

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
городского округа Истра Московской области
за 2021 год.

город Истра

« 29 » апреля 2022 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | | |
|------|---|----|
| 1. | Общие положения | 2 |
| 2. | Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра | 3 |
| 3. | Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2021 год | 5 |
| 4. | Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра Московской области по доходам за 2021 год | 8 |
| 4.1. | Налоговые доходы | 10 |
| 4.2. | Неналоговые доходы | 13 |
| 4.3. | Безвозмездные поступления | 15 |
| 5. | Результаты проверки и анализа исполнения расходной части бюджета городского округа Истра за 2021 год | 16 |
| 5.1. | Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2021 год по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов | 17 |
| 5.2. | Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2021 год по муниципальным программам | 30 |
| 5.3. | Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2021 год по непрограммным направлениям деятельности | 36 |
| 5.4. | Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по Федеральным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра в 2021 году | 37 |
| 5.5. | Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2021 год по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций | 38 |
| 5.6. | Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2021 год по бюджетным ассигнованиям муниципального дорожного фонда | 39 |
| 5.7. | Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2021 год по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов | 41 |
| 6. | Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2021 год по источникам финансирования дефицита бюджета | 41 |
| 7. | Результаты проверки и анализа исполнения программы муниципальных заимствований | 43 |

| | | |
|-----|---|----|
| 8. | Результаты проверки и анализа исполнения программы предоставления муниципальных гарантий | 43 |
| 9. | Результаты проверки состояния муниципального долга | 43 |
| 10. | Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности | 45 |
| 11. | Результаты внешней проверки отчетов главных администраторов средств бюджета городского округа Истра за 2021 год | 48 |
| 12. | Основные выводы | 49 |
| 13. | Предложения | 50 |
| | Приложение к заключению | 52 |

1. Общие положения.

1.1. Заключение на Отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2021 год подготовлено Контрольно-счетным органом городского округа Истра Московской области (далее – КСО) в соответствии с требованиями ст.157, 264.1, 264.2, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н), приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее – Инструкция № 33н), Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1 (далее – положение о бюджетном процессе), ст. 8 Положения о КСО, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 29.10.2021 № 2/10 (далее – Положение о КСО), Стандартами внешнего муниципального финансового контроля КСО от 21.02.2020 «Проведение экспертизы проекта решения Совета депутатов об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области» и «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», планом работы КСО на 2022 год.

1.2. Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2021 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности поступили в КСО для проведения внешней проверки 31.03.2022 (письмо Управления по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области (далее – финансовый орган) от 31.03.2022 № 117СЗ-4587 в срок, установленный ч.3 ст.264.4 БК РФ, п.3 ст.22 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля текущего финансового года).

1.3. При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2021 год использованы результаты контрольных мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности четырех главных администраторов бюджетных средств, проведенных КСО в соответствии с ч.1 ст.264.2 БК РФ, п.1 ст.22 Положения о бюджетном процессе, ст.8 Положения о КСО, а также данные аналитических форм.

2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 2021 год.

В соответствии с установленными сроками представления главными администраторами средств бюджета Московской области годовой отчетности об исполнении бюджета и консолидированной годовой бухгалтерской отчетности автономных и бюджетных учреждений, в отношении которых они выполняют функции и полномочия учредителя, финансовыми органами муниципальных образований Московской области годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований Московской области и консолидированной бухгалтерской отчетности автономных и бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя выполняют органы местного самоуправления, за 2021 год, утвержденными распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 08.12.2021 № 24РВ-161 (далее – Распоряжение МЭФ Московской области от 08.12.2021 № 24РВ-161) и на основании требований п.1 ст.264.2 БК РФ, п.10 Инструкции № 191н, финансовому органу городского округа Истра был установлен срок (с 16.02.2022 по 18.02.2022) представления консолидированной годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2021 год в МЭФ Московской области для проведения камеральной проверки.

В соответствии с письмом МЭФ Московской области от 08.12.2021 № 24РВ-161, по результатам проведения камеральной проверки годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности муниципального образования городской округа Истра за 2021 год установлено, что годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность за 2021 год городского округа Истра (далее – Годовая отчетность) представлена в полном объеме предусмотренных форм и в срок, установленный Распоряжением МЭФ Московской области от 08.12.2021 № 24РВ-161. В Годовой отчетности контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н и Инструкцией № 33н, соблюдены.

Для установления полноты отражения информации в формах годового отчета об исполнении бюджета и его соответствия требованиям нормативных правовых актов КСО проведен анализ предоставленной к проверке бюджетной отчетности на предмет ее соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям БК РФ, Положения о бюджетном процессе, Инструкции № 191н, Инструкции № 33н, Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (далее – Порядок № 85н).

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области в основном соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

В ходе выборочной проверки состава форм отчетности и полноты отражения информации в формах отчетности установлено следующее.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 2021 год, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности, по составу форм соответствуют требованиям ч.3 ст.264.1 БК РФ, пунктов 11.2, 152 Инструкции № 191н.

В соответствии с требованиями п.4 инструкции № 191н отчетность на бумажном носителе представлена финансовым органом в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии с требованиями п.6 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность подписана руководителем финансового органа и главным бухгалтером финансового органа.

В соответствии с требованиями п.9 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В соответствии с п.152 Инструкции № 191н в составе годовой бюджетной отчетности к проверке представлена Пояснительная записка (ф.0503160), составленная в разрезе 5 разделов с приложением отчетных форм.

В соответствии с п.110 Инструкции № 191н показатели в Балансе исполнения бюджета (ф.0503120) (далее – Баланс) отражены в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

В соответствии с п.111 Инструкции № 191н в графе «на начало года» Баланса должны быть отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «на конец отчетного периода» предыдущего года (Баланс за 2020 год).

Данные Баланса на начало года не соответствуют данным на конец 2020 года по причине корректировки показателей в отчете главного распорядителя бюджетных средств – администрации городского округа Истра (далее – Администрация) и Совета депутатов городского округа Истра (далее – Совет депутатов), в связи с применением с 01.01.2021 Федерального Стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н.

При выборочной проверке контрольных соотношений между показателями годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области и иным формам годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа Истра, представленных одновременно с ним, нарушений не установлено.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) (далее – Отчет об исполнении бюджета) установлено, что коды бюджетной классификации доходов и

расходов, их наименования, отраженные в годовой бюджетной отчетности, соответствуют аналогичным кодам и наименованиям, установленным Порядком применения кодов бюджетной классификации.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра на 1 января 2022 года в части показателей исполнения бюджета городского округа Истра составлен финансовым органом на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, что соответствует требованиям ч.2 ст.264.2 БК РФ.

Проверка корректности консолидации годового отчета осуществлялась в соответствии с требованиями пунктов 133, 137 Инструкции № 191н.

Данные проверки корректности формирования Отчета об исполнении бюджета на основании показателей отчетов главных администраторов средств бюджета городского округа Истра (ф.0503127), отчета о кассовом поступлении и выбытии средств (ф.0503124) представлены в Приложении к настоящему заключению, расхождения не выявлены.

3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2021 год.

В соответствии с решением Совета депутатов городского округа Истра от 16.12.2020 № 6/12 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально бюджет городского округа Истра Московской области на 2021 год утвержден по доходам в сумме 7 919 855,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 8 363 661,1 тыс. рублей. Указанным решением бюджет городского округа Истра на 2021 год утвержден с дефицитом в сумме 443 805,3 тыс. рублей.

В решение Совета депутатов городского округа Истра от 16.12.2020 № 6/12 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» изменения вносились 9 раз (решения Совета депутатов городского округа Истра 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, от 15.10.2021 № 1/8, от 29.10.2021 № 5/10, от 24.12.2021 № 1/13) (далее – Решение о бюджете на 2021 год), в результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа Истра:

- доходная часть бюджета увеличена на 1 254 771,2 тыс. рублей или на 15,8% от первоначального бюджета и составила 9 174 627,1 тыс. рублей;

- расходная часть бюджета увеличена на 1 446 566,7 тыс. рублей или на 17,3% от первоначального бюджета и составила 9 810 227,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета увеличен на 191 795,4 тыс. рублей или на 43,2% от первоначального бюджета и составил 635 600,7 тыс. рублей за счет снижения остатков на счетах по учету средств бюджета городского округа Истра в сумме 191795,4 тыс. рублей.

Все изменения, внесенные в бюджет городского округа Истра в 2021 году и утвержденные решением Совета депутатов городского округа Истра, были представлены на экспертизу в КСО.

В рамках реализации полномочий руководителя финансового органа, определенных ст.13 Положения о бюджетном процессе, по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, в плановые показатели бюджета (бюджетную роспись) внесены следующие изменения:

- по доходам сумма увеличена на 53 135,8 тыс. рублей за счет увеличения безвозмездных поступлений из средств бюджета Московской области, в том числе:

- дотации увеличены на 60 000,0 тыс. рублей,
- субсидии уменьшены на 5 769,2 тыс. рублей,
- субвенции уменьшены на 1 095,0 тыс. рублей;

- по расходам сумма увеличилась на 53 135,8 тыс. рублей за счет увеличения принятых бюджетных обязательств в связи с увеличением безвозмездных поступлений.

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

| Показатели | Утвержденный бюджет (решение Совета депутатов от 24.12.2021 №1/13) | Уточненный план на 2021 год | Отклонение уточненного плана от утвержденного бюджета |
|--|--|-----------------------------|---|
| ДОХОДЫ | | | |
| Всего, в том числе: | 9 174 627,1 | 9 227 762,9 | +53 135,8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 4 805 975,5 | 4 805 975,5 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 4 368 651,6 | 4 421 787,4 | +53 135,8 |
| РАСХОДЫ | | | |
| Всего, в том числе: | 9 810 227,8 | 9 863 363,6 | +53 135,8 |
| Общегосударственные вопросы (01) | 1 094 245,1 | 1 154 536,1 | +60 291,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03) | 95 021,6 | 95 021,6 | 0,0 |
| Национальная экономика (04) | 763 887,3 | 763 868,7 | -18,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (05) | 2 287 770,3 | 2 287 632,9 | -137,4 |
| Охрана окружающей среды (06) | 278 124,9 | 272 355,7 | -5 769,2 |
| Образование (07) | 4 181 300,8 | 4 180 053,3 | -1 247,5 |
| Культура, кинематография(08) | 426 990,8 | 426 990,8 | 0,0 |
| Социальная политика (10) | 171 490,8 | 171 508,3 | +17,5 |
| Физическая культура и спорт (11) | 419 155,8 | 419 155,8 | 0,0 |
| Средства массовой информации (12) | 65 346,0 | 65 346,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга (13) | 26 894,4 | 26 894,4 | 0,0 |

Внесение данных изменений не противоречит абз.7 ч.3 ст.217 БК РФ.

Внесение изменений в утвержденный бюджет связано с:

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

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа Истра на 2021 год его доходная часть увеличена на 1 307 907,0 тыс. рублей или на 16,5% от первоначального плана (7 919 855,9 тыс. рублей) и составила 9 227 762,9 тыс. рублей, расходная часть увеличена на 1 499 702,5 тыс. рублей или на 17,9% от первоначального плана (8 363 661,1 тыс. рублей) и составила 9 863 363,6 тыс. рублей.

Увеличение расходной части бюджета привело к образованию дефицита средств местного бюджета в сумме 351 143,9 тыс. рублей или 7,2% от объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает установленного п.3 ст.92.1 БК РФ размера дефицита (10% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительны нормативам отчислений), осуществленного в пределах суммы снижения остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета городского округа Истра.

Исполнение бюджета за 2021 год согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области составило по доходам 9 103 935,7 тыс. рублей, по расходам 9 455 079,6 тыс. рублей, бюджет городского округа Истра исполнен с превышением расходов над доходами, т.е. с дефицитом в сумме 351 143,9 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета городского округа Истра Московской области за 2021 год представлены в таблице (тыс. рублей):

| Наименование показателя | Исполнение за 2020 год | Уточненный план 2021 года | Исполнение за 2021 год | Процент исполнения | |
|------------------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| | | | | к исполнению за 2020 год | к уточненному плану 2021 года |
| Доходы бюджета всего, в том числе: | 7 005 039,2 | 9 227 762,9 | 9 103 935,7 | 130,0 | 98,7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 4 085 459,9 | 4 805 975,5 | 4 901 260,2 | 120,0 | 102,0 |
| Безвозмездные поступления | 2 919 579,3 | 4 421 787,4 | 4 202 675,5 | 143,9 | 95,0 |
| Расходы бюджета | 7 855 847,9 | 9 863 363,6 | 9 455 079,6 | 120,4 | 95,9 |
| Дефицит (-) | -850 808,7 | -635 600,7 | -351 143,9 | x | x |

4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра Московской области по доходам за 2021 год.

Решением Совета депутатов городского округа Истра от 16.12.2020 № 6/12 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом изменений от 10.02.2021 № 1/1, от 1.03.2021 № 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, от 15.10.2021 № 1/8, от 29.10.2021 № 5/10, от 24.12.2021 № 1/13 (далее – решение о бюджете на 2021 год), утверждены бюджетные назначения по кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа Истра за 2021 год доходы с учетом безвозмездных поступлений за 2021 год составили 9 103 935,7 тыс. рублей или 98,7% от уточненного плана (9 227 762,9 тыс. рублей).

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

| Показатели | Исполнение за 2020 год | Уточненный план на 2021 год | Исполнение за 2021 год | Процент исполнения (%) | | Удельный вес в структуре доходов (%) |
|---------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|--------------------------------------|
| | | | | к исполнению за 2020 | к уточненному плану | |
| Налоговые доходы | 3 771 861,0 | 4 248 636,8 | 4 315 671,5 | 114,4 | 101,6 | 47,4 |
| Неналоговые доходы | 313 598,9 | 557 338,7 | 585 588,7 | 186,7 | 105,1 | 6,4 |
| Итого собственные доходы | 4 085 459,9 | 4 805 975,5 | 4 901 260,2 | 120,0 | 102,0 | 53,8 |
| Безвозмездные поступления | 2 919 579,3 | 4 421 787,4 | 4 202 675,5 | 143,9 | 95,0 | 46,2 |
| Доходы, Всего | 7 005 039,2 | 9 227 762,9 | 9 103 935,7 | 130,0 | 98,7 | 100,0 |

Исполнение доходной части бюджета городского округа Истра в 2021 году в разрезе видов доходов составило:

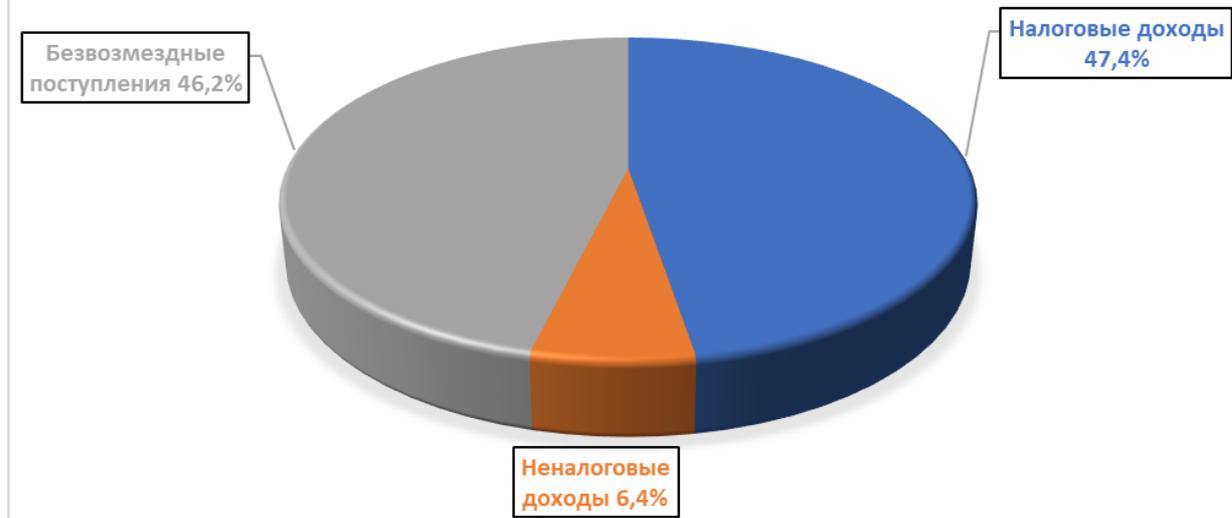
- налоговые доходы поступили в сумме 4 315 671,5 тыс. рублей, удельный вес которых составил 47,4% от общего объема доходов (9 103 935,7 тыс. рублей);

- неналоговые доходы поступили в сумме 585 588,7 тыс. рублей, удельный вес которых составил 6,4% общего объема доходов (9 103 935,7 тыс. рублей);

- безвозмездные поступления исполнены в сумме 4 202 675,5 тыс. рублей, удельный вес которых составил 46,2% общего объема доходов (9 103 935,7 тыс. рублей).

Структура доходов бюджета городского округа Истра за 2021 год представлена диаграммой:

**СТРУКТУРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ИСТРА ЗА 2021 ГОД**



По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (7 005 039,2 тыс. рублей) объем доходов бюджета городского округа Истра в 2021 году в целом увеличился на 30%, прирост к прошлому году составил 2 098 896,5 тыс. рублей.

Изменение поступления доходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом произошло следующим образом:

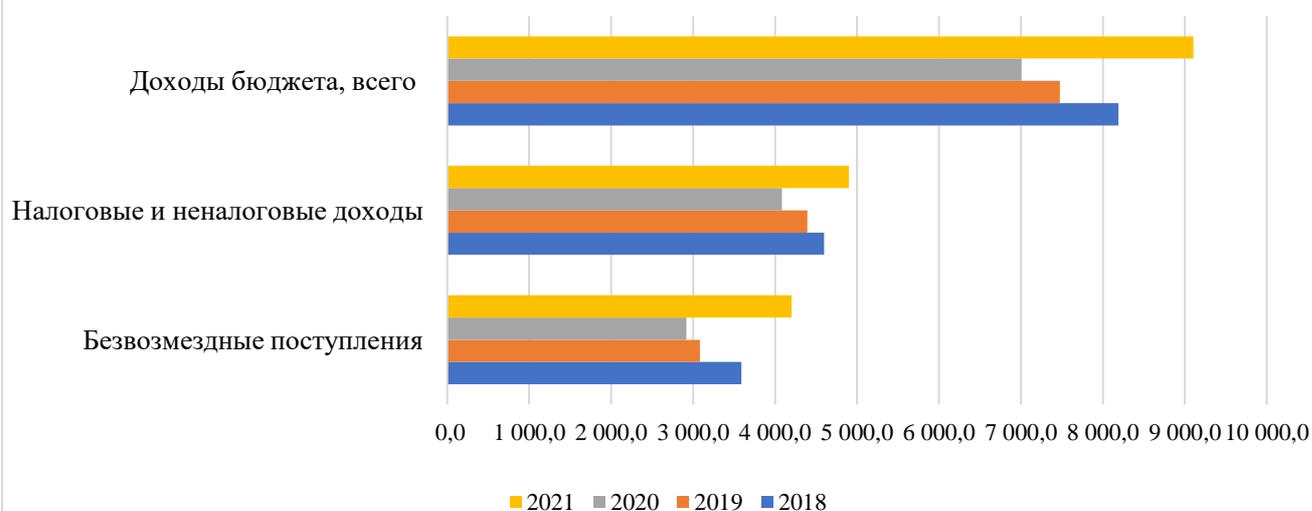
- по налоговым доходам – увеличение на 543 810,5 тыс. рублей или на 14,4%;
- по неналоговым доходам – увеличение на 271 989,8 тыс. рублей или на 86,7%;
- по безвозмездным поступлениям – увеличение на 1 283 096,2 тыс. рублей или на 43,9%.

Динамика поступления доходов за период с 2018 по 2021 годы представлена в таблице (в тыс. рублей):

| Период | Доходы бюджета, всего | в том числе: | |
|----------|-----------------------|--------------------------------|---------------------------|
| | | Налоговые и неналоговые доходы | Безвозмездные поступления |
| 2018 год | 8 188 354,3 | 4 597 685,9 | 3 590 668,4 |
| 2019 год | 7 474 802,7 | 4 393 405,7 | 3 081 397,0 |
| 2020 год | 7 005 039,2 | 4 085 459,9 | 2 919 579,3 |
| 2021 год | 9 103 935,7 | 4 901 260,2 | 4 202 675,5 |

Динамика поступлений доходов в бюджет городского округа Истра за 2018-2021 годы представлена диаграммой:

Динамика поступлений доходов в бюджет городского округа Истра за 2018-2021 годы (млн.рублей)



4.1. Налоговые доходы.

В 2021 году поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Истра составило 4 315 671,5 тыс. рублей или 101,6 % от уточненного плана.

В целом поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Истра в 2021 году по сравнению с 2020 годом (3 771 861,0 тыс. рублей) увеличилось на 543 810,5 тыс. рублей или на 14,4%.

Анализ исполнения налоговых доходов бюджета городского округа Истра за 2021 год представлен в таблице (тыс. рублей):

| Показатели | Исполнение за 2020 год | Уточненный план на 2021 год | Исполнение за 2021 год | Процент исполнения (%) | | Удельный вес в структуре налоговых доходов (%) |
|---|------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|--|
| | | | | к исполнению за 2020 | к уточненному плану | |
| Налоговые доходы, всего | 3 771 861,0 | 4 248 636,8 | 4 315 671,5 | 114,4 | 101,6 | 100,0 |
| в том числе: | | | | | | |
| Налог на доходы физических лиц | 1 180 030,5 | 1 033 548,8 | 1 020 761,5 | 86,5 | 98,8 | 23,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 75 564,3 | 82 359,0 | 83 941,6 | 111,1 | 101,9 | 1,9 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 71,9 | 0,0 | 74,0 | 102,9 | 0,0 | 0,0 |
| Единый налог на вмененный доход для | 69 347,9 | 20 985,0 | 19 766,7 | 28,5 | 94,2 | 0,5 |

| | | | | | | |
|---|-----------|-------------|-------------|-------|-------|------|
| отдельных видов деятельности | | | | | | |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 50 811,6 | 86 352,0 | 98 897,1 | 194,6 | 114,5 | 2,3 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 522 463,4 | 759 998,0 | 772 757,7 | 147,9 | 101,7 | 17,9 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемых к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов | 342 260,0 | 321 848,0 | 355 744,3 | 103,9 | 110,5 | 8,2 |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов | 946 826,9 | 1 396 868,0 | 1 418 936,7 | 149,9 | 101,6 | 32,9 |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов | 550 701,3 | 516 732,0 | 514 194,8 | 93,4 | 99,5 | 11,9 |
| Государственная пошлина | 33 787,5 | 29 946,0 | 30 600,4 | 90,6 | 102,2 | 0,7 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -4,2 | 0,0 | -3,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Поступление налоговых доходов за 2021 год составило 4 315 671,5 тыс. рублей или 101,6% от уточненного плана (4 248 636,8 тыс. рублей). В составе собственных доходов налоговые доходы составляют 88,1% от общей суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов (4 901 260,2 тыс. рублей).

В структуре налоговых поступлений основная доля приходится на следующие налоги:

- земельный налог с организаций и физических лиц – 44,8%;
- налог на доходы физических лиц – 23,7%;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - 17,9%;

- налог на имущество физических лиц – 8,2%.

Структура налоговых доходов бюджета городского округа Истра за 2021 год сложилась следующим образом.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступили в сумме 1 020 761,5 тыс. рублей или 98,8% от уточненного плана (1 033 548,8 тыс. рублей), что на 159 269,0 тыс. рублей или на 13,5% меньше, чем в аналогичном периоде 2020 года (1 180 030,5 тыс. рублей). Уменьшение поступлений НДФЛ в 2021 году по сравнению с 2020 годом обусловлено отменой в 2021 году дополнительного норматива отчислений в бюджет городского округа Истра взамен дотаций на выравнивание бюджетной отчетности городского округа Истра (в 2020 году норматив установлен в размере 6,3%).

К крупным налогоплательщикам по НДФЛ относятся: ООО «Данфосс», ООО «Перфетти Ван Мелле», ООО «Мясокомбинат «Павловская слобода», ООО «Дедовский текстиль», ООО «Нутриция», АНО ДПО «Корпоративный университет Сбербанка», АО «Крокус», ООО «Подмосковная слобода», ООО «Городской супермаркет», ЧОУ ДПО «Учебный центр ПАО «Газпром».

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) поступили в сумме 83 941,6 тыс. рублей или 101,9% от уточненного плана (82 359,0 тыс. рублей), что на 8 377,3 тыс. рублей или на 11,1% больше, чем в аналогичном периоде 2020 года (75 564,3 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.

Единый сельскохозяйственный налог, средства от него поступили в сумме 74,0 тыс. рублей, плановые показатели по нему в бюджете не предусматривались в связи с применением налоговой ставки в размере «0» процентов для всех категорий плательщиков налога с 01.01.2019 по 31.12.2021. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (71,9 тыс. рублей) увеличение составило 2,1 тыс. рублей или 2,9% прироста.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, поступления составили 19 766,7 тыс. рублей или 94,2% от уточненного плана (20 985,0 тыс. рублей), что на 49 581,2 тыс. рублей или в 3,5 раза меньше, чем за аналогичный период 2020 года (69 347,9 тыс. рублей) в связи с отменой данного налога с 01.01.2021.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступления составили 98 897,1 тыс. рублей или 114,5% от уточненного плана (86 352,0 тыс. рублей), что на 48 085,5 тыс. рублей или на 94,6% больше, чем за аналогичный период 2020 года (50 811,6 тыс. рублей).

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступления составили 772 757,7 тыс. рублей или 101,7% от уточненного плана (759 998,0 тыс. рублей), что на 250 294,3 тыс. рублей или на 47,9% больше, чем за аналогичный период 2020 года (522 463,4 тыс. рублей).

Налог на имущество физических лиц, поступления составили 355 744,3 тыс. рублей или 110,5% от уточненного плана (321 848,0 тыс. рублей), что на 13 484,3 тыс. рублей или на 3,9% больше, чем за аналогичный период 2020 года (342 260,0 тыс. рублей).

Земельный налог с организаций, поступления составили 1 418 936,37 тыс. рублей или 101,6% от уточненного плана (1 396 868,0 тыс. рублей), что на 472 109,8 тыс. рублей или на 49,9% больше, чем за аналогичный период 2020 года (946 826,9 тыс. рублей). Наибольшие суммы в бюджет городского округа Истра перечислены следующими налогоплательщиками: ООО «Агаларов Эстейт», ООО «Истра-Эстейт», АО «Крокус», ДПК «Бужарово», ООО «Линдендорф», АО «Центротраст», ЗАО УК «Виктори Эссет Менеджмент», ООО Индустриальный парк «Ориентир», ООО «Истринские земли», ООО «МэриЛэнд», ООО «Микрорайон Кантри», ПАО Национальный банк «Траст».

Земельный налог с физических лиц, поступления составили 514 194,8 тыс. рублей или 99,5% от уточненного плана (516 732,0 тыс. рублей), что на 36 506,5 тыс. рублей или на 6,6% меньше, чем за аналогичный период 2020 года (550 701,3 тыс. рублей) в связи с уменьшением кадастровой оценки.

Государственная пошлина, поступления составили 30 600,4 тыс. рублей или 102,2% от уточненного плана (29 946,0 тыс. рублей), что на 3 187,1 тыс. рублей или на 9,4% меньше, чем за аналогичный период 2020 года (33 787,5 тыс. рублей).

Большая часть платежей от государственной пошлины поступила по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (государственная пошлина, уплачиваемая при обращении в суды), в сумме 27 649,3 тыс. рублей, что составило 90,4% от общей суммы поступившей госпошлины.

Доходы от государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции поступили в сумме 795,0 тыс. рублей.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам составила –3,3 тыс. рублей.

4.2 Неналоговые доходы.

В 2021 году поступление неналоговых доходов в бюджет городского округа Истра составило 585 588,7 тыс. рублей или 105,1% от уточненного плана (557 338,7 тыс. рублей).

В целом поступления по неналоговым доходам за 2021 год по сравнению с 2020 годом (313 598,9 тыс. рублей) увеличились на 86,7% или на 271 989,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета городского округа Истра за 2021 год представлен в таблице (тыс. рублей):

| Показатели | Исполнение за 2020 год | Уточненный план на 2021 год | Исполнение за 2021 год | Процент исполнения (%) | | Удельный вес в структуре доходов (%) |
|---|------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|--------------------------------------|
| | | | | к исполнению за 2020 | к уточненному плану | |
| Неналоговые доходы, всего | 313 598,9 | 557 338,7 | 585 588,7 | 186,7 | 105,1 | 100,0 |
| в том числе: | | | | | | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 190 306,5 | 260 971,0 | 283 256,6 | 148,8 | 108,5 | 48,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 4 313,7 | 4 518,0 | 4 227,1 | 98,0 | 93,6 | 0,7 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов | 72,6 | 3 500,0 | 3 499,2 | в 48 раз | 99,9 | 0,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 87 460,5 | 209 002,7 | 212 892,6 | 243,4 | 101,9 | 36,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 19 429,8 | 5 460,0 | 7 308,5 | 37,6 | 133,9 | 1,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 12 015,8 | 73 887,0 | 74 404,7 | в 6,2 раз | 100,7 | 12,7 |

В составе собственных доходов бюджета городского округа Истра неналоговые доходы составляют 6,4% от общей суммы поступивших налоговых и неналоговых доходов (4 901 260,2 тыс. рублей).

В структуре неналоговых доходов основная доля приходится на:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 48,4%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 36,4%;
- прочие неналоговые доходы – 12,7%.

Поступление неналоговых доходов бюджета городского округа Истра за 2021 год сложилась следующим образом.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 283 256,6 тыс. рублей или 108,5% от уточненного плана (260 971,0 тыс. рублей), что на 92 950,1 тыс. рублей или на 48,8% больше, чем за аналогичный период 2020 года (190 306,5 тыс. рублей).

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 4 227,1 тыс. рублей или 93,6% от уточненного плана (4 518,0 тыс. рублей), что на 86,6 тыс. рублей или на 2,0% меньше, чем за аналогичный период 2020 года (4 313,7 тыс. рублей). Указанные платежи поступили от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства поступили в сумме 3 499,2 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана (3 500,0 тыс. рублей), что на 3 426,6 тыс. рублей или в 48 раз больше, чем за аналогичный период 2020 года (72,6 тыс. рублей). Из общей суммы поступивших средств доходы от оказания платных услуг (работ) составили 152,0 тыс. рублей, доходы от компенсации затрат государства составили 3 347,2 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 212 892,6 тыс. рублей или 101,9% от уточненного плана (209 002,7 тыс. рублей), что на 125 432,1 тыс. рублей или в 2,4 раза больше, чем за аналогичный период 2020 года (87 460,5 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 7 308,5 тыс. рублей или 133,9% от уточненного плана (5 460,0 тыс. рублей), что на 12 121,3 тыс. рублей или на 62,4% меньше, чем за соответствующий период 2020 года (19 429,8 тыс. рублей). Из общей суммы поступлений 53% составляют административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (3 882,2 тыс. рублей), 43% составляют платежи в целях возмещения причиненного ущерба, убытков (3 152,0 тыс. рублей), 3% составляют иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) городского округа (197,2 тыс. рублей), 1% составляют платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда (77,1 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 74 404,7 тыс. рублей или 100,7% уточненного плана (73 887,0 тыс. рублей), что 62 388,9 тыс. рублей или в 6,2 раза больше, чем за соответствующий период 2020 года (12 015,8 тыс. рублей). К прочим неналоговым доходам отнесены:

- оплата за вырубку в сумме 71 951,9 тыс. рублей,
- резервирование места для захоронений в сумме 1 719,4 тыс. рублей,
- прочие неналоговые доходы в сумме 608,1 тыс. рублей,
- плата за размещение объектов на землях городских округов без предоставления земельных участков и установления сервитутов в сумме 125,3 тыс. рублей.

4.3. Безвозмездные поступления.

За 2021 год в доходную часть бюджета городского округа Истра из бюджетов других уровней безвозмездно поступили средства в сумме 4 202 675,5 тыс. рублей, что составило 95,0% уточненного плана (4 421 787,4 тыс. рублей). Причиной невыполнения плана является перечисление межбюджетных трансфертов в пределах

сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета.

Удельный вес безвозмездных поступлений составил 46,2% от общей суммы поступивших доходов в бюджет городского округа Истра за 2021 год (9 103 935,7 тыс. рублей).

Сумма недополученных в бюджет городского округа Истра безвозмездных поступлений составила 206 558,4 тыс. руб., в том числе:

- субсидии – на сумму 118 537,5 тыс. рублей;
- субвенции – на сумму 16 620,9 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты – на сумму 71 400,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 11 737,8 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета округа составил «-» 24 291,3 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом (2 919 579,3 тыс. рублей) объем безвозмездных поступлений увеличился на 1 283 096,2 тыс. рублей или на 43,9%.

5. Результаты проверки и анализа исполнения расходной части бюджета городского округа Истра за 2021 год.

Исполнение расходов бюджета городского округа Истра осуществлялось финансовым органом городского округа Истра – Управлением по финансам и казначейству городского округа Истра – на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета городского округа Истра.

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Истра за 2021 год расходы произведены в сумме 9 455 079,6 тыс. рублей или 95,9% к уточненному плану (9 863 363,6 тыс. рублей) и 113,0% к первоначальному плану (8 363 661,1 тыс. рублей).

Общий объем неосвоенных средств за 2021 год составил 408 284,0 тыс. рублей.

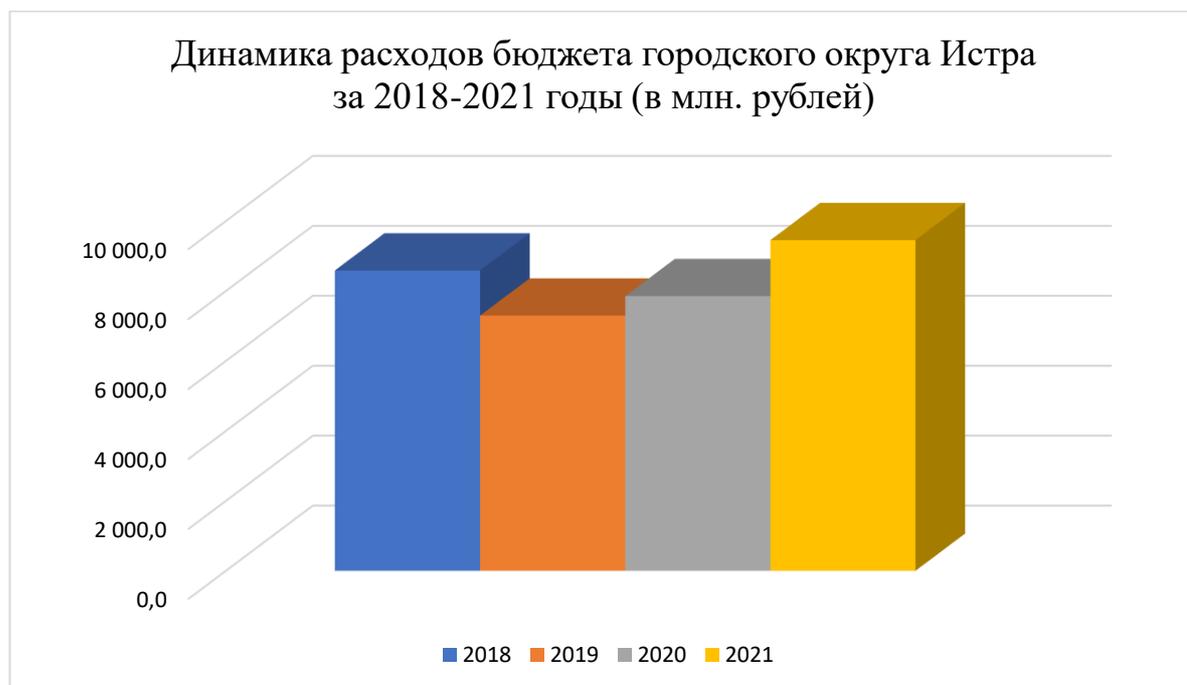
По сравнению с аналогичным периодом 2020 года в отчетном периоде расходы увеличились на 1 599 231,7 тыс. рублей или на 20,4%.

Динамика произведенных расходов за период с 2018 по 2021 годы сложилась следующим образом:

- расходы за 2021 год исполнены в сумме 9 455 079,6 тыс. рублей или на 95,9%,
- расходы за 2020 год исполнены в сумме 7 855 847,9 тыс. рублей или на 94,0%,
- расходы за 2019 год исполнены в сумме 7 298 931,2 тыс. рублей или на 90,2%,
- расходы за 2018 год исполнены в сумме 8 586 357,2 тыс. рублей или на 96,0%.

Динамика расходов бюджета городского округа Истра за 2018-2021 годы представлена диаграммой:

Динамика расходов бюджета городского округа Истра за 2018-2021 годы (в млн. рублей)



Таким образом, согласно динамике расходов за 2018-2021 годы исполнение бюджета осуществлялось на уровне от 7 300,0 млн. рублей до 9 500,0 млн. рублей, прирост расходов 2021 года (max) к расходам за 2019 год (min) составил 2 200,0 млн. рублей или 30%.

5.1. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2021 год по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 2021 год по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице (тыс. рублей):

| Показатели | Рз Пр | Исполнение за 2020 год | Уточненный план на 2021 год | Исполнение за 2021 год | Процент исполнения (%) | | Удельный вес в структуре расходов Рз/Пр (%) |
|---|----------|------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|---|
| | | | | | к исполнению за 2020 | к уточненному плану | |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 804 134,4 | 1 154 536,1 | 1 070 825,1 | 133,2 | 92,7 | 11,3/100 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 0102 | 2 701,3 | 4 658,6 | 4 658,6 | 172,5 | 100,0 | 0,4 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных | 0103 | 11 593,6 | 6 436,1 | 6 125,0 | 52,8 | 95,2 | 0,6 |

| | | | | | | | |
|---|------|-------------|-------------|-------------|-------|------|----------|
| органов муниципальных образований | | | | | | | |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 362 928,2 | 379 964,4 | 374 806,1 | 103,3 | 98,6 | 35,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 28 581,7 | 33 744,4 | 33 583,2 | 117,5 | 99,5 | 3,1 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 1 489,8 | 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 | 396 839,8 | 728 632,5 | 651 652,2 | 164,2 | 89,4 | 60,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 73 056,2 | 95 021,6 | 94 407,9 | 129,2 | 99,4 | 1,0/100 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 59 153,6 | 64 453,4 | 63 911,2 | 108,0 | 99,2 | 67,7 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 13 902,6 | 30 568,2 | 30 496,7 | 219,4 | 99,8 | 32,3 |
| Национальная экономика | 0400 | 735 165,8 | 763 868,7 | 709 117,8 | 96,5 | 92,8 | 7,5/100 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 0405 | 6 301,0 | 7 305,0 | 5 906,4 | 93,7 | 80,9 | 0,8 |
| Водное хозяйство | 0406 | 0,0 | 2 925,1 | 2 924,0 | 0,0 | 99,9 | 0,4 |
| Транспорт | 0408 | 67 389,9 | 76 410,3 | 75 912,3 | 112,6 | 99,3 | 10,7 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 628 139,2 | 639 540,9 | 587 349,5 | 93,5 | 91,8 | 82,8 |
| Связь и информатика | 0410 | 3 486,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 29 848,9 | 37 687,3 | 37 025,6 | 124,0 | 98,2 | 5,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 1 563 929,9 | 2 287 632,9 | 2 273 192,5 | 145,4 | 99,4 | 24,0/100 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 143 821,5 | 221 378,3 | 218 590,0 | 152,0 | 98,7 | 9,6 |

| | | | | | | | |
|--|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|-------------|--------------|
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 243 133,3 | 241 212,0 | 238 312,3 | 98,0 | 98,8 | 10,5 |
| Благоустройство | 0503 | 1 176 975,1 | 1 825 042,6 | 1 816 290,2 | 154,3 | 99,5 | 79,9 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 93 429,2 | 272 355,7 | 212 103,2 | 227,0 | 77,9 | 2,2/100 |
| Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод | 0602 | 44 229,1 | 250 089,7 | 189 837,2 | 429,2 | 75,9 | 89,5 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 49 200,1 | 22 266,0 | 22 266,0 | 45,3 | 100,0 | 10,5 |
| Образование | 0700 | 3 745 780,0 | 4 180 053,3 | 4 079 289,7 | 108,9 | 97,6 | 43,1/100 |
| Дошкольное образование | 0701 | 1 360 627,9 | 1 273 607,2 | 1 257 986,1 | 92,5 | 98,8 | 30,8 |
| Общее образование | 0702 | 2 068 063,2 | 2 581 614,7 | 2 499 817,8 | 120,9 | 96,8 | 61,3 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 273 907,0 | 274 944,4 | 274 622,5 | 100,3 | 99,9 | 6,7 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 44,0 | 208,3 | 157,2 | 357,3 | 75,5 | 0,0 |
| Молодежная политика | 0707 | 33 573,2 | 39 475,1 | 36 502,7 | 108,7 | 92,5 | 0,9 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 9 564,7 | 10 203,4 | 10 203,4 | 106,7 | 100,0 | 0,3 |
| Культура, кинематография | 0800 | 428 111,5 | 426 990,8 | 425 697,3 | 99,4 | 99,7 | 4,5/100 |
| Культура | 0801 | 428 111,5 | 426 990,8 | 425 697,3 | 99,4 | 99,7 | 100,0 |
| Социальная политика | 1000 | 162 463,3 | 171 508,3 | 165 889,8 | 102,1 | 96,7 | 1,8/100 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 15 016,3 | 15 100,0 | 15 022,9 | 100,0 | 99,5 | 9,1 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 28 079,6 | 30 875,0 | 25 774,9 | 91,8 | 83,5 | 15,5 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 119 367,4 | 123 683,3 | 123 242,0 | 103,2 | 99,6 | 74,3 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 0,0 | 1 850,0 | 1 850,0 | 0,0 | 100,0 | 1,1 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 210 088,1 | 419 155,8 | 333 535,2 | 158,8 | 79,6 | 3,5/100 |
| Физическая культура | 1101 | 210 088,1 | 43 482,6 | 43 474,1 | 20,7 | 99,9 | 13,0 |
| Массовый спорт | 1102 | 0,0 | 375 673,2 | 290 061,1 | 0,0 | 77,2 | 87,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 34 300,3 | 65 346,0 | 64 286,2 | 187,4 | 98,4 | 0,7/100 |
| Телевидение и радиовещание | 1201 | 13 303,7 | 24 028,0 | 24 028,0 | 180,6 | 100,0 | 37,4 |
| Периодическая печать и издательства | 1202 | 20 996,6 | 41 318,0 | 40 258,2 | 191,7 | 97,4 | 62,6 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 1300 | 5 389,2 | 26 894,4 | 26 734,9 | 496,1 | 99,4 | 0,3/100 |
| Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга | 1301 | 5 389,2 | 26 894,4 | 26 734,9 | 496,1 | 99,4 | 100,0 |
| Расходы всего | | 7 855 847,9 | 9 863 363,6 | 9 455 079,6 | 120,4 | 95,9 | 100,0 |

Как следует из приведенных в таблице данных, в отчетном периоде диапазон освоения бюджетных средств городского округа Истра по разделам классификации расходов бюджета составил от 77,9% по разделу 06 «Охрана окружающей среды» до 99,7% по разделу 08 «Культура, кинематография».

По четырем разделам классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения уточненного плана (95,9%) составили расходы по следующим разделам:

- раздел 01 «Общегосударственные вопросы» исполнен на 92,7%;
- раздел 04 «Национальная экономика» исполнен на 92,8%;
- раздел 06 «Охрана окружающей среды» исполнен на 77,9%;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» исполнен на 79,6%.

По семи разделам классификации расходов бюджета выше среднего значения исполнения уточненного плана (95,9%) составили расходы по следующим разделам:

- раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнен на 99,4%;
- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен на 99,4%;
- раздел 07 «Образование» исполнен на 97,6%;
- раздел 08 «Культура и кинематография» исполнен на 99,7%;
- раздел 10 «Социальная политика» исполнен на 96,7%;
- раздел 12 «Средства массовой информации» исполнен на 98,4%;
- раздел 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» исполнен на 99,4%.

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов за 2021 год занимали расходы по разделу 07 «Образование» (43,1%).

Наименьший удельный вес в общей структуре расходов за 2021 год занимали расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (0,3%).

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 2021 год сложилось следующим образом.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» уточненный план в сумме 1 154 536,1 тыс. рублей исполнен в сумме 1 070 825,1 тыс. рублей или 92,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (804 134,4 тыс. рубле) увеличение расходов составило в сумме 266 690,7 тыс. рублей или 33,2%. Доля расходов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» составила 11,3% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Доля расходов по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составила 0,4%. Исполнение по разделу 0102 составило в сумме 4 658,6 тыс. рублей или 100% уточненного плана (4 658,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (2 701,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 1 957,3 тыс. рублей или на 72,5%. Расходы по разделу 0102 направлены на обеспечение выполнения функций главы городского округа Истра.

Доля расходов по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составила 0,6%. Исполнение по разделу 0103 составило в сумме 6 125,0 тыс. рублей или 95,2% уточненного плана (6 436,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (11 593,6 тыс. рублей) расходы уменьшились на 5 468,6 тыс. рублей или на 47,2%. Расходы по разделу 0103 направлены на обеспечение выполнения функций Совета депутатов городского округа Истра.

Доля расходов по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов российской Федерации, местных администраций» в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составила 35,0%. Исполнение по разделу 0104 составило в сумме 374 806,1 тыс. рублей или 98,6% уточненного плана (379 964,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (362 928,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 11 877,9 тыс. рублей или на 3,3%. Расходы по разделу 0104 направлены на обеспечение выполнения функций администрации городского округа Истра.

Доля расходов по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составила 3,1%. Исполнение по разделу 0106 составило в сумме 33 583,2 тыс. рублей или 99,5% уточненного плана (33 744,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (28 581,7 тыс. рублей) расходы увеличились на 5 001,5 тыс. рублей или на 17,5%. Расходы по разделу 0106 направлены на обеспечение выполнения функций финансового органа городского округа Истра и Контрольно-счетного органа городского округа Истра.

Расходы по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» не планировались и не осуществлялись. В аналогичном периоде 2020 года расходы составили в сумме 1 489,8 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0111 «Резервные фонды» запланированы в сумме 1 100,0 тыс. рублей, расходы не осуществлялись по причине отсутствия необходимости, сумма неосвоенных средств составила 1 100,0 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2020 года расходы также не осуществлялись.

Доля расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составили 60,9%. Исполнение по разделу 0113 составило в сумме 651 652,2 тыс. рублей или 89,4% уточненного плана (728 632,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (396 839,8 тыс. рублей) расходы увеличились на 254 812,4 тыс. рублей или на 64,2%. Расходы по разделу 0113 направлены на обеспечение выполнения функций казенных, бюджетных, автономных учреждений городского округа Истра.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в сумме 94 407,9 тыс. рублей или 99,4% уточненного плана (95 021,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом

2020 года (73 056,2 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 21 351,7 тыс. рублей или 29,2%. Доля расходов раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 1,0% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Структура раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» представлена подразделами 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» и подразделом 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности».

Доля расходов по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в общем объеме расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 67,7%. Расходы по разделу 0309 исполнены в сумме 63 911,2 тыс. рублей или 99,2% уточненного плана (64 453,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (59 153,6 тыс. рублей) расходы увеличены на 4 757,6 тыс. рублей или на 8,0%. Расходы по разделу 0309 направлены на осуществление мероприятий по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороне, на содержание и развитие муниципальной экстренной оперативной службы МБУ городского округа Истра «Истринская аварийно-спасательная служба».

Доля расходов по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в общем объеме расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 32,3%. Расходы по разделу 0314 исполнены в сумме 30 496,7 тыс. рублей или 99,8% уточненного плана (30 568,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (13 902,6 тыс. рублей) расходы увеличены на 16 594,1 тыс. рублей или в 2,2 раза. Расходы по разделу 0314 направлены для организации общественной безопасности и антитеррористической защищенности при проведении мероприятий на территории городского округа Истра, а также для охраны зданий, организации пропускного режима, техническому обслуживанию системы автоматической пожарной сигнализации.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы исполнены в сумме 709 117,8 тыс. рублей или 92,8% уточненного плана (763 868,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (735 165,8 тыс. рублей) сокращение расходов составило в сумме 26 048,0 тыс. рублей или на 3,5%. Доля расходов раздела 04 «Национальная экономика» составила 7,5% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Структура раздела 04 «Национальная экономика» представлена подразделами: 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство», 0406 «Водное хозяйство», 0408 «Транспорт», 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

По разделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы исполнены в сумме 5 906,4 тыс. рублей или 80,9% уточненного плана (7 305,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (6 301,0 тыс. рублей) расходы уменьшились на 394,6 тыс. рублей или на 6,3%. Доля расходов раздела 0405 в общих расходах по разделу 04 «Национальная экономика» составила 0,8%. Расходы по разделу 0405 направлены на оказание услуг по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.

По разделу 0406 «Водное хозяйство» расходы исполнены в сумме 2 924,0 тыс. рублей или 99,9% уточненного плана (2 925,1 тыс. рублей). В аналогичном периоде 2020 года расходы не осуществлялись. Доля расходов раздела 0406 в общих расходах по разделу 04 «Национальная экономика» составила 0,4%. Расходы по разделу 0406 направлены на выполнение оперативных работ в целях защиты населения и объектов экономики от негативного воздействия, включая ликвидацию и расчистку водных объектов от массового завала топляков, аварийных и сухостойных насаждений, ликвидацию загрязнения и засорения береговых зон от наплавных загрязнений, наносов, выпавшей водной растительности, окос прибрежной растительности.

По разделу 0408 «Транспорт» расходы исполнены в сумме 75 912,3 тыс. рублей или 99,3% уточненного плана (76 410,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (67 389,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 8 522,4 тыс. рублей или на 12,6%. Доля расходов раздела 0408 в общих расходах по разделу 04 «Национальная экономика» составила 10,7%. Расходы по разделу 0408 направлены на организацию транспортного обслуживания по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, на оказание услуг по доставке продовольственных и промышленных товаров гражданам, проживающим в сельских населенных пунктах городского округа Истра.

По разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы исполнены в сумме 587 349,5 тыс. рублей или 91,8% уточненного плана (639 540,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (628 139,2 тыс. рублей) расходы сократились на 40 789,7 тыс. рублей или на 6,5%. Доля расходов раздела 0409 в общих расходах по разделу 04 «Национальная экономика» составила 82,8%. Расходы по разделу 0409 направлены на содержание и ремонт автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Истра.

По разделу 0410 «Связь и информатика» расходы не планировались и не осуществлялись. В аналогичном периоде 2020 года расходы составили 3 486,9 тыс. рублей.

По разделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в сумме 37 025,6 тыс. рублей или 98,2% уточненного плана (37 687,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (29 848,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 7 176,7 тыс. рублей или на 24,0%. Доля расходов раздела 0412 в общих расходах по разделу 04 «Национальная экономика» составила 5,3%. Расходы по разделу 0412 направлены на содержание и благоустройство мест захоронений, организацию деятельности МКУ городского округа Истра «Служба кладбищ»,

на предоставление субсидий предпринимателям на частичную компенсацию затрат, связанных с приобретением оборудования, на проведение кадастровых работ, на демонтаж незаконно установленных рекламных конструкций, на проведение судебной экспертизы.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 2 273 192,5 тыс. рублей или 99,4% уточненного плана (2 287 632,9 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (1 563 929,9 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 709 262,6 тыс. рублей или на 45,4%. Доля расходов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 24,0% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Структура раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлена подразделами: 0501 «Жилищное хозяйство», 0502 «Коммунальное хозяйство», 0503 «Благоустройство».

По разделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы исполнены в сумме 218 590,0 тыс. рублей или 98,7% уточненного плана (221 378,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (143 821,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 74 768,5 тыс. рублей или на 52,0%. Доля расходов раздела 0501 в общих расходах по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 9,6%. Расходы по разделу 0501 направлены на организацию работ, связанных с владением, пользованием, распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности, на ремонт подъездов в многоквартирных домах, на приобретение квартир и приобретение жилых помещений для переселения граждан из аварийного жилищного фонда, на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов.

По разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 238 312,3 тыс. рублей или 98,8% уточненного плана (241 212,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (243 133,3 тыс. рублей) расходы сократились на 4 821,0 тыс. рублей или на 2%. Доля расходов раздела 0502 в общих расходах по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 10,5%. Расходы по разделу 0502 направлены на организацию в границах городского округа Истра электро-, тепло-, газо-, водоснабжения населения, водоотведения, проведения работ по ремонту коммунальной инфраструктуры городского округа Истра, предоставления субсидий ресурсоснабжающим организациям на реализацию мероприятий по организации электро-, тепло-, газо-, водоснабжения и водоотведения, строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры, а также исполнение муниципальных гарантий без права регрессного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу.

По разделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 1 816 290,2 тыс. рублей или 99,5% уточненного плана (1 825 042,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (1 176 975,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 639 315,1 тыс. рублей или на 54,3%. Доля расходов раздела 0503 в общих расходах по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 79,9%. Расходы

по разделу 0503 направлены на реализацию муниципальной программы городского округа Истра «Формирование современной комфортной городской среды», на выполнение работ по устройству и капитальному ремонту электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город», на укрепление материально-технической базы МБУ «ДОДХИБИМР» и т.д.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы исполнены в сумме 212 103,2 тыс. рублей или 77,9% уточненного плана (272 355,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (93 429,2 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 118 674,0 тыс. рублей или в 2,2 раза. Доля расходов раздела 06 «Охрана окружающей среды» составила 2,2% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Структура раздела 06 «Охрана окружающей среды» представлена подразделами: 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» и 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

По разделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» расходы исполнены в сумме 189 837,2 тыс. рублей или 75,9% уточненного плана (250 089,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (44 229,1 тыс. рублей) расходы увеличились на 145 608,1 тыс. рублей или в 4,3 раза. Доля расходов раздела 0602 в общих расходах по разделу 06 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» составила 89,5%. Расходы по разделу 0602 направлены на выполнение строительно-монтажных работ по реконструкции объекта очистки сточных вод в д. Лечищево городского округа Истра. Превышение расходов отчетного года к расходам за аналогичный период 2020 года более чем в 4 раза объясняется реализацией инвестиционного проекта реконструкции очистных сооружений.

По разделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы исполнены в сумме 22 266,0 тыс. рублей или 100% уточненного плана (22 266,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (49 200,1 тыс. рублей) расходы сократились на 26 934,1 тыс. рублей или на 54,7%. Доля расходов раздела 0605 в общих расходах по разделу 06 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» составила 10,5%. Расходы по разделу 0605 направлены на организацию мероприятий по охране окружающей среды и ликвидацию несанкционированных свалок в границах городского округа Истра.

По разделу 07 «Образование» расходы исполнены в сумме 4 079 289,7 тыс. рублей или 97,6% уточненного плана (4 180 053,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (3 745 780,0 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 333 509,7 тыс. рублей или на 8,9%. Доля расходов раздела 07 «Образование» составила 43,1% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Структура раздела 07 «Образование» представлена подразделами: 0701 «Дошкольное образование», 0702 «Общее образование», 0703 «Дополнительное образование детей», 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и

повышение квалификации», 0707 «Молодежная политика», 0709 «Другие вопросы в области образования».

По разделу 0701 «Дошкольное образование» расходы исполнены в сумме 1 257 986,1 тыс. рублей или 98,8% уточненного плана (1 273 607,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (1 360 627,9 тыс. рублей) расходы сократились на 102 641,8 тыс. рублей или на 7,5% за счет создания образовательных комплексов. Доля расходов раздела 0701 в общих расходах по разделу 07 «Образование» составила 30,8%. Расходы по разделу 0701 направлены на организацию деятельности по оказанию муниципальных услуг, содержание имущества муниципальных дошкольных учреждений, осуществление расходов на развитие материально-технической база муниципальных дошкольных учреждений.

По разделу 0702 «Общее образование» расходы исполнены в сумме 2 499 817,8 тыс. рублей или 96,8% уточненного плана (2 581 614,7 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (2 068 063,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 431 754,6 тыс. рублей или на 20,9%. Доля расходов раздела 0702 в общих расходах по разделу 07 «Образование» составила 61,3%. Расходы по разделу 0702 направлены на организацию деятельности по оказанию муниципальных услуг, содержание имущества муниципальных общеобразовательных учреждений, осуществление расходов на развитие материально-технической базы муниципальных общеобразовательных учреждений.

По разделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы исполнены в сумме 274 622,5 тыс. рублей или 99,9% уточненного плана (274 944,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (273 907,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 715,5 тыс. рублей или на 0,3%. Доля расходов раздела 0703 в общих расходах по разделу 07 «Образование» составила 6,7%. Расходы по разделу 0703 направлены на организацию деятельности по оказанию муниципальных услуг, содержание имущества муниципальных учреждений дополнительного образования детей, осуществление расходов на развитие материально-технической базы муниципальных учреждений дополнительного образования детей.

По разделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» расходы исполнены в сумме 157,2 тыс. рублей или 75,5% уточненного плана (208,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (44,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 113,2 тыс. рублей или в 3,6 раза. Доля расходов раздела 0705 в общих расходах по разделу 07 «Образование» составила 0,01%. Расходы по разделу 0705 направлены на подготовку, переподготовку и повышение квалификации сотрудников.

По разделу 0707 «Молодежная политика» расходы исполнены в сумме 36 502,7 тыс. рублей или 92,5% уточненного плана (39 475,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (33 573,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 2 929,5 тыс. рублей или на 8,7%. Доля расходов раздела 0707 в общих расходах по разделу 07 «Образование» составила 0,9%. Расходы по разделу 0707 направлены

на организацию отдыха детей в каникулярное время, проведение мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе Истра.

По разделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в сумме 10 203,4 тыс. рублей или 100% уточненного плана (10 203,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (9 564,7 тыс. рублей) расходы увеличились на 638,7 тыс. рублей или на 6,7%. Доля расходов раздела 0709 в общих расходах по разделу 07 «Образование» составила 0,3%. Расходы по разделу 0709 направлены на организацию мероприятий в сфере образования и развитие информационной инфраструктуры МОУ «Учебно-методический центр».

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы исполнены в сумме 425 697,3 тыс. рублей или 99,7% уточненного плана (426 990,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (428 111,5 тыс. рублей) сокращение расходов составило в сумме 2 414,2 тыс. рублей или на 0,6%. Доля расходов раздела 08 «Культура, кинематография» составила 4,5% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра. Раздел 08 «Культура, кинематография» в бюджете представлен подразделом 0801 «Культура». Все значения, отраженные по разделу 08 «Культура, кинематография», соответствуют значениям подраздела 0801 «Культура». Расходы по разделу 0801 направлены на организацию текущей деятельности на оказание муниципальных услуг (работ) музеями, библиотеками, театральными концертными учреждениями, культурно-досуговыми учреждениями, парком культуры, а также на укрепление материально-технической базы этих учреждений.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 165 889,8 тыс. рублей или 96,7% уточненного плана (171 508,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (162 463,3 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 3 426,5 тыс. рублей или на 2,1%. Доля расходов раздела 10 «Социальная политика» составила 1,8% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Структура раздела 10 «Социальная политика» представлена подразделами: 1001 «Пенсионное обеспечение», 1003 «Социальное обеспечение населения», 1004 «Охрана семьи и детства», 1006 «Другие вопросы в области социальной политики».

По разделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы исполнены в сумме 15 022,9 тыс. рублей или 99,5% уточненного плана (15 100,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (15 016,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 6,6 тыс. рублей. Доля расходов раздела 1001 в общих расходах по разделу 10 «Социальная политика» составила 9,1%. Расходы по разделу 1001 направлены на выплаты работникам органов местного самоуправления доплат к пенсионному обеспечению.

По разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы исполнены в сумме 25 774,9 тыс. рублей или 83,5% уточненного плана (30 875,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (28 079,6 тыс. рублей) расходы сократились на 2 304,7 тыс. рублей или на 8,2%. Доля расходов раздела 1003 в общих расходах по разделу 10 «Социальная политика» составила 15,5%. Расходы по разделу

1003 направлены на предоставление гражданам, имеющим место жительства в Московской области, субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, на ежемесячную выплату, направленную на оплату (частичную оплату) съемного жилья врачам-специалистам, на выплату поощрения почетным гражданам, на дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи гражданам (неработающим, одиноко проживающим пенсионерам), на компенсацию оплаты основного долга по ипотечному жилищного кредиту и т.д.

По разделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы исполнены в сумме 123 242,0 тыс. рублей или 99,6% уточненного плана (123 683,3 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (119 367,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 3 874,6 тыс. рублей или на 3,2%. Доля расходов раздела 1004 в общих расходах по разделу 10 «Социальная политика» составила 74,3%. Расходы по разделу 1004 направлены на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных образовательных организациях, на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных образовательных учреждениях, на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, на обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

По разделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы исполнены в сумме 1 850,0 тыс. рублей или 100% уточненного плана (1 850,0 тыс. рублей). В аналогичном периоде 2020 года расходы не производились. Доля расходов раздела 1006 в общих расходах по разделу 10 «Социальная политика» составила 1,1%. Расходы по разделу 1006 направлены на выплаты победителям и призерам регионального этапа всероссийской олимпиады школьников 2020/2021 учебного года.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в сумме 333 535,2 тыс. рублей или 79,6% уточненного плана (419 155,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (210 088,1 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 123 447,1 тыс. рублей или на 58,8%. Доля расходов раздела 11 «Физическая культура и спорт» составила 3,5% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Структура раздела 11 «Физическая культура и спорт» представлена подразделами: 1101 «Физическая культура» и 1102 «Массовый спорт».

По разделу 1101 «Физическая культура» расходы исполнены в сумме 43 474,1 тыс. рублей или 99,9% уточненного плана (43 482,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (210 088,1 тыс. рублей) расходы 2021 года скорректированы (уточнены) по данному разделу, в результате чего сравнение этих значений нецелесообразно. Доля расходов раздела 1101 в общих расходах по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составила 13%. Расходы по разделу 1101 направлены на организацию текущей деятельности на оказание муниципальных услуг (работ) учреждениями по подготовке спортивных команд и спортивного резерва.

По разделу 1102 «Массовый спорт» расходы исполнены в сумме 290 061,1 тыс. рублей или 77,2% уточненного плана (375 673,2 тыс. рублей). В аналогичном периоде 2020 года расходы отнесены на раздел 1101 «Физическая культура». Доля расходов раздела 1102 в общих расходах по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составила 87%. Расходы по разделу 1102 направлены на организацию текущей деятельности на оказание муниципальных услуг (работ) учреждениями в сфере физической культуры и спорта, на ремонт и оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, на содержание, обеспечение деятельности МУС «Спортивный комплекс г. Истра».

По разделу 12 «Средства массовой информации» расходы исполнены в сумме 64 286,2 тыс. рублей или 98,4% уточненного плана (65 346,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (34 300,3 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 29 985,9 тыс. рублей или на 87,4%. Доля расходов раздела 12 «Средства массовой информации» составила 0,7% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.

Структура раздела 12 «Средства массовой информации» представлена подразделами: 1201 «Телевидение и радиовещание» и 1202 «Периодическая печать и издательства».

По разделу 1201 «Телевидение и радиовещание» расходы исполнены в сумме 24 028,0 тыс. рублей или 100% уточненного плана (24 028,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (13 303,7 тыс. рублей) расходы увеличились на 10 724,3 или на 80,6%. Доля расходов раздела 1201 в общих расходах по разделу 12 «Средства массовой информации» составила 37,4%. Расходы по разделу 1201 направлены на информирование населения об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, освещение деятельности путем изготовления и распространения (вещания) телепередач, радиопрограмм, в электронных СМИ, распространяемых в сети Интернет (сетевых изданиях).

По разделу 1202 «Периодическая печать и издательства» расходы исполнены в сумме 40 258,2 тыс. рублей или 97,4% уточненного плана (41 318,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (20 996,6 тыс. рублей) расходы увеличились на 19 261,6 или на 91,7%. Доля расходов раздела 1202 в общих расходах по разделу 12 «Средства массовой информации» составила 62,6%. Расходы по разделу 1202 направлены на информирование населения об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, освещение деятельности в печатных СМИ, а также на содержание, обеспечение деятельности и укрепление материально-технической базы МАУ ИЦ «Время и Медиа».

По разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга», подраздел 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» расходы исполнены в сумме 26 734,9 тыс. рублей или 99,4% уточненного плана (26 894,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (5 389,2 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 21 345,7 тыс. рублей или в 5 раз за счет увеличения суммы привлечения внутренних муниципальных заимствований

(кредитов). Доля расходов раздела 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» составила 0,3% в структуре произведенных расходов бюджета городского округа Истра.



5.2. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2021 год по муниципальным программам.

В соответствии с уточненным планом по расходам на 2021 год на реализацию муниципальных программ городского округа Истра запланировано 9 646 955,7 тыс. рублей или 97,8% в общем объеме расходов бюджета (9 863 363,6 тыс. рублей).

Исполнение расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ городского округа Истра за 2021 год составило 9 300 361,8 тыс. рублей или 96,4% уточненного плана. Доля программных расходов в общем объеме произведенных расходов бюджета (9 455 079,6 тыс. рублей) составила 98,4%.

Общий объем расходов бюджета, предусмотренный по непрограммным направлениям деятельности городского округа Истра, составил 154 717,8 тыс. рублей или 71,5% уточненного плана (216 407,8 тыс. рублей). Доля непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Истра составила: 2,2% от уточненного плана и 1,6% от произведенных расходов.

В связи с внедрением типового бюджета муниципального образования Московской области в подсистеме Web-исполнение государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области», постановлением

главы городского округа Истра от 16.03.2020 № 122/3 (с изменениями) утвержден перечень муниципальных программ (подпрограмм) городского округа Истра, подлежащий реализации в 2020-2024 годах, информация по которым приведены ниже в таблице (в тыс. рублей):

| № п/п | Наименование муниципальной программы (подпрограммы) | Целевая статья расходов (ЦСР) | Уточненный план на 2021 год | Исполнение за 2021 год | % исполнения |
|----------|---|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------|
| 1 | Муниципальная программа "Здравоохранение" | 0100000000 | 2 710,00 | 2 710,0 | 100,0 |
| 1.1 | Подпрограмма "Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи" | 0150000000 | 2 710,00 | 2 710,0 | 100,0 |
| 2 | Муниципальная программа "Культура" | 0200000000 | 637 157,7 | 636 003,8 | 99,8 |
| 2.1 | Подпрограмма "Развитие музейного дела и народных художественных промыслов" | 0220000000 | 21 842,8 | 21 842,8 | 100,0 |
| 2.2 | Подпрограмма "Развитие библиотечного дела" | 0230000000 | 71 382,5 | 71 373,4 | 99,9 |
| 2.3 | Подпрограмма "Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии" | 0240000000 | 334 099,3 | 333 585,5 | 99,8 |
| 2.4 | Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры, образовательных организаций в сфере культуры Московской области" | 0250000000 | 20 855,9 | 20 603,4 | 98,8 |
| 2.5 | Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры Московской области" | 0260000000 | 173 239,0 | 173 239,0 | 100,0 |
| 2.6 | Подпрограмма "Развитие архивного дела" | 0270000000 | 5 186,0 | 5 186,0 | 100,0 |
| 2.7 | Подпрограмма "Развитие парков культуры и отдыха" | 0290000000 | 10 552,3 | 10 173,7 | 96,4 |
| 3 | Муниципальная программа "Образование" | 0300000000 | 3 432 065,0 | 3 399 844,8 | 99,1 |
| 3.1 | Подпрограмма "Дошкольное образование" | 0310000000 | 622 711,8 | 608 835,3 | 97,8 |
| 3.2 | Подпрограмма "Общее образование" | 0320000000 | 2 724 249,5 | 2 705 946,4 | 99,3 |
| 3.3 | Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей" | 0330000000 | 73 111,6 | 73 071,0 | 99,0 |
| 3.4 | Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма" | 0350000000 | 11 992,1 | 11 992,1 | 100,0 |
| 4 | Муниципальная программа "Социальная защита населения" | 0400000000 | 81 762,8 | 73 640,9 | 90,1 |
| 4.1 | Подпрограмма "Социальная поддержка граждан" | 0410000000 | 63 108,7 | 57 959,3 | 91,8 |
| 4.2 | Подпрограмма "Доступная среда" | 0420000000 | 2 078,0 | 2 078,0 | 100,0 |
| 4.3 | Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей" | 0430000000 | 16 576,0 | 13 603,6 | 82,1 |
| 5 | Муниципальная программа "Спорт" | 0500000000 | 402 309,9 | 316 706,3 | 78,7 |
| 5.1 | Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта" | 0510000000 | 173 998,9 | 173 998,9 | 100,0 |
| 5.2 | Подпрограмма "Подготовка к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу и эффективное использование тренировочных площадок после чемпионата мира по футболу" | 0520000000 | 186 605,6 | 101 002,0 | 54,1 |

| | | | | | |
|-----------|---|-------------------|------------------|------------------|--------------|
| 5.3 | Подпрограмма "Подготовка спортивного резерва" | 0530000000 | 41 705,4 | 41 705,4 | 100,0 |
| 6 | Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства" | 0600000000 | 25 061,3 | 23 662,8 | 94,4 |
| 6.1 | Подпрограмма "Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения" | 0620000000 | 13 709,0 | 13 709,0 | 100,0 |
| 6.2 | Подпрограмма "Комплексное развитие сельских территорий" | 0630000000 | 3 412,3 | 3 412,3 | 100,0 |
| 6.3 | Подпрограмма "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия" | 0640000000 | 7 940,00 | 6 541,5 | 82,4 |
| 7 | Муниципальная программа "Экология и окружающая среда" | 0700000000 | 25 191,1 | 25 190,0 | 99,9 |
| 7.1 | Подпрограмма "Охрана окружающей среды" | 0710000000 | 1 266,0 | 1 266,0 | 100,0 |
| 7.2 | Подпрограмма "Развитие водохозяйственного комплекса" | 0720000000 | 2 925,1 | 2 924,0 | 99,9 |
| 7.3 | Подпрограмма "Региональная программа в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами" | 0750000000 | 21 000,00 | 21 000,0 | 100,0 |
| 8 | Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения" | 0800000000 | 334 948,4 | 333 135,4 | 99,5 |
| 8.1 | Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений" | 0810000000 | 290 043,7 | 288 289,7 | 99,4 |
| 8.2 | Подпрограмма "Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения муниципального образования Московской области" | 0830000000 | 4 511,0 | 4 503,4 | 99,8 |
| 8.4 | Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области" | 0840000000 | 1 123,60 | 1 123,6 | 100,0 |
| 8.5 | Подпрограмма "Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области" | 0850000000 | 888,7 | 837,3 | 94,2 |
| 8.6 | Обеспечивающая подпрограмма | 0860000000 | 38 381,4 | 38 381,4 | 100,0 |
| 9 | Муниципальная программа "Жилище" | 0900000000 | 82 171,8 | 81 675,7 | 99,4 |
| 9.1 | Подпрограмма "Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий" | 0910000000 | 4 779,0 | 4 779,0 | 100,0 |
| 9.2 | Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей" | 0920000000 | 6 275,2 | 6 274,9 | 99,9 |
| 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 | 69 036,6 | 68 600,0 | 99,4 |
| 9.4 | Подпрограмма "Социальная ипотека" | 0940000000 | 880,00 | 852,5 | 96,9 |
| 9.5 | Подпрограмма "Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством" | 0980000000 | 1 201,00 | 1 169,2 | 97,4 |
| 10 | Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности" | 1000000000 | 450 230,1 | 388 761,5 | 86,3 |
| 10.1 | Подпрограмма "Системы водоотведения" | 1020000000 | 250 099,7 | 189 847,2 | 75,9 |
| 10.2 | Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами" | 1030000000 | 192 393,8 | 192 373,6 | 99,9 |
| 10.3 | Подпрограмма "Развитие газификации" | 1060000000 | 7 074,7 | 5 928,7 | 83,8 |
| 10.4 | Обеспечивающая подпрограмма | 1080000000 | 662,00 | 612,0 | 92,4 |
| 11 | Муниципальная программа "Предпринимательство" | 1100000000 | 6 227,8 | 6 227,8 | 100,0 |

| | | | | | |
|------|--|-------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| 11.1 | Подпрограмма "Инвестиции" | 1110000000 | 36,0 | 36,0 | 100,0 |
| 11.2 | Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства" | 1130000000 | 1 000,00 | 1 000,0 | 100,0 |
| 11.3 | Подпрограмма "Развитие потребительского рынка и услуг на территории муниципального образования Московской области" | 1140000000 | 5 191,8 | 5 191,8 | 100,0 |
| 12 | Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами" | 1200000000 | 846 623,7 | 827 144,9 | 97,7 |
| 12.1 | Подпрограмма "Развитие имущественного комплекса" | 1210000000 | 78 757,0 | 75 839,4 | 96,3 |
| 12.2 | Подпрограмма "Совершенствование муниципальной службы Московской области" | 1230000000 | 196,4 | 145,3 | 74,0 |
| 12.3 | Подпрограмма "Управление муниципальными финансами" | 1240000000 | 26 894,4 | 26 734,9 | 99,4 |
| 12.4 | Обеспечивающая подпрограмма | 1250000000 | 740 775,9 | 724 425,3 | 97,8 |
| 13 | Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики" | 1300000000 | 104 534,6 | 101 231,1 | 96,8 |
| 13.1 | Подпрограмма "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды" | 1310000000 | 67 614,0 | 66 554,1 | 98,4 |
| 13.2 | Подпрограмма "Эффективное местное самоуправление Московской области" | 1330000000 | 11 653,6 | 10 564,2 | 90,7 |
| 13.3 | Подпрограмма "Молодежь Подмосковья" | 1340000000 | 22 735,2 | 22 735,2 | 100,0 |
| 13.4 | Обеспечивающая подпрограмма | 1350000000 | 2 034,00 | 879,7 | 43,3 |
| 13.5 | Подпрограмма "Развитие туризма в Московской области" | 1360000000 | 497,80 | 497,8 | 100,0 |
| 14 | Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса" | 1400000000 | 651 557,8 | 599 732,0 | 92,0 |
| 14.1 | Подпрограмма "Пассажирский транспорт общего пользования" | 1410000000 | 71 595,9 | 71 097,9 | 99,3 |
| 14.2 | Подпрограмма "Дороги Подмосковья" | 1420000000 | 579 961,8 | 528 634,1 | 91,1 |
| 15 | Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование" | 1500000000 | 151 994,0 | 150 697,5 | 99,1 |
| 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, а также услуг почтовой связи" | 1510000000 | 85 430,5 | 85 422,6 | 99,9 |
| 15.2 | Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области" | 1520000000 | 66 563,4 | 65 275,0 | 98,1 |
| 16 | Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство" | 1600000000 | 8 517,7 | 8 467,0 | 99,4 |
| 16.1 | Подпрограмма "Реализация политики пространственного развития" | 1620000000 | 8 517,7 | 8 467,0 | 99,4 |
| 17 | Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды" | 1700000000 | 1 852 770,1 | 1 839 295,9 | 99,3 |
| 17.1 | Подпрограмма "Комфортная городская среда" | 1710000000 | 853 583,8 | 845 132,3 | 99,0 |
| 17.2 | Подпрограмма "Благоустройство территорий" | 1720000000 | 981 006,4 | 978 386,8 | 99,7 |

| | | | | | |
|--------------|---|-------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| 17.3 | Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах Московской области" | 1730000000 | 18 179,9 | 15 776,8 | 86,8 |
| 18 | Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры" | 1800000000 | 491 113,6 | 426 284,0 | 86,8 |
| 18.1 | Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования" | 1830000000 | 471 061,5 | 406 247,9 | 86,2 |
| 18.2 | Обеспечивающая подпрограмма | 1870000000 | 20 052,1 | 20 036,1 | 99,9 |
| 19 | Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" | 1900000000 | 60 008,3 | 59 950,6 | 99,9 |
| 19.1 | Подпрограмма "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" | 1910000000 | 60 008,3 | 59 950,6 | 99,9 |
| Итого | | | 9 646 955,7 | 9 300 361,8 | 96,4 |

Сравнительный анализ исполнения бюджета по расходам за 2021 год в рамках реализации муниципальных программ по отношению к уточненному плану показал следующее.

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 2021 год диапазон освоения средств на реализацию муниципальных программ составил от 78,7% до 100%.

Стопроцентное исполнение уточненного плана наблюдается по 2-м муниципальным программам – «Здравоохранение» и «Предпринимательство».

Исполнение уточненного плана выше среднего значения в целом по городскому округу Истра (96,4%) наблюдается по 11-ти муниципальным программам, в том числе:

- «Экология и окружающая среда» - 99,9%;
- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» - 99,9%;
- «Культура» - 99,8%;
- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - 99,5%;
- «Жилище» - 99,4%;
- «Архитектура и градостроительство» - 99,4%;
- «Формирование современной комфортной городской среды» - 99,3%;
- «Образование» - 99,1%;
- «Цифровое муниципальное образование» - 99,1%;
- «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 97,7%;
- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» - 96,8%.

Исполнение уточненного плана ниже среднего значения в целом по городскому округу Истра (96,4%) наблюдается по 6 муниципальным программам, в том числе:

- «Развитие сельского хозяйства» - 94,4%;
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - 92,0%;
- «Социальная защита населения» - 90,1%;
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» - 86,8%;
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» - 86,3%;
- «Спорт» - 78,7%.

Объем неосвоенных средств, направленных на реализацию муниципальных программ городского округа Истра, составил в сумме 346 593,9 тыс. рублей или 3,6% уточненного плана.

Исполнение муниципальных программ за 2021 год ниже среднего значения в целом по городскому округу Истра (96,4%) обусловлено следующими факторами:

- по муниципальной программе «Спорт» не освоено средств в сумме 85 603,6 тыс. рублей, при уточненном плане в сумме 402 309,9 тыс. рублей исполнено в сумме 316 706,3 тыс. рублей или 78,7%, в связи с расторжением контракта на ремонт и оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием и невозможностью его выполнения из-за погодных условий, а также в связи с образованием экономии средств в результате проведения конкурентных процедур закупок;

- по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» не освоено средств в сумме 61 468,6 тыс. рублей, при уточненном плане в сумме 450 230,1 тыс. рублей исполнено в сумме 388 761,5 тыс. рублей или 86,3% в связи с образованием экономии при проведении конкурентных процедур и оплатой фактически выполненных строительно-монтажных работ по объекту «Комплексные очистные сооружения производительностью 1000м³/сутки для очистки хозяйственно-бытовых сточных вод, расположенные по адресу д. Лечищево, городской округ Истра, Московская область»;

- по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» не освоено средств в сумме 64 829,6 тыс. рублей, при уточненном плане в сумме 491 113,6 тыс. рублей исполнено в сумме 426 284,0 тыс. рублей или 86,8% в связи с несвоевременным предоставлением подрядчиками документов на оплату выполненных работ, расторжением контрактов в связи с невозможностью выполнения работ из-за погодных условий и переносом работ на 2022 год по строительству объекта «Школа на 1100 мест с. Павловская Слобода городской округ Истра»;

- по муниципальной программе «Социальная защита населения» не освоено средств в сумме 8121,9 тыс. рублей, при уточненном плане в сумме 81 762,8 тыс. рублей исполнено в сумме 73 640,9 тыс. рублей или 90,1% в связи с образованием экономии средств по расходам, направленным на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, так как выплаты носят заявительный характер;

- по муниципальной программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» не освоено в сумме 51 825,8 тыс. рублей, при уточненном плане в сумме 651 557,8 тыс. рублей исполнено в сумме 599 732,0 тыс. рублей или 92,0% в связи с образованием экономии при проведении конкурентных процедур закупок, и расторжением контракта на выполнение работ по ремонту дорог общего пользования не в полном объеме из-за погодных условий;

- по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» не освоено средств в сумме 1 398,5 тыс. рублей, при уточненном плане в сумме 25 061,3 тыс.

рублей исполнено в сумме 23 662,8 тыс. рублей или 94,4% в связи с расторжением контракта на выполнение работ по отлову безнадзорных животных.

Анализируя исполнение бюджета по расходам на реализацию муниципальных программ в условиях сложившейся экономической ситуации, можно сделать вывод, что в 2021 году в основном удалось достигнуть значительного уровня исполнения программных мероприятий по отношению к уточненному плану, достигнув среднее значение показателя (96,4%) и выше среднего значения.

В соответствии с требованиями подпункта 2 пункта 4 главы VII Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Истра, утвержденного постановлением главы городского округа Истра от 17.04.2018 № 1904/4 (далее – Порядок, утвержденный постановлением № 1904/4), Управлением экономического развития и инвестиций администрации городского округа Истра подготовлен и своевременно размещен на официальном сайте администрации городского округа Истра в сети Интернет www.istra-adm.ru. сводный годовой отчет о ходе реализации муниципальных программ.

В соответствии с требованиями главы VIII Порядка, утвержденного постановлением № 1904/4, Управлением экономического развития и инвестиций администрации городского округа Истра подготовлен «Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ городского округа Истра» и размещен на официальном сайте городского округа Истра в сети Интернет www.istra-adm.ru.

5.3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2021 год по непрограммным направлениям деятельности.

Расходы бюджета городского округа Истра по непрограммным расходам и расходы по руководству и управлению в сфере установленных функций органов местного самоуправления за 2021 год исполнены в сумме 154 717,8 тыс. рублей или 71,5% от уточненного плана (216 407,8 тыс. рублей), не освоено средств в сумме 61 690,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов по непрограммным направлениям деятельности в общем объеме расходов бюджета городского округа Истра за 2021 год составил 1,6%.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 140 791,1 тыс. рублей или 69,7% при уточненном плане в сумме 202 090,3 тыс. рублей, не освоено бюджетных средств в сумме 61 299,2 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных средств образовался в связи с отсутствием необходимости использования резервных средств в сумме 60 000,0 тыс. рублей.

Расходы по руководству и управлению в сфере установленных функций органов местного самоуправления исполнены в сумме 13 926,7 тыс. рублей или 97,3% при уточненном плане в сумме 14 317,5 тыс. рублей, не освоено бюджетных средств в сумме 390,8 тыс. рублей.

5.4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра в 2021 году.

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 1 108 476,9 тыс. рублей.

Исполнение в рамках реализации Национальных проектов за 2021 год составило в сумме 1 040 017,2 тыс. рублей или 93,8% от уточненного плана (1 108 476,9 тыс. рублей), не освоено средств в сумме 68 459,7 тыс. рублей.

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

| № п/п | Наименование национального/ федерального (регионального) проекта | Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НП РП)) | Уточненный план на 2021 год | Кассовое исполнение | | Отклонение от плановых назначений (гр.4-гр5) (тыс.рублей) |
|-------|---|--|-----------------------------|---------------------|--------------------------------|---|
| | | | | за 2021 год | % к уточненному плану на 2021г | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Национальный проект «Культура» | A | 19 202,5 | 19 202,5 | 100,0 | 0,0 |
| 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 | 275,0 | 100,0 | 0,0 |
| 2 | Национальная программа «Цифровая экономика» | D | 1 529,0 | 1 454,2 | 95,1 | 74,8 |
| 2.1 | Федеральный проект "Информационная инфраструктура" | D2 | 1 529,0 | 1 454,2 | 95,1 | 74,8 |
| 3 | Национальный проект «Образование» | E | 495 415,0 | 430 431,5 | 86,9 | 64 983,5 |
| 3.1 | Региональный проект «Современная школа» | E1 | 479 950,9 | 415 159,6 | 86,5 | 64 791,3 |
| 3.2 | Региональный проект «Цифровая образовательная среда» | E4 | 15 464,1 | 15 271,9 | 98,8 | 192,2 |
| 4 | Национальный проект «Жилье и городская среда» | F | 592 330,5 | 588 929,0 | 99,4 | 3 401,5 |

| | | | | | | |
|---------------|---|----|--------------------|--------------------|-------------|-----------------|
| 4.1 | Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» | F2 | 532 322,2 | 528 978,5 | 99,4 | 3 343,7 |
| 4.2 | Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | F3 | 60 008,3 | 59 950,5 | 99,9 | 57,8 |
| ИТОГО: | | | 1 108 476,9 | 1 040 017,2 | 93,8 | 68 459,7 |

Уровень исполнения бюджета по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра, за 2021 год составил от 86,5% (по Региональному проекту «Современная школа») до 100% (по национальному проекту «Культура»).

Низкий процент исполнения по реализации Регионального проекта «Современная школа» (86,5%) и не освоение средств в сумме 64 791,3 тыс. рублей обусловлен по причине несвоевременного предоставления контрагентами документов на оплату, расторжением контрактов в связи с погодными условиями и переносом работ на 2022 по строительству объекта «Школа на 1100 мест с. Павловская Слобода, городской округ Истра».

Реализация мероприятий по Национальным проектам осуществлена с уровнем исполнения выше 93,8 процентов.

5.5. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2021 год по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Общий объем расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренных бюджетом городского округа Истра на 2021 год, составил 860 656,8 тыс. рублей.

Исполнение по данным расходам в 2021 году составило 733 931,8 тыс. рублей или 85,3 % уточненного плана.

Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, в 2021 году представлены в таблице, в тыс. рублей:

| Наименование вида расходов | Уточненный план на 2021 год | Исполнение за 2021 год | Процент исполнения, % (гр.3/гр.2 *100) | Остаток неисполненных средств (гр.2-гр.3) |
|---|-----------------------------|------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (КВР 410), всего, в том числе: | 860 656,8 | 733 931,8 | 85,3 | 126 725,0 |

| | | | | |
|--|-----------|-----------|------|-----------|
| - бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную(муниципальную) собственность (КВР 412) | 129 044,9 | 128 550,6 | 99,6 | 494,3 |
| - бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414) | 731 611,9 | 605 381,2 | 82,7 | 126 230,7 |

Бюджетные инвестиции на приобретение объектов муниципальной собственности в объеме 128 550,6 тыс. рублей были направлены на приобретение 27 квартир для расселения граждан из аварийного жилья и для предоставления детям-сиротам.

Вложения бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности в объеме 605 381,2 тыс. рублей, связаны со строительством школы на 400 мест в п. Глебовский, проведением работ по реконструкции очистных сооружений в д. Лечищево, строительством общеобразовательной школы на 825 мест по адресу: Московская обл., г. Истра, мкр. Восточный, проведением технологических работ по газификации объектов коммунальной инфраструктуры.

5.6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2021 год по бюджетным ассигнованиям муниципального дорожного фонда.

В соответствии с требованиями части 5 статьи 179.4 БК РФ, пункта 2.1 Положения о муниципальном дорожном фонде городского округа Истра, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 29.03.2018 № 5/3 (далее – Положение от 29.03.2018 № 5/3), прогнозируемый объем доходных источников муниципального дорожного фонда на 2021 год составил 336 703,0 тыс. рублей.

Поступления составили 297 013,9 тыс. рублей или 88,2% от уточненного плана, данные представлены в таблице ниже (в тыс. рублей):

| Наименование доходов | Утвержденный бюджет | Исполнено | Процент исполнения, % |
|---|---------------------|-----------|-----------------------|
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 37 816,0 | 38 752,5 | 102,5 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных | 215,0 | 272,5 | 126,7 |

| | | | |
|---|------------------|------------------|-------------|
| (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | | | |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 44 328,0 | 51 524,9 | 116,2 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 0,0 | - 6 608,3 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов | 254 344,0 | 213 072,3 | 83,8 |
| ИТОГО: | 336 703,0 | 297 013,9 | 88,2 |

Статьей 7 решения Совета депутатов городского округа Истра от 16.12.2020 № 6/12 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден объем бюджетных ассигнований по расходам за счет средств дорожного фонда городского округа Истра Московской области на 2021 год в размере 135 810,0 тыс. рублей.

В течение отчетного года расходная часть бюджета была скорректирована и объем дорожного фонда городского округа Истра был увеличен на 200 893,0 тыс. рублей и составил 336 703,0 тыс. рублей (статья 4 решения Совета депутатов городского округа Истра от 24.12.2021 № 1/13 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 16.12.2020 № 6/12 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»).

Плановые значения по прогнозируемым доходам и значения уточненного бюджета по дорожному фонду городского округа Истра на 2021 год соответствуют и составляют 336 703,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям части 5 статьи 179.4 БК РФ.

Исполнение бюджетных ассигнований за счет средств дорожного фонда за 2021 год составило 295 431,3 тыс. рублей или 87,7% уточненного плана (336 703,0 тыс.

рублей).

Согласно пункта 3.2 Положения от 29.03.2018 № 5/3 бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда направляются на финансирование расходов, связанных в том числе с содержанием, ремонтом, капитальным ремонтом и реконструкцией автомобильных дорог общего пользования городского округа Истра.

Анализ расходов бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда по направлениям расходования показал, что средства муниципального дорожного фонда в соответствии с положениями пункта 3.2 Положения от 29.03.2018 № 5/3 были направлены на выполнение следующих мероприятий, представленные в таблице (в тыс. рублей):

| Наименование мероприятия | Бюджетные ассигнования на 2021 год | Исполнено за 2021 год | Процент исполнения | Не исполнено бюджетных ассигнований |
|---|------------------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|
| Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | | | | |
| Мероприятие 05.01. Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения | 254 344,0 | 213 072,3 | 83,8 | 41 271,7 |
| Мероприятие 05.05. Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа | 82 359,0 | 82 359,0 | 100,0 | 0,0 |
| ИТОГО: | 336 703,0 | 295 431,3 | 87,7 | 41 271,7 |

Остаток неиспользованных средств образовался в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурентных процедур закупок товаров (работ, услуг) и расторжением муниципального контракта в результате выполнения работ не в полном объеме в связи с погодными условиями.

5.7. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2021 год по расходам, осуществляемым за счет средств резервных фондов.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением о бюджете на 2021 год установлен размер резервного фонда городского округа Истра на 2021 год в размере 1 100,0 тыс. рублей.

В 2021 году использование средств резервных фондов не осуществлялось.

6. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета городского округа Истра за 2021 год по источникам финансирования дефицита бюджета.

По состоянию на 01.01.2022 бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в сумме 351 143,9 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 635 600,7 тыс. рублей.

В течение 2021 года дефицит бюджета городского округа Истра изменялся и по сравнению с первоначально утвержденным значением уменьшился на 92 661,4 тыс. рублей или на 20,9% (с 443 805,3 тыс. рублей до 351 143,9 тыс. рублей).

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

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра представлена в таблице, тыс. рублей:

| Наименование источников | Уточненный бюджет на 2021 год | Исполнено за 2021 год |
|--|-------------------------------|-----------------------|
| Дефицит бюджета городского округа Истра | -635 600,7 | -351 143,9 |
| Источники внутреннего финансирования бюджета | | |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – всего, в том числе: | 187 527,5 | 0,0 |
| - получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 487 527,5 | 300 000,0 |
| - погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -300 000,0 | -300 000,0 |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 300 000,0 | 300 000,0 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (исполнение муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации) | - 43 722,2 | 0,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – всего, в том числе: | 191 795,4 | 51 143,9 |
| - увеличение остатков средств | -9 962 154,6 | -10 283 444,7 |
| - уменьшение остатков средств | 10 207 085,8 | 10 334 588,6 |
| Всего источников финансирования дефицита бюджета городского округа Истра: | 635 600,7 | 351 143,9 |

Согласно данным раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) показатель «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» на 01.01.2022 составил 51 143,9 тыс. рублей, из которого увеличение прочих остатков денежных средств бюджета составило -10 283 444,7 тыс. рублей, уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета составило 10 334 588,6 тыс. рублей, что соответствует требованиям п.134 Инструкции № 191н.

Сложившийся уровень исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2021 год характеризуется уменьшением остатков средств на счетах по учету средств бюджета и составил 51 143,9 тыс. рублей.

7. Результаты проверки и анализа исполнения программы муниципальных заимствований.

Статьей 5 Решения о бюджете на 2021 год утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Истра, состоящая из привлечения заимствований и погашения заимствований.

В соответствии со статьей 10.4 решения о бюджете на 2021 год предельный объем муниципальных заимствований городского округа Истра в течение 2021 года утвержден в сумме 787 527,5 тыс. рублей.

В течение 2021 года городским округом Истра привлечены муниципальные заимствования на общую сумму 787 527,5 тыс. рублей, в том числе:

- кредит от кредитной организации в валюте Российской Федерации в сумме 487 527,5 тыс. рублей,

- бюджетный кредит из бюджета Московской области в сумме 300 000,0 тыс. рублей.

Погашение заимствований осуществлено в объеме 300 000,0 тыс. рублей (погашение кредита кредитной организации) или 38,1% к утвержденному плану.

8. Результаты проверки и анализа исполнения программы предоставления муниципальных гарантий.

Статьей 5 Решения о бюджете на 2021 год утверждена Программа муниципальных гарантий городского округа Истра Московской области на 2021 год.

В соответствии со статьей 10.1 Решения о бюджете на 2021 год верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Истра Московской области по состоянию на 1 января 2022 года утверждена в размере 343 500,2 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение муниципальных гарантий городского округа Истра по возможным гарантийным случаям, в 2021 году составил 240 000,0 тыс. рублей.

По данным выписки из долговой книги городского округа Истра по состоянию на 01.01.2022 года погашенная сумма долга с процентами по муниципальным гарантиям составила 72 745,0 тыс. рублей.

9. Результаты проверки состояния муниципального долга.

По данным выписки из долговой книги городского округа Истра объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 составил 396 208,2 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2021 год утверждена:

1) программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Истра, в которой предусмотрено привлечение в 2021 году на погашение дефицита бюджета городского округа Истра:

- коммерческого кредита в размере 300 000,0 тыс. рублей,

- бюджетного кредита из бюджета Московской области в размере 300 000,0 тыс. рублей.

2) программа предоставления муниципальных гарантий, в соответствии с которой верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 01.01.2022 составил 343 500,2 тыс. рублей.

Общая сумма привлеченных муниципальных заимствований составила 753 333,3 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 103 БК РФ.

Статьей 10.1 Решения о бюджете на 2021 год по состоянию на 01.01.2022 установлен верхний предел муниципального долга городского округа Истра в размере 1 039 708,4 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные п.5 ст.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 данным выписки из долговой книги муниципального образования «Городской округ Истра Московской области» (далее – долговая книга) по состоянию на 01.01.2022 объем муниципального долга составил 893 589,7 тыс. рублей, что не превышает верхнего предела муниципального долга городского округа Истра, установленного статьей 10.1 Решения о бюджете на 2021 год.

Отношение объема муниципального долга городского округа Истра к утвержденному общему годовому объему доходов городского округа Истра без учета объема безвозмездных поступлений за 2021 год составило 18,6% (893 589,7 тыс. рублей/4 805 975,5 тыс. рублей*100), к фактическому поступлению указанных доходов 18,2% (893 589,7тыс. рублей/4 901 260,2 тыс. рублей*100).

Совокупный объем и структура муниципального долга городского округа Истра за 2021 год представлен в таблице, (тыс. рублей):

| Виды муниципального долга | Задолженность на 01.01.2021 | Привлечено в 2021 г. | Привлечено в 2021 г. по долговой книге | Погашено на 01.01.2022 (основная сумма долга + проценты) | Задолженность на 01.01.2022 (по долговой книге) | Задолженность на 01.01.2022 |
|--|-----------------------------|----------------------|--|--|---|-----------------------------|
| Кредиты кредитных организаций | 396 208,2 | 300 000,0 | 396 208,2 | 300 000,0 | 396 208,2 | 396 208,2 |
| Бюджетные кредиты | 0,0 | 300 000,0 | 300 000,0 | 0,0 | 300 000,0 | 300 000,0 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 26 734,9 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальные гарантии | 0,0 | 153 333,3 | 240 000,0 | 72 745,0 | 197 381,5 | 80 588,3 |
| ИТОГО | 396 208,2 | 753 333,3 | 936 208,2 | 399 479,9 | 893 589,7 | 776 796,5 |

По данным выписки из долговой книги по состоянию на 01.01.2022 муниципальный долг равен 893 589,7 тыс. рублей, в том числе долг по кредиту в размере 696 208,2 тыс. рублей и долг по муниципальным гарантиям в размере 197 381,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года муниципальный долг увеличился на 497 381,5 тыс. рублей или в 1,25 раза.

Пунктом 10.3 Решения о бюджете на 2021 год объем расходов бюджета городского округа Истра на обслуживание муниципального долга городского округа Истра установлен на 2021 год в размере 26 894,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 расходы на обслуживание муниципального долга не превышают предельные размеры, установленные ст. 111 БК РФ, и составляют 26 734,9 тыс. рублей или 99,4% утвержденного объема.

10. Результаты проверки и анализа дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2022 дебиторская задолженность городского округа Истра составила 13 041 335,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года по сравнению с задолженностью на 01.01.2021 (1 150 814,8 тыс. рублей) увеличилась на 11 890 520,5 тыс. рублей или в 11,3 раза.

Увеличение в основном связано:

- с увеличением задолженности по доходам от аренды имущества в сумме 40 573,0 тыс. рублей;

- с начислением доходов будущих периодов по договорам за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию в сумме 35 193,9 тыс. рублей;

- с начислением доходов будущих периодов от других бюджетов бюджетной системы в соответствии с заключенными соглашениями на предоставление межбюджетных трансфертов в сумме 11 793 768,6 тыс. рублей (счет 205.51, 205.61);

- с наличием задолженности по возврату в бюджет остатков неиспользованной субсидии на иные цели в сумме 7 041,5 тыс. рублей;

- с перечислением авансовых платежей по муниципальным контрактам в общей сумме 97 061,5 тыс. рублей, в том числе: за услуги связи; за коммунальные услуги; по прочим услугам; на строительно-монтажные работы по строительству общеобразовательной школы на 825 мест (г. Истра, мкр. Восточный).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2022 составила 936 618,5 тыс. рублей, в том числе долгосрочная задолженность в сумме 2 199,7 тыс. рублей.

Причиной образовавшейся просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 является неуплата налогов в связи с процедурой банкротства организаций, а также из-за недоимки по налогам более 3-х лет (ОАО «АБ «Пушкино» - задолженность перед бюджетом 645 643 543 рубля,

ООО «Истринское ДРСУ» – 46 900 557 рублей, ИП «Агеев И.А.» - 20 772 704 рубля, ОАО «Север-Иншаат» - 777 517 рублей и др.).

Данные по дебиторской задолженности представлены в таблице:

| Наименование | Код счета бюджетного учета | Сумма дебиторской задолженности, тыс. рублей | | | | Отклонение (гр.5-гр.3) |
|---|----------------------------|--|------------------------------------|---------------------|------------------------------------|------------------------|
| | | на 01.01.2021 | | на 01.01.2022 | | |
| | | всего | в т.ч. просроченная и долгосрочная | всего | в т.ч. просроченная и долгосрочная | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Дебиторская задолженность всего, в том числе | | 1 150 814,8 | 1 093 167,2 | 13 041 335,3 | 936 618,5 | +11 890 520,5 |
| Расчеты по доходам | 120511000 | 1 090 714,2 | 1 089 902,5 | 1 027 610,4 | 925 761,3 | -63 103,8 |
| | 120521000 | 376,0 | 0,0 | 40 573,0 | 0,0 | +40 197,0 |
| | 120529000 | 0,0 | 0,0 | 35 193,9 | 0,0 | +35 193,9 |
| | 120541000 | 258,0 | 40,0 | 199,0 | 0,0 | -59,0 |
| | 120545000 | 26 929,8 | 3 224,7 | 31 854,0 | 10 769,0 | +4 924,2 |
| | 120551000 | 0,0 | 0,0 | 9 155 442,2 | 0,0 | +9 155 442,2 |
| | 120553000 | 368,7 | 0,0 | 4 387,4 | 0,0 | +4 018,7 |
| 120561000 | 0,0 | 0,0 | 2 638 326,4 | 0,0 | +2 638 326,4 | |
| Итого по коду счета | 120500000 | 1 118 646,7 | 1 093 167,2 | 12 933 586,3 | 936 530,3 | 11 814 939,6 |
| Расчеты по выданным авансам | 120611000 | 172,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -172,3 |
| | 120621000 | 52,9 | 0,0 | 76,3 | 0,0 | +23,4 |
| | 120622000 | 3 447,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -3 447,2 |
| | 120623000 | 79,7 | 0,0 | 194,1 | 0,0 | +114,4 |
| | 120626000 | 256,7 | 0,0 | 375,8 | 0,0 | +119,1 |
| | 120631000 | 19 519,0 | 0,0 | 96 415,3 | 0,0 | +76 896,3 |
| | 120641000 | 0,0 | 0,0 | 2 654,1 | 0,0 | + 2 654,1 |
| Итого по коду счета | 120600000 | 23 527,8 | 0,0 | 99 715,6 | 0,0 | +76 187,8 |
| Расчет по ущербу и иным доходам | 120936000 | 6 872,3 | 0,0 | 6 175,1 | 88,2 | -697,2 |
| | 120971000 | 1 215,6 | 0,0 | 1 215,6 | 0,0 | 0,0 |
| | 120982000 | 0,0 | 0,0 | 58,1 | 0,0 | +58,1 |
| Итого по коду счета | 120900000 | 8 087,9 | 0,0 | 7 448,8 | 88,2 | -639,1 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 130301000 | 0,0 | 0,0 | 180,4 | 0,0 | +180,4 |
| | 130302000 | 99,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -99,7 |
| | 130306000 | 5,2 | 0,0 | 2,5 | 0,0 | -2,7 |
| | 130307000 | 54,5 | 0,0 | 64,0 | 0,0 | +9,5 |
| | 130310000 | 393,0 | 0,0 | 337,8 | 0,0 | -55,2 |
| Итого по коду счета | 130300000 | 552,4 | 0,0 | 584,7 | 0,0 | +32,3 |

По состоянию на 01.01.2022 кредиторская задолженность городского округа Истра составила 13 041 335,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 по сравнению с задолженностью на 01.01.2021 увеличилась на 49 057,0 тыс. рублей на 4,2%.

Увеличение кредиторской задолженности произошло в основном за счет переплаты по налогам и штрафам, по счету 205.11 переплата по налогам на 01.01.2022 составила 1 180 773,6 тыс. рублей, что на 131 217,8 тыс. рублей или на 12,5 % больше задолженности за аналогичный период 2021 года (1 049 556,8 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам на 01.01.2022 составила 27 525,8 тыс. рублей, что на 81 432,2 тыс. рублей или на 25,3% меньше задолженности за аналогичный период 2021 года (108 958,0 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по возврату остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов и по страховым взносам на 01.01.2022 составила 14 238,1 тыс. рублей, что на 715,0 тыс. рублей или на 5,3% меньше задолженности за аналогичный период 2021 года (15 043,1 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженности отсутствует.

Данные по кредиторской задолженности представлены в таблице:

| Наименование | Код счета бюджетного учета | Сумма кредиторской задолженности, тыс. рублей | | | | Отклонение (гр.5-гр.3) |
|---|----------------------------|---|---------------------|--------------------|---------------------|------------------------|
| | | на 01.01.2021 | | на 01.01.2022 | | |
| | | всего | в т.ч. просроченная | всего | в т.ч. просроченная | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Кредиторская задолженность всего, в том числе: | | 1 173 570,5 | 0,0 | 1 222 627,5 | 0,0 | +49 057,0 |
| Расчеты по доходам | 120511000 | 1 049 254,9 | 0,0 | 1 180 472,7 | 0,0 | +131 217,8 |
| | 120512000 | 4,7 | 0,0 | 4,7 | 0,0 | 0,0 |
| | 120541000 | 59,7 | 0,0 | 59,7 | 0,0 | 0,0 |
| | 120545000 | 237,4 | 0,0 | 236,4 | 0,0 | -1,0 |
| Итого по коду счета | 120500000 | 1 049 556,8 | 0,0 | 1 180 773,6 | 0,0 | +131 216,8 |
| Расчеты по принятым обязательствам | 130211000 | 15,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -15,6 |
| | 130213000 | 7,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -7,6 |
| | 130221000 | 478,8 | 0,0 | 504,8 | 0,0 | +26,0 |
| | 130222000 | 0,0 | 0,0 | 1 986,2 | 0,0 | +1 986,2 |
| | 130223000 | 566,3 | 0,0 | 427,5 | 0,0 | -138,8 |
| | 130225000 | 23 524,6 | 0,0 | 6 826,2 | 0,0 | -16 698,4 |
| | 130226000 | 2 225,5 | 0,0 | 17 394,7 | 0,0 | +15 169,2 |
| | 130231000 | 81 787,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -81 787,2 |
| | 130234000 | 80,5 | 0,0 | 15,6 | 0,0 | -64,9 |
| | 130262000 | 260,9 | 0,0 | 220,7 | 0,0 | -40,2 |
| 130297000 | 10,9 | 0,0 | 150,0 | 0,0 | +139,1 | |
| Итого по коду счета | 130200000 | 108 958,0 | 0,0 | 27 525,8 | 0,0 | -81 432,2 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 130301000 | 11,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -11,7 |
| | 130302000 | 142,0 | 0,0 | 319,1 | 0,0 | +177,1 |
| | 130305000 | 14 838,0 | 0,0 | 14 009,0 | 0,0 | -829,0 |

| | | | | | | |
|------------------------------|------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|---------------|
| | 130306000 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | +0,1 |
| | 130312000 | 51,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -51,3 |
| Итого по коду счета | 130300000 | 15 043,1 | 0,0 | 14 328,1 | 0,0 | -715,0 |
| Прочие расходы с кредиторами | 130403000 | 12,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -12,6 |
| Итого по коду счета | 130400000 | 12,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -12,6 |

11. Результаты внешней проверки отчетов главных администраторов средств бюджета городского округа Истра за 2021 год.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ, Положения о бюджетном процессе, Положения о КСО, в соответствии с пунктами 2.10-2.13 плана работы КСО на 2022 год, проведены контрольные мероприятия по внешней проверке бюджетной отчетности четырех главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) городского округа Истра:

- Администрация городского округа Истра,
- Совет депутатов городского округа Истра,
- Управление по финансам и казначейству городского округа Истра,
- Контрольно-счетный орган городского округа Истра.

Бюджетная отчетность и иная информация об исполнении бюджета городского округа Истра представлена в КСО всеми ГАБС городского округа Истра своевременно.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности ГАБС городского округа Истра соблюдены.

Факты недостоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС городского округа Истра не выявлены.

Бюджетная отчетность ГАБС городского округа Истра составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Решения о бюджете на 2021 год.

Бюджетная отчетность всех ГАБС городского округа Истра принята Финансовым органом городского округа Истра.

Показатели, отраженные в бюджетной отчетности ГАБС городского округа Истра, соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете на 2021 год, а также показателям сводной бюджетной росписи.

В рамках контрольных мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности ГАБС городского округа Истра выявлено три нарушения в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСО с учетом региональных особенностей, относящихся к нарушению общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, а именно:

- при проверке полноты оформления Пояснительной записки (ф.0503160) ГАБС городского округа Истра – администрации городского округа Истра, установлено, что Пояснительная записка (ф.0503160) составлена с недостатками требований, установленных пунктом 152 Инструкции № 191н;

- при проведении инвентаризации нарушены требования, установленные п.3 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 2.8, 2.10 Методических указаний по инвентаризации, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;

- при проверке осуществления ГАБС городского округа Истра – администрацией городского округа Истра – по исполнению бюджетных полномочий как главного администратора бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, установлено не соблюдение требований при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных статьей 160.2-1 БК РФ.

12. Основные выводы.

1) Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности проводилась выборочно и включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 2021 год соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Бюджетная отчетность городского округа Истра за 2021 год в представленном виде может быть признана достоверной и соответствующей нормам действующего бюджетного законодательства.

2) Отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 2021 год и бюджетная отчетность представлены главными распорядителями, главными администраторами средств бюджета в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 БК РФ.

3) Годовая бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета сформирована Финансовым органом на основании показателей форм годовых бюджетных отчетностей главных распорядителей, получателей бюджетных средств, администраторов доходов и администратора источников финансирования дефицита бюджета городского округа Истра, обобщенным путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности, установленные Инструкцией № 191н, соблюдены.

4) Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС городского округа Истра за 2021 год проводилась в отношении четырех ГАБС городского округа Истра, по каждому из которых составлен отдельный Акт проверки по результатам контрольного мероприятия.

Бюджетная отчетность ГАБС городского округа Истра соответствовала требованиям Инструкции № 191н.

Фактов недостоверных отчетных данных, искажения бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или осуществленных с превышением бюджетных ассигнований, проведенными проверками не установлено.

Однако, имел место факт составления администрацией городского округа Истра Пояснительной записки (ф.0503160) с недостатками требований, установленных пунктом 152 Инструкции № 191н. Также, установлено не соблюдение администрацией городского округа Истра требований при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных статьей 160.2-1 БК РФ.

5) Основные параметры бюджета городского округа Истра выполнены:

- по доходам на 98,7%;

- по расходам на 95,9%;

- дефицит бюджета не превышает ограничения, установленные частью 3 статьи 92.1 БК РФ (7,2%).

б) Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджетной деятельности городского округа Истра на 2021 год в объеме 9 863 363,6 тыс. рублей (ф. 0503117 план) не соответствуют бюджетным ассигнованиям по расходам согласно приложению № 4 к решению Совета депутатов городского округа Истра от 16.12.2020 № 6/12 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями) в объеме 9 810 227,8 тыс. рублей, что не противоречит положениям, установленным пунктом 3 статьи 217 БК РФ и положениям статьи 13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра.

7) Основную долю в общем объеме исполнения расходов бюджета городского округа Истра составили расходы на реализацию муниципальных программ в сумме 9 300 361,8 тыс. рублей или 98,4% от общей суммы произведенных расходов.

Исполнение бюджета по муниципальным программам городского округа Истра за 2021 год сложилось в диапазоне от 78,7% до 100%.

По 2 муниципальным программам исполнение составило 100%.

По 11-ти муниципальным программам исполнение составило выше среднего значения в целом по городскому округу Истра (96,4%).

По 6-ти муниципальным программам исполнение составило ниже среднего значения в целом по городскому округу Истра (96,4%), при этом по муниципальной программе «Спорт» исполнение составило 78,7%.

8) Внешняя проверка годового отчета подтвердила достоверность основных показателей годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 2021 год и соответствие его законодательству Российской Федерации.

13. Предложения.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 2021 год Контрольно-счетный орган городского округа Истра предлагает следующее:

1) Главным администраторам средств бюджета городского округа Истра не допускать наличия нарушений и недостатков при формировании годовой бюджетной отчетности, усилить работу по повышению качества осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2) Финансовому органу при формировании бюджетной отчетности и отчета об исполнении бюджета городского округа Истра обеспечить надлежащее качество проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджета городского округа Истра.

Председатель
Контрольно-счетного органа
городского округа Истра Московской области



Е.В. Брусникина

Проверка корректности формирования отчета об исполнении бюджета
на основании показателей отчетов главных администраторов средств бюджета городского округа Истра (ф.0503127) и
отчета о кассовом поступлении и выбытии средств (ф.0503124).

единица измерения (в тыс. рублей)

| Отчет (ф.0503117) | | | Отчеты (ф.0503127) | | | | | Исполнено, консолиди- рованный бюджет (графы 5-8) | Отчет (ф.0503124) | | Выявленные расхождения | |
|---|------------------------|-------------|------------------------|---------------|-----------------|--------------------------|---|---|------------------------|-------------|---------------------------|-------------------|
| Наименование показателя | Код строки по БК | Исполнено | Код строки по БК | Администрация | Совет депутатов | Финансовое управление | Администраторы доходов, в т.ч. ИФНС | | Код строки по БК | Исполнено | (гр.3 – гр.9) | (гр.3 – гр.11) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Доходы бюджета, всего | 10 | 9 103 935,7 | 010 (гр.8) | 576 682,3 | 70,3 | 206,3 | 8 526 976,8 | 9 103 935,7 | 010 (гр.5) | 9 103 935,7 | 0,0 | 0,0 |
| Расходы бюджета, всего | 200 | 9 455 079,5 | 200 (гр.9) | 9 409 722,7 | 19 924,7 | 25 432,2 | 0,0 | 9 455 079,5 | 200 (гр.6) | 9 445 079,5 | 0,0 | 0,0 |
| Результат кассового исполнения бюджета, дефицит/профицит | 450 | -351 143,9 | 450 (гр.9) | -8 833 040,4 | -19 854,3 | -25 225,8 | 8 526 976,8 | -351 143,9 | 450 (гр.5) | -351 143,9 | 0,0 | 0,0 |
| Источники финансирования дефицита бюджета, всего | 500 | 351 143,9 | 500 (гр.8) | 8 833 040,4 | 19 854,3 | 25 225,8 | -8 526 976,8 | 351 143,9 | 500 (гр.6) | 351 143,9 | 0,0 | 0,0 |