

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области и подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Истра Московской области: мониторинг исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2022 года»

г. Истра,
Московская область

06 июня 2022 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

1	Общие положения	2
2	Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022 года	5
3	Исполнение бюджета городского округа Истра по доходам за 1 квартал 2022 года	7
3.1	Налоговые доходы	8
3.2	Неналоговые доходы	11
3.3	Безвозмездные поступления	14
4	Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам за 1 квартал 2022 года	15
4.1	Исполнение бюджета по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов	16
4.2	Исполнение бюджета по муниципальным программам	26
4.3	Исполнение бюджета по непрограммным направлениям деятельности	34
4.4	Исполнение бюджета по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра	36
4.5	Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций	37
4.6	Исполнение бюджета по расходам за счет средств муниципального дорожного фонда	38
4.7	Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов за закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	38
4.8	Использование средств резервного фонда	40
5	Источники финансирования дефицита бюджета	40
6	Муниципальный долг городского округа Истра	41
7	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	42
7.1	Анализ дебиторской задолженности	42
7.2	Анализ кредиторской задолженности	44
8	Выводы	45
9	Предложения	47
	Приложения 1-3 к настоящему ЗаклЮчению.....	48

1. Общие положения.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ), Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Положение о Контрольно-счетном органе городского округа Истра Московской области (далее – КСО), утвержденное решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 29.10.2021 № 2/10, п. 1.1 плана работы КСО на 2021 год, распоряжение КСО от 13.05.2022 № 27-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2022 года, утвержденный постановлением администрации городского округа Истра Московской области от 26.04.2022 № 3686/4.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: главные распорядители бюджетных средств (ГРБС), главные администраторы бюджетных средств (ГАБС):

- Администрация городского округа Истра Московской области, ОГРН 1035003055889; ИНН 5017015766, КПП 501701001 (далее – Администрация);
- Совет депутатов городского округа Истра Московской области, ОГРН 1145017007937, ИНН 5017103846, КПП 501701001 (далее – Совет депутатов);
- Управление по финансам и казначейству городского округа Истра Московской области, ОГРН 1025001817070, ИНН 5017003601, КПП 501701001 (далее – УФК);
- Контрольно-счетный орган городского округа Истра Московской области, ОГРН 1215000114856, ИНН 5017127011, КПП 501701001 (далее – КСО).

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ показателей отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2022 года.

Вопросы:

1. Проверка соответствия отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области и документов, представленных одновременно с ним, требованиям действующего законодательства.

2. Анализ фактических показателей исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2022 года с показателями, утвержденными решением о бюджете, сводной бюджетной росписью городского округа Истра Московской области на текущий финансовый год, выявление и анализ отклонений от этих показателей.

3. Внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений).

Исследуемый период: с 01.01.2022 по 31.03.2022.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 13.05.2022 по 10.06.2022.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

По первому вопросу: проверка соответствия отчета об исполнении бюджета городского округа Истра и документов, представленных одновременно с ним, действующему законодательству, установлено следующее.

Оперативный контроль за исполнением бюджета городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2022 года проведен КСО в соответствии с требованиями ст. 157, 264.1, 264.2, 264.4 БК РФ, Положением «О бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 10.02.2021 № 2/1, пунктом 1.1 плана работы КСО на 2022 год, утвержденного распоряжением КСО от 27.12.2021 № 27-р, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля от 13.02.2020 «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области на текущий финансовый год и плановый период».

Отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022 года, а также представленные одновременно с ним иные формы бюджетной отчетности по составу форм соответствуют требованиям части 4 статьи 264.1 БК РФ, пунктов 11.1, 11.2, 152 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н).

В соответствии с п.2 ст. 264.2 БК РФ бюджетная отчетность муниципального образования составлена УФК на основании сводной бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Согласно изменениям, внесенным в БК РФ Федеральным законом от 01.07.2021 № 251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», начиная с бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3.1 и абзацем третьим пункта 3.2 статьи 160.1 БК РФ и общими требованиями к закреплению за органами местного самоуправления полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов местного бюджета, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» утверждены распоряжения администрации городского округа Истра

от 09.11.2021 № 604-р «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа Истра Московской области» (далее – Распоряжение № 604-р) и от 09.11.2021 № 605-р «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Истра Московской области» (далее – Распоряжение № 605-р).

Вместе с указанными распоряжениями разработаны и приняты постановления администрации городского округа Истра об утверждении порядков внесения изменений в перечни главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Истра Московской области: от 09.11.2021 № 8606/11 «Об утверждении Порядка внесения изменений в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Истра Московской области» и от 09.11.2021 № 8607/11 «Об утверждении Порядка внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Истра Московской области» (далее – Постановление № 8607/11).

В соответствии с Распоряжением № 604-р и с учетом внесенных изменений согласно порядку, утвержденному Постановлением № 8607/11, администрацией городского округа Истра утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Истра Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов:

- Администрация городского округа Истра с присвоением кода главного администратора 001;
- УФК городского округа Истра с присвоением кода главного администратора 017;
- Совет депутатов городского округа Истра с присвоением кода главного администратора 020;
- КСО городского округа Истра с присвоением кода главного администратора 021.

В соответствии с Распоряжением № 605-р администрацией городского округа Истра утвержден перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов:

- Администрация городского округа Истра с присвоением кода главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета 001;
- УФК городского округа Истра с присвоением кода главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета 017.

Решением Совета депутатов городского округа Истра от 24.12.2021 № 2/13 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 16.02.2022 № 3/2) (далее - Решение о бюджете от 24.12.2021 № 2/13), утверждена ведомственная структура расходов бюджета городского округа Истра на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение № 3), в соответствии с которой главными распорядителями средств бюджета являются:

- Администрация городского округа Истра с присвоением кода главы 001,

- Управление по финансам и казначейству городского округа Истра с присвоением кода главы 017,

- Совет депутатов городского округа Истра с присвоением кода главы 020,

- КСО городского округа Истра с присвоением кода главы 021.

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

Сроки сдачи квартальной бюджетной отчетности главными администраторами доходов бюджета, главными распорядителями средств бюджета и получателями бюджетных средств соблюдены, квартальная отчетность представлена своевременно в соответствии со сроками, установленными приказом УФК городского округа Истра от 29.12.2021 № 348.

Бюджетная отчетность за 1 квартал 2022 года представлена в Контрольно-счетный орган главными администраторами доходов бюджетных средств, главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников внутреннего финансирования дефицита бюджета - Администрацией, Советом депутатов, УФК и КСО в полном объеме предусмотренных форм, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Оценкой обобщенных показателей форм бюджетной отчетности за 1 квартал 2022 года по каждому главному администратору бюджета, путем суммирования одноименных показателей и исключения, в установленном Инструкцией № 191н порядке, взаимосвязанных показателей по позициям форм бюджетной отчетности, отклонений не выявлено.

2. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022 года.

Первоначально бюджет городского округа Истра Московской области на 2022 год (решение о бюджете от 24.12.2021 № 2/13) утвержден по доходам в сумме 9 377 030,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 9 808 833,5 тыс. рублей с дефицитом бюджета городского округа Истра в сумме 431 803,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2022 в утвержденный бюджет изменения внесены один раз (решение Совета депутатов городского округа Истра от 16.02.2022 № 3/2), в результате внесенных изменений в бюджет городского округа Истра:

- доходная часть бюджета увеличена на 88 299,0 тыс. рублей или на 0,9% от первоначального бюджета и составила 9 465 329,4 тыс. рублей;

- расходная часть бюджета увеличена на 215 626,9 тыс. рублей или на 2,2% от первоначального бюджета и составила 10 024 460,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета увеличен на 127 327,9 тыс. рублей или на 29,5% и составил 559 131,0 тыс. рублей.

Изменения, внесенные в бюджет городского округа Истра в 1-ом квартале 2022 года и утвержденные решением Совета депутатов городского округа Истра, представлены на экспертизу в КСО.

Сравнительный анализ показателей утвержденного бюджета и уточненного плана по состоянию на 01.04.2022 представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Утвержденный бюджет (решение Совета депутатов от 16.02.2022 № 3/2)	Уточненный план на 2022 год	Отклонение
<i>Доходы</i>			
Всего	9 465 329,4	9 465 329,4	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	5 022 645,0	5 022 645,0	0,0
Безвозмездные поступления	4 442 684,4	4 442 684,4	0,0
<i>Расходы</i>			
Всего	10 024 460,4	10 133 984,9	+109 524,5
Общегосударственные вопросы (01)	1 139 352,1	1 100 488,7	- 38 863,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	103 205,8	103 420,4	+214,6
Национальная экономика (04)	476 864,0	639 914,5	+163 050,5
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	1 786 580,4	1 734 185,7	-52 394,7
Охрана окружающей среды (06)	61 664,8	80 517,8	+18 853,0
Образование (07)	5 382 563,2	5 395 961,8	+13 398,6
Культура, кинематография (08)	460 986,3	463 487,0	+2 500,7
Социальная политика (10)	202 689,0	205 600,0	+2 911,0
Физическая культура и спорт (11)	313 839,6	313 839,6	0,0
Средства массовой информации (12)	75 614,3	75 468,6	-145,7
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	21 100,9	21 100,9	0,0

При проведении сравнительного анализа плановых назначений по доходам установлено, что уточненные плановые значения по доходам соответствуют плановым назначениям бюджета, утвержденного решением Совета депутатов от 16.02.2022 № 3/2 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 24.12.2021 № 2/13 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете от 16.02.2022 № 3/2).

При проведении сравнительного анализа уточненного плана по расходам от плановых назначений по расходам, утвержденных решением о бюджете от 16.02.2022 № 3/2, установлены отклонения по отдельным разделам расходов бюджета.

Установленные отклонения в сумме «+109 524,5» тыс. рублей уточненного плана по расходам от плановых назначений, утвержденных решением о бюджете от 16.02.2022 № 3/2, не противоречат положениям п.3 ст.217 БК РФ и ст.13 Положения о бюджетном процессе.

В рамках реализации полномочий руководителя финансового органа муниципального образования статьей 13 раздела IV Положения «О бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1, определены

дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями руководителя финансового органа городского округа Истра без внесения изменений в решение о бюджете городского округа Истра, связанные с особенностями исполнения бюджета городского округа Истра. В плановые показатели бюджета (бюджетную роспись) по расходам внесены изменения за счет снижения остатков на счетах по учету средств бюджета городского округа Истра, а также за счет перераспределения резервных средств, сложившихся в результате осуществления закупок конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2022 года:

- исполнение по доходам составило в сумме 1 918 183,8 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 9 465 329,4 тыс. рублей или 20,3%,
- исполнение по расходам составило в сумме 2 003 085,2 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 10 133 984,9 тыс. рублей или 19,8%,
- бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в сумме 84 901,4 тыс. рублей, т.е. с превышением расходов над доходами за счет уменьшения остатков на счетах по учету средств бюджета городского округа Истра.

3. Исполнение бюджета городского округа Истра по доходам за 1 квартал 2022 года.

Решением Совета депутатов городского округа Истра Московской области от 24.12.2021 № 2/13 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом изменений от 16.02.2022 № 3/2) утверждены бюджетные назначения по основным кодам бюджетной классификации доходов в разрезе групп и подгрупп.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022 года поступление доходов с учетом безвозмездных поступлений составило 1 918 183,8 тыс. рублей или 20,3% к утвержденным бюджетным назначениям (9 465 329,4 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по доходам за 1 квартал 2022 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Исполнено за 1 квартал 2021 г.	Утвержденный бюджет на 2022г. (в ред. решения СД от 16.02.2022 № 3/2)	Исполнено за 1 квартал 2022 г.	Процент исполнения (%)		Удельный вес в структуре доходов (%)
				к аналогичному периоду 2021 года	к утвержденному бюджету на 2022г.	
Всего доходов	1 602 943,3	9 465 329,4	1 918 183,8	119,7	20,3	100,0
в том числе:						
Собственные доходы	909 538,7	5 022 645,0	936 486,3	103,0	18,6	48,8
из них:						
Налоговые доходы	841 017,8	4 697 549,2	807 416,6	96,0	17,2	42,1

Неналоговые доходы	68 520,9	325 095,8	129 069,7	188,4	39,7	6,7
Безвозмездные поступления	693 404,6	4 442 684,4	981 697,5	141,6	22,1	51,2

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года по итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года в целом отмечено увеличение поступлений доходов в сумме 315 240,5 тыс. рублей или на 19,7%, в том числе за счет увеличения поступлений собственных доходов на сумму 26 947,6 тыс. рублей или на 3,0% и за счет увеличения безвозмездных поступлений из бюджета Московской области на сумму 288 292,9 тыс. рублей или на 41,6%.

По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года в структуре доходов поступившие собственные доходы составили 936 486,3 тыс. рублей или 48,8%, из них налоговые доходы в сумме 807 416,6 тыс. рублей или 42,1% и неналоговые доходы в сумме 129 069,7 тыс. рублей или 6,7%, безвозмездные поступления составили 981 697,5 тыс. рублей или 51,2% от общей суммы поступивших доходов (1 918 183,8 тыс. рублей).

Динамика поступлений доходов в бюджет городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2021-2022 годов представлена в **Приложении №1** к настоящему Заключению.

3.1. Налоговые доходы.

Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Истра в 1 квартале 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года сократилось на 33 601,2 тыс. рублей или на 4,0% и составило 807 416,6 тыс. рублей (поступление налоговых доходов за 1 квартал 2021 года составило 841 017,8 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по поступлению налоговых доходов за 1 квартал 2022 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено за 1 квартал 2021 года	Утверждено Решением о бюджете на 2022 год	Исполнено за 1 квартал 2022 года			
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения		Уд.вес в структуре доходов %
				к 1 кварталу 2021 г.	к плану 2022 г.	
Налоговые доходы - всего,	841 017,8	4 697 549,2	807 416,6	96,0	17,2	100
в том числе:						
Налог на доходы физических лиц	213 687,1	1 097 558,6	232 065,0	108,6	21,1	28,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	18 466,4	81 557,0	21 033,7	113,9	25,8	2,6
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	0	8,6	0,0	0,0	0,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	17 362,7	0,0	15,7	0,1	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощен-	154 196,2	971 844,0	165 211,2	107,1	17,0	20,5

ной системы налогообложения						
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	33 425,9	118 741,0	40 572,8	121,4	34,2	5,0
Налог на имущество физических лиц взимаемый по ставкам, применяемых к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	28 332,1	368 561,0	28 709,8	101,3	7,8	3,6
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	329 676,3	1 476 341,0	280 302,6	85,0	19,0	34,7
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	38 568,7	545 980,6	32 998,2	85,6	6,0	4,1
Государственная пошлина	7 312,7	36 966,0	6 480,7	88,6	17,5	0,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-10,4	0,0	18,4	0,0	0,0	0,0

Налоговые доходы за 1 квартал 2022 года поступили в сумме 807 416,6 тыс. рублей или 17,2% от уточненного плана на 2022 год (4 697 549,2 тыс. рублей). В составе собственных доходов налоговые доходы составляют 86,2%.

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022 года структура налоговых поступлений представлена следующими налогами, удельный вес которых в общем объеме налоговых доходов составляет:

- земельный налог с организаций – 34,7%;
- налог на доходы физических лиц – 28,7%;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 20,5%;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 5,0%;
- земельный налог с физических лиц – 4,1%;
- налог на имущество физических лиц – 3,6 %;
- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 2,6%;
- государственная пошлина - 0,8%.

Кроме вышеперечисленных налогов в 1 квартале 2022 года в бюджет городского округа Истра поступили доходы от уплаты единого сельскохозяйственного налога в сумме 8,6 тыс. рублей, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 15,7 тыс. рублей, по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 18,4 тыс. рублей.

Анализ поступлений налоговых доходов по видам доходов за 1 квартал 2022 года представлен ниже.

1) **Налог на доходы физических лиц** поступил в сумме 232 065,0 тыс. рублей или 21,1 % от плановых назначений (1 097 558,6 тыс. рублей), что на 18 377,9 тыс. рублей или на 8,6% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (213 687,1 тыс. рублей).

2) **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)**, поступили в сумме 21 033,7 тыс. рублей или 25,8% от плановых назначений (81 557,0 тыс. рублей), что на 2 567,3 тыс. рублей или на 13,9% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (18 466,4 тыс. рублей).

Рост поступлений объясняется повышением размера норматива отчислений от доходов от уплаты акцизов в бюджет городского округа Истра с 0,3039% в 2021 году до 0,3103% в 2022 году.

3) Существенную долю в налоговых доходах по исполнению бюджета за 1 квартал 2022 года составили **Налоги на совокупный доход** – 205 799,7 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 1 090 585,0 тыс. рублей или 18,9%.

По сравнению с показателями аналогичного периода прошлого 2021 года (204 984,8 тыс. рублей) прирост составил в сумме 814,9 тыс. рублей или 0,4%.

В структуру налогов на совокупный доход вошли:

- **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступил в сумме 165 211,2 тыс. рублей или 17,0% от плановых назначений (971 844,0 тыс. рублей), что на 11 015,0 тыс. рублей или на 7,1% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (154 196,2 тыс. рублей).

- **Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступил в сумме 15,7 тыс. рублей. Бюджетом на 2022 год поступления данного налога не запланировано в связи с его отменой с 01.01.2021 года в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. В аналогичном периоде 2021 года поступление составило 17 362,7 тыс. рублей.

- **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**, поступил в сумме 40 572,8 тыс. рублей или 34,2% от плановых назначений (118 741,0 тыс. рублей), что на 7 146,9 тыс. рублей или на 21,4% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (33 425,9 тыс. рублей).

4) **Единый сельскохозяйственный налог** поступил в сумме 8,6 тыс. рублей. Бюджетные назначения по данному налогу не запланированы в связи с применением налоговой ставки в размере «0» процентов для всех категорий налогоплательщиков налога, начиная с 2019 года.

В аналогичном периоде 2021 года данный налог не поступал.

5) **Налог на имущество физических лиц** поступил в сумме 28 709,8 тыс. рублей или 7,8% от плановых назначений (368 561,0 тыс. рублей), что на 377,7 тыс. рублей или на 1,3% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (28 332,1 тыс. рублей).

Поступление данного налога в текущем году сложилось на уровне прошлого года с незначительным увеличением.

6) Земельный налог с организаций поступил в сумме 280 302,6 тыс. рублей или 19,0% от плановых назначений (1 476 341,0 тыс. рублей), что на 49 373,7 тыс. рублей или на 15,0% меньше, чем в аналогичном периоде 2021 года (329 676,3 тыс. рублей).

Снижение поступлений земельного налога с организаций обусловлено изменением кадастровой стоимости земельных участков по результатам кадастровой оценки.

7) Земельный налог с физических лиц поступил в сумме 32 998,2 тыс. рублей или 6,0% от плановых назначений (545 980,6 тыс. рублей), что на 5 570,5 тыс. рублей или на 14,4% меньше, чем в аналогичном периоде 2021 года (38 568,7 тыс. рублей).

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

8) Государственная пошлина поступила в сумме 6 480,7 тыс. рублей или 17,5% от плановых назначений (36 966,0 тыс. рублей), что на 832,0 тыс. рублей или на 11,4% меньше, чем в аналогичном периоде 2021 года (7 312,7 тыс. рублей).

Основная часть доходов от государственной пошлины поступило от платежей по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в сумме 6 270,7 тыс. рублей, что составляет 17,1% от плановых назначений (36 666,0 тыс. рублей); удельный вес поступлений составил 96,8% от общей суммы поступившей госпошлины; по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (7 102,6 тыс. рублей) доходы уменьшились на 831,9 тыс. рублей или на 11,7%.

Доходы от государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции поступили в сумме 210,0 тыс. рублей, что составляет 70,0% от плановых назначений (300,0 тыс. рублей); удельный вес поступлений составил 3,2% от общей суммы поступившей госпошлины; указанные платежи в текущем году поступили на уровне прошлого года (210,0 тыс. рублей).

9) Сумма задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам поступила в размере 18,4 тыс. рублей. Бюджетные назначения по данной статье доходов не предусматривались.

3.2. Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы поступили в бюджет городского округа Истра за 1 квартал 2022 года в сумме 129 069,7 тыс. рублей или 39,7% к уточненному плану на 2022 год в сумме 325 095,8 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (68 520,9 тыс. рублей) поступление неналоговых доходов увеличилось на 60 548,8 тыс. рублей или на 88,4%.

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по поступлению неналоговых доходов за 1 квартал 2022 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено за 1 квартал 2021 года	Утверждено решением о бюджете на 2022 год	Исполнено за 1 квартал 2022 года			
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения		Уд. вес в структуре доходов (%)
				к 1 кварталу 2021 г.	к плану на 2022 г.	

Неналоговые доходы, всего	68 520,9	325 095,8	129 069,7	188,4	39,7	100,0
в том числе:						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	54 877,5	267 595,8	106 417,4	193,9	39,8	82,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 855,8	4 000,0	1 711,2	92,2	42,8	1,3
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат государства	14,6	0,0	5 530,4	в 378 раз	0,0	4,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 594,4	40 000,0	10 502,5	122,2	26,3	8,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	275,3	3 500,0	2 153,0	в 7,8раз	61,5	1,7
Прочие неналоговые доходы	2 903,3	10 000,0	2 755,2	94,9	27,6	2,1

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022 года структура неналоговых доходов представлена следующими поступлениями, удельный вес которых в общем объеме неналоговых доходов составил:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 82,4%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 8,2%;
- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат государства – 4,3%;
- прочие неналоговые доходы – 2,1%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1,7%;
- доходы от платежей при пользовании природными ресурсами - 1,3%.

Анализ поступлений неналоговых доходов за 1 квартал 2022 года по видам доходов представлен ниже.

1) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 106 417,4 тыс. рублей или 39,8% от плановых назначений (267 595,8 тыс. рублей), что на 51 539,9 тыс. рублей или на 93,9% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (54 877,5 тыс. рублей), в том числе:

- *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков,* поступили в сумме 90 441,4 тыс. рублей при уточненном плане в сумме плане 219 339,4 тыс. рублей, что составляет 41,2%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (38 728,9 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 51 712,5 тыс. рублей или в 2,3 раза.

- *доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов*, поступили в сумме 181,1 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 402,4 тыс. рублей, что составляет 45,0%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (263,5 тыс. рублей) поступление данных доходов сократилось на 82,4 тыс. рублей или на 31,3%.

- *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющих казну городского округа (за исключением земельных участков)*, поступили в сумме 5 752,8 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 19 500,0 тыс. рублей, что составляет 29,5%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (4 467,1 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 1 285,7 тыс. рублей или на 28,8%.

- *доходы от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности*, поступили в сумме 287,5 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 350,0 тыс. рублей, что составляет 82,1%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (43,4 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 244,1 тыс. рублей или возросло в 6,6 раз.

- *доходы от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)*, составили в сумме 9 754,6 тыс. рублей при уточненном плане в сумме 27 104,0 тыс. рублей, что составляет 36,0%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (11 374,5 тыс. рублей) поступление данных доходов уменьшилось на 1 619,9 тыс. рублей или на 14,2%.

Основную долю прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, составили доходы:

- за соцнайм жилых помещений, поступивших через МособлЕИРЦ - 54,2%, которые составили в сумме 5 284,7 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2021 года поступление составило в сумме 10 795,8 тыс. рублей;

- в виде платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов – 43,4%, которая составила в сумме 4 234,0 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2021 года поступление составило 418,0 тыс. рублей.

2) Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 1 711,2 тыс. рублей или 42,8% от плановых назначений (4 000,0 тыс. рублей), что на 144,6 тыс. рублей или на 7,8% меньше, чем в аналогичном периоде 2021 года (1 855,8 тыс. рублей). Доходы бюджета по данной статье поступили от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

3) Доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат государства поступили в сумме 5 530,4 тыс. рублей, бюджетом на 2022 год поступление данных доходов не запланировано. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (14,6 тыс. рублей) доходы увеличились на 5 515,8 тыс. рублей или в 378 раз.

Структуру поступивших в 1 квартале 2022 года платежей составляют:

- доходы от оказания платных услуг (работ) в сумме 7,2 тыс. рублей,
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме 5 523,2 тыс. рублей.

4) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 10 502,5 тыс. рублей или 26,3% от плановых назначений (40 000,0 тыс. рублей), что на 1 908,1 тыс. рублей или на 22,2% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (8 594,4 тыс. рублей), в том числе:

- *доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов*, поступили в сумме 1 084,8 тыс. рублей, планом не предусмотрено, в аналогичном периоде 2021 года данные доходы не поступали;

- *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* поступили в сумме 496,8 тыс. рублей или 2,5% от уточненного плана в сумме 20 000,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (2 642,3 тыс. рублей) поступление данных доходов уменьшилось на 2 145,5 тыс. рублей или в 5,3 раза.

- *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*, поступили в сумме 3 079,1 тыс. рублей или 61,6% от уточненного плана в сумме 5 000,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (730,4 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 2 348,7 тыс. рублей или в 4,2 раза.

- *плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности*, поступила в сумме 5 841,9 тыс. рублей или 39,0% от уточненного плана в сумме 15 000,0 тыс. рубле. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (5 221,6 тыс. рублей), поступление данных доходов увеличилось на 620,3 тыс. рублей или на 11,9%.

5) Платежи в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба поступили в сумме 2 153,0 тыс. рублей или 61,5% от плановых назначений (3 500,0 тыс. рублей), что на 1 877,7 тыс. рублей или в 7,8 раз больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (275,3 тыс. рублей).

6) Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 2 755,2 тыс. рублей или 27,6% от плановых назначений (10 000,0 тыс. рублей), что на 148,1 тыс. рублей или на 5,1% меньше, чем в аналогичном периоде 2021 года (2 903,3 тыс. рублей).

3.3. Безвозмездные поступления.

За 1 квартал 2022 года в доходную часть бюджета городского округа Истра из бюджетов других уровней поступили бюджетные средства в сумме 981 697,5 тыс. рублей в виде безвозмездных поступлений или 22,1% от уточненного плана на 2022 год (4 442 684,4 тыс. рублей), что составляет 51,2% от общей суммы поступивших доходов (1 918 183,8 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (693 404,6 тыс. рублей) безвозмездные поступления увеличились на сумму 288 292,9 тыс. рублей или на 41,6%.

Анализ поступлений безвозмездных поступлений за 1 квартал 2021-2022 годов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено за 1 квартал 2021 года	Утверждено решением о бюджете на 2022 год	Исполнено за 1 квартал 2022 года			
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения		Уд. вес в структуре доходов (%)
				к 1 кварталу 2021 г.	к плану на 2022 г.	
Безвозмездные поступления, всего	693 404,6	4 442 684,4	981 697,5	141,6	22,1	100
в том числе:						
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	80 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	35 634,4	1 802 043,6	267 790,1	в 7,5 раз	14,9	27,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	592 176,3	2 630 084,8	719 256,7	121,5	27,3	73,2
Иные межбюджетные трансферты	0,0	10 556,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	9 396,9	0,0	9 712,2	103,4	0,0	1,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-23 803,0	0,0	-15 061,5	Уменьшение на 36,7%	0,0	-1,5

4. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам за 1 квартал 2022 года.

Расходы бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022 года исполнены в объеме 2 003 085,2 тыс. рублей или 19,8% к уточненному годовому плану (10 133 984,9 тыс. рублей). Сумма неисполненных назначений составила 8 130 899,7

тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (исполнение в сумме 1 647 493,5 тыс. рублей) при исполнении бюджета текущего года по расходам наблюдается увеличение освоения бюджетных средств на 355 591,7 тыс. рублей или на 21,6%.

Анализ освоения бюджетных средств городского округа Истра за 1 квартал 2021-2022 годов по разделам и подразделам бюджетной классификации представлена в **Приложении № 2** к настоящему Заключению.

4.1. Исполнение бюджета по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по разделам бюджетной классификации расходов бюджета за 1 квартал 2021-2022 годов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов классификации расходов	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 года	% исполнения		Удельный вес в общей структуре расходов
				к 1 кв. 2021 г.	к плану на 2022 г.	
Общегосударственные вопросы (01)	160 875,9	1 100 488,7	199 195,0	123,8	18,1	9,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	24 761,4	103 420,4	25 439,3	102,7	24,6	1,3
Национальная экономика (04)	125 278,9	639 914,5	95 937,7	76,6	15,0	4,8
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	250 512,9	1 734 185,7	249 855,1	99,7	14,4	12,5
Охрана окружающей среды (06)	10 074,2	80 517,8	32 265,3	в 3,2 раза	40,1	1,6
Образование (07)	841 738,3	5 395 961,8	1 162 615,7	138,1	21,5	58,0
Культура и кинематография (08)	122 370,8	463 487,0	117 881,3	96,3	25,4	5,9
Социальная политика (10)	25 663,9	205 600,0	25 120,6	97,9	12,2	1,3
Физическая культура и спорт (11)	73 388,3	313 839,6	75 366,2	102,7	24,0	3,8
Средства массовой информации (12)	7 699,9	75 468,6	14 280,0	185,5	18,9	0,7
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	5 129,0	21 100,9	5 129,0	100,0	24,3	0,2
ВСЕГО:	1 647 493,5	10 133 984,9	2 003 085,2	121,6	19,8	100,0

Как следует из приведенных в таблице данных, за отчетный период 2022 года диапазон освоения бюджетных средств городского округа Истра по отношению к уточненному плану по разделам классификации расходов бюджета составил от 12,2%

по разделу 10 «Социальная политика» до 40,1% по разделу 06 «Охрана окружающей среды».

Из 11 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи (19,8%) исполнены расходы по 5 разделам:

- «Социальная политика» - 12,2%,
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,4%,
- «Национальная экономика» - 15,0%,
- «Общегосударственные вопросы» - 18,1%,
- «Средства массовой информации» - 18,9%.

Выше среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи исполнены расходы по 6 разделам:

- «Охрана окружающей среды» - 40,1%,
- «Культура и кинематография» - 25,4%,
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 24,6%,
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 24,3%,
- «Физическая культура и спорт» - 24,0%,
- «Образование» - 21,5%.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 1 квартал 2022 года сложилось следующим образом.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 199 195,0 тыс. рублей или 18,1% от уточненного плана (1 100 488,7 тыс. рублей). К аналогичному периоду прошлого года (далее - АППГ) в сумме 160 875,9 тыс. рублей расходы увеличились на сумму 38 319,1 тыс. рублей или на 23,8%.

Удельный вес расходов по разделу 01 составил 9,9% от общей суммы расходов бюджета, произведенных за 1 квартал 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2021-2022 годов по разделу 01 «Общегосударственные расходы» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2021 г.	к плану на 2022г.	
Общегосударственные вопросы	0100	160 875,9	1 100 488,7	199 195,0	123,8	18,1	100
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	716,2	3 488,1	1 060,6	148,1	30,4	0,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	1 083,7	7 132,9	1 873,9	172,9	26,3	1,0

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	71 916,6	429 680,3	64 226,7	89,3	14,9	32,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	5 819,6	38 792,6	5 836,9	100,3	15,0	2,9
Резервные фонды	0111	0,0	1 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	81 339,8	620 394,8	126 196,9	155,1	20,3	63,4

Основную долю расходов в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составляют расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (63,4%). При уточненном плане в сумме 620 394,8 тыс. рублей исполнение составило 126 196,9 тыс. рублей или 20,3%.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» уточненным планом утверждены бюджетные ассигнования в сумме 3 488,1 тыс. рублей, исполнение составило 1 060,6 тыс. рублей или 30,4%. Удельный вес расходов подраздела 0102 составил 0,5% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» уточненным планом утверждены бюджетные ассигнования в сумме 7 132,9 тыс. рублей, исполнение составило 1 873,9 тыс. рублей или 26,3%. Удельный вес расходов подраздела 0103 составил 1,0% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» удельный вес расходов составил 32,2%. При уточненном плане в сумме 429 680,3 тыс. рублей исполнение составило 64 226,7 тыс. рублей или 14,9%.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» уточненным планом утверждены бюджетные ассигнования в сумме 38 792,6 тыс. рублей, исполнение составило 5 836,9 тыс. рублей или 15,0%. Удельный вес расходов подраздела 0106 составил 2,9% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» уточненным планом утверждены бюджетные ассигнования в сумме 1 000,0 тыс. рублей, расходы по данному подразделу не осуществлялись.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы за 1 квартал 2022 года произведены в сумме 25 439,3 тыс. рублей, что составляет 24,6% от уточненного плана (103 420,4 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (24 761,4 тыс. рублей) наблюдается увеличение темпов освоения бюджетных средств на сумму 677,9 тыс. рублей или на 102,7%.

Доля расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 1,3% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2021-2022 годов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2021 г.	к плану на 2022г.	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	24 761,4	103 420,4	25 439,3	102,7	24,6	100
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	19 150,2	70 764,1	18 882,7	98,6	26,7	74,2
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	0,0	1 362,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	5 611,2	31 294,3	6 556,6	116,8	20,9	25,8

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 70 764,1 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 18 882,7 тыс. рублей или 26,7%. По сравнению с АППГ (19 150,2 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 267,5 тыс. рублей или на 1,4%.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 1 362,0 тыс. рублей расходы не осуществлялись. В АППГ расходы также не производились.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 31 294,3 тыс. рублей, исполнение составило 6 556,6 тыс. рублей или 20,9%. По сравнению с АППГ (5 611,2 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 945,4 тыс. рублей или на 16,8%.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы произведены в сумме 95 937,7 тыс. рублей или 15,0% от уточненного плана (639 914,5 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (125 278,9 тыс. рублей) расходы уменьшились на сумму 29 341,2 тыс. рублей или на 23,4%.

Доля расходов по разделу 04 «Национальная экономика» составила 4,8% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2021-2022 годов по разделу 04 «Национальная экономика» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2021 г.	к плану на 2022г.	
Национальная экономика	0400	125 278,9	639 914,5	95 937,7	76,6	15,0	100
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1 275,3	9 472,0	904,9	71,0	9,6	0,9
Водное хозяйство	0406	0,0	5 480,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Транспорт	0408	24 380,9	63 432,4	21 785,5	89,4	34,3	22,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	88 631,6	552 476,6	71 544,3	80,7	12,9	74,6
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	10 991,1	9 053,5	1 703,0	15,5	18,8	1,8

По данному разделу отражены расходы следующих подразделов:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 9 472,0 тыс. рублей, исполнение составило 904,9 тыс. рублей или 9,6% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (1 275,3 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 370,4 тыс. рублей или на 29,0%.

- 0406 «Водное хозяйство» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 5 480,0 тыс. рублей, в 1 квартале 2022 года расходы не осуществлялись из-за сезонного характера выполняемых работ. В аналогичном периоде прошлого года расходы также не осуществлялись.

- 0408 «Транспорт» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 63 432,4 тыс. рублей, исполнение составило 21 785,5 тыс. рублей или 34,3% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (24 380,9 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 2 595,4 тыс. рублей или на 10,6%.

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», удельный вес расходов по данному подразделу в общем объеме расходов по разделу 04 «Национальная экономика» составляет 74,6%. Бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 552 476,6 тыс. рублей, исполнение составило 71 544,3 тыс. рублей или 12,9% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (88 631,6 тыс. рублей) расходы сократились на 17 087,3 тыс. рублей или на 19,3%.

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 9 053,5 тыс. рублей, исполнение составило

1 703,0 тыс. рублей или 18,8%. По сравнению с АППГ (10 991,1 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 9 288,1 тыс. рублей или на 84,5%.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 249 855,1 тыс. рублей или 14,4% от уточненного плана (1 734 185,7 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (250 512,9 тыс. рублей) расходы уменьшились на 657,8 тыс. рублей или на 0,3%.

Доля расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 12,5% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2021-2022 годов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2021 г.	к плану на 2022г.	
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	250 512,9	1 734 185,7	249 855,1	99,7	14,4	100
Жилищное хозяйство	0501	14 930,1	90 805,7	13 609,6	91,2	15,0	5,5
Коммунальное хозяйство	0502	11,6	112 651,7	63,7	в 5,5 раз	0,06	0,0
Благоустройство	0503	235 571,2	1 525 116,3	236 181,8	100,3	15,5	94,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	0,0	5 612,0	0	0,0	0,0	0,0

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 90 805,7 тыс. рублей, исполнение составило 13 609,6 тыс. рублей или 15,0% уточненного плана. По сравнению с АППГ (14 930,1 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 1 320,5 тыс. рублей или на 8,8%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 112 651,7 тыс. рублей, исполнение составило 63,7 тыс. рублей или менее 0,1%. Низкий процент исполнения связан с сезонным характером выполнения работ. По сравнению с АППГ (11,6 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 52,1 тыс. рублей или в 5,5 раз.

Основная доля расходов из общего объема расходов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» - 94,5%. По данному подразделу бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 1 525 116,3 тыс. рублей, исполнение составило 236 181,8 тыс. рублей или 15,5% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (235 571,2 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 610,6 тыс. рублей или на 0,3%.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы произведены в сумме 32 265,3 тыс. рублей или 40,1% от уточненного плана (80 517,8 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (10 074,2 тыс. рублей) расходы увеличились на 22 191,1 тыс. рублей или в 3,2 раза.

Доля расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» составила 1,6% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2021-2022 годов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2021 г.	к плану на 2022г.	
Охрана окружающей среды	0600	10 074,2	80 517,8	32 265,3	в 3,2 раза	40,1	100
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	0,0	20 636,9	10 471,6	0,0	50,7	32,5
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	10 074,2	59 880,9	21 793,7	в 2,2 раза	36,4	67,5

По подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 20 636,9 тыс. рублей, исполнение составило 10 471,6 тыс. рублей или 50,7% к уточненному плану. В АППГ аналогичные расходы не осуществлялись.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 59 880,9 тыс. рублей, исполнение составило 21 793,7 тыс. рублей или 36,4% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (10 074,2 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 11 719,5 тыс. рублей или в 2,2 раза.

По разделу 07 «Образование» расходы произведены в сумме 1 162 615,7 тыс. рублей или 21,5% от уточненного плана 5 395 961,8 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (841 738,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 320 877,4 тыс. рублей или на 38,1%.

Доля расходов по разделу 07 «Образование» составила 58,0% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2021-2022 годов по разделу 07 «Образование» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2021 г.	к плану на 2022г.	
Образование	0700	841 738,3	5 395 961,8	1 162 615,7	138,1	21,5	100
Дошкольное образование	0701	346 435,9	1 388 419,3	332 830,8	96,1	24,0	28,6
Общее образование	0702	424 367,9	3 676 350,7	747 097,1	176,0	20,3	64,3
Дополнительное образование детей	0703	61 947,3	278 046,5	74 844,8	120,8	26,9	6,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	14,5	508,2	16,8	115,9	3,3	0,0

Молодежная политика	0707	6 221,4	42 304,9	5 194,6	83,5	12,3	0,5
Другие вопросы в области образования	0709	2 751,3	10 332,2	2 631,6	95,6	25,5	0,2

Основную долю расходов в разделе 07 «Образование» составляют расходы по подразделу 0702 «Общее образование» (64,3%). Бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 3 676 350,7 тыс. рублей, исполнение составило 747 097,1 тыс. рублей или 20,3% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (424 367,9 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 322 729,2 тыс. рублей или на 76,0%.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 1 388 419,3 тыс. рублей, исполнение составило 332 830,8 тыс. рублей или 24,0% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (346 435,9 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 13 605,1 тыс. рублей или на 3,9%.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 278 046,5 тыс. рублей, исполнение составило 74 844,8 тыс. рублей или 26,9% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (61 947,3 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 12 897,5 тыс. рублей или на 20,8%.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 508,2 тыс. рублей, исполнение составило 16,8 тыс. рублей или 3,3% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (14,5 тыс. рублей) расходы увеличились на 2,3 тыс. рублей или на 15,9%.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 42 304,9 тыс. рублей, исполнение составило 5 194,6 тыс. рублей или 12,3%. По сравнению с АППГ (6 221,4 тыс. рублей) расходы текущего года уменьшились на 1 026,8 тыс. рублей или на 16,5%.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 10 332,2 тыс. рублей, исполнение составило 2 631,6 тыс. рублей или 25,5% к уточненному плану. По сравнению с АППГ (2 751,3 тыс. рублей) расходы текущего года уменьшились на 119,7 тыс. рублей или на 4,4%.

По разделу 08 «Культура и кинематография» расходы исполнены в сумме 117 881,3 тыс. рублей или 25,4% от уточненного плана (463 487,0 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (122 370,8 тыс. рублей) расходы сократились на 4 489,5 тыс. рублей или на 3,7%.

Доля расходов по разделу 08 «Культура и кинематография» составила 5,9% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2021-2022 годов по разделу 08 «Культура и кинематография» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2021 г.	к плану на 2022г.	

Культура и кинематография	0800	122 370,8	463 487,0	117 881,3	96,3	25,4	100
Культура	0801	122 370,8	463 487,0	117 881,3	96,3	25,4	100

Раздел 08 «Культура и кинематография» представлен расходами по подразделу 0801 «Культура». Исполнение по данному подразделу составило 117 881,3 тыс. рублей или 25,4% от уточненного плана (463 487,0 тыс. рублей). По сравнению с АППГ (122 370,8 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 4 489,5 тыс. рублей или на 3,7%.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 25 120,6 тыс. рублей или 12,2% от уточненного плана (205 600,0 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (25 663,9 тыс. рублей) расходы сократились на сумму 543,3 тыс. рублей или на 2,1%.

Доля расходов по разделу 10 «Социальная политика» составила 1,3% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2021-2022 годов по разделу 10 «Социальная политика» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2021 г.	к плану на 2022г.	
Социальная политика	1000	25 663,9	205 600,0	25 120,6	97,9	12,2	100
Пенсионное обеспечение	1001	3 759,6	15 100,0	3 798,2	101,0	25,2	15,1
Социальное обеспечение населения	1003	6 443,1	25 537,0	4 346,8	67,5	17,0	17,3
Охрана семьи и детства	1004	15 461,2	164 963,0	16 975,6	109,8	10,3	67,6

Основную долю расходов в разделе 10 «Социальная политика» составляют расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» (67,6%). Исполнение по данному подразделу составило 16 975,6 тыс. рублей или 10,3% от уточненного плана в сумме 164 963,0 тыс. рублей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 15 100,0 тыс. рублей, исполнение составило 3 798,2 тыс. рублей или 25,2%. По сравнению с АППГ (3 759,6 тыс. рублей) расходы незначительно увеличились на сумму 38,6 тыс. рублей или на 1,0%.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 25 537,0 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 4 346,8 тыс. рублей или 17,0%. По сравнению с АППГ (6 443,1 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 2 096,3 тыс. рублей или на 32,5%.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы произведены в сумме 75 366,2 тыс. рублей или 24,0% от уточненного плана (313 839,6 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (73 388,3 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 1 977,9 тыс. рублей или на 2,7%.

Доля расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составила 3,8% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2021-2022 годов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2021 г.	к плану на 2022г.	
Физическая культура и спорт	1100	73 388,3	313 839,6	75 366,2	102,7	24,0	100
Физическая культура	1101	10 744,0	46 268,6	11 139,5	103,7	24,1	14,8
Массовый спорт	1102	62 644,3	267 571,0	64 226,7	102,5	24,0	85,2

Основную долю расходов в разделе 11 «Физическая культура и спорт» составляют расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» (85,2%). Исполнение по данному подразделу составило 64 226,7 тыс. рублей или 24,0% от уточненного плана (267 571,0 тыс. рублей). По сравнению с АППГ (61 644,3 тыс. рублей) расходы увеличились на 1 582,4 тыс. рублей или на 2,5%.

По подразделу 1101 «Физическая культура» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 46 268,6 тыс. рублей, исполнение составило 11 139,5 тыс. рублей или 24,1%. По сравнению с АППГ (10 744,0 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 395,5 тыс. рублей или на 3,7%.

По разделу 12 «Средства массовой информации» расходы произведены в сумме 14 280,0 тыс. рублей или 18,9% от уточненного плана (75 468,6 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (7 699,9 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 6 580,1 тыс. рублей или на 85,5%.

Доля расходов по разделу 12 «Средства массовой информации» составила 0,7% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2021-2022 годов по разделу 12 «Средства массовой информации» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2021 г.	к плану на 2022г.	
Средства массовой информации	1200	7 699,9	75 468,6	14 280,0	185,5	18,9	100
Телевидение и радиовещание	1201	1 569,4	25 465,2	3 333,9	в 2,1 раза	13,1	23,3
Периодическая печать и издательства	1202	6 130,5	50 003,4	10 946,1	178,6	21,9	76,7

Исполнение по данному подразделу составило в сумме 14 280,0 тыс. рублей или 18,9% от уточненного плана (75 468,6 тыс. рублей). К АППГ (7 699,9 тыс. рублей) увеличение расходов составило в сумме 6 580,1 тыс. рублей или на 85,5%.

Основную долю расходов в разделе 12 «Средства массовой информации» составляют расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» (76,7%): исполнено расходов на сумму 10 946,1 тыс. рублей или 21,9% уточненного плана (50 003,4 тыс. рублей). По сравнению с АППГ (6 130,5 тыс. рублей) расходы в текущем году увеличились на 4 815,6 тыс. рублей или на 78,6%.

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 25 465,2 тыс. рублей, исполнение составило 3 333,9 тыс. рублей или 13,1%. К АППГ (1 569,4 тыс. рублей) увеличение расходов составило 1 764,5 тыс. рублей или в 2,1 раза.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы произведены в сумме 5 129,0 тыс. рублей или 24,3% от уточненного плана (21 100,9 тыс. рублей), по сравнению с АППГ (5 129 тыс. рублей) расходы произведены на уровне 1 квартала 2021 года.

Доля расходов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» составила 0,2% от общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2021-2022 годов по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в разрезе подразделов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 года	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к 1 кв. 2021 г.	к плану на 2022г.	
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	5 129,0	21 100,9	5 129,0	100,0	24,3	100
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1301	5 129,0	21 100,9	5 129,0	100,0	24,3	100

4.2. Исполнение бюджета по муниципальным программам.

Плановый объем расходов бюджета городского округа Истра на 2022 год, предусмотренный на реализацию 18 муниципальных программ городского округа Истра, составил 10 090 539,3 тыс. рублей или 99,6% общего объема расходов бюджета городского округа Истра (10 133 984,9 тыс. рублей).

Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на реализацию 18 муниципальных программ городского округа Истра, за 1 квартал 2022 года составило 1 985 791,2 тыс. рублей или 19,7% уточненного плана (10 090 539,3 тыс. рублей).

Удельный вес произведенных расходов, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, составил 99,1% от общего объема расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022 года (2 003 085,2 тыс. рублей).

В 1 квартале 2022 года на реализацию муниципальных программ израсходовано бюджетных средств на сумму 340 925,4 тыс. рублей или на 20,7% больше, чем за аналогичный период 2021 года (1 644 865,8 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра по реализации муниципальных программ за 1 квартал 2021-2022 годов представлен в таблице (в тыс. рублей):

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	ЦСР	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 год	% исполнения		Уд. вес в структуре расходов
						к 1 кв. 2021 г.	к плану на 2022 г.	
1	Муниципальная программа "Здравоохранение"	0100000000	460,0	3 000,00	40,0	8,7	1,3	0,0
1.1	Подпрограмма "Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи"	0150000000	460,0	3 000,00	40,0	8,7	1,3	X
2	Муниципальная программа "Культура"	0200000000	163 886,7	659 141,4	172 651,1	105,3	26,2	8,7
2.1	Подпрограмма "Развитие музейного дела и народных художественных промыслов"	0220000000	6 523,9	22 606,7	6 041,7	92,6	26,7	X
2.2	Подпрограмма "Развитие библиотечного дела"	0230000000	20 428,4	74 899,9	18 536,1	90,7	24,7	X
2.3	Подпрограмма "Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии"	0240000000	90 162,4	366 977,8	96 712,8	107,3	26,4	X
2.4	Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры, образовательных организаций в сфере культуры Московской области"	0250000000	200,6	0,0	0,0	0,0	0,0	X
2.5	Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры Московской области"	0260000000	42 784,6	169 995,9	47 771,8	111,7	28,1	X
2.6	Подпрограмма "Развитие архивного дела"	0270000000	658,5	5 340,0	777,6	118,1	14,6	X
2.7	Подпрограмма "Развитие парков культуры и отдыха"	0290000000	3 128,3	19 321,1	2 811,1	89,9	14,5	X
3	Муниципальная программа "Образование"	0300000000	771 013,9	3 722 933,9	880 167,4	114,2	23,6	44,3
3.1	Подпрограмма "Дошкольное образование"	0310000000	341 248,5	241 591,3	39 121,3	11,5	16,2	X
3.2	Подпрограмма "Общее образование"	0320000000	409 438,3	3 394 402,0	819 510,7	200,2	24,1	X
3.3	Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"	0330000000	17 587,6	76 608,4	18 903,8	107,5	24,7	X
3.4	Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	0350000000	2 739,5	10 332,2	2 631,6	96,1	25,5	X
4	Муниципальная программа "Социальная защита населения"	0400000000	13 253,1	88 198,6	12 812,4	96,7	14,5	0,7
4.1	Подпрограмма "Социальная поддержка граждан"	0410000000	13 253,1	56 044,6	11 788,0	88,9	21,0	X

4.2	Подпрограмма "Доступная среда"	0420000 000	0,0	9 660,0	0,0	0,0	0,0	X
4.3	Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей"	0430000 000	0,0	16 805,0	215,0	0,0	1,3	X
4.4	Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»	0450000 000	0,0	5 689,0	809,4	0,0	14,2	X
5	Муниципальная программа "Спорт"	0500000 000	68 630,9	282 191,2	60 075,3	87,5	21,3	3,0
5.1	Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта"	0510000 000	58 184,0	224 052,7	49 339,7	84,8	22,0	X
5.2	Подпрограмма "Подготовка к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу и эффективное использование тренировочных площадок после чемпионата мира по футболу"	0520000 000	192,9	14 199,7	0,0	0,0	0,0	X
5.3	Подпрограмма "Подготовка спортивного резерва"	0530000 000	10 254,0	43 938,8	10 735,6	104,7	24,4	x
6	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	0600000 000	1 275,3	32 187,4	988,9	77,5	3,1	0,1
6.1	Подпрограмма "Развитие отраслей сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности"	0610000 000	0,0	1 520,00	0,0	0,0	0,0	X
6.2	Подпрограмма "Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения"	0620000 000	0,0	18 237,2	0,0	0,0	0,0	X
6.3	Подпрограмма "Комплексное развитие сельских территорий"	0630000 000	0,0	3 803,2	0,0	0,0	0,0	X
6.4	Подпрограмма "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия"	0640000 000	1 275,3	8 627,0	988,9	77,5	11,5	X
7	Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	0700000 000	10 074,2	65 360,8	21 793,7	216,3	33,3	1,1
7.1	Подпрограмма "Охрана окружающей среды"	0710000 000	74,2	2 600,0	492,0	663,1	18,9	X
7.2	Подпрограмма "Развитие водохозяйственного комплекса"	0720000 000	0,0	7 480,0	0,0	0,0	0,0	X
7.3	Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства»	0740000 000	0,0	8 327,8	0,0	0,0	0,0	X
7.4	Подпрограмма "Региональная программа в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами"	0750000 000	10 000,0	46 953,0	21 301,7	213,0	45,4	X
8	Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	0800000 000	68 661,1	393 213,3	81 707,6	119,0	20,8	4,1
8.1	Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений"	0810000 000	53 709,8	349 326,8	67 513,5	125,7	19,3	X

8.2	Подпрограмма «Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Московской области»	0820000 000	0,0	1 394,5	0,0	0,0	0,0	X
8.3	Подпрограмма "Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения муниципального образования Московской области"	0830000 000	1 059,2	4 228,4	1 137,1	107,4	26,9	X
8.4	Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области"	0840000 000	376,6	1 627,4	274,0	72,8	16,8	X
8.5	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области"	0850000 000	291,3	180,0	0,0	0,0	0,0	X
8.6	Обеспечивающая подпрограмма	0860000 000	13 224,2	36 456,2	12 783,0	96,7	35,1	X
9	Муниципальная программа "Жилище"	0900000 000	6 687,2	126 253,0	7 880,3	117,8	6,2	0,4
9.1	Подпрограмма "Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий"	0910000 000	412,2	9 565,0	659,9	160,1	6,9	X
9.2	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	0920000 000	6 275,0	9 325,0	7 220,4	115,1	77,4	X
9.3	Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	0930000 000	0,0	106 884,0	0,0	0,0	0,0	X
9.4	Подпрограмма "Социальная ипотека"	0940000 000	0,0	479,0	0,0	0,0	0,0	X
10	Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	1000000 000	136,6	129 873,2	10 535,4	в 77 раз	8,1	0,5
10.1	Подпрограмма "Чистая вода"	1010000 000	0,0	29 752,5	0,0	0,0	0,0	X
10.2	Подпрограмма "Системы водоотведения"	1020000 000	0,0	30 255,5	10 471,7	0,0	34,6	X
10.3	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами"	1030000 000	11,6	67 636,5	0,0	0,0	0,0	X
10.4	Подпрограмма "Развитие газификации"	1060000 000	0,0	2 228,7	63,7	0,0	2,9	X
10.5	Обеспечивающая подпрограмма	1080000 000	125,0	0,0	0,0	0,0	0,0	X
11	Муниципальная программа "Предпринимательство"	1100000 000	5 191,8	1 070,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11.1	Подпрограмма "Инвестиции"	1110000 000	0,0	70,00	0,0	0,0	0,0	X

11.2	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	1130000 000	0,0	1 000,00	0,0	0,0	0,0	X
11.3	Подпрограмма "Развитие потребительского рынка и услуг на территории муниципального образования Московской области"	1140000 000	5 191,8	0,0	0,0	0,0	0,0	X
12	Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000 000	141 671,1	791 550,0	134 924,0	95,2	17,0	6,8
12.1	Подпрограмма "Развитие имущественного комплекса"	1210000 000	16 390,8	101 978,1	15 518,2	94,7	15,2	X
12.2	Подпрограмма "Совершенствование муниципальной службы Московской области"	1230000 000	14,5	401,2	11,8	81,4	2,9	X
12.3	Подпрограмма "Управление муниципальными финансами"	1240000 000	5 129,0	21 100,9	5 129,0	100,0	24,3	X
12.4	Обеспечивающая подпрограмма	1250000 000	120 136,8	668 069,8	114 265,0	95,1	17,1	X
13	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000 000	13 831,2	108 789,0	19 184,3	138,7	17,6	1,0
13.1	Подпрограмма "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды"	1310000 000	7 681,9	77 850,8	14 256,7	185,6	18,3	X
13.2	Подпрограмма "Эффективное местное самоуправление Московской области"	1330000 000	0,0	3 650,0	0,0	0,0	0,0	X
13.3	Подпрограмма "Молодежь Подмосковья"	1340000 000	6 149,3	24 950,2	4 927,6	80,1	19,7	X
13.4	Обеспечивающая подпрограмма	1350000 000	0,0	1 028,0	0,0	0,0	0,0	X
13.5	Подпрограмма "Развитие туризма в Московской области"	1360000 000	0,0	1 310,0	0,0	0,0	0,0	X
14	Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000 000	113 012,5	583 498,8	93 329,8	82,6	16,0	4,7
14.1	Подпрограмма "Пассажирский транспорт общего пользования"	1410000 000	24 380,9	59 629,1	21 785,5	89,4	36,5	X
14.2	Подпрограмма "Дороги Подмосковья"	1420000 000	88 631,6	523 869,7	71 544,3	80,7	13,7	X
15	Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000 000	29 062,0	157 156,2	21 569,3	74,2	13,7	1,1
15.1	Подпрограмма "Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муници-	1510000 000	21 939,3	76 423,9	15 031,0	68,5	19,7	X

	пальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг"							
15.2	Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области"	1520000 000	7 122,7	80 732,3	6 538,3	91,8	8,1	X
16	Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1600000 000	581,3	4 446,0	699,0	120,2	15,7	0,0
16.1	Подпрограмма "Реализация политики пространственного развития"	1620000 000	581,3	4 446,0	699,0	120,2	15,7	X
17	Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000 000	229 421,4	1 469 907,8	224 383,0	97,8	15,3	11,3
17.1	Подпрограмма "Комфортная городская среда"	1710000 000	53,0	490 850,4	23 250,3	в 438 раз	4,7	X
17.2	Подпрограмма "Благоустройство территорий"	1720000 000	229 368,4	975 563,3	201 041,3	87,6	20,6	X
17.3	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах Московской области"	1730000 000	0,0	2 786,1	0,0	0,0	0,0	X
17.4	Обеспечивающая подпрограмма	1750000 000	0,0	708,0	91,4	0,0	12,9	X
18	Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000 000	8 015,6	1 471 768,7	243 049,8	в 30 раз	16,5	12,2
18.1	Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"	1830000 000	3 449,2	1 454 613,9	240 499,1	в 69 раз	16,5	X
18.2	Обеспечивающая подпрограмма	1870000 000	4 566,4	17 154,8	2 550,7	55,9	14,9	X
Итого			1 644 865,8	10 090 539,3	1 985 791,2	120,7	19,7	100,0

Согласно анализу исполнения бюджета на реализацию муниципальных программ за 1 квартал 2022 года диапазон исполнения расходов составил от 0% по муниципальной программе «Предпринимательство» и до 33,3% по муниципальной программе «Экология и окружающая среда».

Выше уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Истра (19,7%) достигнуто по пяти муниципальным программам: «Экология и окружающая среда» 33,3%, «Культура» 26,2%, «Образование» 23,6%, «Спорт» 21,3%, «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» 20,8%.

Ниже уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Истра (19,7%) сложилось по двенадцати муниципальным программам:

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» 17,6%,
- «Управление имуществом и муниципальными финансами» 17,0%,
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» 16,5%,
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 16,0%,
- «Архитектура и градостроительство» 15,7%,
- «Формирование современной комфортной городской среды» 15,3%,
- «Социальная защита населения» 14,5%,
- «Цифровое муниципальное образование» 13,7%,
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» 8,1%,
- «Жилище» 6,2%,
- «Развитие сельского хозяйства» 3,1%,
- «Здравоохранение» 1,3%.

По муниципальной программе «Предпринимательство» при уточненном плане в сумме 1 070,0 тыс. рублей в 1 квартале 2022 года расходы за счет средств бюджета городского округа Истра не осуществлялись по причине определения сроков расходования по подпрограмме «Инвестиции» (70,0 тыс. рублей) – в 3 квартале 2022 года, по подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства (1 000,0 тыс. рублей) – в 4 квартале 2022 года после проведения конкурсного отбора заявлений на предоставление финансовой поддержки (субсидий) субъектам малого и среднего предпринимательства.

Исполнение расходных обязательств по 12 муниципальным программам ниже уровня среднего значения в целом по исполнению муниципальных программ городского округа Истра обусловлено:

- сезонным характером выполнения отдельных видов работ (благоустройство, ремонт, капитальный ремонт, реконструкция, строительство объектов и др.);
- окончанием сроков исполнения принятых обязательств до конца текущего финансового года;
- предоставлением средств по итогам проведения конкурентных процедур закупок;
- предоставлением в неполном объеме средств межбюджетных трансфертов (субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов) для участия в программах софинансирования расходов на выполнение работ по благоустройству, ремонту, капитальному ремонту, реконструкции, строительству объектов и др.);
- заявленным характером выплат.

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

Вместе с тем, в соответствии с положениями ч.3 ст.217 БК РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями

руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете на основании ст.13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1.

Таким образом, уточненный план по расходам на 2022 год по отдельным муниципальным программам может отличаться от расходов бюджета, утвержденного решением о бюджете на 2022 год, на сумму внесенных изменений по основаниям ч.3 ст.217 БК РФ.

При проведении мероприятия по оперативному контролю за исполнением бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022 года установлено, что размещенные в подсистеме по формированию муниципальных программ Московской области ГАС «Управление» (ГАСУ) по 6-ти муниципальным программам (из 18-ти) объемы расходов муниципальных программ не приведены в соответствие с расходами бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 24.12.2021 № 2/13 (в редакции от 16.02.2022 № 3/2), либо не соответствуют бюджетным ассигнованиям с учетом внесенных изменений по ч.3 ст.217 БК, а именно:

1. Муниципальная программа «Спорт»;
2. Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»;
3. Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»;
4. Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»;
5. Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»;
6. Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование».

Анализ соответствия объемов расходов муниципальных программ городского округа Истра расходам бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 24.12.2021 № 2/13 (в редакции от 16.02.2022 № 3/2), и уточненному плану на 2022 год по состоянию на 01.04.2022 приведен в таблице (в тыс. рублей):

Номер программы	Наименование муниципальной программы	Расходы бюджета, решение СД от 16.02.2022 № 3/2	Уточненный план на 2022 год	Объем расходов муниципальной программы	Отклонение	
					от бюджета Реш СД от 16.02.2022 №3/2	от уточненного плана на 2022 год
1	2	3	4	5	6	7 (гр5- гр4)
1.	Здравоохранение	3 000,0	3 000,0	3 000,0	0,0	0,0
2.	Культура	656 885,7	659 141,4	656 885,7	0,0	-2 255,7
3.	Образование	3 717 859,0	3 722 933,9	3 722 933,9	+5 074,9	0,0
4.	Социальная защита населения	90 639,8	88 198,6	90 639,8	0,0	+2 441,2
5.	Спорт	282 191,2	282 191,2	267 991,5	-14 199,7	-14 199,7
6.	Развитие сельского хозяйства	31 841,7	32 187,4	31 841,7	0,0	- 345,7

7.	Экология и окружающая среда	42 627,8	65 360,8	65 360,8	+22 733,0	0,0
8.	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	384 043,7	393 213,3	393 377,2	+9 333,5	+163,9
9.	Жилище	126 197,0	126 253,0	126 197,0	0,0	-56,0
10.	Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	192 997,1	129 873,2	179 533,8	-13 463,3	+49 660,6
11.	Предпринимательство	1 070,0	1 070,0	1 070,0	0,0	0,0
12.	Управление имуществом и муниципальными финансами	792 571,4	791 550,0	781 009,8	-11 561,6	-10 540,2
13.	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	109 017,1	108 789,0	109 017,1	0,0	+228,1
14.	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	432 285,8	583 498,8	237 023,9	-195 261,9	-346 474,9
15.	Цифровое муниципальное образование	158 176,9	157 156,2	158 146,9	-30,0	+990,7
16.	Архитектура и градостроительство	4 446,0	4 446,0	4 446,0	0,0	0,0
17.	Формирование современной комфортной городской среды	1 452 578,4	1 469 907,8	1 452 578,4	0,0	-17 329,4
18.	Строительство объектов социальной инфраструктуры	1 470 714,2	1 471 768,7	1 471 768,7	+1 054,5	0,0
	ИТОГО:	9 949 142,8	10 090 539,3	9 752 822,2	-196 320,6	-337 717,1

Таким образом, в нарушение требований, установленных п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по состоянию на 01.04.2022 паспорта по 6-ти муниципальным программам не приведены в соответствие с расходами бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 24.12.2021 № 2/13 (в редакции от 16.02.2022 № 3/2) «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», с учетом внесенных изменений по основаниям ч.3 ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4.3. Исполнение бюджета по непрограммным направлениям деятельности.

Кроме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в бюджете городского округа Истра на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования на общую сумму 43 445,7 тыс. рублей, в том числе:

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 18 620,9 тыс. рублей;

- непрограммные расходы в сумме 24 824,8 тыс. рублей.

По непрограммным расходам и расходам на осуществление руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления (далее – непрограммные направления деятельности) бюджет городского округа Истра исполнен за 1 квартал 2022 года в сумме 17 294,0 тыс. рублей или 39,8% уточненного плана, в том числе:

- расходы на осуществление руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления исполнены в сумме 2 708,6 тыс. рублей или 14,5% уточненного плана (18 620,9 тыс. рублей);

- непрограммные расходы исполнены в сумме 14 585,4 тыс. рублей или 58,8% уточненного плана (24 824,8 тыс. рублей).

Структура расходов по непрограммным направлениям деятельности за 1 квартал 2022 года представлена в таблице (в тыс. рублей):

Наименование расходов	ЦСР	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 г.	
			тыс. рублей	% уточненного плана
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, всего	9500000000	18 620,9	2 708,6	14,5
в том числе:				
Председатель представительного органа местного самоуправления	9500000010	2 387,7	261,2	10,9
Расходы на содержание представительного органа муниципального образования	9500000030	4 741,2	1 610,6	34,0
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты	9500000150	11 492,0	836,8	7,3
Непрограммные расходы	9900000000	24 824,8	14 585,4	58,8
в том числе:				
Резервный фонд администрации	9900000060	500,0	0,0	0,0
Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	9900000070	500,0	0,0	0,0
Оплата исполнительных листов, судебные издержки	9900000080	2 150,0	1 697,7	79,0
Иные расходы	9900004000	7 909,7	459,2	5,8
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	9900004000	12 000,0	12 000,0	100,0
Иные мероприятия, проводимые в связи с коронавирусом	990000400К	765,0	428,5	56,0
Всего непрограммные направления деятельности	9500000000, 9900000000	43 445,7	17 294,0	39,8

Объем расходов бюджета городского округа Истра, предусмотренный на реализацию непрограммных направлений деятельности, исполнен в сумме 17 294,0 тыс. рублей, что составляет 0,9% от общего объема произведенных расходов бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022 года (2 003 085,2 тыс. рублей).

4.4. Исполнение бюджета по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра.

На 2022 год в бюджете городского округа предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по трем Региональным проектам, реализуемых в рамках двух Национальных проектов на территории городского округа Истра Московской области, по которым предусмотрены бюджетные средства в сумме 1 576 663,7 тыс. рублей.

Исполнение в рамках реализации Национальных проектов за 1 квартал 2022 года составило в сумме 248 506,1 тыс. рублей или 15,8% от утвержденных бюджетных назначений (1 576 663,7 тыс. рублей).

Анализ исполнения мероприятий в рамках реализации Национальных проектов, реализуемых на территории городского округа Истра за 1 квартал 2022 года, представлен в таблице (тыс. рублей):

№ п/п	Наименование национального/ регионального проекта	Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НП РП))	Сводная бюджетная роспись на 2022 год	Кассовое исполнение		Отклонение от бюджетной росписи (гр.4-гр5) (тыс.рублей)
				за 1 квартал 2022 года	% к бюджетной росписи	
1	2	3	4	5	6	7
1	Национальный проект «Образование»	Е	1 488 276,2	240 499,1	16,2	1 247 777,1
1.1	Региональный проект «Современная школа»	Е1	1 472 410,5	240 499,1	16,3	1 231 911,4
1.2	Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	Е4	15 865,7	0,0	0,0	15 865,7
2	Национальный проект «Жилье и городская среда»	Ф	88 387,5	8 007,0	9,1	80 380,5
2.1	Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	Ф2	88 387,5	8 007,0	9,1	80 380,5
	ИТОГО:		1 576 663,7	248 506,1	15,8	1 328 157,6

Уровень исполнения бюджетных обязательств по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра, за 1 квартал 2022 года составил:

- 9,1% по Национальному проекту «Формирование комфортной городской среды»,
- 16,2% по Национальному проекту «Образование».

Низкий процент исполнения мероприятий в рамках Национальных проектов в целом (15,8%) обусловлен исполнением принятых обязательств до окончания финансового года.

Анализ освоения бюджетных средств городского округа Истра за 1 квартал 2021-2022 годов в рамках реализации Национальных проектов, реализуемых на территории городского округа Истра, представлена в **Приложении № 3** к настоящему Заключению.

4.5. Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций.

Общий объем расходов на осуществление бюджетных инвестиций, предусмотренных бюджетом городского округа Истра на 2022 год (в редакции решения Совета депутатов городского округа Истра от 16.02.2022 № 3/2), составил 1 536 882,4 тыс. рублей. Согласно уточненного плана расходы на осуществление бюджетных инвестиций на 2022 год утверждены в сумме 1 644 890,0 тыс. рублей.

Исполнение по данным расходам за 1 квартал 2022 года составило 250 970,7 тыс. рублей или 15,3 % уточненного плана.

Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, за 1 квартал 2022 года представлены в таблице, в тыс. рублей:

Наименование вида расходов	Утверждено на 2022 год решением о бюджете (ред. от 16.02.2022 № 3/2)	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Процент исполнения, % (гр4/гр3 *100)	Остаток неисполненных средств (гр3-гр4)
1	2	3	4	5	6
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (КВР 410), всего, в том числе:	1 536 882,4	1 644 890,0	250 970,7	15,3	1 393 919,3
- Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (КВР 412)	0,0	106 884,0	0,0	0,0	106 884,0
- Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414)	1 536 882,4	1 538 006,0	250 970,7	16,3	1 287 035,3

Бюджетные инвестиции на приобретение объектов муниципальной собственности (КВР 412) на 2022 год в объеме 106 884,0 тыс. рублей предусмотрены для предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках реализации муниципальной программы «Жилище». По состоянию на 01.04.2022 расходы на указанные цели не осуществлялись.

4.6. Исполнение бюджета по расходам за счет средств муниципального дорожного фонда.

В соответствии со ст.179.4 БК РФ средства дорожного фонда подлежат использованию в целях финансового обеспечения 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.

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 2022 год составил 81 557,0 тыс. рублей.

За 1 квартал 2022 года поступление акцизов составило в сумме 21 033,7 тыс. рублей или 25,8% от уточненного плана.

Пунктом 7 решения Совета депутатов городского округа Истра от 24.12.2021 № 2/13 «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 16.02.2022 № 3/2) утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Истра Московской области на 2022 год в размере 156 832,0 тыс. рублей.

С учетом положений ч.3 ст.217 БК РФ уточненный план по расходам за счет средств дорожного фонда составил 496 653,7 тыс. рублей. За 1 квартал 2022 года исполнение составило 70 843,2 тыс. рублей или 14,3% уточненного плана.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (88 631,6 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 17 788,4 тыс. рублей или на 20,1%.

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 мероприятия 05.05 муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа, при уточненном плане в сумме 270 165,7 тыс. рублей исполнение составило 70 843,2 тыс. рублей или 26,2%.

По мероприятию 05.01 муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» - софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, в 1 квартале 2022 года расходы не осуществлялись.

Неполное освоение средств муниципального дорожного фонда за 1 квартал 2022 года обусловлено сезонностью выполнения работ.

4.7. Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

По состоянию на 01.04.2022 объем средств по контрактным видам расходов, предусмотренный сводной бюджетной росписью, составил 3 781 564,5 тыс. рублей или

37,3% от уточненного плана по расходам бюджета городского округа Истра (10 133 984,9 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов, предусмотренных на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 1 квартал 2022 года составило 496 180,8 тыс. рублей или 24,8% от общего объема кассового исполнения расходов (2 003 085,2 тыс. рублей) и 13,1% от уточненного плана по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупки товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд (3 781 564,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, за 1 квартал 2022 года представлен в таблице, тыс. рублей:

Классификация КВР	Наименование вида расходов	Уточненный план на 2022 год	Кассовое исполнение за 1 квартал 2022 года	
			тыс. рублей	% от уточненного плана
242	Закупка товаров работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	49 505,1	3 913,3	7,9
243	Закупка товаров работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	152 308,5	0,0	0,0
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	1 926 971,2	238 920,7	12,4
247	Закупка энергетических ресурсов	7 889,7	2 376,1	30,1
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	106 884,0	0,0	0,0
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	1 538 006,0	250 970,7	16,3
	ИТОГО:	3 781 564,5	496 180,8	13,1

В общем объеме контрактруемых расходов бюджета городского округа Истра наибольший удельный вес приходится на прочие закупки товаров, работ и услуг (КВР 244) в сумме 1 926 971,2 тыс. рублей или 50,9% уточненного плана по контрактруемым расходам (3 781 564,5 тыс. рублей).

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022 года по контрактруемым расходам наибольший удельный вес в общем объеме контрактруемых расходов составили расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414) в размере 50,6% и в сумме 250 970,7 тыс. рублей и расходы на осуществление прочих закупок товаров, работ и услуг (КВР 244) в размере 48,2% и в сумме 238 920,7 тыс. рублей.

4.8. Использование средств резервного фонда.

В соответствии со статьей 81 БК РФ, пунктом 12 решения Совета депутатов городского округа Истра от 24.12.2021 № 2/13 «О бюджете городского округа Истра на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 16.02.2022 № 3/2), на 2022 год установлен:

- размер резервного фонда непредвиденных расходов Администрации городского округа Истра в сумме 500,0 тыс. рублей;

- размер резервного фонда Администрации городского округа Истра на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 500,0 тыс. рублей.

Согласно представленной информации (письмо УФК городского округа Истра от 27.04.2022 №117СЗ-6414) и отчету об использовании средств резервного фонда по состоянию на 01.04.2022, расходы из резервного фонда непредвиденных расходов Администрации городского округа Истра и резервного фонда Администрации городского округа Истра на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий не производились.

Средства резервного фонда Администрации городского округа Истра на непредвиденные расходы используются на цели, установленные Постановлением Администрации городского округа Истра Московской области от 20.08.2020 №3914/8 «Об утверждении порядка использования бюджетных ассигнований Резервного фонда администрации городского округа Истра Московской области на непредвиденные расходы».

Средства резервного фонда Администрации городского округа Истра на предупреждение, ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий используются на цели, установленные Постановлением главы городского округа Истра Московской области от 03.09.2020 №448/9 «Об утверждении Порядка предоставления и использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского округа Истра Московской области на предупреждение, ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий».

5. Источники финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с решением Совета депутатов городского округа Истра от 24.12.2021 № 2/13 «О бюджете городского округа Истра на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 16.02.2022 № 3/2) по состоянию на 01.04.2022 бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в объеме 84 901,3 тыс. рублей при запланированном дефиците в объеме 559 131,0 тыс. рублей.

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

Структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Истра по состоянию на 01.04.2022 представлена в таблице, тыс. рублей:

Наименование показателя	Утверждено бюджетом на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 года
Источники внутреннего финансирования бюджета, всего	417 655,6	0,0
в том числе:		
- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	520 988,9	0,0
- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-60 000,0	0,0
- исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации	- 43 333,3	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета*,	141 475,5	84 901,3
в том числе:		
- увеличение прочих остатков денежных средств бюджета городского округа	-9 986 318,3	-1 922 186,5
- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета городского округа	10 237 318,2	2 007 087,8
ИТОГО источники финансирования дефицита бюджета**:	559 131,0	84 901,3

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

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

Сложившийся уровень исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 квартал 2022 года характеризуется уменьшением остатков средств на счетах по учету средств бюджета и на 01.04.2022 составил 84 901,3 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг городского округа Истра.

По состоянию на 01.01.2022 объем муниципального долга городского округа Истра составил 776 796,49 тыс. рублей, что соответствует требованиям, установленным пунктом 5 статьи 107 БК РФ и не превышает утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Из общего объема муниципального долга городского округа Истра:

- кредиты кредитных организаций составляют в сумме 396 208,2 тыс. рублей,
- бюджетные кредиты составляют в сумме 300 000,0 тыс. рублей,
- муниципальные гарантии составляют в сумме 80 588,29 тыс. рублей.

В 1 квартале 2022 года привлечено муниципальных гарантий на сумму 43 333,33 тыс. рублей.

В отчетном периоде погашено средств из муниципальных гарантий на сумму 13 051,64 тыс. рублей.

Погашение кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов в 1 квартале 2022 года не осуществлялось.

Таким образом, по состоянию на 01.04.2022 объем муниципального долга городского округа Истра составил 807 078,18 тыс. рублей, в том числе:

- кредиты кредитных организаций - в сумме 396 208,2 тыс. рублей,
- бюджетные кредиты - в сумме 300 000,0 тыс. рублей,

- муниципальные гарантии - в сумме 110 869,98 тыс. рублей.

Анализ изменения муниципального долга в 2022 году представлен в таблице, (тыс. рублей):

Виды муниципального долга	Задолженность на 01.01.2022	Привлечено в 2022 году	Погашено в 2022 году	Задолженность на 01.04.2022
Кредиты кредитных организаций	396 208,2	0,0	0,0	396 208,2
Бюджетные кредиты	300 000,0	0,0	0,0	300 000,0
Муниципальные гарантии	80 588,29	43 333,3	13 051,64	110 869,98
ИТОГО	776 796,49	43 333,3	13 051,64	807 078,18

Расходы на обслуживание муниципального долга не превышают предельные размеры, установленные ст. 111 БК РФ, и по состоянию на 01.04.2022 составили 5 129,0 тыс. рублей.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

7.1. Анализ дебиторской задолженности.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.04.2022 показал следующее.

По данным Управления по финансам и казначейству городского округа Истра (ф. 0503169) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составила 13 041 335,3 тыс. рублей, из них по счету 1 205 «Расчеты по доходам» - 12 933 586,3 тыс. рублей.

Таким образом, сумма дебиторской задолженности без учета задолженности налоговых доходов и остатков денежных средств на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.01.2022 составляла 107 749,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2022 дебиторская задолженность составила 12 669 512,2 тыс. рублей. В состав дебиторской задолженности вошла дебиторская задолженность в разрезе видов расчетов:

- по счету 1 205 «Расчеты по доходам» в сумме 12 397 993,3 тыс. рублей;
- по счету 1 206 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 269 125,2 тыс. рублей;
- по счету 1 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 2 296,8 тыс. рублей;
- по счету 1 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 96,9 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность без учета задолженности налоговых доходов и остатков денежных средств на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений по состоянию 01.04.2022 года составила 271 518,9 тыс. рублей.

В целом, дебиторская задолженность на 01.04.2022 (12 669 512,2 тыс. рублей) уменьшилась на сумму 371 823,1 тыс. рублей или на 2,9% по сравнению с дебиторской задолженностью на начало года (13 041 335,3 тыс. рублей).

По сравнению с суммой дебиторской задолженности на начало года без учета задолженности налогов и остатков денежных средств на лицевых счетах учреждений (107 749,0 тыс. рублей) дебиторская задолженность на 01.04.2022 (271 518,9 тыс. рублей) увеличилась на 163 769,9 тыс. рублей или в 2,5 раза.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.04.2022 составила 8 269,0 тыс. рублей и уменьшилась на 928 349,5 тыс. рублей или в 113 раз по сравнению с суммой просроченной дебиторской задолженностью на начало года (936 618,5 тыс. рублей).

Данные по дебиторской задолженности представлены в таблице (в тыс. рублей):

Наименование	Код счета бюджетного учета	Сумма дебиторской задолженности, тыс. рублей				Отклонение (гр.5-гр.3)
		на 01.01.2022		на 01.04.2022		
		всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная	
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность всего, в том числе		13 041 335,3	936 618,5	12 669 512,2	8 269,0	-371 823,1
Расчеты по доходам	120511000	1 027 610,4	925 761,3	1 027 610,4	0,0	0,0
	120521000	40 573,0	0,0	40 573,0	0,0	0,0
	120529000	35 193,9	0,0	35 193,9	0,0	0,0
	120541000	199,0	0,0	199,0	0,0	0,0
	120545000	31 854,0	10 769,0	34 892,5	8 269,0	+3 038,5
	120551000	9 155 442,2	0,0	9 057 654,5	0,0	-97 787,7
	120553000	4 387,4	0,0	0,0	0,0	-4387,4
	120561000	2 638 326,4	0,0	2 201 870,0	0,0	-436 456,4
Итого по коду счета	120500000	12 933 586,3	936 530,3	12 397 993,3	8 269,0	-535 593,0
Расчеты по выданным авансам	120611000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	120621000	76,3	0,0	218,0	0,0	+141,7
	120622000	0,0	0,0	17 888,7	0,0	+17 888,7
	120623000	194,1	0,0	709,1	0,0	+515,0
	120626000	375,8	0,0	998,6	0,0	+622,8
	120631000	96 415,3	0,0	231 220,7	0,0	+134 805,4
	120641000	2 654,1	0,0	18 081,1	0,0	+15 427,0
	120681000	0,0	0,0	9,0	0,0	+9,0
Итого по коду счета	120600000	99 715,6	0,0	269 125,2	0,0	+169 409,6
Расчет по ущербу и иным доходам	120936000	6 175,1	88,2	1 023,1	0,0	-5 152,0
	120971000	1 215,6	0,0	1 215,6	0,0	0,0
	120982000	58,1	0,0	58,1	0,0	0,0
Итого по коду счета	120900000	7 448,8	88,2	2 296,8	0,0	-5 152,0
Расчеты по платежам в бюджеты	130301000	180,4	0,0	0,0	0,0	-180,4
	130302000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	130306000	2,5	0,0	0,0	0,0	-2,5
	130307000	64,0	0,0	0,0	0,0	-64,0
	130310000	337,8	0,0	96,9	0,0	-240,9

Итого по коду счета	130300000	584,7	0,0	96,9	0,0	-487,8
----------------------------	------------------	--------------	------------	-------------	------------	---------------

7.2. Анализ кредиторской задолженности.

По данным Управления по финансам и казначейству городского округа Истра (ф. 0503169) кредиторская задолженность на 01.01.2022 составила 1 222 627,5 тыс. рублей, в том числе по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» администрируемым, в том числе ИФНС по г. Истра, в сумме 1 180 773,6 тыс. рублей. Таким образом, сумма кредиторской задолженности на 01.01.2022, без учета расчетов по доходам, составила 41 853,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2022 кредиторская задолженность составила 1 278 351,8 тыс. рублей, в том числе в разрезе видов расчетов:

- по счету 1 205 «Расчеты по доходам» в сумме 1 180 773,6 тыс. рублей;
- по счету 1 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 82 980,5 тыс. рублей;
- по счету 1 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 14 396,3 тыс. рублей;
- по счету 1 304 «Прочие расчеты с кредиторами» в сумме 201,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2022 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность без учета расчетов по доходам на 01.04.2022 составила 97 578,2 тыс. рублей.

В целом, в сравнении с отчетностью на начало года (1 222 627,5 тыс. рублей) кредиторская задолженность на 01.04.2022 (1 278 351,8 тыс. рублей) увеличилась на 55 724,3 тыс. рублей или на 4,5%.

Кредиторская задолженность без учета расчетов по доходам на 01.04.2022 (97 578,2 тыс. рублей) по сравнению с аналогичным показателем на начало года (41 853,9 тыс. рублей) увеличилась на 55 724,3 тыс. рублей или в 2,3 раза.

Данные по кредиторской задолженности представлены в таблице:

Наименование	Код счета бюджетно го учета	Сумма кредиторской задолженности, тыс. рублей				Отклоне- ние (гр.5-гр.3)
		на 01.01.2022		на 01.04.2022		
		всего	в т.ч. просро- ченная	всего	в т.ч. просро- ченная	
1	2	3	4	5	6	7
Кредиторская задолженность всего, в том числе:		1 222 627,5	0,0	1 278 351,8	0,0	+55 724,3
Расчеты по доходам	120511000	1 180 472,7	0,0	1 180 472,7	0,0	0,0
	120512000	4,7	0,0	4,7	0,0	0,0
	120541000	59,7	0,0	59,7	0,0	0,0
	120545000	236,4	0,0	236,4	0,0	0,0
Итого по коду счета	120500000	1 180 773,6	0,0	1 180 773,6	0,0	0,0

Расчеты принятым обязательствам	130211000	0,0	0,0	12 926,6	0,0	+12 926,6
	130213000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	130221000	504,8	0,0	971,8	0,0	+467,0
	130222000	1 986,2	0,0	3 690,3	0,0	+1 704,1
	130223000	427,5	0,0	1 263,1	0,0	+835,6
	130225000	6 826,2	0,0	45 490,4	0,0	+38 664,2
	130226000	17 394,7	0,0	17 312,9	0,0	-81,8
	130231000	0,0	0,0	9,7	0,0	+9,7
	130234000	15,6	0,0	748,7	0,0	+733,1
	130262000	220,7	0,0	428,2	0,0	+207,5
	130266000	0,0	0,0	63,9	0,0	+63,9
	130296000	0,0	0,0	75,0	0,0	+75,0
	130297000	150,0	0,0	0,0	0,0	-150,0
	Итого по коду счета	130200000	27 525,8	0,0	82 980,5	0,0
Расчеты платежам бюджеты	130301000	0,0	0,0	2 744,7	0,0	+2 744,7
	130302000	319,1	0,0	1 121,2	0,0	+802,1
	130305000	14 009,0	0,0	0,0	0,0	-14 009,0
	130306000	0,1	0,0	77,3	0,0	+77,2
	130307000	0,0	0,0	1 973,7	0,0	+1 973,7
	130310000	0,0	0,0	8 457,5	0,0	+8 457,5
	130312000	0,0	0,0	21,9	0,0	+21,9
Итого по коду счета	130300000	14 328,1	0,0	14 396,3	0,0	+68,2
Прочие расходы с кредиторами	130403000	0,0	0,0	201,4	0,0	+201,4
Итого по коду счета	130400000	0,0	0,0	201,4	0,0	+201,4

8. Выводы.

1. Исполнение бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов городского округа Истра от 24.12.2021 № 2/13 «О бюджете городского округа Истра на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 16.02.2022 № 3/2).

2. Отчет за 1 квартал 2022 года утвержден постановлением администрации городского округа Истра от 26.04.2022 № 3686/4 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022 года», представлен в КСО городского округа Истра Управлением по финансам и казначейству городского округа Истра сопроводительным письмом от 27.04.2022 № 117СЗ-6414, что соответствует требованиям статьи 21 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Истра Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1.

3. Исполнение бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022 года по доходам составило в сумме 1 918 183,8 тыс. рублей или 20,3% к уточненному плану по доходам на 2022 год, по расходам исполнение составило в сумме 2 003 085,2 тыс. рублей или 19,8% к уточненному плану по расходам на 2022 год, с дефицитом бюджета в сумме 84 901,4 тыс. рублей.

4. Муниципальный долг городского округа Истра по состоянию на 01.04.2022 составил 807 078,2 тыс. рублей, в том числе: кредиты кредитных организаций в сумме 396 208,2 тыс. рублей, бюджетные кредиты в сумме 300 000,0 тыс. рублей, муниципальные гарантии в сумме 110 870,0 тыс. рублей.

5. Диапазон освоения средств бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022 года по разделам классификации расходов бюджета составил от 12,2% по разделу 10 «Социальная политика» до 40,1% по разделу 06 «Охрана окружающей среды».

6. Общий объем расходов бюджета городского округа Истра, предусмотренный на реализацию 18 муниципальных программ городского округа Истра, за 1 квартал 2022 года составил 1 985 791,2 тыс. рублей или 99,1% общего объема расходов бюджета городского округа Истра. Расходы на реализацию муниципальных программ исполнены в размере 19,7% к уточненному плану на 2022 год.

Диапазон исполнения расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Истра за 1 квартал 2022 года составил от 0% по муниципальной программе «Предпринимательство» и до 33,3% по муниципальной программе «Экология и окружающая среда».

7. Расходы бюджета городского округа Истра, предусмотренные на реализацию непрограммных направлений деятельности, исполнены в сумме 17 294,0 тыс. рублей или 39,8% к уточненному плану на 2022 год.

8. Исполнение расходов в рамках реализации на территории городского округа Истра двух Национальных проектов за 1 квартал 2022 года составило в сумме 248 506,1 тыс. рублей или 15,8% от утвержденных бюджетных назначений.

Диапазон освоения бюджетных средств по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра, составил от 9,1% по Национальному проекту «Формирование комфортной городской среды» до 16,2% по Национальному проекту «Образование».

9. Исполнение расходов на осуществление бюджетных инвестиций за 1 квартал 2022 года составило в сумме 250 970,7 тыс. рублей или 15,3% к уточненному плану. Инвестиции направлены в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности.

9. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 1 квартал 2022 года составило 496 180,8 тыс. рублей или 13,1% от плановых назначений по контрактным расходам и 24,8% от общего объема расходов.

10. При проведении оперативного контроля исполнения бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022 года, установлено нарушение:

- пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, паспорта по 6-ти муниципальным программам не приведены в соответствие с расходами

бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 24.12.2021 № 2/13 (в редакции от 16.02.2022 № 3/2) «О бюджете городского округа Истра Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», с учетом внесенных изменений по основаниям ч.3 ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Предложения.

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за 1 квартал 2022 года КСО городского округа Истра предлагает:

1. Главным администраторам средств бюджета городского округа Истра - Администрации городского округа Истра, Управлению по финансам и казначейству городского округа Истра, Совету депутатов городского округа Истра, КСО городского округа Истра:

- проанализировать текущую экономическую ситуацию, а также фактическое поступление в бюджет налоговых и неналоговых доходов;

- обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ, Национальных проектов;

- принять меры по своевременному исполнению основных мероприятий, показателей, а также расходов на реализацию муниципальных программ в целях исключения рисков их неисполнения в 2022 году;

- своевременно вносить изменения в плановые объемы расходов муниципальных программ при очередном уточнении бюджета.

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

- не допускать нарушение требований пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, паспорта муниципальных программ своевременно приводить в соответствие с решением о бюджете и с учетом положений ч.3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приложения на 4 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетного органа
городского округа Истра Московской области

 Е.В. Брусникина