тыс. рублей).

9) Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам возвращена в сумме 1,2 тыс. рублей. Бюджетные назначения по данной статье доходов не предусматривались.

2.2. Неналоговые доходы.

Поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилось на 200 703,7 тыс. рублей или на 192,7% и составило 417 287,3 тыс. рублей (неналоговые доходы за 9 месяцев 2020 года составляли 216 583,6 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по поступлению неналоговых доходов представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено за 9 мес. 2020 года	Утверждено решением о бюджете на 2021 год	Исполнено за 9 мес. 2021 года			
			Сумма	% исполнения		Удельный вес в структуре доходов (%)
				к исполнению за 9 мес. 2020 г.	к плану на 2021 г.	
Неналоговые доходы, всего	216 583,6	454 591,7	417 287,3	192,7	91,8	100,0
в том числе:						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	121 233,2	208 658,0	182 405,0	150,5	87,4	43,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 270,1	3 718,0	4 024,2	123,1	108,2	1,0
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат государства	30,8	3 000,0	3 367,3	в 109 раз	112,2	0,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	76 502,4	199 255,7	191 605,8	250,5	96,2	45,9

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 855,5	4 460,0	3 351,7	42,7	75,2	0,8
Прочие неналоговые доходы	7 691,6	35 500,0	32 533,3	423,0	91,6	7,8

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 417 287,3 тыс. рублей или 91,8% от уточненного годового плана (454 591,7 тыс. рублей), что на 200 703,7 тыс. рублей или на 192,7% больше по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (216 583,6 тыс. рублей).

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года структура неналоговых доходов представлена следующими поступлениями, удельный вес которых в общем объеме неналоговых доходов составляет:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 45,9%;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 43,7%;
- прочие неналоговые доходы – 7,8%;
- доходы от платежей при пользовании природными ресурсами - 1,0%;
- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат государства – 0,8%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба - 0,8%.

Анализ поступлений неналоговых доходов по видам доходов за 9 месяцев 2021 года представлен ниже.

1) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 182 405,0 тыс. рублей или 87,4% от плановых назначений (208 658,0 тыс. рублей), что на 61 171,8 тыс. рублей или на 49,5% больше чем в аналогичном периоде 2020 года (121 233,2 тыс. рублей), в том числе:

- *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам*, поступили в сумме 599,3 тыс. рублей или 100% от плановых назначений (600,0 тыс. рублей).

К показателям аналогичного периода 2020 года (1 612,8 тыс. рублей) исполнение составило 37,2%.

- *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*, поступили в сумме 132 515,3 тыс. рублей при плане 148 000,0 тыс. рублей, что составляет или 89,5%.

К показателям аналогичного периода 2020 года (91 507,3 тыс. рублей) исполнение составило 144,8%.

- *доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов*, поступили в сумме 541,1 тыс. рублей при плане 918,0 тыс. рублей, что составляет 58,9%.

К показателям аналогичного периода 2020 года (928,9 тыс. рублей) исполнение составило 58,3%.

- *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющих казну городского округа (за исключением земельных участков)*, поступили в сумме 16 083,5 тыс. рублей при плане 20 500,0 тыс. рублей, что составляет 78,5%.

К показателям аналогичного периода 2020 года (15 276,7 тыс. рублей) исполнение составило 105,3%.

- *плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности*, поступила в сумме 320,9 тыс. рублей при плане 350,0 тыс. рублей, что составляет 91,7%.

К показателям аналогичного периода 2020 года (303,3 тыс. рублей) исполнение составило 105,8%.

- *доходы от перечисления части прибыли, государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающиеся после уплаты налогов и обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами*, поступили в сумме 316,9 тыс. рублей при плане 320,0 тыс. рублей, что составляет 99,0%.

К показателям аналогичного периода 2020 года (4 976,0 тыс. рублей) исполнение уменьшилось в 15 раз.

- *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)*, поступили в сумме 27 806,6 тыс. рублей при плане 22 470,0 тыс. рублей, что составляет 123,7%.

К показателям аналогичного периода 2020 года (6 628,3 тыс. рублей) исполнение составило 419,5%.

- *плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных*

участках, государственная собственность на которые не разграничена, поступила в сумме 3 892,0 тыс. рублей при плане 15 500,0 тыс. рублей, что составляет 25,1%.

В аналогичном периоде 2020 года указанные доходы отсутствовали.

2) Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 4 024,2 тыс. рублей или 108,2% от плановых назначений (3 718,0 тыс. рублей). Доходы бюджета по данной статье поступили от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

К показателям аналогичного периода 2020 года (3 270,1 тыс. рублей) исполнение составило 123,1%.

3) Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 3 367,3 тыс. рублей или 112,2% от плановых назначений (3 000,0 тыс. рублей).

К показателям аналогичного периода 2020 года (30,8 тыс. рублей) исполнение превысило 109 раз.

4) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 191 605,8 тыс. рублей или 96,2% от плановых назначений (199 255,7 тыс. рублей), что на 115 103,4 тыс. рублей или в 2,5 раза больше, чем в аналогичном периоде 2020 года (76 502,4 тыс. рублей), в том числе:

- *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* поступили в сумме 173 333,8 тыс. рублей или 95,3% от плановых назначений (181 855,7 тыс. рублей).

К показателям аналогичного периода 2020 года (54 311,3 тыс. рублей) исполнение увеличилось в 3,2 раза.

- *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов,* поступили в сумме 5 400,2 тыс. рублей или 135,0% от плановых назначений (4 000,0 тыс. рублей).

К показателям аналогичного периода 2020 года (11 541,4 тыс. рублей) исполнение составило 46,8%.

- *плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности,* поступила в сумме 12 871,6 тыс. рублей или 96,0% от плановых назначений (13 400,0 тыс. рублей).

К показателям аналогичного периода 2020 года (10 649,7 тыс. рублей) исполнение составило 120,9%.

5) Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 3 351,7 тыс. рублей или 75,2% от плановых назначений 4 460,0 тыс. рублей, что на 4 503,8 тыс.

рублей или на 57,3% меньше, чем в аналогичном периоде 2020 года (7 855,5 тыс. рублей).

б) Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 32 533,3 тыс. рублей или 91,6% от плановых назначений 35 500,0 тыс. рублей, что на 24 841,7 тыс. рублей или в 4,2 раза больше, чем в аналогичном периоде 2020 года (7 691,6 тыс. рублей).

2.3. Безвозмездные поступления.

За 9 месяцев 2021 года в доходную часть бюджета городского округа Истра из бюджетов других уровней поступило 2 523 071,8 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 58,5% от утвержденного годового плана (4 315 187,3 тыс. рублей), что составляет 45,3% от общей суммы поступивших доходов (5 573 633,7 тыс. рублей).

К показателям аналогичного периода 2020 года (2 098 772,8 тыс. рублей) исполнение составило 120,2%.

3. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам за 9 месяцев 2021 года.

Расходы бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года исполнены в объеме 5 885 271,1 тыс. рублей или 59,8% к уточненному годовому плану (9 842 351,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (5 280 571,0 тыс. рублей) при исполнении бюджета текущего года по расходам наблюдается увеличение освоения бюджетных средств на 604 700,1 тыс. рублей или на 11,5%.

Динамика освоения бюджетных средств городского округа Истра за 9 месяцев 2020-2021 годов по разделам и подразделам бюджетной классификации представлена в Приложении № 2 к настоящему Заключению.

3.1. Исполнение бюджета по разделам бюджетной классификации расходов.

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

Наименование разделов классификации расходов	Исполнение за 9 мес. 2020 года	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 9 мес. 2021 года	% исполнения		Удельный вес в общей структуре расходов
				к исполнению за 9 мес. 2020г.	к уточненному плану на 2021 г.	
Общегосударственные вопросы (01)	542 118,6	1 029 054,3	676 568,4	124,8	65,7	11,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	50 976,5	95 275,7	66 899,0	131,2	70,2	1,1
Национальная экономика (04)	499 696,2	742 803,1	379 508,9	75,9	51,1	6,4
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	945 703,0	2 099 901,3	1 206 685,5	127,6	57,5	20,5
Охрана окружающей среды (06)	67 912,5	287 298,5	38 579,7	56,8	13,4	0,7

Образование (07)	2 591 451,2	4 468 273,5	2 754 499,1	106,3	61,6	46,8
Культура и кинематография (08)	333 450,5	431 310,2	329 097,2	98,7	76,3	5,6
Социальная политика (10)	90 610,7	180 031,6	103 053,5	113,7	57,2	1,8
Физическая культура и спорт (11)	133 158,2	419 605,3	267 848,5	201,2	63,8	4,5
Средства массовой информации (12)	24 104,8	60 904,0	45 800,6	190,0	75,2	0,8
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	1 388,8	27 894,4	16 730,7	x	60,0	0,3
ВСЕГО:	5 280 571,0	9 842 351,9	5 885 271,1	111,5	59,8	100

Как следует из приведенных в таблице данных, в отчетном периоде 2021 года диапазон освоения бюджетных средств городского округа Истра Московской области по разделам классификации расходов бюджета составил от 13,4% по разделу «Охрана окружающей среды» до 76,3% по разделу «Культура и кинематография».

Из 11 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи (59,8%) исполнены расходы по 4 разделам:

- «Охрана окружающей среды» - 13,4%,
- «Национальная экономика» - 51,1%,
- «Социальная политика» - 57,2%,
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 57,5%.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2021 года сложилось следующим образом:

- по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 676 568,4 тыс. рублей или 65,7% от уточненного плана (1 029 054,3 тыс. рублей). К аналогичному периоду прошлого 2020 года (далее - АППГ) в сумме 542 118,6 тыс. рублей расходы увеличены на сумму 134 449,8 тыс. рублей или на 24,8%.

Доля расходов по этому разделу составляет 11,5% от общей суммы расходов бюджета за 9 месяцев 2021 года.

Анализ исполнения расходов по разделу в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 9 мес. 2020 года	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 9 мес. 2021 года	% исполнения		Удельный вес в структуре раздела
					к расходам за 9мес 2020г.	к уточненному плану на 2021г.	
Общегосударственные вопросы	0100	542 118,6	1 029 054,3	676 568,4	124,8	65,7	100

Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 555,0	2 538,8	2 019,5	129,9	79,5	0,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	7 720,6	6 227,7	3 887,6	50,4,5	62,4	0,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	251 501,6	355 122,1	256 064,6	101,8	72,1	37,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	20 190,8	30 312,6	22 582,1	111,8	74,5	3,3
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	1 551,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	0111	0,0	1 100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	259 599,5	633 753,0	392 014,6	151,0	61,9	58,0

Основную долю расходов в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составляют расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* (58,0%). При плановых назначениях в объеме 633 753,0 тыс. рублей исполнение составило 392 014,6 тыс. рублей или 61,9%.

Более тридцати процентов в общем объеме расходов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» составляют расходы по подразделу *0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* (37,8%). При плановых назначениях в объеме 355 122,1 тыс. рублей исполнение составило 256 064,6 тыс. рублей или 72,1%.

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 2 538,8 тыс. рублей, исполнение составило 2 019,5 тыс. рублей или 79,5%.

По подразделу *0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 6 227,5 тыс. рублей, исполнение составило 3 887,6 тыс. рублей или 62,4%.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 30 312,6 тыс. рублей, исполнение составило 22 582,1 тыс. рублей или 74,5%.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» бюджетных ассигнований не предусмотрено.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 1 100,0 тыс. рублей, расходы по данному подразделу не осуществлялись.

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы произведены в сумме 66 899,0 тыс. рублей, что составляет 70,2% от уточненного плана (95 275,7 тыс. рублей), к АППГ наблюдается увеличение темпов освоения бюджетных средств на сумму 15 922,5 тыс. рублей или на 131,2%.

Доля расходов по разделу 03 составляет 1,1% от общей суммы расходов за 9 месяцев 2021 года.

Анализ исполнения расходов по разделу 03 в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 9 мес. 2020 года	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 9 мес. 2021 года	% исполнения		Удельный вес в структуре раздела
					к расходам за 9 мес 2020г.	к уточненному плану на 2021г.	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	50 976,5	95 275,7	66 899,0	131,2	70,2	100
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	43 372,7	64 544,1	45 229,7	104,3	70,1	67,6
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	7 603,8	30 731,6	21 669,3	285,0	70,5	32,4

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 64 544,1 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 45 229,7 тыс. рублей или 70,1%.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 30 731,6 тыс. рублей, исполнение составило 21 669,3 тыс. рублей или 70,5%.

- по разделу 04 «Национальная экономика» расходы произведены в сумме 379 508,9 тыс. рублей или 51,1% от уточненного плана (742 803,1 тыс. рублей), к АППГ расходы снижены на сумму 120 187,3 тыс. рублей или на 24,0%.

Доля расходов по разделу 04 составляет 6,4% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года.

Анализ исполнения расходов по разделу 04 в разрезе подразделов представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 9 мес. 2020 года	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 9 мес. 2021 года	% исполнения		Удельный вес в структуре раздела
					к расходам за 9 мес. 2020г.	к уточненному плану на 2021г.	
Национальная экономика	0400	499 696,2	742 803,1	379 508,9	75,9	51,1	100
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	4 658,2	8 825,0	3 651,4	197,9	41,4	1,0
Водное хозяйство	0406	0,0	3 802,1	2 924,0	0,0	76,9	0,8
Транспорт	0408	49 217,2	75 008,2	52 569,1	106,8	70,1	13,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	420 820,9	618 548,0	292 758,4	69,6	47,3	77,1
Связь и информатика	0410	2 548,8	0,0	0,0	х	х	х
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	22 451,1	36 619,8	27 606,0	123,0	75,4	7,3

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 8 825,0 тыс. рублей, исполнение составило 3 651,4 тыс. рублей или 41,4%.

- 0406 «Водное хозяйство» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 3 802,1 тыс. рублей, исполнение составило 2 924,0 тыс. рублей или 76,9%.

- 0408 «Транспорт» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 75 008,2 тыс. рублей, исполнение составило 52 569,1 тыс. рублей или 70,1%.

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 618 548,0 тыс. рублей, исполнение составило 292 758,4 тыс. рублей или 47,3%.

- 0410 «Связь и информатика» бюджетные ассигнования не предусмотрены, расходы за 9 месяцев 2021 года не производились.

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 36 619,8 тыс. рублей, исполнение составило 27 606,0 тыс. рублей или 75,4%.

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 1 206 685,5 тыс. рублей или 57,5% от уточненного плана (2 099 901,3 тыс.

рублей), к АППГ (945 703,0 тыс. рублей) увеличение расходов составило 260 982,5 тыс. рублей или 27,6%.

Доля расходов по этому разделу составляет 20,5% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года.

Анализ исполнения расходов по разделу 05 в разрезе подразделов представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 9 мес. 2020 года	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 9 мес. 2021 года	% исполнения		Удельный вес в структуре раздела
					к расходам за 9мес 2020г.	к уточненному плану на 2021г.	
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	945 703,0	2 099 901,3	1 206 685,5	127,6	57,5	100
Жилищное хозяйство	0501	102 146,3	221 595,9	136 665,5	133,8	61,7	11,3
Коммунальное хозяйство	0502	93 799,0	147 783,6	106 547,9	113,6	72,1	8,8
Благоустройство	0503	749 757,7	1 730 521,8	963 472,1	128,5	55,7	79,9

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 221 595,9 тыс. рублей, исполнение составило 136 665,5 тыс. рублей или 61,7%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 147 783,6 тыс. рублей, исполнение составило 106 547,9 тыс. рублей или 72,1%.

По подразделу 0503 «Благоустройство» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 1 730 521,8 тыс. рублей, исполнение составило 963 472,1 тыс. рублей или 55,7%.

- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы произведены в сумме 38 579,7 тыс. рублей или 13,4% от уточненного плана (287 298,5 тыс. рублей), к АППГ (67 912,5 тыс. рублей) расходы сократились на 29 332,8 тыс. рублей или на 43,2%.

Доля расходов по этому разделу составляет 0,7% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года.

Анализ исполнения расходов по разделу 06 в разрезе подразделов представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 9 мес. 2020 года	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 9 мес. 2021 года	% исполнения		Удельный вес в структуре раздела
					к расходам за 9мес 2020г.	к уточненному плану на 2021г.	
Охрана окружающей среды	0600	67 912,5	287 298,5	38 579,7	56,8	13,4	100
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	21 990,0	263 032,5	17 777,1	80,8	6,8	46,1

Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	45 922,5	24 266,0	20 802,6	45,3	85,7	53,9
--	------	----------	----------	----------	------	------	------

По подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 263 032,5 тыс. рублей, исполнение составило 17 777,1 тыс. рублей или 6,8%.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 24 266,0 тыс. рублей, исполнение составило 20 802,6 тыс. рублей или 85,7%.

- по разделу 07 «Образование» расходы произведены в сумме 2 754 499,1 тыс. рублей или 61,6% от уточненного плана (4 468 273,5 тыс. рублей), к АППГ (2 591 451,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 163 047,9 тыс. рублей или на 6,3%.

Доля расходов по этому разделу составляет 46,8% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года.

Анализ исполнения расходов по разделу 07 в разрезе подразделов представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 9 мес. 2020 года	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 9 мес. 2021 года	% исполнения		Удельный вес в структуре раздела
					к расходам за 9мес 2020г.	к уточненному плану на 2021г.	
Образование	0700	2 591 451,2	4 468 273,5	2 754 499,1	106,3	61,6	100
Дошкольное образование	0701	1 004 868,8	1 357 703,3	899 568,9	89,5	66,3	32,7
Общее образование	0702	1 344 773,4	2 783 623,2	1 599 820,4	119,0	57,5	58,1
Дополнительное образование детей	0703	211 003,0	276 432,4	215 214,3	102,0	77,9	7,8
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	0,00	301,0	120,3	x	40,0	0,0
Молодежная политика	0707	24 763,9	41 545,5	31 783,2	128,3	76,5	1,1
Другие вопросы в области образования	0709	6 042,1	8 668,1	7 992,0	132,3	92,2	0,3

Основную долю расходов в разделе 07 «Образование» составляют расходы по подразделу 0702 «Общее образование» (58,1%). Бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 2 783 623,2 тыс. рублей, исполнение составило 1 599 820,4 тыс. рублей или 57,5%.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 1 357 703,3 тыс. рублей, исполнение составило 899 568,9 тыс. рублей или 66,3%.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 276 432,4 тыс. рублей, исполнение составило 215 214,3 тыс. рублей или 77,9%.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 301,0 тыс. рублей, исполнение составило 120,3 тыс. рублей или 40,0%.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 41 545,5 тыс. рублей, исполнение составило 31 783,2 тыс. рублей или 76,5%.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 8 668,1 тыс. рублей, исполнение составило 7 991,9 тыс. рублей или 92,2%.

- по разделу 08 «Культура и кинематография» расходы исполнены в сумме 329 097,2 тыс. рублей или 76,3% от уточненного плана (431 310,2 тыс. рублей), к АППГ (333 450,5 тыс. рублей) расходы сократились на 4 353,3 тыс. рублей или на 1,3%.

Доля расходов по разделу 08 составляет 5,6% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года.

Анализ исполнения расходов по разделу 08 в разрезе подразделов представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 9 мес. 2020 года	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 9 мес. 2021 года	% исполнения		Удельный вес в структуре раздела
					к расходам за 9мес 2020г.	к уточненному плану на 2021г.	
Культура и кинематография	0800	333 450,5	431 310,2	329 097,2	98,7	76,3	100
Культура	0801	333 450,5	431 310,2	329 097,2	98,7	76,3	100

Раздел 08 «Культура и кинематография» представлен расходами по подразделу 0801 «Культура». Исполнение по данному подразделу составило 329 097,2 тыс. рублей или 76,3% от сводной бюджетной росписи (431 310,2 тыс. рублей).

- по разделу 10 «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 103 053,5 тыс. рублей или 57,2% от уточненного плана (180 031,6 тыс. рублей), к АППГ (90 610,7 тыс. рублей) увеличение расходов составило 12 442,8 тыс. рублей или 113,7%.

Доля расходов по разделу 10 составляет 1,8% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года.

Анализ исполнения расходов по разделу 10 в разрезе подразделов представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 9 мес. 2020 года	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 9 мес. 2021 года	% исполнения		Удельный вес в структуре раздела
					к расходам за 9мес 2020г.	к уточненному плану на 2021г.	
Социальная политика	1000	90 610,7	180 031,6	103 053,5	113,7	57,2	100
Пенсионное обеспечение	1001	11 284,6	16 000,0	11 332,6	100,4	70,8	11,0
Социальное обеспечение населения	1003	20 765,6	33 093,0	19 613,6	94,4	59,3	19,0
Охрана семьи и детства	1004	58 560,5	129 088,6	70 257,3	120,0	54,4	68,2
Другие вопросы в области социальной политики	1006	0,0	1 850,0	1 850,0	x	100,0	1,8

Основную долю расходов в разделе 10 «Социальная политика» составляют расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» (68,2%). Исполнение по данному подразделу составило 70 257,3 тыс. рублей или 68,2% от сводной бюджетной росписи в сумме 129 088,6 тыс. рублей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 16 000,0 тыс. рублей, исполнение составило 11 332,6 тыс. рублей или 70,8%.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 33 093,0 тыс. рублей, исполнение составило 19 613,6 тыс. рублей или 59,3%.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 1 850,0 тыс. рублей, исполнение составило 1 850,0 тыс. рублей или 100%.

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы произведены в сумме 267 848,5 тыс. рублей или 63,8% от уточненного плана (419 605,3 тыс. рублей), к АППГ (133 562,1 тыс. рублей) увеличение расходов составило 134 690,3 тыс. рублей или 201,1%.

Доля расходов по разделу 11 составляет 4,5% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года.

Анализ исполнения расходов по разделу 11 в разрезе подразделов представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 9 мес. 2020 года	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 9 мес. 2021 года	% исполнения		Удельный вес в структуре раздела
					к расходам за 9мес 2020г.	к уточненному плану на 2021г.	
Физическая культура и спорт	1100	133 562,1	419 605,2	267 848,5	201,1	63,8	100
Физическая культура	1101	133 158,2	44 144,3	34 143,9	25,6	77,3	12,7
Массовый спорт	1102	0,0	375 460,9	233 704,6	x	62,2	87,3

Основную долю расходов в разделе 11 «Физическая культура и спорт» составляют расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» (87,3%). Исполнение по данному подразделу составило 233 704,6 тыс. рублей или 62,2% от сводной бюджетной росписи (375 460,9 тыс. рублей).

По подразделу 1101 «Физическая культура» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 44 144,3 тыс. рублей, исполнение составило 34 143,9 тыс. рублей или 77,3%.

- по разделу 12 «Средства массовой информации» расходы произведены в сумме 45 800,6 тыс. рублей или 75,2% при плановых назначениях в сумме 60 904,0 тыс. рублей, к АППГ (24 104,8 тыс. рублей) увеличение расходов составило 21 695,8 тыс. рублей или на 90,0%.

Доля расходов по разделу 12 составляет 0,8% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года.

Анализ исполнения расходов по разделу 12 в разрезе подразделов представлен в таблице, (тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 9 мес. 2020 года	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 9 мес. 2021 года	% исполнения		Удельный вес в структуре раздела
					к расходам за 9мес 2020г.	к уточненному плану на 2021г.	
Средства массовой информации	1200	24 104,8	60 904,0	45 800,6	190,0	75,2	100
Телевидение и радиовещание	1201	10 596,5	23 072,0	16 979,6	160,2	73,6	37,1
Периодическая печать и издательства	1202	13 508,3	37 832,0	28 821,0	213,4	76,2	62,9

Основную долю расходов в разделе 12 «Средства массовой информации» составляют расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» (62,9%). Исполнение по данному подразделу составило 28 821,0 тыс. рублей или 76,2% от сводной бюджетной росписи (37 832,0 тыс. рублей). К АППГ (13 508,3 тыс. рублей) увеличение расходов составило 15312,7 тыс. рублей или 213,4%.

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 23 072,0 тыс. рублей, исполнение составило 16 979,6 тыс. рублей или 73,6%. К АППГ (10 596,5 тыс. рублей) увеличение расходов составило 6 383,1 тыс. рублей или 160,2%.

- по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы произведены в сумме 16 730,7 тыс. рублей или 60% от уточненного плана (27 894,4 тыс. рублей), к АППГ (1 388,8 тыс. рублей) увеличение расходов составило 15 341,9 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу 13 составляет 0,3% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года.

Анализ исполнения расходов по разделу 13 в разрезе подразделов представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 9 мес. 2020 года	Уточненный план на 2021 год	Исполнение за 9 мес. 2021 года	% исполнения		Удельный вес в структуре раздела
					к расходам за 9мес 2020г.	к уточненному плану на 2021г.	
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	1 388,8	27 894,4	16 730,7	в 12 раз	60,0	100
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1301	1 388,8	27 894,4	16 730,7	в 12 раз	60,0	100

3.2. Исполнение бюджета городского округа Истра по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Общий объем расходов бюджета городского округа Истра, предусмотренный на реализацию 19 муниципальных программ городского округа Истра, составляет 9 701 254,9 тыс. рублей или 98,6 % общего объема расходов бюджета городского округа Истра, утвержденного сводной бюджетной росписью (9 842 351,9 тыс. рублей).

Кассовое исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на реализацию 19 муниципальных программ городского округа Истра, за 9 месяцев 2021 года составило 5 753 278,3 тыс. рублей или 59,3% сводной бюджетной росписи (9 701 254,9 тыс. рублей).

Анализ исполнения муниципальных программ городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года приведен в таблице (тыс. рублей):

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	ЦСР	Сводная бюджетная роспись на 2021 г, тыс. рублей	Кассовое исполнение за 9 мес.2021 г.	
				тыс. рублей	% сводной бюджетной росписи
1	Муниципальная программа "Здравоохранение"	0100000000	2 600,00	2 010,00	77,31
1.1	Подпрограмма "Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи"	0150000000	2 600,00	2 010,00	77,31
2	Муниципальная программа "Культура"	0200000000	638 790,32	483 152,13	75,64
2.1	Подпрограмма "Развитие музейного дела и народных художественных промыслов"	0220000000	21 948,35	17 729,01	80,78
2.2	Подпрограмма "Развитие библиотечного дела"	0230000000	72 540,89	53 942,37	74,36
2.3	Подпрограмма "Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии"	0240000000	331 960,60	254 044,15	76,53

2.4	Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры, образовательных организаций в сфере культуры Московской области"	0250000000	21 436,50	19 245,95	89,78
2.5	Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры Московской области"	0260000000	174 632,08	126 788,88	72,60
2.6	Подпрограмма "Развитие архивного дела"	0270000000	5 186,00	3 397,03	65,50
2.7	Подпрограмма "Развитие парков культуры и отдыха"	0290000000	11 085,90	8 004,73	72,21
3	Муниципальная программа "Образование"	0300000000	3 469 895,50	2 398 063,57	69,11
3.1	Подпрограмма "Дошкольное образование"	0310000000	660 133,41	464 502,39	70,36
3.2	Подпрограмма "Общее образование"	0320000000	2 728 352,20	1 860 182,83	68,18
3.3	Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"	0330000000	70 982,85	63 583,59	89,58
3.4	Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	0350000000	10 427,04	9 794,77	93,94
4	Муниципальная программа "Социальная защита населения"	0400000000	86 217,05	56 934,31	66,04
4.1	Подпрограмма "Социальная поддержка граждан"	0410000000	66 555,99	43 091,19	64,74
4.2	Подпрограмма "Доступная среда"	0420000000	3 085,06	690,01	22,37
4.3	Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей"	0430000000	16 576,00	13 153,11	79,35
5	Муниципальная программа "Спорт"	0500000000	400 580,98	254 795,58	63,61
5.1	Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта"	0510000000	180 156,66	134 609,90	74,72
5.2	Подпрограмма "Подготовка к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу и эффективное использование тренировочных площадок после чемпионата мира по футболу"	0520000000	178 289,13	87 511,84	49,08
5.3	Подпрограмма "Подготовка спортивного резерва"	0530000000	42 135,19	32 673,84	77,55
6	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	0600000000	27 000,25	18 844,99	69,80
6.1	Подпрограмма "Развитие отраслей сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности"	0610000000	1 520,00	0,00	0,00
6.2	Подпрограмма "Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения"	0620000000	14 127,97	13 709,00	97,03
6.3	Подпрограмма "Комплексное развитие сельских территорий"	0630000000	3 412,28	1 137,43	33,33
6.4	Подпрограмма "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия"	0640000000	7 940,00	3 998,57	50,36
7	Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	0700000000	28 068,15	23 726,60	84,53
7.1	Подпрограмма "Охрана окружающей среды"	0710000000	1 266,01	802,60	63,40
7.2	Подпрограмма "Развитие водохозяйственного комплекса"	0720000000	5 802,14	2 924,00	50,40
7.3	Подпрограмма "Региональная программа в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами"	0750000000	21 000,00	20 000,00	95,24
8	Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	0800000000	337 568,68	241 579,27	71,56
8.1	Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений"	0810000000	292 657,35	208 105,08	71,11
8.2	Подпрограмма "Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования"	0830000000	4 369,96	3 260,80	74,62

	населения муниципального образования Московской области"				
8.4	Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области"	0840000000	1 123,60	874,60	77,84
8.5	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области"	0850000000	891,33	291,33	32,69
8.6	Обеспечивающая подпрограмма	0860000000	38 526,43	29 047,45	75,40
9	Муниципальная программа "Жилище"	0900000000	87 246,20	40 420,48	46,33
9.1	Подпрограмма "Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий"	0910000000	4 779,00	2 358,75	49,36
9.2	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	0920000000	6 275,20	6 274,94	100,00
9.3	Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	0930000000	74 111,00	30 600,00	41,29
9.4	Подпрограмма "Социальная ипотека"	0940000000	880,00	0,00	0,00
9.5	Подпрограмма "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством"	0980000000	1 201,00	1 186,78	98,82
10	Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	1000000000	369 744,64	84 732,93	22,92
10.1	Подпрограмма "Чистая вода"	1010000000	27 983,50	0,00	0,00
10.2	Подпрограмма "Системы водоотведения"	1020000000	263 442,50	17 777,05	6,75
10.3	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами"	1030000000	67 786,45	66 401,86	97,96
10.4	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	1040000000	0,00	0,00	0,00
10.3	Подпрограмма "Развитие газификации"	1060000000	9 870,20	146,03	1,48
10.4	Обеспечивающая подпрограмма	1080000000	662,00	407,99	61,63
11	Муниципальная программа "Предпринимательство"	1100000000	6 261,78	5 227,79	83,49
11.1	Подпрограмма "Инвестиции"	1110000000	70,00	36,01	51,44
11.2	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	1130000000	1 000,00	0,00	0,00
11.3	Подпрограмма "Развитие потребительского рынка и услуг на территории муниципального образования Московской области"	1140000000	5 191,78	5 191,78	100,00
12	Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	791 550,86	529 550,31	66,90
12.1	Подпрограмма "Развитие имущественного комплекса"	1210000000	79 726,90	42 126,22	52,84
12.2	Подпрограмма "Совершенствование муниципальной службы Московской области"	1230000000	276,40	120,30	43,52
12.3	Подпрограмма "Управление муниципальными финансами"	1240000000	27 894,41	16 730,67	59,98
12.4	Обеспечивающая подпрограмма	1250000000	683 653,16	470 573,12	68,83
13	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	102 231,01	67 118,14	65,65

13.1	Подпрограмма "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды"	1310000000	63 172,03	45 885,62	72,64
13.2	Подпрограмма "Эффективное местное самоуправление Московской области"	1330000000	11 846,11	2 320,88	19,59
13.3	Подпрограмма "Молодежь Подмосковья"	1340000000	24 681,08	18 413,83	74,61
13.4	Обеспечивающая подпрограмма	1350000000	2 034,00	0,00	0,00
13.5	Подпрограмма "Развитие туризма в Московской области"	1360000000	497,80	497,80	100,00
14	Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	630 564,91	333 053,25	52,82
14.1	Подпрограмма "Пассажирский транспорт общего пользования"	1410000000	71 595,94	51 431,68	71,84
14.2	Подпрограмма "Дороги Подмосковья"	1420000000	558 968,97	281 621,57	50,38
15	Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000000	164 705,60	98 960,99	60,08
15.1	Подпрограмма "Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг"	1510000000	83 717,68	59 226,09	70,75
15.2	Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области"	1520000000	80 987,92	39 734,91	49,06
16	Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1600000000	8 517,74	6 384,13	74,95
16.1	Подпрограмма "Реализация политики пространственного развития"	1620000000	8 517,74	6 384,13	74,95
17	Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	1 760 733,08	938 240,82	53,29
17.1	Подпрограмма "Комфортная городская среда"	1710000000	823 000,46	197 444,05	23,99
17.2	Подпрограмма "Благоустройство территорий"	1720000000	917 365,79	733 956,32	80,01
17.3	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах Московской области"	1730000000	20 366,83	6 840,45	33,59
18	Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000000	728 969,83	157 896,30	21,66
18.1	Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"	1830000000	708 923,48	144 028,44	20,32
18.2	Обеспечивающая подпрограмма	1870000000	20 046,35	13 967,87	69,18
19	Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	1900000000	60 008,29	12 586,70	20,97
19.1	Подпрограмма "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	1910000000	60 008,29	12 586,70	20,97
Итого			9 701 254,9	5 753 278,3	59,3

Общий объем расходов бюджета городского округа Истра, предусмотренный на реализацию 19 муниципальных программ, исполнен в сумме 5 753 278,3 тыс. рублей или 97,8% от общего объема расходов бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года (5 885 271,1 тыс. рублей).

Диапазон исполнения бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий муниципальных программ городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года составил от 21,0% по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилого фонда» до 83,5% по муниципальной программе «Экология и окружающая среда».

Выше уровня среднего значения в целом по исполнению расходных обязательств городского округа Истра (59,3%) достигнуто по 13 (тринадцати) муниципальным программам: «Экология и окружающая среда» - 84,5%, «Предпринимательство» - 83,5%, «Здравоохранение» - 77,3%, «Культура» - 75,6%, «Архитектура и градостроительство» - 75,0%, «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - 71,6%, «Развитие сельского хозяйства» - 69,8%, «Образование» - 69,1%, «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 66,9%, «Социальная защита населения» - 66,0%, «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - 65,7%, «Спорт» - 63,6%, «Цифровое муниципальное образование» - 60,1%.

Ниже уровня среднего значения в целом по исполнению расходных обязательств городского округа Истра (59,3%) сложилось по 6 (шести) муниципальным программам:

1. «Формирование современной комфортной городской среды» - 53,3%,
2. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 52,8%,
3. «Жилище» - 45,3%,
4. «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 22,9%,
5. «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 21,7%,
6. «Переселение граждан из аварийного жилого фонда» - 21,0%.

Исполнение расходных обязательств по 6 муниципальным программам ниже уровня среднего значения в целом по исполнению муниципальных программ городского округа Истра обусловлено:

- сезонным характером выполнения отдельных видов работ (благоустройство, ремонт, капитальный ремонт, реконструкция, строительство объектов и др.);

- окончанием сроков исполнения принятых обязательств до конца текущего финансового года;

- предоставлением средств по итогам проведения конкурентных процедур закупок;

- предоставлением в неполном объеме средств межбюджетных трансфертов (субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов) для участия в программах софинансирования расходов на выполнение работ по благоустройству, ремонту, капитальному ремонту, реконструкции, строительству объектов и др.);

- заявленным характером выплат.

В соответствии с п.2 ст.179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ подлежит приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

При проведении мероприятия по оперативному контролю за исполнением бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года установлено, что размещенные в подсистеме по формированию муниципальных программ Московской области ГАС «Управление» (ГАСУ) по 6-ти муниципальным программам (из 19-ти) объемы расходов муниципальных программ не приведены в соответствие с расходами бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 16.12.2020 № 6/12 (в редакции от 15.09.2021 № 7/7), а именно:

1. Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»;
2. Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»;
3. Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»;
4. Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»;
5. Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»;
6. Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды».

По муниципальной программе «Управление имуществом и муниципальными финансами» в бюджетную роспись внесены изменения в соответствии с положениями ч.3 ст.217 БК РФ на основании решения руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете городского округа Истра в соответствии с ст.13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1.

Анализ соответствия объемов расходов муниципальных программ городского округа Истра объемам расходов бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 16.12.2020 № 6/12 (в редакции от 15.09.2021 № 7/7) по состоянию на 01.10.2021 года приведен в таблице (в тыс. рублей):

Номер программы	Наименование муниципальной программы	Объем расходов по решению СД от 15.09.2021 № 7/7	Объем расходов по муниципальной программе на 01.10.2021	Отклонение
1	2	3	4	5 (гр3- гр4)
1.	"Здравоохранение"	2 600,0	2 600,0	0,0
2.	"Культура"	638 790,3	638 790,3	0,0

3.	"Образование"	3 469 895,5	3 469 895,5	0,0
4.	"Социальная защита населения"	86 217,1	86 217,1	0,0
5.	"Спорт"	400 581,0	400 581,0	0,0
6.	"Развитие сельского хозяйства"	27 000,2	27 000,2	0,0
7.	"Экология и окружающая среда"	28 068,1	29 302,1	-1 234,0
8.	"Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	337 568,7	337 480,5	88,2
9.	"Жилище"	87 246,2	87 246,2	0,0
10.	"Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	280 968,3	334 726,4	-53 758,1
11.	"Предпринимательство"	6 261,8	6 261,8	0,0
12.	"Управление имуществом и муниципальными финансами"	791 570,9	791 550,7	20,2
13.	"Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	102 231,0	102 231,0	0,0
14.	"Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	628 564,9	629 072,0	-507,1
15.	"Цифровое муниципальное образование"	164 705,6	158 119,4	6 586,2
16.	"Архитектура и градостроительство"	8 517,7	8 517,7	0,0
17.	"Формирование современной комфортной городской среды"	1 762 912,7	1 818 952,7	-56 040,0
18.	"Строительство объектов социальной инфраструктуры"	728 969,8	728 969,8	0,0
19.	"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	60 008,3	60 008,3	0,0
	ИТОГО:	9 612 678,1	9 717 522,7	-104 844,6

Таким образом, в нарушение требований, установленных п.2 ст. 179 БК РФ, паспорта по 6-ти муниципальным программам не приведены в соответствие с расходами бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 16.12.2020 № 6/12 (в редакции от 15.09.2021 № 7/7) «О бюджете городского округа Истра на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

Непрограммные направления деятельности бюджета городского округа Истра.

По непрограммным направлениям деятельности бюджета городского округа Истра, расходы на обеспечение выполнения функций органов местного самоуправления городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 9 063,2 тыс. рублей или 63,8% при плановых назначениях 14 201,5 тыс. рублей.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Истра исполнены за 9 месяцев 2021 года в сумме 122 929,7 тыс. рублей или 96,9% при утвержденных плановых назначениях 129 895,6 тыс. рублей.

Состав непрограммных расходов бюджета городского округа Истра и исполнение по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2021 года представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование расходов	ЦСР	Сводная бюджетная роспись на 2021 год	Кассовое исполнение за 9 мес.2021 г.	
			тыс. рублей	% сводной бюджетной росписи
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	9500000000	14 201,5	9 063,2	63,8
Непрограммные расходы	9900000000	126 895,6	122 929,7	96,9
в том числе:				
Резервные фонды администрации	х	1 100,0	0,0	0,0
Оплата исполнительных листов, судебные издержки	х	82 765,3	81 208,6	98,1
Уплата налогов, сборов, иных платежей	х	20,4	20,4	100,0
Исполнение муниципальных гарантий	х	40 000,0	40 000,0	100,0
Иные мероприятия, проводимые в связи с коронавирусом	х	3 009,9	1 700,7	56,5
Всего непrogramмные расходы	9500000000, 9900000000	141 097,1	131 992,9	93,5

Общий объем расходов бюджета городского округа Истра, предусмотренный на реализацию непrogramмных направлений деятельности, исполнен в сумме 131 992,9 тыс. рублей, что составляет 93,6% от объемов расходов сводной бюджетной росписи на 2021 год (141 097,1 тыс. рублей), и 2,2% от общего объема произведенных расходов бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года (5 885 271,1 тыс. рублей).

3.3. Исполнение бюджета по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года.

В 2021 году в бюджете городского округа предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по 3 Федеральным проектам и 4 Региональным проектам, реализуемых в рамках 4 Национальных проектов на территории городского округа Истра Московской области, по которым предусмотрено финансирование в объеме 1 273 138,6 тыс. рублей.

Исполнение в рамках реализации национальных проектов за 9 месяцев 2021 года составило в сумме 302 593,6 тыс. рублей или 23,8% от утвержденных бюджетных назначений (1 273 138,6 тыс. рублей).

Динамика освоения бюджетных средств городского округа Истра за 9 месяцев 2020-2021 годов по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра, представлена в Приложении №3 к настоящему Заключению.

Анализ исполнения мероприятий в рамках реализации Национальных проектов, реализуемых на территории городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года, представлен в таблице (тыс. рублей):

№ п/п	Наименование национального/ федерального (регионального) проекта	Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НП РП))	Сводная бюджетная роспись на 2021 год	Кассовое исполнение		Отклонение от плановых назначений (гр.4-гр5) (тыс.рублей)
				за 9 мес. 2021 года	% к уточненному бюджету на 2021г	
1	2	3	4	5	6	7
1	Национальный проект «Культура»	A	19 202,5	18 927,5	98,6	275,0
1.1	Региональный проект «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»)	A1	18 927,5	18 927,5	100,0	0,0
1.2	Федеральный проект «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»)	A2	275,0	0,0	0,0	275,0
2	Национальная программа «Цифровая экономика»	D	1 529,0	719,6	47,1	809,4
2.1	Федеральный проект "Информационная инфраструктура"	D2	1 529,0	719,6	47,1	809,4
3	Национальный проект «Образование»	E	736 950,8	152 940,1	20,8	584 010,7
3.1	Региональный проект «Современная школа»	E1	716 071,8	152 940,1	21,4	563 131,7
3.2	Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	E4	20 879,0	0,0	0,0	20 879,0
4	Национальный проект «Жилье и городская среда»	F	515 456,4	130 006,5	25,2	385 449,9
4.1	Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	455 448,1	117 419,8	25,8	338 028,3
4.2	Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	F3	60 008,3	12 586,7	21,0	47 421,6
	ИТОГО:		1 273 138,6	302 593,6	23,8	970 545,0

Уровень исполнения бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра, за 9 месяцев 2021 года составил от 20,8% по Национальному проекту «Образование» до 98,6% по Национальному проекту «Культура».

Низкий процент реализации мероприятий в рамках Национальных проектов в целом (23,8%) обусловлен исполнением принятых обязательств в 4-ом квартале 2021 года.

3.4. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд.

По состоянию на 01.10.2021 объем средств по контрактным видам расходов, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 3 498 105,9 тыс. рублей или

35,5% от общего объема расходов бюджета городского округа Истра (9 842 351,1 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов, предусмотренных на финансирование муниципальных контрактов, за 9 месяцев 2021 года составило 1 239 497,1 тыс. рублей или 21,1% от общего объема кассового исполнения расходов (5 885 271,1 тыс. рублей) и 35,4% от сводной бюджетной росписи по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупки товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (3 498 105,9 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, за 9 месяцев 2021 года представлен в таблице, тыс. рублей:

Код вида расходов (КВР)	Наименование вида расходов	Сводная бюджетная роспись на 2021 год	Кассовое исполнение	
			тыс. рублей	% от сводной бюджетной росписи
242	Закупка товаров работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	78 115,5	41 486,7	53,1
243	Закупка товаров работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	0,0	0,0	0,0
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	2 290 846,2	983 266,4	42,9
247	Закупка энергетических ресурсов	8 619,9	6514,9	75,6
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	134 119,3	43 186,7	32,2
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	986 405,0	165 042,4	16,7
ИТОГО:		3 498 105,9	1 239 497,1	35,4

В общем объеме контрактруемых расходов бюджета городского округа Истра наибольший удельный вес приходится на прочие закупки товаров, работ и услуг (КВР 244) в сумме 2 290 846,2 тыс. рублей или 65,5% сводной бюджетной росписи (3 498 105,9 тыс. рублей). Исполнение по контрактруемым расходам по КВР 244 за 9 месяцев 2021 года составило 983 266,4 тыс. рублей или 79,3% от общего объема контрактруемых расходов.

4. Использование средств резервного фонда.

В соответствии со статьей 81 БК РФ, решением Совета депутатов городского округа Истра от 16.12.2020 № 6/12 «О бюджете городского округа Истра на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 15.09.2021 № 7/7), установлен

размер резервного фонда администрации городского округа Истра на 2021 год в размере 1 100,0 тыс. рублей.

Согласно представленной информации об использовании средств резервного фонда (письмо УФК городского округа Истра от 01.11.2021 №142-01СЗ-15966) по состоянию на 01.10.2021 года, расходы из резервного фонда администрации не производились.

5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с решением Совета депутатов городского округа Истра от 16.12.2020 № 6/12 «О бюджете городского округа Истра на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 15.09.2021 № 7/7) по состоянию на 01.10.2021 бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в объеме 311 637,4 тыс. рублей при запланированном дефиците в объеме 635 600,7 тыс. рублей.

Источники внешнего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра утвержденным бюджетом не предусмотрены.

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра представлена в таблице, тыс. рублей:

Наименование	Утвержденный бюджет на 2021 год	Исполнение за 9 мес. 2021 года
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	487 527,5	300 000,0
Исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации	- 43 722,2	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета*,	191 795,4	11 637,4
<i>в том числе:</i>		
<i>- увеличение прочих остатков денежных средств бюджета городского округа</i>	<i>-9 608 690,3</i>	<i>-6 322 639,2</i>
<i>- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета городского округа</i>	<i>9 800 485,7</i>	<i>6 334 276,6</i>
ИТОГО**:	635 600,7	311 637,4

* - 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 за 9 месяцев 2021 года характеризуется уменьшением остатков средств на счетах по учету средств бюджета и составляет 11 637,4 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг.

По состоянию на 01.01.2021 года объем муниципального долга городского округа Истра составил 396 208,2 тыс. рублей, что соответствует требованиям, установленным пунктом 5 статьи 107 БК РФ и не превышает утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

По состоянию на 01.10.2021 муниципальный долг равен 712 873,9 тыс. рублей, в том числе кредит в размере 696 208,2 тыс. рублей и муниципальные гарантии в размере 16 665,7 тыс. рублей.

Анализ изменения муниципального долга за 2021 год представлен в таблице, (тыс. рублей):

Виды муниципального долга	Задолженность на 01.01.2021г.	Привлечено в 2021 году	Погашено на 01.10.2021 (основная сумма долга)	Задолженность на 01.10.2021г.
Кредиты кредитных организаций	396 208,2	300 000,0	0,0	696 208,2
Муниципальные гарантии	0,0	83 333,3	66 667,6	16 665,7
ИТОГО	396 208,2	383 333,3	66 667,6	712 873,9

Расходы на обслуживание муниципального долга не превышают предельные размеры, установленные ст. 111 БК РФ, и составляют 16 730,7 тыс. рублей.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2021 показал следующее.

По данным Управления по финансам и казначейству городского округа Истра (ф. 0503369) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составила 1 150 814,8 тыс. рублей, из них:

- по счету 1 205 «Расчеты по доходам» - 1 090 714,2 тыс. рублей;

Таким образом, сумма дебиторской задолженности без учета задолженности налоговых доходов и остатков денежных средств на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.01.2021 составляла 60 100,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2021 дебиторская задолженность составила 8 820 379,6 тыс. рублей. В состав дебиторской задолженности вошла дебиторская задолженность в разрезе видов расчетов:

- по счету 1 205 «Расчеты по доходам» в сумме 8 774 307,3 тыс. рублей;

- по счету 1 206 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 39 270,0 тыс. рублей;

- по счету 1 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 1 215,6 тыс. рублей;

- по счету 1 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 5 586,7 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность без учета задолженности налоговых доходов и остатков денежных средств на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений по состоянию 01.10.2021 года составила 46 072,3 тыс. рублей.

По сравнению с суммой дебиторской задолженности на начало года (60 100,6 тыс. рублей) дебиторская задолженность на 01.10.2021 года (46 072,3 тыс. рублей) уменьшилась на 14 028,3 тыс. рублей или на 23,3%.

По данным Управления по финансам и казначейству городского округа Истра (ф. 0503369) кредиторская задолженность на 01.01.2021 составила 1 173 570,5 тыс. рублей, в том числе по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» администрируемым, в том числе ИФНС по г. Истра в сумме 1 049 556,8 тыс. рублей. Таким образом, сумма кредиторской задолженности на 01.01.2021, без учета расчетов по доходам составила 124 013,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2021 кредиторская задолженность составила 1 128 797,1 тыс. рублей, в том числе в разрезе видов расчетов:

- по счету 1 205 «Расчеты по доходам» в сумме 1 022 511,1 тыс. рублей;
- по счету 1 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 94 485,8 тыс. рублей;
- по счету 1 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 11 792,2 тыс. рублей;
- по счету 1 304 «Прочие расчеты с кредиторами» в сумме 8,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2021 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность без учета расчетов по доходам на 01.10.2021 года составила 106 286,0 тыс. рублей.

В сравнении с отчетностью на начало года кредиторская задолженность на 01.10.2021 года сократилась на 44 773,4 тыс. рублей или на 3,8%.

8. Выводы.

1. Исполнение бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов городского округа Истра «О бюджете городского округа Истра на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» от 16.12.2020 № 6/12 (в редакции от 10.02.2021 №1/1, от 18.03.2021 №1/2, от 02.06.2021 №2/4, от 30.06.2021 № 2/5, от 27.07.2021 № 1/6, от 15.09.2021 № 7/7).

2. Отчет за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением администрации городского округа Истра от 22.10.2021 № 8229/10 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года», представлен в Контрольно-счетный орган 22.10.2021 года, что соответствует положениям статьи 21 раздела 5 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1.

3. Исполнение бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года по доходам составило 5 573 633,7 тыс. рублей или 61,1% к утвержденному годовому бюджету, по расходам 5 885 271,1 тыс. рублей или 59,8% к сводной бюджетной росписи, с дефицитом бюджета в сумме 311 637,4 тыс. рублей.

4. Муниципальный долг по состоянию на 01.10.2021 года составил 712 873,9 тыс. рублей, в том числе: кредиты кредитных организаций 696 208,2 тыс. рублей, муниципальные гарантии 16 665,7 тыс. рублей.

5. Диапазон освоения бюджетных средств городского округа Истра по разделам классификации расходов бюджета составил от 13,4% по разделу «Охрана окружающей среды» до 76,3% по разделу «Культура и кинематография».

Наблюдается тенденция неравномерного исполнения бюджета городского округа Истра по расходам. Из 11 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи (59,8%) исполнены расходы по 4 разделам: «Охрана окружающей среды» 13,4%, «Национальная экономика» 51,1%, «Социальная политика» 57,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» 57,5%.

6. Общий объем расходов бюджета городского округа Истра, предусмотренный на реализацию 19 муниципальных программ городского округа Истра, составил 9 701 254,9 тыс. рублей или 98,6% общего объема расходов бюджета городского округа Истра, утвержденного сводной бюджетной росписью (9 842 351,9 тыс. рублей).

Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на реализацию 19 муниципальных программ городского округа Истра, составило 5 753 278,3 тыс. рублей или 59,3% сводной бюджетной росписи (9 701 254,9 тыс. рублей).

Диапазон исполнения бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий муниципальных программ городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года составил от 21,0% по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилого фонда» до 83,5% по муниципальной программе «Экология и окружающая среда».

7. Расходы бюджета городского округа Истра, предусмотренные на реализацию непрограммных направлений деятельности, исполнены в сумме 131 992,9 тыс. рублей или 2,2% от общего объема произведенных расходов бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года (5 885 271,1 тыс. рублей).

8. Исполнение расходов в рамках реализации на территории городского округа Истра четырех Национальных проектов Московской области за 9 месяцев 2021 года составило в сумме 302 593,6 тыс. рублей или 23,8% от утвержденных бюджетных назначений (1 273 138,6 тыс. рублей).

Диапазон освоения бюджетных средств по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра, за 9 месяцев 2021 года составил от 20,8% по Национальному проекту «Образование» до 98,6% по Национальному проекту «Культура».

9. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 9 месяцев 2021 года

составило 1 239 497,1 тыс. рублей или 21,1% от общего объема кассового исполнения расходов (5 885 271,1 тыс. рублей) и 35,4% от плановых назначений по контрактуемым расходам (3 498 105,9 тыс. рублей).

10. При проведении оперативного контроля исполнения бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021 года, установлено нарушение:

- пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, паспорта по 6 (шести) муниципальным программам не приведены в соответствие с решением Совета депутатов городского округа Истра от 16.12.2020 № 6/12 «О бюджете городского округа Истра на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 15.09.2021 № 7/7) в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

9. Предложения.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за 9 месяцев 2021 года КСО городского округа Истра предлагает:

1. Администрации городского округа Истра, Управлению по финансам и казначейству городского округа Истра, Совету депутатов городского округа Истра проанализировать текущую экономическую ситуацию, а также фактическое поступление в бюджет налоговых и неналоговых доходов. При необходимости скорректировать показатели при очередном уточнении бюджета.

2. Администрации городского округа Истра, заказчикам муниципальных программ (подпрограмм) и ответственным за исполнение мероприятий:

- не допускать нарушение требований пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Паспорта муниципальных программ своевременно приводить в соответствие с решением Совета депутатов городского округа Истра от 16.12.2020 № 6/12 «О бюджете городского округа Истра на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

3. Администрации городского округа Истра:

- обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ, Национальных проектов, принять меры по своевременному исполнению основных мероприятий, показателей, а также расходов на реализацию муниципальных программ в целях исключения рисков их неисполнения в 2021 году.

Приложения на 5 л. в 1 экз.

И.о. председателя
Контрольно-счетного органа
городского округа Истра Московской области



С.В. Захарова

Поступления доходов в бюджет городского округа Истра Московской области за 9 месяцев 2020-2021 годов

№	Наименование доходов	9 месяцев 2020 год				9 месяцев 2021 год				Прирост (снижение) исполнения бюджета, за 9 месяцев 2021 года к 9 месяцам 2020 года, тыс. рублей	Поступило за 9 месяцев 2021 года, в % к 9 месяцам 2020 года
		Утвержденный бюджет (в редакции Решения СД от (16.09.2020 № 3/8), тыс. рублей	Поступило за 9 месяцев, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Исполнение к утверждённому бюджету, %	Утвержденный бюджет (в редакции Решения СД от (15.09.2021 № 7/7), тыс. рублей	Поступило за 9 месяцев, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Исполнение к утверждённому бюджету, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 127 483,10	2 149 593,80	48,14	52,08	4 351 383,86	2 633 274,60	47,25	60,52	483 680,80	122,50
	в том числе:										
1.1.	Налог на доходы физических лиц	1 150 176,10	803 161,90	17,99	69,83	994 205,27	715 224,80	12,83	71,94	-87 937,10	89,05
1.2.	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы).	82 467,00	55 834,10	1,25	67,70	82 359,00	61 071,50	1,10	74,15	5 237,40	109,38
1.3.	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	71,70	0,00	0,00	0,00	71,90	0,00	0,00	0,20	100,28
1.4.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	59 865,00	47 406,20	1,06	79,19	35 985,00	18 963,20	0,34	52,70	-28 443,00	40,00
1.5.	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	588 708,00	333 871,80	7,48	56,71	758 820,59	574 814,80	10,31	75,75	240 943,00	172,17
1.6.	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	46 808,00	31 200,80	0,70	66,66	96 352,00	63 228,70	1,13	65,62	32 027,90	202,65
1.7.	Налог на имущество физических лиц взимаемый по ставкам, применяемых к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	254 628,00	63 608,60	1,42	24,98	321 848,00	57 243,30	1,03	17,79	-6 365,30	89,99
1.8.	Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	1 294 314,00	670 440,60	15,02	51,80	1 396 868,00	1 028 321,50	18,45	73,62	357 880,90	153,38
1.9.	Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	619 000,00	120 554,20	2,70	19,48	631 000,00	91 892,80	1,65	14,56	-28 661,40	76,23

2.	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	318 550,00	216 583,60	4,85	67,99	454 591,70	417 287,33	7,49	91,79	200 703,73	192,67
	в том числе:										
2.1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	и муниципальной собственности	199 847,00	121 233,20	2,72	60,66	208 658,00	182 405,00	3,27	87,42	61 171,80	150,46
2.3.	Платежи при пользовании природными ресурсами	4 048,00	3 270,10	0,07	80,78	3 718,00	4 024,20	0,07	108,24	754,10	123,06
2.4.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,00	30,80	0,00	0,00	3 000,00	3 367,30	0,06	0,00	3 336,50	10 932,79
2.5.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	92 151,00	76 502,40	1,71	83,02	199 255,70	191 605,83	3,44	96,16	115 103,43	250,46
2.6.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 175,00	7 855,50	0,18	96,09	4 460,00	3 351,70	0,06	75,15	-4 503,80	42,67
3.	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 446 033,10	2 366 177,40	52,99	53,22	4 805 975,56	3 050 561,93	54,73	63,47	684 384,53	128,92
4.	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 304 409,80	2 098 772,80	47,01	63,51	4 315 187,27	2 523 071,81	45,27	58,47	424 299,01	120,22
	в том числе:										
4.1	Безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 282 128,60	2 097 725,80	46,98	63,91	4 315 187,27	2 535 628,50	45,49	58,76	437 902,70	120,88
	в том числе:										
	Дотации	4 472,00	3 354,00	0,08	75,00	80 000,00	80 000,00	1,44	100,00	76 646,00	2 385,21
	Субсидии	622 728,90	214 483,60	4,80	34,44	1 359 777,10	333 079,40	5,98	24,50	118 595,80	155,29
	Субвенции	2 571 491,00	1 879 888,20	42,10	73,10	2 665 948,00	2 018 749,80	36,22	75,72	138 861,60	107,39
	Иные межбюджетные трансферты	83 436,70	0,00	0,00	0,00	209 462,20	103 799,30	0,00	49,56	103 799,30	#ДЕЛ/0!
4.2.	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	22 281,30	22 281,30	0,50	0,00	0,00	11 734,60	0,21	#ДЕЛ/0!	-10 546,70	52,67
4.3.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-21 234,20	-0,48	0,00	0,00	-24 291,30	-0,44	0,00	-3 057,10	114,40
	ВСЕГО ДОХОДОВ	7 750 442,90	4 464 950,20	100,00	57,61	9 121 162,83	5 573 633,74	100,00	61,11	1 108 683,54	124,83

**Исполнение бюджета городского округа Истра Московской области по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов
за 9 месяцев 2020-2021 годов**

Наименование расходов	РзПр	9 месяцев 2020 года			9 месяцев 2021 года		
		Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Исполнено		Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Исполнено	
			тыс. рублей	% сводной бюджетной росписи		тыс. рублей	% сводной бюджетной росписи
Общегосударственные вопросы	0100	832 233,30	542 118,6	65,1	1 029 054,28	676 568,38	65,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 564,40	1 555,00	60,6	2 538,83	2 019,47	79,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	11 503,50	7 720,60	67,1	6 227,74	3 887,54	62,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	384 685,70	251 501,60	65,4	355 122,14	256 064,62	72,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	30 712,70	20 190,80	65,7	30 312,57	22 582,14	74,5
Обеспечение проведение выборов и референдумов	0107	1 551,00	1 551,10	100,0	0,00	0,00	0,0
Резервные фонды	0111	2 000,00	0,00	0,0	1 100,00	0,00	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	399 216,00	259 599,50	65,0	633 753,00	392 014,62	61,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	90 112,60	50 976,50	56,6	95 275,72	66 899,08	70,2
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	63 779,60	43 372,70	68,0	64 544,12	45 229,74	70,1
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	26 333,00	7 603,80	28,9	30 731,60	21 669,34	70,5
Национальная экономика	0400	727 307,60	499 696,20	68,7	742 803,14	379 508,90	51,1
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	5 804,10	4 658,20	80,3	8 825,00	3 651,37	41,4
Водное хозяйство	0406	0,00	0,00	0,0	3 802,14	2 924,00	76,9
Транспорт	0408	75 547,70	49 217,20	65,1	75 008,22	52 569,10	70,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	611 305,20	420 820,90	68,8	618 548,04	292 758,36	47,3
Связь и информатика	0410	4 119,00	2 548,80	61,9	0,00	0,00	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	30 531,60	22 451,10	73,5	36 619,74	27 606,06	75,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 762 756,90	945 703,00	53,6	2 099 901,32	1 206 685,57	57,5
Жилищное хозяйство	0501	219 348,40	102 146,30	46,6	221 595,86	136 665,55	61,7
Коммунальное хозяйство	0502	192 948,60	93 799,00	48,6	147 783,66	106 547,89	72,1
Благоустройство	0503	1 350 459,90	749 757,70	55,5	1 730 521,80	963 472,13	55,7
Охрана окружающей среды	0600	118 125,00	67 912,50	57,5	287 298,51	38 579,66	13,4
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	66 000,00	21 990,00	0,0	263 032,50	17 777,05	6,8

Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	52 125,00	45 922,50	88,1	24 266,01	20 802,60	85,7
Образование	0700	4 236 705,80	2 591 451,20	61,2	4 468 273,49	2 754 499,10	61,6
Дошкольное образование	0701	1 410 491,00	1 004 868,80	71,2	1 357 703,27	899 568,93	66,3
Общее образование	0702	2 485 559,90	1 344 773,40	54,1	2 783 623,26	1 599 820,43	57,5
Дополнительное образование детей	0703	284 686,80	211 003,00	74,1	276 432,39	215 214,29	77,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	44,00	0,00	0,0	300,98	120,30	40,0
Молодежная политика	0707	45 232,90	24 763,90	54,7	41 545,50	31 783,26	76,5
Другие вопросы в области образования	0709	10 691,20	6 042,10	56,5	8 668,10	7 991,89	92,2
Культура, кинематография	0800	465 606,30	333 450,50	71,6	431 310,16	329 097,18	76,3
Культура	0801	465 606,30	333 450,50	71,6	431 310,16	329 097,18	76,3
Социальная политика	1000	170 229,30	90 610,70	53,2	180 031,62	103 053,54	57,2
Пенсионное обеспечение	1001	15 000,00	11 284,60	75,2	16 000,00	11 332,59	70,8
Социальное обеспечение населения	1003	27 658,40	20 765,60	75,1	33 093,00	19 613,59	59,3
Охрана семьи и детства	1004	127 570,90	58 560,50	45,9	129 088,62	70 257,36	54,4
Другие вопросы в области социальной политики	1006	0,00	0,00	0,0	1 850,00	1 850,00	100,0
Физическая культура и спорт	1100	340 562,10	133 158,20	39,1	419 605,27	267 848,49	63,8
Физическая культура	1101	340 562,10	133 158,20	39,1	44 144,32	34 143,85	77,3
Массовый спорт	1102	0,00	0,00	0,0	375 460,94	233 704,64	62,2
Средства массовой информации	1200	35 696,70	24 104,80	0,0	60 904,03	45 800,57	75,2
Телевидение и радиовещание	1201	13 880,00	10 596,50	0,0	23 071,96	16 979,59	73,6
Периодическая печать и издательства	1202	21 816,70	13 508,30	0,0	37 832,07	28 820,99	76,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	7 279,90	1 388,80	19,1	27 894,41	16 730,67	60,0
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	7 279,90	1 388,80	19,1	27 894,41	16 730,67	60,0
Итого:		8 786 615,50	5 280 571,00	60,1	9 842 351,95	5 885 271,15	59,8

Исполнение бюджета городского округа Истрин Московской области по Национальным проектам за 9 месяцев 2020-2021 годов.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование национального/ федерального (регионального) проекта	Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НИП И))	9 месяцев 2020 год										9 месяцев 2021 год									
			Сводная бюджетная роспись				Исполнено						Сводная бюджетная роспись				Исполнено					
			Всего	средства Федерального бюджета	средства бюджета Московской области	средства местного бюджета	Всего	средства Федерального бюджета	средства бюджета Московской области	средства местного бюджета	% от СБР	Всего	средства Федерального бюджета	средства бюджета Московской области	средства местного бюджета	Всего	средства Федерального бюджета	средства бюджета Московской области	средства местного бюджета	% от СБР		
1	Национальный проект "Культура"	A	4 785,0	0,0	3 900,0	885,0	1 770,0	0,0	885,0	885,0	37,0	19 202,5	9 199,9	3 075,1	6 927,5	18 927,5	8 999,9	3 000,1	6 927,5	98,57		
1.1	Региональный проект "Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры" ("Культурная среда")	A1	4 785,0	0,0	3 900,0	885,0	1 770,0	0,0	885,0	885,0	37,0	18 927,5	8 999,9	3 000,1	6 927,5	18 927,5	8 999,9	3 000,1	6 927,5	100,00		
1.2	Федеральный проект "Создание условий для реализации творческого потенциала нации" ("Творческие люди")	A2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	275,0	200,0	75,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00		
2	Национальная программа "Цифровая экономика"	D	5 152,6	0,0	1 885,0	3 267,6	2 379,7	0,0	764,0	1 615,7	46,2	1 529,0	0,0	468,0	1 061,0	719,6	0,0	356,2	363,3	47,06		
2.1	Федеральный проект "Информационная инфраструктура"	D2	2 959,6	0,0	357,0	2 602,6	1 283,6	0,0	0,0	1 283,6	43,4	1 529,0	0,0	468,0	1 061,0	719,6	0,0	356,2	363,3	47,06		
2.2	Федеральный проект «Цифровое государственное управление»	D6	2 193,0	0,0	1 528,0	665,0	1 096,1	0,0	764,0	332,1	50,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00		
3	Национальный проект "Образование"	E	525 626,8	0,0	143 575,3	382 051,4	23 778,3	0,0	6 433,6	17 344,7	4,5	736 950,8	21 952,6	447 289,8	267 708,3	152 940,1	6 721,6	80 435,2	65 783,3	20,75		
3.1	Региональный проект "Современная школа"	E1	523 922,8	0,0	142 327,3	381 595,4	22 438,4	0,0	5 501,0	16 937,4	4,3	716 071,8	7 059,3	441 852,9	267 159,6	152 940,1	6 721,6	80 435,2	65 783,3	21,36		
3.2	Региональный проект "Цифровая образовательная среда"	E4	1 704,0	0,0	1 248,0	456,0	1 339,9	0,0	932,5	407,3	78,6	20 879,0	14 893,3	5 436,9	548,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00		
4	Национальный проект "Жилье и городская среда"	F	184 785,0	0,0	129 232,2	55 552,7	2 467,1	0,0	0,0	2 467,1	1,3	515 456,4	119 757,8	208 070,8	187 627,7	130 006,5	40 555,7	45 594,5	43 856,2	25,22		
4.1	Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	F2	184 785,0	0,0	129 232,2	55 552,7	2 467,1	0,0	0,0	2 467,1	1,3	455 448,1	119 757,8	188 162,5	147 527,7	117 419,8	40 555,7	40 559,2	36 304,8	25,78		
4.2	Федеральный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	F3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 008,3	0,0	19 908,3	40 100,0	12 586,7	0,0	5 035,3	7 551,4	20,97		
5	Национальный проект «Экология»	G	25 625,0	0,0	25 368,8	256,3	25 625,0	0,0	25 368,8	256,3	100,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
5.1	Региональный проект «Чистая страна»	G1	25 625,0	0,0	25 368,8	256,3	25 625,0	0,0	25 368,8	256,3	100,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Итого:			745 974,3	0,0	303 961,3	442 013,0	56 020,1	0,0	33 451,3	22 568,8	7,5	1 273 138,00	150 910,38	658 903,73	463 324,49	302 593,60	56 277,26	129 386,05	116 930,39	23,77		