

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 6 месяцев 2022 года»

г. Истра,
Московская область

12 августа 2022 года

ОГЛАВЛЕНИЕ:

1.	Общие положения	2
2.	Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года	5
3.	Исполнение бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года по доходам	7
3.1.	Налоговые доходы	8
3.2.	Неналоговые доходы	12
3.3.	Безвозмездные поступления	16
4.	Исполнение бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года по расходам	17
4.1.	Исполнение бюджета по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов	17
4.2.	Исполнение бюджета по муниципальным программам	28
4.3.	Исполнение бюджета по непрограммным направлениям деятельности	34
4.4.	Исполнение бюджета по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра	35
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	40
4.8.	Использование средств резервного фонда	41
5.	Источники финансирования дефицита бюджета	41
6.	Муниципальный долг городского округа Истра	42
7.	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	43
7.1.	Анализ дебиторской задолженности	43
7.2.	Анализ кредиторской задолженности	44
8.	Выводы	45
9.	Предложения	47
	Приложения №1-№4 к настоящему Заключению.....	49-54

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. 1.2 плана работы КСО на 2022 год, распоряжение председателя КСО от 27.07.2022 № 44-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 1 полугодие 2022 года, утвержденный постановлением администрации городского округа Истра Московской области от 25.07.2022 № 6939/7.

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 полугодие 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 полугодие 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 и нарушений.

Исследуемый период: с 01.01.2022 по 30.06.2022.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 27.07.2022 по 19.08.2022.

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 полугодие 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 1.2 плана работы КСО на 2022 год, утвержденного распоряжением и.о. председателя 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 полугодие 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» администрацией городского округа Истра утверждены распоряжения 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, от 15.04.2022 № 4/5, от 09.06.2022 № 3/7) (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 к Решению о бюджете от 24.12.2021 № 2/13), 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 за 1 полугодие 2022 года 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 полугодие 2022 года представлена в КСО городского округа Истра 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 полугодие 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 полугодие 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 01.07.2022 в утвержденный бюджет изменения внесены три раза решениями Совета депутатов городского округа Истра от 16.02.2022 № 3/2, от 15.04.2022 № 4/5, от 09.06.2022 № 3/7, в результате внесенных изменений в бюджет городского округа Истра:

- доходная часть бюджета увеличена на 88 530,0 тыс. рублей или на 0,9% от первоначального бюджета и составила 9 465 560,4 тыс. рублей;

- расходная часть бюджета увеличена на 288 432,1 тыс. рублей или на 2,9% от первоначального бюджета и составила 10 097 265,6 тыс. рублей;

- дефицит бюджета увеличен на 199 902,1 тыс. рублей или на 46,3% и составил 631 705,2 тыс. рублей.

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

Сравнительный анализ показателей утвержденного бюджета и утвержденных бюджетных назначений по доходам и расходам по состоянию на 01.07.2022 представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Утвержденный бюджет (в ред. решения от 09.06.2022 № 3/7)	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Отклонение от утвержденного бюджета
<i>Доходы</i>			
Всего	9 465 560,4	9 465 560,4	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	5 022 645,0	5 022 645,0	0,0
Безвозмездные поступления	4 442 915,4	4 442 915,4	0,0
<i>Расходы</i>			
Всего	10 097 265,6	10 429 940,1	+332 674,5
Общегосударственные вопросы (01)	1 063 816,9	1 063 797,1	- 19,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	100 937,0	100 886,8	-50,2
Национальная экономика (04)	664 544,8	663 697,0	-847,8
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	1 687 130,3	1 687 057,4	-72,9
Охрана окружающей среды (06)	136 645,8	175 075,4	+38 429,6
Образование (07)	5 357 865,9	5 595 260,2	+237 394,3
Культура, кинематография (08)	421 525,9	422 634,3	+1 108,4
Социальная политика (10)	222 583,0	222 583,0	0,0
Физическая культура и спорт (11)	308 737,2	365 470,0	+56 732,8
Средства массовой информации (12)	82 457,8	82 457,8	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	51 021,1	51 021,1	0,0

При проведении сравнительного анализа установлено, что утвержденные бюджетные назначения по доходам соответствуют плановым значениям показателей бюджета, утвержденного решением Совета депутатов от 09.06.2022 № 3/7 «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 09.06.2022 № 3/7).

При проведении сравнительного анализа утвержденных бюджетных назначений по расходам с плановыми показателями расходов бюджета, утвержденных Решением о бюджете от 09.06.2022 № 3/7, установлены отклонения по отдельным разделам расходов бюджета.

Установленные отклонения в сумме «+332 674,5» тыс. рублей утвержденных бюджетных назначений по расходам от плановых показателей расходов бюджета, утвержденных Решением о бюджете от 09.06.2022 № 3/7, 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 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 утвержденные бюджетные назначения по расходам (бюджетную роспись) 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 полугодие 2022 года:

- исполнение по доходам составило в сумме 4 728 474,2 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 9 465 560,4 тыс. рублей или 50,0%,

- исполнение по расходам составило в сумме 4 801 786,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 10 429 940,1 тыс. рублей или 46,0%,

- бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в сумме 73 311,8 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 за 1 полугодие 2022 года по доходам

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 изменениями от 16.02.2022

№ 3/2, от 15.04.2022 № 4/5, от 09.06.2022 № 3/7) 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 полугодие 2022 года поступление доходов с учетом безвозмездных поступлений составило 4 728 474,2 тыс. рублей или 50,0% к утвержденным бюджетным назначениям (9 465 560,4 тыс. рублей).

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

Показатели	Исполнено за 1 полугодие 2021 г.	Утвержденные бюджетные назначения на 2022г.	Исполнено за 1 полугодие 2022 г.	Процент исполнения (%)		Удельный вес в структуре доходов (%)
				к аналогичному периоду 2021 года	к плану на 2022г.	
Всего доходов	4 052 321,4	9 465 560,4	4 728 474,2	116,7	50,0	100,0
в том числе:						
Собственные доходы	2 073 552,5	5 022 645,0	2 175 872,9	104,9	43,3	46,0
из них:						
Налоговые доходы	1 771 435,9	4 684 376,4	1 865 069,1	105,3	39,8	39,4
Неналоговые доходы	302 116,6	338 268,6	310 803,8	102,9	91,9	6,6
Безвозмездные поступления	1 978 768,9	4 442 915,4	2 552 601,3	129,0	57,5	54,0

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года по итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года в целом отмечено увеличение поступлений доходов в сумме 676 152,8 тыс. рублей или на 16,7%, в том числе за счет увеличения поступлений собственных доходов на сумму 102 320,4 тыс. рублей или на 4,9% и за счет увеличения безвозмездных поступлений из бюджета Московской области на сумму 573 832,4 тыс. рублей или на 29,0%.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года поступившие собственные доходы составили 2 175 872,9 тыс. рублей или 46,0% в общей структуре поступивших доходов, из них налоговые доходы составили в сумме 1 865 069,1 тыс. рублей или 39,4% и неналоговые доходы - в сумме 310 803,8 тыс. рублей или 6,6%; безвозмездные поступления составили в сумме 2 552 601,3 тыс. рублей или 54,0% от общей суммы поступивших доходов (4 728 474,2 тыс. рублей).

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

3.1. Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов в бюджет городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года

увеличилось на 93 633,2 тыс. рублей или на 5,3% и составило 1 865 069,1 тыс. рублей (поступление налоговых доходов за 1 полугодие 2021 года составило 1 771 435,9 тыс. рублей).

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

Наименование показателя	Исполнено за 1 полугодие 2021 года	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено за 1 полугодие 2022 года			Уд.вес в структуре доходов %
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения		
				к 1 полугодию 2022 г.	к плану на 2022 г.	
Налоговые доходы - всего,	1 771 435,9	4 684 376,4	1 865 069,1	105,3	39,8	100
в том числе:						
Налог на доходы физических лиц	471 205,8	1 097 558,6	515 935,2	109,5	47,0	27,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	38 744,7	81 557,0	44 168,9	114,0	54,2	2,3
Единый сельскохозяйственный налог	71,9	0	18,4	25,6	0,0	0,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	18 942,4	0,0	55,0	0,3	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	368 418,1	971 844,0	506 571,8	137,5	52,1	27,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	54 308,4	118 741,0	58 953,4	108,6	49,6	3,2
Налог на имущество физических лиц взимаемый по ставкам, применяемых к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	43 160,1	368 561,0	43 568,2	100,9	11,8	2,3
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	698 947,8	1 463 168,2	627 197,1	89,7	42,9	33,6
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	63 470,1	545 980,6	54 103,4	85,2	9,9	2,9
Государственная пошлина	14 177,0	36 966,0	14 476,3	102,1	39,2	0,8
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-10,4	0,0	21,4	0,0	0,0	0,0

Налоговые доходы за 1 полугодие 2022 года поступили в сумме 1 865 069,1 тыс. рублей или 39,8% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год (4 684 376,4 тыс. рублей). В составе собственных доходов (2 175 872,9 тыс. рублей) налоговые доходы составляют 85,7%.

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

- земельный налог с организаций – 33,6% (627 197,1 тыс. рублей);
- налог на доходы физических лиц – 27,7% (515 935,2 тыс. рублей);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 27,2% (506 571,8 тыс. рублей);
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 3,2% (58 953,4 тыс. рублей);
- земельный налог с физических лиц – 2,9% (54 103,4 тыс. рублей);
- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 2,3% (44 168,9 тыс. рублей);
- налог на имущество физических лиц – 2,3 % (43 568,2 тыс. рублей);
- государственная пошлина - 0,8% (14 476,3 тыс. рублей).

Кроме вышеперечисленных налогов в 1 полугодии 2022 года в бюджет городского округа Истра поступили доходы от уплаты единого сельскохозяйственного налога в сумме 18,4 тыс. рублей, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 55,0 тыс. рублей, по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 21,4 тыс. рублей. В структуре налоговых доходов указанные доходы составили менее 0,1%.

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

1) **Налог на доходы физических лиц** поступил в сумме 515 935,2 тыс. рублей или 47,0 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 097 558,6 тыс. рублей, что на 44 729,4 тыс. рублей или на 9,5% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (471 205,8 тыс. рублей).

2) **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)**, поступили в сумме 44 168,9 тыс. рублей или 54,2% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 81 557,0 тыс. рублей, что на 5 424,2 тыс. рублей или на 14,0% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (38 744,7 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 составили **налоги на совокупный доход** в сумме 565 580,2 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1 090 585,0 тыс. рублей или 51,9%.

По сравнению с показателями аналогичного периода 2021 года (441 668,9 тыс. рублей) прирост составил в сумме 123 911,3 тыс. рублей или 28,1%.

В структуру налогов на совокупный доход вошли:

- **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступил в сумме 506 571,8 тыс. рублей или 52,1% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 971 844,0 тыс. рублей, что на 138 153,7 тыс. рублей или на 37,5% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (368 418,1 тыс. рублей);

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**, поступил в сумме 58 953,4 тыс. рублей или 49,6% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 118 741,0 тыс. рублей, что на 4 645,0 тыс. рублей или на 8,6% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (54 308,4 тыс. рублей);

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступил в сумме 55,0 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 18 942,4 тыс. рублей.

4) **Единый сельскохозяйственный налог** поступил в сумме 18,4 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 поступление данного налога составило 71,9 тыс. рублей.

5) **Налог на имущество физических лиц** поступил в сумме 43 568,2 тыс. рублей или 11,8% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 368 561,0 тыс. рублей, что на 408,1 тыс. рублей или на 0,9% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (43 160,1 тыс. рублей).

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

6) **Земельный налог с организаций** поступил в сумме 627 197,1 тыс. рублей или 42,9% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 463 168,2 тыс. рублей, что на 71 750,7 тыс. рублей или на 10,3% меньше, чем в аналогичном периоде 2021 года (698 947,8 тыс. рублей).

Снижение поступлений земельного налога с организаций в текущем году объясняется тем, что в I полугодии 2021 года в бюджет городского округа Истра уплачена задолженность от ООО «Агаларов-Эстейт» в размере 58 000,0 тыс. рублей, а также уплачена задолженность от других организаций.

7) **Земельный налог с физических лиц** поступил в сумме 54 103,4 тыс. рублей или 9,9% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 545 980,6 тыс. рублей, что на 9 366,7 тыс. рублей или на 14,8% меньше, чем в аналогичном периоде 2021 года (63 470,1 тыс. рублей).

Снижение поступлений земельного налога с физических лиц в текущем году обусловлено уплатой задолженности по земельному налогу, поступившей в 1 полугодии 2021 года. В соответствии с ч.1 ст.397 Налогового кодекса Российской Федерации налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

8) **Государственная пошлина** поступила в сумме 14 476,3 тыс. рублей или 39,2% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 36 966,0 тыс. рублей, что на 299,3 тыс. рублей или на 2,1% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (14 177,0 тыс. рублей).

Основная часть доходов от государственной пошлины поступило от уплаты госпошлины, уплачиваемой при обращении в суды и на основании судебных актов по результатам рассмотрения дел, в сумме 14 201,3 тыс. рублей, что составляет 38,7% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 36 666,0 тыс. рублей; удельный вес поступлений составил 98,1% от общей суммы поступившей госпошлины; по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (13 732,0 тыс. рублей) доходы увеличились на 469,3 тыс. рублей или на 3,4%.

Доходы от государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции поступили в сумме 275,0 тыс. рублей, что составляет 91,7% от утвержденных бюджетных назначений (300,0 тыс. рублей); удельный вес поступлений составил 1,9% от общей суммы поступившей госпошлины; по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (445,0 тыс. рублей) указанные платежи уменьшились на 170,0 тыс. рублей или на 61,8%.

9) **Сумма задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** поступила в размере 21,4 тыс. рублей; бюджетные назначения по данной статье доходов не предусматривались.

3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы поступили в бюджет городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года в сумме 310 803,8 тыс. рублей или 91,9% к утвержденным бюджетным назначениям на 2022 год в сумме 338 268,6 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (302 116,6 тыс. рублей) поступление неналоговых доходов увеличилось на 8 687,2 тыс. рублей или на 2,9%.

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

Наименование показателя	Исполнено за 1 полугодие 2021 года	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено за 1 полугодие 2022 года			
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения		Уд. вес в структуре доходов (%)
				к 1 полугодию 2021 г.	к плану на 2022 г.	
Неналоговые доходы, всего	302 116,6	338 268,6	310 803,8	102,9	91,9	100,0

в том числе:						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	111 956,4	267 697,2	240 114,8	в 2,1 раза	89,7	77,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 813,4	4 000,0	2 055,7	73,1	51,4	0,7
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат государства	59,7	5 525,0	5 578,0	в 93 раза	100,9	1,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	181 926,9	47 546,4	46 385,2	25,5	97,6	14,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 911,7	3 500,0	9 158,7	в 4,8 раза	в 2,6 раза	2,9
Прочие неналоговые доходы	3 448,5	10 000,0	7 511,4	в 2,1 раза	75,1	2,4

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 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 – 77,3%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 14,9%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2,9%;
- прочие неналоговые доходы – 2,4%;
- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат государства – 1,8%;
- доходы от платежей при пользовании природными ресурсами – 0,7%.

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

1) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 240 114,8 тыс. рублей или 89,7% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 267 697,2 тыс. рублей, что на 128 158,4 тыс. рублей или в 2,1 раза больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (111 956,4 тыс. рублей), в том числе:

- *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам,* поступили в сумме 1 674,2 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 600,0 тыс. рублей, что превышает утвержденные бюджетные назначения в 2,8 раза. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (599,3 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 1 074,9 тыс. рублей или в 2,8 раза.

- *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 203 172,1 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 219 339,4 тыс. рублей, что составляет 92,6%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (78 112,9 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 125 059,2 тыс. рублей или в 2,6 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 4 831,1 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 402,4 тыс. рублей, что превышает плановое значение в 12 раз. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (487,6 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 4 343,5 тыс. рублей или в 9,9 раз.

- *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющих казну городского округа (за исключением земельных участков)*, поступили в сумме 11 665,5 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 19 500,0 тыс. рублей, что составляет 59,8%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (10 406,5 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 1 259,0 тыс. рублей или на 12,1%.

- *доходы от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности*, поступили в сумме 1 042,7 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 451,4 тыс. рублей, что превышает плановое значение в 2,3 раза. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (196,3 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 846,4 тыс. рублей или возросло в 5,3 раза.

- *платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* поступили в сумме 196,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 300,0 тыс. рублей, что составляет 65,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (316,9 тыс. рублей) поступление данных платежей сократилось на 120,9 тыс. рублей или на 61,8%.

- *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 17 533,1 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 27 104,0 тыс. рублей, что составляет 64,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (21 837,0 тыс. рублей) поступление данных доходов сократилось на 4 303,9 тыс. рублей или на 19,7%.

Структура прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, представлена поступлениями:

- за социальным жилым помещением, поступивших через МособлЕИРЦ – 61,7%, которые составили в сумме 10 813,7 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2021 года поступление составило в сумме 20 398,1 тыс. рублей;

- в виде платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов – 35,9%, которая составила в сумме 6 295,1 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2021 года поступление составило 674,2 тыс. рублей;

- за коммерческий найм жилых помещений физическими лицами – 2,4%, которые составили в сумме 424,4 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2021 года поступление составило 435,3 тыс. рублей.

2) Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 2 055,7 тыс. рублей или 51,4% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 4 000,0 тыс. рублей, что на 757,7 тыс. рублей или на 26,9% меньше, чем в аналогичном периоде 2021 года (2 813,4 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 5 578,0 тыс. рублей или 100,9% от утвержденных плановых назначений на 2022 год (5 525,0 тыс. рублей), что на 5 518,3 тыс. рублей или в 93 раза больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (59,7 тыс. рублей).

Структуру поступивших в 1 полугодии 2022 года платежей составляют:

- доходы от оказания платных услуг (работ) в сумме 49,0 тыс. рублей,

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме 5 529,0 тыс. рублей.

4) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 46 385,2 тыс. рублей или 97,6% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 47 546,4 тыс. рублей, что на 135 541,7 тыс. рублей или на 74,5% меньше, чем в аналогичном периоде 2021 года (181 926,9 тыс. рублей), в том числе:

- *доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов*, поступили в сумме 2 820,8 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 2 820,0 тыс. рублей или 100,0%, 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 1 365,3 тыс. рублей или 6,8% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 20 000,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (172 513,5 тыс. рублей) поступление данных доходов уменьшилось на 171 148,2 тыс. рублей. В текущем году согласно плану приватизации муниципального имущества и проведению торгов поступления данных платежей предусмотрены в 3-4 кварталах 2022 года.

- *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*, поступили в сумме 21 345,7 тыс. рублей, что превышает в 3 раза утвержденные бюджетные назначения в сумме 7 149,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным

периодом 2021 года (1 865,9 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 19 479,8 тыс. рублей или в 11,4 раза.

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, поступила в сумме 20 853,5 тыс. рублей или 118,6% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 17 577,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (7 547,6 тыс. рублей), поступление данных доходов увеличилось на 13 305,9 тыс. рублей или в 2,8 раза.

5) Платежи в виде *штрафов, санкций, возмещения ущерба* поступили в сумме 9 158,7 тыс. рублей, что превышает в 2,6 раза утвержденные бюджетные назначения в сумме 3 500,0 тыс. рублей и на 7 247,0 тыс. рублей или в 4,8 раз больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (1 911,7 тыс. рублей).

6) *Прочие неналоговые доходы* поступили в сумме 7 511,4 тыс. рублей или 75,1% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 10 000,0 тыс. рублей, что на 4 062,9 тыс. рублей или в 2,1 раза больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (3 448,5 тыс. рублей).

3.3. Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2022 года в доходную часть бюджета городского округа Истра из бюджетов других уровней поступили бюджетные средства в виде безвозмездных поступлений в сумме 2 552 601,3 тыс. рублей или 57,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год (4 442 915,4 тыс. рублей), что составляет 54,0% от общей суммы поступивших доходов (4 728 474,2 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (1 978 768,9 тыс. рублей) безвозмездные поступления увеличились на сумму 573 832,4 тыс. рублей или на 29,0%.

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

Наименование показателя	Исполнено за 1 полугодие 2021 года	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено за 1 полугодие 2022 года			Уд. вес в структуре поступлений (%)
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения к 1 полугодю 2021 г.	к плану на 2022 г.	
Безвозмездные поступления, всего	1 978 768,9	4 442 915,4	2 552 601,3	129,0	57,5	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)	109 177,6	1 769 759,6	553 933,8	в 5 раз	31,3	21,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 714 360,8	2 644 207,8	1 945 483,2	113,5	73,6	76,2

Иные межбюджетные трансферты	87 787,2	28 948,0	63 758,5	72,6	в 2,2 раза	2,5
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	11 734,6	0,0	14 074,8	119,9	0,0	0,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-24 291,3	0,0	-24 649,0	Увеличение на 1,5%	0,0	-1,0

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

Расходы бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года исполнены в объеме 4 801 786,0 тыс. рублей или 46,0% к утвержденным бюджетным назначениям на 2022 год в сумме 10 429 940,1 тыс. рублей. Сумма неисполненных назначений составила 5 628 154,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (исполнено в сумме 3 932 045,1 тыс. рублей) при исполнении бюджета текущего года по расходам наблюдается увеличение освоения бюджетных средств на 869 740,9 тыс. рублей или на 22,1%.

Анализ освоения бюджетных средств городского округа Истра за 1 полугодие 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 полугодие 2021-2022 годов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов классификации расходов	Исполнение за 1 полугодие 2021 года	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение за 1 полугодие 2022 года	% исполнения		Удельный вес в общей структуре расходов
				к 1 полугодию 2021 г.	к плану на 2022 г.	
Общегосударственные вопросы (01)	440 489,7	1 063 797,1	448 177,8	101,7	42,1	9,3

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	46 395,5	100 886,9	49 730,2	107,2	49,3	1,0
Национальная экономика (04)	222 661,6	663 697,0	253 668,9	113,9	38,2	5,2
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	541 415,8	1 687 057,4	574 488,1	106,1	34,1	12,0
Охрана окружающей среды (06)	35 918,4	175 075,4	55 320,3	154,0	31,6	1,2
Образование (07)	2 084 614,1	5 595 260,2	2 861 185,3	137,3	51,1	59,6
Культура и кинематография (08)	238 405,9	422 634,2	205 230,8	86,1	48,6	4,3
Социальная политика (10)	66 708,7	222 583,0	89 266,8	133,8	40,1	1,9
Физическая культура и спорт (11)	216 594,0	365 470,0	219 506,9	101,3	60,1	4,6
Средства массовой информации (12)	28 526,3	82 457,8	34 895,9	122,3	42,3	0,7
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	10 315,0	51 021,1	10 315,0	100,0	20,2	0,2
ВСЕГО:	3 932 045,1	10 429 940,1	4 801 786,0	122,1	46,0	100,0

Как следует из приведенных в таблице данных, за 1 полугодие 2022 года диапазон освоения бюджетных средств городского округа Истра по отношению к утвержденным бюджетным назначениям по разделам классификации расходов бюджета составил от 20,2% по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» до 60,1% по разделу 11 «Физическая культура и спорт».

Из 11 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи (46,0%) исполнены расходы по 7 разделам:

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 20,2%,
- «Охрана окружающей среды» - 31,6%,
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 34,1%,
- «Национальная экономика» - 38,2%,
- «Социальная политика» - 40,1%,
- «Общегосударственные вопросы» - 42,1%,
- «Средства массовой информации» - 42,3%.

Выше среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи исполнены расходы по 4 разделам:

- «Физическая культура и спорт» - 60,1%,
- «Образование» - 51,1%,

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 49,3%,
- «Культура и кинематография» - 48,6%.

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

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» утвержденные бюджетные назначения исполнены в сумме 448 177,8 тыс. рублей или 42,1% от утвержденных бюджетных назначений (1 063 797,1 тыс. рублей). К аналогичному периоду прошлого года (далее - АППГ) в сумме 440 489,7 тыс. рублей расходы увеличились на сумму 7 688,1 тыс. рублей или на 1,7%.

Удельный вес расходов по разделу 01 составил 9,3% от общей суммы расходов бюджета, произведенных за 1 полугодие 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 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 АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение за 1 полугодие 2022 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Общегосударственные вопросы	0100	440 489,7	1 063 797,1	448 177,8	101,7	42,1	100
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 339,7	3 488,1	1 881,8	140,5	53,9	0,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	2 539,6	7 810,5	3 726,8	146,7	47,7	0,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	170 883,3	394 257,7	145 049,7	84,9	36,8	32,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	13 917,8	39 078,8	16 029,7	115,2	41,0	3,6
Резервные фонды	0111	0,0	3 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	251 809,3	616 162,0	281 489,8	111,8	45,7	62,8

Основную долю расходов в разделе 01 «Общегосударственные вопросы» составляют расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (62,8%). При утвержденных бюджетных назначениях в сумме 616 162,0 тыс. рублей исполнение составило 281 489,8 тыс. рублей или 45,7%. По сравнению с АППГ (251 809,3 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 29 680,5 тыс. рублей или на 11,8%.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» утверждены бюджетные назначения на 2022 год в сумме 3 488,1 тыс. рублей, исполнение составило 1 881,8 тыс. рублей или 53,9%. Удельный вес расходов подраздела 0102 составил 0,4% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01. По сравнению с АППГ (1 339,7 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 542,1 тыс. рублей или на 40,5%.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» утверждены бюджетные назначения на 2022 год в сумме 7 810,5 тыс. рублей, исполнение составило 3 726,8 тыс. рублей или 47,7%. Удельный вес расходов подраздела 0103 составил 0,8% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01. По сравнению с АППГ (2 539,6 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 1 187,2 тыс. рублей или на 46,7%.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» удельный вес расходов составил 32,4%. При утвержденных бюджетных назначениях на 2022 год в сумме 394 257,7 тыс. рублей исполнение составило 145 049,7 тыс. рублей или 36,8%. По сравнению с АППГ (170 883,3 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 25 833,6 тыс. рублей или на 15,1%.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» утверждены бюджетные назначения на 2022 год в сумме 39 078,8 тыс. рублей, исполнение составило 16 029,7 тыс. рублей или 41,0%. Удельный вес расходов подраздела 0106 составил 3,6% от общей суммы произведенных расходов по разделу 01. По сравнению с АППГ (13 917,8 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 2 111,9 тыс. рублей или на 15,2%.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утверждены бюджетные назначения в сумме 3 000,0 тыс. рублей, расходы по данному подразделу не осуществлялись. В АППГ расходы за счет резервных фондов не осуществлялись.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы за 1 полугодие 2022 года произведены в сумме 49 730,2 тыс. рублей, что составляет 49,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 100 886,9 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (46 395,5 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 3 334,7 тыс. рублей или на 107,2%.

Доля расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 1,0% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 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 АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение за 1 полугодие 2022 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	46 395,5	100 886,9	49 730,2	107,2	49,3	100
Гражданская оборона	0309	32 790,1	72 155,1	35 773,3	109,1	49,6	71,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	0,0	1 362,0	681,0	0,0	50,0	1,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	13 605,4	27 369,8	13 275,9	97,6	48,5	26,7

По подразделу 0309 «Гражданская оборона» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2022 год в объеме 72 155,1 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 35 773,3 тыс. рублей или 49,6%. По сравнению с АППГ (32 790,1 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 2 983,2 тыс. рублей или на 9,1%.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» при утвержденных бюджетных ассигнованиях на 2022 год в сумме 1 362,0 тыс. рублей расходы произведены в сумме 681,0 тыс. рублей или 50,0%. В АППГ расходы не осуществлялись.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» бюджетные ассигнования предусмотрены на 2022 год в объеме 27 369,8 тыс. рублей, исполнение составило 13 275,9 тыс. рублей или 48,5%. По сравнению с АППГ (13 605,4 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 329,5 тыс. рублей или на 2,4%.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы произведены в сумме 253 668,9 тыс. рублей или 38,2% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 663 697,0 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (222 661,6 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 31 007,3 тыс. рублей или на 13,9%.

Доля расходов по разделу 04 «Национальная экономика» составила 5,2% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 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 АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение за 1 полугодие 2022г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Национальная экономика	0400	222 661,6	663 697,0	253 668,9	113,9	38,2	100
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	2 891,7	9 472,0	2 115,9	73,2	22,3	0,8
Водное хозяйство	0406	0,0	5 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Транспорт	0408	39 546,5	63 432,4	32 188,0	81,4	50,7	12,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	159 733,9	576 101,6	216 906,7	135,8	37,7	85,5
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	20 489,5	9 191,0	2 458,3	12,0	26,7	1,0

По разделу 04 «Национальная экономика» отражены расходы следующих подразделов:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 9 472,0 тыс. рублей, исполнение составило 2 115,9 тыс. рублей или 22,3% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (2 891,7 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 775,8 тыс. рублей или на 26,8%.

- 0406 «Водное хозяйство» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 5 500,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2022 года расходы не осуществлялись. В аналогичном периоде прошлого года расходы также не осуществлялись.

- 0408 «Транспорт» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 63 432,4 тыс. рублей, исполнение составило 32 188,0 тыс. рублей или 50,7% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (39 546,5 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 7 358,5 тыс. рублей или на 18,6%.

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 576 101,6 тыс. рублей, исполнение составило 216 906,7 тыс. рублей или 37,7% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (159 733,9 тыс. рублей) расходы увеличились на 57 172,8 тыс. рублей или на 35,8%. Удельный вес расходов по данному подразделу в общем объеме расходов по разделу 04 «Национальная экономика» составляет 85,5%.

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 9 191,0 тыс. рублей, исполнение составило

2 458,3 тыс. рублей или 26,7%. По сравнению с АППГ (20 489,5 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 18 031,2 тыс. рублей или на 88,0%.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 574 488,1 тыс. рублей или 34,1% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 687 057,4 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (541 415,8 тыс. рублей) расходы увеличились на 33 072,3 тыс. рублей или на 6,1%.

Доля расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 12,0% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 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 АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение за 1 полугодие 2022 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	541 415,8	1 687 057,4	574 488,1	106,1	34,1	100
Жилищное хозяйство	0501	24 841,8	115 562,1	36 256,3	145,9	31,4	6,3
Коммунальное хозяйство	0502	19 777,3	260 827,4	18 642,6	94,3	7,1	3,2
Благоустройство	0503	496 796,7	1 305 055,9	519 589,2	104,6	39,8	90,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	0,0	5 612,0	0,0	0,0	0,0	0,0

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 115 562,1 тыс. рублей, исполнение составило 36 256,3 тыс. рублей или 31,4% утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с АППГ (24 841,8 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 11 414,5 тыс. рублей или на 45,9%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 260 827,4 тыс. рублей, исполнение составило 18 642,6 тыс. рублей или менее 7,1%. Низкий процент исполнения связан с сезонным характером выполнения работ. По сравнению с АППГ (19 777,3 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 1 134,7 тыс. рублей или на 5,7%.

Основная доля расходов из общего объема расходов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» - 90,5%. По данному подразделу бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 1 305 055,9 тыс. рублей, исполнение составило 519 589,2 тыс. рублей или 39,8% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (496 796,7 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 22 792,5 тыс. рублей или на 4,6%.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы произведены в сумме 55 320,3 тыс. рублей или 31,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 175 075,4 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (35 918,4 тыс. рублей) расходы увеличились на 19 401,9 тыс. рублей или на 54,0%.

Доля расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» составила 1,2% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 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 АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение за 1 полугодие 2022 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Охрана окружающей среды	0600	35 918,4	175 075,4	55 320,3	154,0	31,6	100
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	15 401,2	62 309,3	20 631,0	134,0	33,1	37,3
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	20 517,2	112 766,1	34 689,3	169,1	30,8	62,7

По подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 62 309,3 тыс. рублей, исполнение составило 20 631,0 тыс. рублей или 33,1% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (15 401,2 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 5 229,8 тыс. рублей или на 34,0%.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 112 766,1 тыс. рублей, исполнение составило 34 689,1 тыс. рублей или 30,8% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (20 517,2 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 14 172,1 тыс. рублей или на 69,1%.

По разделу 07 «Образование» расходы произведены в сумме 2 861 185,3 тыс. рублей или 51,1% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 5 595 260,2 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (2 084 614,1 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 776 571,2 тыс. рублей или на 37,3%.

Доля расходов по разделу 07 «Образование» составила 59,6% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2022 года.

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

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	РзПр	Исполнение за АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение за 1 полугодие 2022 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Образование	0700	2 084 614,1	5 595 260,2	2 861 185,3	137,3	51,1	100
Дошкольное образование	0701	447 223,1	1 367 449,8	857 688,9	191,8	62,7	30,0
Общее образование	0702	1 448 268,0	3 888 609,0	1 803 532,0	124,5	46,4	63,0
Дополнительное образование детей	0703	171 711,5	280 978,8	181 082,4	105,5	64,4	6,3
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	74,5	608,2	165,0	в 2,2 раза	27,1	0,0
Молодежная политика	0707	12 012,5	45 490,0	11 810,3	98,3	26,0	0,4
Другие вопросы в области образования	0709	5 324,5	12 124,4	6 906,7	129,7	57,0	0,3

Основную долю расходов в разделе 07 «Образование» составляют расходы по подразделу 0702 «Общее образование» (63,0%). Бюджетные назначения предусмотрены на 2022 год в объеме 3 888 609,0 тыс. рублей, исполнение составило 1 803 532,0 тыс. рублей или 46,4% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (1 448 268,0 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 355 264,0 тыс. рублей или на 24,5%.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» бюджетные назначения предусмотрены на 2022 год в объеме 1 367 449,8 тыс. рублей, исполнение составило 857 688,9 тыс. рублей или 62,7% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (447 223,1 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 410 465,8 тыс. рублей или на 91,8%.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» бюджетные назначения предусмотрены на 2022 год в объеме 280 978,8 тыс. рублей, исполнение составило 181 082,4 тыс. рублей или 64,4% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (171 711,5 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 9 370,9 тыс. рублей или на 5,5%.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетные назначения предусмотрены на 2022 год в объеме 608,2 тыс. рублей, исполнение составило 165,0 тыс. рублей или 27,1% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (74,5 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 90,5 тыс. рублей или в 2,2 раза.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» бюджетные назначения предусмотрены на 2022 год в объеме 45 490,0 тыс. рублей, исполнение составило 11 810,3 тыс. рублей или 26,0% к утвержденным бюджетным назначениям.

По сравнению с АППГ (12 012,5 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 202,2 тыс. рублей или на 1,7%.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» бюджетные назначения предусмотрены на 2022 год в объеме 12 124,4 тыс. рублей, исполнение составило 6 906,7 тыс. рублей или 57,0% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с АППГ (5 324,5 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 1 582,2 тыс. рублей или на 29,7%.

Раздел 08 «Культура и кинематография» представлен подразделом 0801 «Культура», расходы по которому исполнены в сумме 205 230,8 тыс. рублей или 48,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 422 634,2 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (238 405,9 тыс. рублей) расходы сократились на 33 175,1 тыс. рублей или на 13,9%.

Доля расходов по разделу 08 «Культура и кинематография» составила 4,3% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2022 года.

По разделу 10 «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 89 266,8 тыс. рублей или 40,1% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 222 583,0 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (66 708,7 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 22 558,1 тыс. рублей или на 33,8%.

Доля расходов по разделу 10 «Социальная политика» составила 1,9% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 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 АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение за 1 полугодие 2022г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Социальная политика	1000	66 708,7	222 583,0	89 266,8	133,8	40,1	100
Пенсионное обеспечение	1001	7 559,2	15 100,0	7 664,4	101,4	50,8	8,6
Социальное обеспечение населения	1003	14 761,3	25 537,0	9 464,6	64,1	37,1	10,6
Охрана семьи и детства	1004	44 388,2	179 086,0	72 137,8	162,5	40,3	80,8
Другие вопросы в области социальной политики	1006	0,0	2 860,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Основную долю расходов в разделе 10 «Социальная политика» составляют расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» (80,8%). Исполнение по данному подразделу составило 72 137,8 тыс. рублей или 40,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 179 086,0 тыс. рублей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные назначения предусмотрены на 2022 год в объеме 15 100,0 тыс. рублей, исполнение составило

7 664,4 тыс. рублей или 50,8%. По сравнению с АППГ (7 559,2 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 105,2 тыс. рублей или на 1,4%.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные назначения предусмотрены на 2022 год в объеме 25 537,0 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 9 464,6 тыс. рублей или 37,1%. По сравнению с АППГ (14 761,3 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 5 296,7 тыс. рублей или на 35,9%.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» бюджетные назначения предусмотрены на 2022 год в объеме 2 860,0 тыс. рублей, в текущем году и в АППГ расходы не осуществлялись.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы произведены в сумме 219 506,9 тыс. рублей или 60,1% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 365 470,0 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (216 594,0 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 2 912,9 тыс. рублей или на 1,3%.

Доля расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» составила 4,6% от общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 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 АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение за 1 полугодие 2022г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Физическая культура и спорт	1100	216 594,0	365 470,0	219 506,9	101,3	60,1	100
Физическая культура	1101	22 027,2	48 771,8	21 756,5	98,8	44,6	9,9
Массовый спорт	1102	194 566,8	316 698,2	197 750,4	101,6	62,4	90,1

Основную долю расходов в разделе 11 «Физическая культура и спорт» составляют расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» (90,1%). Исполнение по данному подразделу составило 197 750,4 тыс. рублей или 62,4% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 316 698,2 тыс. рублей. По сравнению с АППГ (194 566,8 тыс. рублей) расходы увеличились на 3 183,6 тыс. рублей или на 1,6%.

По подразделу 1101 «Физическая культура» бюджетные назначения предусмотрены на 2022 год в объеме 48 771,8 тыс. рублей, исполнение составило 21 756,5 тыс. рублей или 44,6% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с АППГ (22 027,2 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 270,7 тыс. рублей или на 1,2%.

По разделу 12 «Средства массовой информации» расходы произведены в сумме 34 895,9 тыс. рублей или 42,3% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 82 457,8 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (28 526,3 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 6 369,6 тыс. рублей или на 22,3%.

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

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 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 АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение за 1 полугодие 2022г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Средства массовой информации	1200	28 526,3	82 457,8	34 895,9	122,3	42,3	100
Телевидение и радиовещание	1201	11 199,0	33 865,2	12 821,2	114,5	37,9	36,7
Периодическая печать и издательства	1202	17 327,3	48 592,6	22 074,7	127,4	45,4	63,3

Основную долю расходов в разделе 12 «Средства массовой информации» составляют расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» (63,3%): при утвержденных бюджетных назначениях на 2022 год в сумме 48 592,6 тыс. рублей исполнение составило в сумме 22 074,7 тыс. рублей или 45,4%. По сравнению с АППГ (17 327,3 тыс. рублей) расходы в текущем году увеличились на 4 747,4 тыс. рублей или на 27,4%.

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» бюджетные назначения на 2022 год предусмотрены в сумме 33 865,2 тыс. рублей, исполнение составило 12 821,2 тыс. рублей или 37,9%. К АППГ (11 199,0 тыс. рублей) расходы в текущем году увеличились на 1 622,2 тыс. рублей или на 14,5%.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы на *обслуживание муниципального внутреннего долга (подраздел 1301)* произведены в сумме 10 315,0 тыс. рублей или 20,2% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 51 021,1 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (10 315,0 тыс. рублей) расходы произведены на уровне 1 полугодия 2021 года.

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

4.2. Исполнение бюджета по муниципальным программам

Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год, предусмотренные на реализацию 19 муниципальных программ городского округа Истра, составили 10 340 125,7 тыс. рублей или 99,1% утвержденных бюджетных назначений по расходам на 2022 год в сумме 10 429 940,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ городского округа Истра, за 1 полугодие

2022 года составило 4 748 105,1 тыс. рублей или 45,9% утвержденных бюджетных назначений в сумме 10 340 125,7 тыс. рублей.

Удельный вес расходов, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, составил 98,9% от общего объема расходов бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года (4 801 786,0 тыс. рублей).

В текущем году на реализацию муниципальных программ израсходовано бюджетных средств на 823 795,9 тыс. рублей или на 21,0% больше, чем за аналогичный период 2021 года (3 924 309,2 тыс. рублей).

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

№ п/п	Наименование муниципальной программы	ЦСР	Исполнение за АППГ	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 г.	Исполнение за 1 полугодие 2022 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре расходов
						к АППГ	к плану на 2022 г.	
1	«Здравоохранение»	01000 00000	1 350,0	3 000,00	130,0	9,6	4,3	0,0
2	«Культура»	02000 00000	364 364,1	603 668,3	325 448,2	89,3	53,9	6,9
3	«Образование»	03000 00000	1 896 976,4	3 679 883,8	2 319 315,5	122,3	63,0	48,8
4	«Социальная защита населения»	04000 00000	29 843,4	86 289,6	30 037,8	100,7	34,8	0,6
5	«Спорт»	05000 00000	207 026,5	321 622,7	187 788,0	90,7	58,4	4,0
6	«Развитие сельского хозяйства»	06000 00000	9 468,6	32 187,4	3 090,9	32,6	9,6	0,1
7	«Экология и окружающая среда»	07000 00000	20 517,2	118 046,1	34 469,3	168,0	29,2	0,7
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	08000 00000	153 415,9	401 576,5	166 215,6	108,3	41,4	3,5
9	«Жилище»	09000 00000	23 563,3	140 376,0	49 342,7	в 2,1 раза	35,2	1,0
10	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	10000 00000	35 460,6	327 636,8	39 273,6	110,8	12,0	0,8
11	«Предпринимательство»	11000 00000	5 227,5	1 070,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	12000 00000	357 274,0	817 853,9	313 025,3	87,6	38,3	6,6
13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного	13000 00000	39 877,9	122 432,8	46 812,9	117,4	38,2	1,0

	самоуправления и реализации молодежной политики»							
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	14000 00000	198 704,5	610 781,0	244 802,8	123,2	40,1	5,2
15	«Цифровое муниципальное образование»	15000 00000	73 023,7	129 885,5	57 219,7	78,4	44,1	1,2
16	«Архитектура и градостроительство»	16000 00000	1 639,3	4 446,0	1 665,1	101,6	37,5	0,0
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	17000 00000	476 697,7	1 244 021,4	493 766,6	103,6	39,7	10,4
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	18000 00000	29 878,6	1 695 347,9	435 701,1	в 14,5 раз	25,7	9,2
19	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	19000 00000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого			3 924 309,2	10 340 125,7	4 748 105,1	121,0	45,9	100,0

Анализ освоения бюджетных средств городского округа Истра за 1 полугодие 2021-2022 годов по муниципальным программам и подпрограммам городского округа Истра представлен в **Приложении № 3** к настоящему Заключению.

Согласно анализу исполнения бюджета на реализацию муниципальных программ за 1 полугодие 2022 года диапазон исполнения расходов составил от 0% по муниципальной программе «Предпринимательство» и до 63% по муниципальной программе «Образование».

Выше уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Истра (45,9%) достигнуто по трем муниципальным программам: «Образование» 63,0%, «Спорт» 58,4%, «Культура» 53,9%.

Ниже уровня среднего значения в целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Истра (45,9%) сложилось по четырнадцати муниципальным программам:

- «Цифровое муниципальное образование» 44,1%,
- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» 41,4%,
- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 40,1%,
- «Формирование современной комфортной городской среды» 39,7%,
- «Управление имуществом и муниципальными финансами» 38,3%,
- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» 38,2%,
- «Архитектура и градостроительство» 37,5%,
- «Жилище» 35,2%,

- «Социальная защита населения» 34,8%,
- «Экология и окружающая среда» 29,2%,
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» 25,7%,
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» 12,0%,
- «Развитие сельского хозяйства» 9,6%,
- «Здравоохранение» 4,3%.

По муниципальной программе «Предпринимательство» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1 070,0 тыс. рублей в 1 полугодии 2022 года расходы за счет бюджетных средств 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 14 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.

Однако, несмотря на вышеперечисленные условия, разработчикам муниципальных программ «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» (выполнение на 12,0% от утвержденных бюджетных назначений), «Развитие сельского хозяйства» (выполнение на 9,6% от утвержденных бюджетных назначений), «Здравоохранение» (выполнение на 4,3% от утвержденных бюджетных назначений) следует обратить особое внимание, проанализировать сложившуюся ситуацию и осуществить контроль за недопущением низкого уровня исполнения утвержденных бюджетных назначений во втором полугодии 2022 года. Во избежание срыва исполнения утвержденных бюджетных назначений в текущем году скорректировать объемы расходов по отдельным мероприятиям муниципальных программ.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ соответствия объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ

в соответствии с законом (решением) о бюджете. 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 и 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, в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения на основании решения руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете.

Таким образом, утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2022 год по отдельным муниципальным программам могут отличаться от расходов бюджета, утвержденного решением о бюджете на 2022 год, на сумму внесенных изменений по основаниям ч.3 ст.217 БК РФ и ст.13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра.

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 09.06.2022 № 3/7), и утвержденных бюджетных назначений на 2022 год по состоянию на 01.07.2022 приведен в таблице (в тыс. рублей):

Номер программы	Наименование муниципальной программы	Расходы бюджета, решение от 09.06.2022 № 3/7	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Объем расходов муниципальной программы	Отклонение МП от:	
					расходов бюджета Решение № 3/7 от 09.06.2022	бюджетных назначений на 2022 год
1	2	3	4	5	6 (гр5-гр3)	7 (гр5- гр4)
1.	Здравоохранение	3 000,0	3 000,0	3 000,0	0,0	0,0
2.	Культура	603 259,9	603 668,3	603 259,9	0,0	-408,4
3.	Образование	3 680 308,8	3 679 883,8	3 680 308,8	0,0	+425,0
4.	Социальная защита населения	86 289,6	86 289,6	86 289,6	0,0	0,0
5.	Спорт	264 889,9	321 622,7	321 622,7	+56 732,8	0,0
6.	Развитие сельского хозяйства	32 187,4	32 187,4	32 187,4	0,0	0,0
7.	Экология и окружающая среда	118 046,1	118 046,1	118 046,1	0,0	0,0
8.	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	400 626,1	401 576,5	400 626,1	0,0	-950,4
9.	Жилище	140 376,0	140 376,0	140 376,0	0,0	0,0
10.	Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	289 207,2	327 636,8	327 636,8	+38 429,6	0,0
11.	Предпринимательство	1 070,0	1 070,0	1 070,0	0,0	0,0
12.	Управление имуществом и муниципальными финансами	818 380,5	817 853,9	817 853,9	-526,8	0,0

13.	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	122 432,8	122 432,8	122 432,8	0,0	0,0
14.	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	611 286,2	610 781,0	611 286,2	0,0	+505,2
15.	Цифровое муниципальное образование	129 885,5	129 885,5	129 885,5	0,0	0,0
16.	Архитектура и градостроительство	4 446,0	4 446,0	4 446,0	0,0	0,0
17.	Формирование современной комфортной городской среды	1 244 056,0	1 244 021,4	1 240 519,0	-3 537,0	-3 502,4
18.	Строительство объектов социальной инфраструктуры	1 457 829,2	1 695 347,9	1 695 347,9	+237 518,7	0,0
	ИТОГО:	10 007 577,2	10 340 125,7	10 336 194,7	+328 617,5	-3 931,0

При проведении мероприятия по оперативному контролю за исполнением бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года установлено, что по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» значение объема расходов муниципальной программы (1 240 519,0 тыс. рублей), размещенное в подсистеме по формированию муниципальных программ Московской области ГАС «Управление» (ГАСУ), не соответствует плановым значениям расходов бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 24.12.2021 № 2/13 (в редакции от 09.06.2022 № 3/7), с учетом внесенных изменений по основаниям ч.3 ст.217 БК и ст.13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра.

Следует отметить, что в 1 полугодии 2021 года объемы расходов по четырем муниципальным программам не были приведены в соответствие с решением о бюджете с учетом внесенных изменений по основаниям ч.3 ст.217 БК РФ и ст.13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра.

Также, по итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года наблюдается положительная динамика в работе муниципальных заказчиков и разработчиков муниципальных программ по приведению объемов расходов муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете. Так, согласно данным мониторинга исполнения бюджета городского округа Истра за 1 квартал 2022 года объемы расходов по шести муниципальным программам не соответствовали решению о бюджете с учетом внесенных изменений по основаниям ч.3 ст.217 БК РФ и ст.13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра.

Тем не менее, в нарушение требований, установленных п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по состоянию на 01.07.2022 объем расходов

муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» не приведен в соответствие с расходами бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 24.12.2021 № 2/13 (в редакции от 09.06.2022 № 3/7) «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 и ст.13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1.

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 89 814,4 тыс. рублей, в том числе:

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 18 614,3 тыс. рублей;
- непрограммные расходы в сумме 71 200,1 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 полугодие 2022 года в сумме 53 680,9 тыс. рублей или 59,8% утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- расходы на осуществление руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления исполнены в сумме 6 960,9 тыс. рублей или 37,4% утвержденных бюджетных назначений в сумме 18 614,3 тыс. рублей;
- непрограммные расходы исполнены в сумме 46 720,0 тыс. рублей или 65,6% утвержденных бюджетных назначений в сумме 71 200,1 тыс. рублей.

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

Наименование расходов	Целевая статья расходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение за 1 полугодие 2022 г.	
			тыс. рублей	% от бюджетных назначений
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, всего	9500000000	18 614,3	6 960,9	37,4
в том числе:				
Председатель представительного органа местного самоуправления	9500000010	2 601,3	689,4	26,5
Расходы на содержание представительного органа муниципального образования	9500000030	5 198,6	3 033,1	58,3
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты	9500000150	10 814,4	3 238,4	29,9
Непрограммные расходы	9900000000	71 200,1	46 720,0	65,6
в том числе:				

Резервный фонд администрации	9900000060	1 500,0	0,0	0,0
Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий	9900000070	1 500,0	0,0	0,0
Оплата исполнительных листов, судебные издержки	9900000080	49 032,4	28 777,9	58,7
Расходы за счет остатков прошлых лет в случае отсутствия в текущем году соответствующих целевых межбюджетных трансфертов	9900000090	50,1	50,1	100,0
Иные расходы	9900004000	18 352,6	17 463,5	95,2
Иные мероприятия, проводимые в связи с коронавирусом	990000400К	765,0	428,5	56,0
Всего непрограммные направления деятельности	9500000000, 9900000000	89 814,4	53 680,9	59,8

Объем расходов бюджета городского округа Истра, предусмотренный на реализацию непрограммных направлений деятельности, исполнен в сумме 53 680,9 тыс. рублей, что составляет 1,1% от общего объема произведенных расходов бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года (4 801 786,0 тыс. рублей).

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

На 2022 год в бюджете городского округа предусмотрены бюджетные назначения в сумме 954 910,4 тыс. рублей на реализацию мероприятий по четырем Национальным проектам, в том числе:

- Национальный проект «Культура» в сумме 408,4 тыс. рублей,
- Национальный проект «Образование» в сумме 866 673,7 тыс. рублей,
- Национальный проект «Жилье и городская среда» в сумме 84 730,3 тыс. рублей,
- Национальный проект «Демография» в сумме 3 098,0 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2022 года в рамках реализации Национальных проектов расходы произведены в сумме 453 752,2 тыс. рублей или 47,5% от утвержденных бюджетных назначений (954 910,4 тыс. рублей).

В текущем году в рамках реализации Национального проекта «Культура» расходы, предусмотренные Федеральным проектом «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»), входящим в состав Национального проекта, не осуществлялись.

В рамках реализации Национального проекта «Образование» расходы произведены на общую сумму 428 701,6 тыс. рублей или 49,5% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 866 673,7 тыс. рублей, в том числе по двум Федеральным проектам, входящим в состав Национального проекта:

- «Современная школа» в сумме 423 870,2 тыс. рублей или 49,7% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 852 225,2 тыс. рублей,
- «Цифровая образовательная среда» в сумме 4 831,4 тыс. рублей или 33,4% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 14 448,5 тыс. рублей.

В рамках реализации Национального проекта «Жилье и городская среда» расходы произведены за счет Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 25 050,6 тыс. рублей или 29,6% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 84 730,3 тыс. рублей.

В текущем году в рамках реализации Национального проекта «Демография» расходы, предусмотренные Федеральным проектом «Содействие занятости», входящим в состав Национального проекта, не осуществлялись.

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

№ п/п	Наименование национального/регионального проекта	Элемент ЦСР (код индивидуального признака (НП РП))	Бюджетные назначения на 2022 год	Кассовое исполнение		Отклонение от бюджетных назначений (гр.4-гр5) (тыс.рублей)
				за 1 полугодие 2022 года	% к бюджетным назначениям	
1	2	3	4	5	6	7
1	Национальный проект «Культура»	A	408,4	0,0	0,0	408,4
	в том числе:					
1.1	Федеральный проект «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»)	A2	408,4	0,0	0,0	408,4
2	Национальный проект «Образование»	E	866 673,7	428 701,6	49,5	437 972,1
	в том числе:					
2.1	Федеральный проект «Современная школа»	E1	852 225,2	423 870,2	49,7	428 355,0
2.2	Федеральный проект «Цифровая образовательная среда»	E4	14 448,5	4 831,4	33,4	9 617,1
3	Национальный проект «Жилье и городская среда»	F	84 730,3	25 050,6	29,6	59 679,7
	в том числе:					
3.1	Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	84 730,3	25 050,6	29,6	59 679,7
4	Национальный проект «Демография»	P	3 098,0	0,0	0,0	3 098,0
	в том числе:					
4.1	Федеральный проект «Содействие занятости»	P2	3 098,0	0,0	0,0	3 098,0
	ИТОГО:		954 910,4	453 752,2	47,5	501 158,2

Уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории городского

округа Истра, за 1 полугодие 2022 года составил от нуля процентов по Национальным проектам «Культура» и «Демография» до 49,5% по Национальному проекту «Образование». По Национальному проекту «Жилье и городская среда» обязательства исполнены на 29,6%.

Отсутствие расходов и низкий процент исполнения мероприятий в рамках Национальных проектов обусловлен исполнением принятых обязательств до окончания финансового года.

По сравнению с расходами, произведенными в аналогичном периоде 2021 года в сумме 32 653,5 тыс. рублей, расходы текущего года превысили на сумму 421 098,7 тыс. рублей или в 12,9 раз.

Анализ освоения бюджетных средств городского округа Истра за 1 полугодие 2021-2022 годов в рамках реализации Национальных проектов, реализуемых на территории городского округа Истра, представлен в **Приложении № 4** к настоящему Заключению.

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

Решением о бюджете городского округа Истра на 2022 год (в редакции от 09.06.2022 № 3/7) предусмотрены бюджетные средства на осуществление бюджетных инвестиций в объеме 1 527 104,4 тыс. рублей.

С учетом положений ст.217 БК РФ и ст.13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1, по состоянию на 01.07.2022 общий объем утвержденных бюджетных назначений на 2022 год на осуществление бюджетных инвестиций составил в сумме 1 923 644,7 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность в сумме 121 007,0 тыс. рублей,
- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности в сумме 1 802 637,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов на осуществление бюджетных инвестиций за 1 полугодие 2022 года составило 488 650,8 тыс. рублей или 25,4% утвержденных бюджетных назначений.

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

Наименование вида расходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение за 1 полугодие 2022 года	Процент исполнения, % (гр4/гр3 *100)	Остаток неисполненных средств (гр3-гр4)
1	3	4	5	6
Капитальные вложения в объекты государственной(муниципальной) собственности (КВР 410), всего, в том числе:	1 923 644,7	488 650,8	25,4	1 434 993,9
- Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (КВР 412)	121 007,0	40 666,7	33,6	80 340,3
- Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414)	1 802 637,7	447 984,1	24,9	1 354 653,6

Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (КВР 412) на 2022 год в объеме 121 007,0 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 01.07.2022 расходы на указанные цели составили 40 666,7 тыс. рублей или 33,6% от утвержденных бюджетных назначений.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414) на 2022 год в объеме 1 802 637,7 тыс. рублей предусмотрены для осуществления расходов по строительству (реконструкции) объектов общего образования в рамках реализации муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры». По состоянию на 01.07.2022 расходы на указанные цели составили 447 984,1 тыс. рублей или 24,9% от утвержденных бюджетных назначений.

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

о дорожном фонде), и на основании 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» прогнозируемый объем доходных источников муниципального дорожного фонда на 2022 год составил 81 557,0 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2022 года в доходную часть бюджета городского округа Истра поступление акцизов составило в сумме 44 168,9 тыс. рублей или 54,2% от утвержденных бюджетных назначений.

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 09.06.2022 № 3/7) утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Истра на 2022 год в размере 310 612,0 тыс. рублей.

Также, расходы муниципального дорожного фонда в объеме 310 612,0 тыс. рублей предусмотрены муниципальной программой городского округа Истра «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2026 годы, утвержденной постановлением главы городского округа Истра от 29.12.2020 № 669/12, в том числе:

- 229 055,0 тыс. рублей – за счет средств бюджета Московской области, в том числе Дорожного фонда, на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- 81 557,0 тыс. рублей – за счет средств бюджета городского округа Истра, в том числе Дорожного фонда городского округа Истра, на финансирование мероприятий по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа.

За 1 полугодие 2022 года освоение бюджетных средств за счет средств Дорожного фонда составило 122 361,5 тыс. рублей или 39,4% утвержденных бюджетных назначений (310 612,0 тыс. рублей), в том числе:

- за счет софинансирования работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения из средств областного бюджета, в том числе Дорожного фонда, в сумме 46 049,8 тыс. рублей или 20,1% утвержденных бюджетных назначений (229 055,0 тыс. рублей);

- за счет средств Дорожного фонда городского округа Истра на финансирование мероприятий по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа в сумме 76 311,7 тыс. рублей или 93,6% утвержденных бюджетных назначений.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (68 146,0 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 54 215,5 тыс. рублей или на 80%.

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

Плановый объем средств по контрактным видам расходов, предусмотренный утвержденными бюджетными назначениями на 2022 год, составил 4 034 548,3 тыс. рублей или 38,7% от общего объема утвержденных бюджетных назначений в сумме 10 429 940,1 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по контрактным расходам за 1 полугодие 2022 года составило 1 172 639,9 тыс. рублей или 24,4% от общего объема кассового исполнения по расходам (4 801 786,0 тыс. рублей) и 29,1% от утвержденных бюджетных назначений по контрактным расходам (4 034 548,3 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 полугодие 2022 года представлен в таблице, тыс. рублей:

Классификация вида расхода (КВР)	Наименование вида расходов	Бюджетные назначения на 2022 год	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2022 года	
			тыс. рублей	% от бюджетных назначений
242	Закупка товаров работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	27 587,6	10 912,5	39,6
243	Закупка товаров работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	172 974,1	0,0	0,0
244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	1 902 452,2	670 700,6	35,3
247	Закупка энергетических ресурсов	7 889,7	2 376,1	30,1
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	121 007,0	40 666,6	33,6
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	1 802 637,7	447 984,1	24,9
ИТОГО:		4 034 548,3	1 172 639,9	29,1

В общем объеме исполненных контрактных расходов бюджета городского округа Истра основной объем бюджетных средств приходится на расходы по осуществлению прочих закупок товаров, работ и услуг (КВР 244) в сумме 670 700,6 тыс. рублей или 57,2% от общего объема и на расходы по осуществлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414) в сумме 447 984,1 тыс. рублей или 38,2% от общего объема исполненных контрактных расходов.

За 1 полугодие 2022 года уровень исполнения контрактруемых расходов по видам расходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям на 2022 год сложился следующим образом:

- 39,6% по расходам на осуществление закупок товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий;
- 35,3% по расходам на осуществление прочих закупок товаров, работ, услуг;
- 33,6% по расходам на осуществление бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность;
- 30,1% по расходам на осуществление закупок энергетических ресурсов;
- 24,9% по расходам на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности.

Расходы на осуществление закупок товаров работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества в текущем году не производились.

В целом, по итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года по контрактруемым расходам процент исполнения от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год составил 29,1%. Основной причиной низкого исполнения расходов по контрактруемым расходам является выполнение обязательств, срок исполнения по которым установлен до 31.12.2022.

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 15.04.2022 № 4/5), на 2022 год установлен:

- размер резервного фонда непредвиденных расходов Администрации городского округа Истра в сумме 1 500,0 тыс. рублей;
- размер резервного фонда Администрации городского округа Истра на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

Согласно представленной информации (письмо УФК городского округа Истра от 26.07.2022 №117СЗ-11560) и отчету об использовании средств резервного фонда по состоянию на 01.07.2022, 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.

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 09.06.2022 № 3/7) бюджет городского округа Истра на 2022 год утвержден с дефицитом в объеме 631 705,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2022 бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в объеме 73 311,8 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 01.07.2022 представлена в таблице, тыс. рублей:

Наименование показателя	Утверждено бюджетом на 2022 г.	Исполнение за 1 полугодие 2022 г.
Источники внутреннего финансирования бюджета, всего	490 229,7	0,0
в том числе:		
- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	593 563,0	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	73 311,8
в том числе:		
- увеличение прочих остатков денежных средств бюджета городского округа	-10 059 123,5	-4 762 992,6
- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета городского округа	10 533 273,4	4 836 304,4
ИТОГО источники финансирования дефицита бюджета**:	631 705,2	73 311,8

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

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

Сложившийся уровень исполнения бюджета городского округа Истра по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 полугодие 2022 года характеризуется уменьшением остатков средств на счетах по учету средств бюджета и на 01.07.2022 составил в сумме 73 311,8 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг городского округа Истра

По состоянию на 01.01.2022 объем муниципального долга городского округа Истра составил 776 796,5 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 80 588,3 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2022 года привлечено муниципальных гарантий на сумму 43 333,3 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2022 года погашено средств из муниципальных гарантий на сумму 43 540,1 тыс. рублей.

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

Таким образом, по состоянию на 01.07.2022 объем муниципального долга городского округа Истра составил 776 589,7 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 80 381,5 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 01.07.2022
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	80 588,3	43 333,3	43 540,1	80 381,5
ИТОГО	776 796,5	43 333,3	43 540,1	776 589,7

Расходы на обслуживание муниципального долга не превышают предельные размеры, установленные ст. 111 БК РФ, и по состоянию на 01.07.2022 составили в сумме 10 315,0 тыс. рублей.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

7.1. Анализ дебиторской задолженности

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности на 01.07.2022 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 01.07.2022 дебиторская задолженность составила 11 617 736,8 тыс. рублей. В состав дебиторской задолженности вошла дебиторская задолженность в разрезе видов расчетов:

- по счету 1 205 «Расчеты по доходам» в сумме 11 159 872,0 тыс. рублей;
- по счету 1 206 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 455 517,0 тыс. рублей;

- по счету 1 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 2 304,5 тыс. рублей;

- по счету 1 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 43,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность без учета задолженности налоговых доходов и остатков денежных средств на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений по состоянию 01.07.2022 года составила 457 864,8 тыс. рублей.

В целом, по сравнению с дебиторской задолженностью на начало года (13 041 335,3 тыс. рублей) дебиторская задолженность на 01.07.2022 (11 617 736,8 тыс. рублей) уменьшилась на сумму 1 423 598,5 тыс. рублей или на 10,9%.

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 01.07.2022 (457 864,8 тыс. рублей) увеличилась на 350 115,8 тыс. рублей или в 3,2 раза.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2022 составила 1 010 468,3 тыс. рублей и увеличилась на 76 049,4 тыс. рублей или на 8,1% по сравнению с суммой просроченной дебиторской задолженностью на начало года (934 418,9 тыс. рублей).

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 01.07.2022 кредиторская задолженность составила 1 144 235,0 тыс. рублей, в том числе в разрезе видов расчетов:

- по счету 1 205 «Расчеты по доходам» в сумме 1 048 496,4 тыс. рублей;

- по счету 1 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 81 564,9 тыс. рублей;

- по счету 1 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 14 068,5 тыс. рублей;

- по счету 1 304 «Прочие расчеты с кредиторами» в сумме 105,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2022 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность без учета расчетов по доходам на 01.07.2022 составила 95 738,6 тыс. рублей.

В целом, в сравнении с суммой кредиторской задолженности на начало года (1 222 627,5 тыс. рублей) кредиторская задолженность на 01.07.2022 (1 144 235,0 тыс. рублей) сократилась на 78 392,5 тыс. рублей или на 6,4%.

Кредиторская задолженность без учета расчетов по доходам на 01.07.2022 (95 738,6 тыс. рублей) по сравнению с аналогичным показателем на начало года (41 853,9 тыс. рублей) увеличилась на 53 884,7 тыс. рублей или в 2,3 раза.

8. Выводы

1. Исполнение бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 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» (с изменениями от 16.02.2022 № 3/2, от 15.04.2022 № 4/5, от 09.06.2022 № 3/7).

2. Отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года утвержден постановлением администрации городского округа Истра от 25.07.2022 № 6939/7 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 1 полугодие 2022 года», представлен в КСО городского округа Истра Управлением по финансам и казначейству городского округа Истра сопроводительным письмом от 26.07.2022 № 117СЗ-11560, 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 полугодие 2022 года по доходам составило в сумме 4 728 474,2 тыс. рублей или 50,0% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило в сумме 4 801 786,0 тыс. рублей или 46,0% к утвержденным бюджетным назначениям, с дефицитом бюджета в сумме 73 311,8 тыс. рублей.

4. Структура поступивших в бюджет городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года доходов представлена собственными доходами в сумме 2 175 872,9 тыс. рублей или 46% от общей суммы доходов и безвозмездными поступлениями в сумме 2 552 601,3 тыс. рублей или 54% от общей суммы доходов.

5. Диапазон освоения средств бюджета городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года по разделам классификации расходов бюджета составил от 20,2% по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» до 60,1% по разделу 11 «Физическая культура и спорт» при среднем значении 46,0%.

6. Общий объем расходов бюджета городского округа Истра, предусмотренный на реализацию муниципальных программ городского округа Истра, за 1 полугодие 2022 года составил 4 748 105,1 тыс. рублей или 98,9% общего объема расходов бюджета городского округа Истра. Расходы на реализацию муниципальных программ исполнены в размере 45,9% к утвержденным бюджетным назначениям на 2022 год в сумме 10 340 125,7 тыс. рублей.

Диапазон исполнения расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Истра за 1 полугодие 2022 года составил от 0% по муниципальной программе «Предпринимательство» и до 63% по муниципальной программе «Образование».

7. Расходы бюджета городского округа Истра, предусмотренные на реализацию непрограммных направлений деятельности, исполнены в сумме 53 680,9 тыс. рублей

или 59,8% к утвержденным бюджетным назначениям на 2022 год в сумме 89 814,4 тыс. рублей.

8. Исполнение бюджета по четырём Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра, за 1 полугодие 2022 года составило в сумме 453 752,2 тыс. рублей или 47,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 954 910,4 тыс. рублей.

Диапазон освоения бюджетных средств по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра, составил от нуля процентов по Национальным проектам «Культура» и «Демография» до 49,5% по Национальному проекту «Образование». По Национальному проекту «Жилье и городская среда» обязательства исполнены на 29,6%.

9. Исполнение расходов на осуществление бюджетных инвестиций за 1 полугодие 2022 года составило 488 650,8 тыс. рублей или 25,4% утвержденных бюджетных назначений. Бюджетные инвестиции направлены на приобретение объектов недвижимого имущества 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» в сумме 40 666,7 тыс. рублей, и на выполнение работ по строительству (реконструкции) объектов общего образования в рамках реализации муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» в сумме 447 984,1 тыс. рублей.

10. Средства муниципального дорожного фонда использованы в 1 полугодии 2022 года в сумме 122 361,5 тыс. рублей или 39,4% утвержденных бюджетных назначений в сумме 310 612,0 тыс. рублей.

11. Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 1 полугодие 2022 года составило 1 172 639,9 тыс. рублей или 24,4% от общего объема кассового исполнения по расходам в сумме 4 801 786,0 тыс. рублей и 29,1% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год по контрактным расходам в сумме 4 034 548,3 тыс. рублей.

12. Средства 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 в 1 полугодии 2022 года не использовались.

13. Сложившийся уровень исполнения бюджета городского округа Истра по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 1 полугодие 2022 года характеризуется уменьшением остатков средств на счетах по учету средств бюджета и на 01.07.2022 составил в сумме 73 311,8 тыс. рублей.

14. Муниципальный долг городского округа Истра по состоянию на 01.07.2022 составил в сумме 776 589,7 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 80 381,5 тыс. рублей.

15. Проведенный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на 01.07.2022 показал, что по сравнению с суммой задолженности на начало года дебиторская задолженность сократилась на 10,9%, кредиторская задолженность сократилась на 6,4%.

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

- пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации: объем расходов муниципальной программы городского округа Истра не приведен в соответствие с расходами бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 24.12.2021 № 2/13 (в редакции от 09.06.2022 № 3/7) «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 и ст.13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2021 № 2/1.

9. Предложения

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 6 месяцев 2022 года» КСО городского округа Истра предлагает:

1. Главным администраторам средств бюджета городского округа Истра - Администрации городского округа Истра, Совету депутатов городского округа Истра, Управлению по финансам и казначейству 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, объемы расходов на реализацию муниципальных программ своевременно приводить в соответствие с решением о бюджете и с учетом положений ч.3 ст.217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 10.02.2022 № 2/1.

Приложения №1-№4 на 6 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетного органа
городского округа Истра Московской области



Е.В. Брусникина

Сведения об исполнении бюджета городского округа Истра по доходам в разрезе видов доходов и в сравнении с соответствующим периодом прошлого года (по состоянию на 01.07.2022 года)

(тыс руб)

№	Наименование доходов	I полугодие 2021 год				I полугодие 2022 год				Прирост (снижение) исполнения бюджета за I полугодие 2022 к I полугодию 2021, тыс. рублей	Поступило за I полугодие 2022 года, в % к I полугодию 2021 года
		Утвержденный бюджет (в ред. решения от 02.06.2021 № 2/4), тыс. рублей	Поступило за I полугодие, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Исполнение к утвержденному у бюджету, %	Утвержденный бюджет (в ред. решения от 09.06.2022 № 3/7), тыс. рублей	Поступило за I полугодие, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Исполнение к утвержденному у бюджету, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 256 383,90	1 771 435,90	43,71	41,62	4 684 376,40	1 865 069,10	39,44	39,81	93 633,20	105,29
	в том числе:										
1.1.	Налог на доходы физических лиц	964 205,30	471 205,80	11,63	48,87	1 097 558,60	515 935,20	10,91	47,01	44 729,40	109,49
1.2.	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	82 359,00	38 744,70	0,96	47,04	81 557,00	44 168,90	0,93	54,16	5 424,20	114,00
1.3.	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	71,90	0,00	0,00	0,00	18,40	0,00	0,00	-53,50	25,59
1.4.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	35 985,00	18 942,40	0,47	52,64	0,00	55,00	0,00	#ДЕЛ/0!	-18 887,40	0,29
1.5.	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	708 820,60	368 418,10	9,09	51,98	971 844,00	506 571,80	10,71	52,12	138 153,70	137,50
1.6.	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	81 352,00	54 308,40	1,34	66,76	118 741,00	58 953,40	1,25	49,65	4 645,00	108,55
1.7.	Налог на имущество физических лиц взимаемый по ставкам, применяемых к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	321 848,00	43 160,10	1,07	13,41	368 561,00	43 568,20	0,92	11,82	408,10	100,95
1.8.	Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	1 396 868,00	698 947,80	17,25	50,04	1 463 168,20	627 197,10	13,26	42,87	-71 750,70	89,73
1.9.	Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	631 000,00	63 470,10	540,88	10,06	545 980,60	54 103,40	384,40	9,91	-9 366,70	85,24
1.10.	Государственная пошлина	255,00	14 178,00	-58,37	5 560,00	36 966,00	14 476,30		39,16	298,30	102,10
1.11.	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	-10,40	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	21,40	0,00	#ДЕЛ/0!	31,80	-205,77
2.	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	296 591,70	302 116,60	7,46	101,86	338 268,60	310 803,90	6,57	91,88	8 687,30	102,88
	в том числе:										
2.1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	и муниципальной собственности	186 538,00	111 956,40	2,76	60,02	267 697,20	240 114,80	5,08	89,70	128 158,40	214,47
2.3.	Платежи при пользовании природными ресурсами	2 538,00	2 813,40	0,07	110,85	4 000,00	2 055,70	0,04	51,39	-757,70	73,07
2.4.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,00	59,70	0,00	0,00	5 525,00	5 578,00	0,12	0,00	5 518,30	9 343,38

2.5.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	84 255,70	181 926,90	4,49	215,92	47 546,40	46 385,30	0,98	97,56	-135 541,60	25,50
2.6.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 760,00	1 911,70	-7,87	24,64	3 500,00	9 158,70	-37,16	261,68	7 247,00	479,09
2.7.	Прочие неналоговые доходы	15 500,00	3 448,50	0,09	22,25	10 000,00	7 511,40	0,16	75,11	4 062,90	217,82
3.	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 552 975,60	2 073 552,50	51,17	45,54	5 022 645,00	2 175 873,00	46,02	43,32	102 320,50	104,93
4.	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 054 153,30	1 978 768,90	48,83	48,81	4 442 915,40	2 552 601,30	53,98	57,45	573 832,40	129,00
	в том числе:										
4.1	Безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 054 153,30	1 991 325,60	49,14	49,12	4 442 915,40	2 563 175,50	54,21	57,69	571 849,90	128,72
	в том числе:										
	Дотации	80 000,00	80 000,00	1,97	100,00	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/01	-80 000,00	0,00
	Субсидии	1 290 551,10	106 959,30	2,64	8,29	1 769 759,60	553 933,80	11,71	31,30	446 974,50	517,89
	Субвенции	2 474 415,00	1 714 360,80	42,31	69,28	2 644 207,80	1 945 483,20	41,14	73,58	231 122,40	113,48
	Иные межбюджетные трансферты	209 187,20	87 787,20	0,00	41,97	28 948,00	63 758,50	0,00	220,25	-24 028,70	72,63
4.2.	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	11 734,60	0,29	#ДЕЛ/01	0,00	14 074,80	0,30	#ДЕЛ/01	2 340,20	119,94
4.3.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-24 291,30	-0,60	0,00	0,00	-24 649,00	-0,52	0,00	-357,70	101,47
	ВСЕГО ДОХОДОВ	8 607 128,90	4 052 321,40	100,00	47,08	9 465 560,40	4 728 474,30	100,00	49,95	676 152,90	116,69

Аналитические данные о расходах бюджета городского округа Истра Московской области по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за отчетный период текущего финансового года в сравнении с соответствующим периодом прошлого года (по состоянию на 01.07.2022 года)

Наименование расходов	РлПр	за 1 полугодие 2021 года			за 1 полугодие 2022 год		
		Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Исполнено		Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Исполнено	
			тыс. рублей	% сводной бюджетной росписи		тыс. рублей	% сводной бюджетной росписи
Общегосударственные вопросы	0100	979 461,18	440 489,74	45,0	1 063 797,07	448 177,80	42,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 538,83	1 339,67	52,8	3 488,10	1 881,81	53,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	6 227,54	2 539,63	17,4	7 810,55	3 726,77	47,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	350 740,57	170 883,34	48,7	394 257,69	145 049,74	36,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	30 197,59	13 917,76	46,1	39 078,74	16 029,73	41,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	-	-	-	-	-	-
Резервные фонды	0111	2 000,00	0,00	0,0	3 000,00	0,00	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	587 756,65	251 809,34	42,8	616 162,00	281 489,75	45,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	89 404,78	46 395,52	51,9	100 886,84	49 730,18	49,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	59 344,05	32 790,13	55,3	72 155,08	35 773,25	49,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	-	-	-	1 362,00	681,00	50,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	30 060,73	13 605,39	45,3	27 369,77	13 275,93	48,5
Национальная экономика	0400	741 405,83	222 661,59	30,0	663 697,04	253 668,88	38,2
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	5 361,00	2 891,66	53,9	9 472,00	2 115,93	22,3
Водное хозяйство	0406	3 802,14	0,00	-	5 500,00	0,00	0,0
Транспорт	0408	75 008,22	39 546,49	52,7	63 432,38	32 187,99	50,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	621 915,54	159 733,90	25,7	576 101,62	216 906,72	37,7
Связь и информатика	0410	0,00	0,00	-	-	-	0,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	35 318,92	20 489,54	58,0	9 191,04	2 458,24	26,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 925 506,26	541 415,82	28,1	1 687 057,40	574 488,13	34,1
Жилищное хозяйство	0501	112 744,02	24 841,78	22,0	115 562,10	36 256,28	31,4
Коммунальное хозяйство	0502	117 287,93	19 777,28	16,9	260 827,45	18 642,62	7,1
Бытоустройство	0503	1 695 474,30	496 796,76	29,3	1 305 055,85	519 589,24	39,8
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	-	-	-	5 612,00	0,00	0,0
Охрана окружающей среды	0600	201 311,75	35 918,40	17,8	175 075,40	55 320,32	31,6
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	175 811,74	15 401,16	8,7	62 309,31	20 631,03	33,1
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	25 500,01	20 517,24	80,5	112 766,09	34 689,29	30,8
Образование	0700	4 261 183,18	2 084 614,11	48,9	5 595 260,20	2 861 185,31	51,1
Дошкольное образование	0701	836 786,86	447 223,15	53,4	1 367 449,85	857 688,85	62,7
Общее образование	0702	3 115 469,78	1 448 267,95	46,5	3 888 608,97	1 803 532,04	46,4
Дополнительное образование детей	0703	259 147,44	171 711,46	66,3	280 978,76	181 082,41	64,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	754,50	74,50	9,9	608,20	164,99	27,1
Молодежная политика	0707	40 356,50	12 012,53	29,8	45 490,00	11 810,32	26,0
Другие вопросы в области образования	0709	8 668,10	5 324,53	61,4	12 124,43	6 906,71	57,0
Культура, кинематография	0800	388 019,16	238 405,91	61,4	422 634,25	205 230,85	48,6
Культура	0801	388 019,16	238 405,91	61,4	422 634,25	205 230,85	48,6
Социальная политика	1000	154 929,62	66 708,72	43,1	222 583,00	89 266,77	40,1
Пенсионное обеспечение	1001	16 000,00	7 559,15	47,2	15 100,00	7 664,43	50,8
Социальное обеспечение населения	1003	30 826,00	14 761,34	47,9	25 537,00	9 464,57	37,1
Охрана семьи и детства	1004	108 103,62	44 388,23	41,1	179 086,00	72 137,76	40,3
Другие вопросы в области социальной политики	1006	-	-	-	2 860,00	0,00	-
Физическая культура и спорт	1100	420 570,74	216 893,94	51,5	365 470,03	219 506,87	60,1
Физическая культура	1101	41 333,70	22 027,17	53,3	48 771,78	21 756,50	44,6
Массовый спорт	1102	379 237,04	194 566,77	51,3	316 698,25	197 750,37	62,4
Средства массовой информации	1200	60 931,70	28 526,32	46,8	82 487,77	34 895,94	42,3
Телевидение и радиовещание	1201	23 172,26	11 199,02	48,3	33 865,23	12 821,21	37,9
Периодическая печать и издательства	1202	37 759,44	17 327,30	45,9	48 592,54	22 074,73	45,4
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	34 133,42	10 314,98	30,2	51 021,13	10 314,98	20,2
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	34 133,42	10 314,98	30,2	51 021,13	10 314,98	20,2
Итого:		9 256 857,63	3 932 045,06	42,5	10 429 940,14	4 801 786,03	46,0

Приложение № 3 к Заключению

Сведения об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области по расходам в разрезе муниципальных программ в сравнении с запланированными значениями на 2022 год (по состоянию на 01.07.2022)

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	ЦСР	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Исполнено на 01.07.2022	
				тыс. рублей	% сводной бюджетной росписи
1	Муниципальная программа "Здравоохранение"	0100000000	3 000,00	130,00	4,33
1.1	Подпрограмма "Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи"	0150000000	3 000,00	130,00	4,33
2	Муниципальная программа "Культура"	0200000000	603 668,31	325 448,23	53,91
2.1	Подпрограмма "Развитие музейного дела в Московской области"	0220000000	19 534,08	10 171,30	52,07
2.2	Подпрограмма "Развитие библиотечного дела в Московской области"	0230000000	65 170,86	31 587,20	48,47
2.3	Подпрограмма "Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии Московской области"	0240000000	327 028,95	164 368,94	50,26
2.4	Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры Московской области"	0260000000	171 073,00	110 475,85	64,58
2.5	Подпрограмма "Развитие архивного дела в Московской области"	0270000000	5 340,00	2 006,64	37,58
2.6	Подпрограмма "Развитие парков культуры и отдыха"	0290000000	15 521,42	6 838,30	44,06
3	Муниципальная программа "Образование"	0300000000	3 679 883,81	2 319 315,50	63,03
3.1	Подпрограмма "Дошкольное образование"	0310000000	175 153,73	63 722,29	36,38
3.2	Подпрограмма "Общее образование"	0320000000	3 411 330,71	2 197 981,68	64,43
3.3	Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"	0330000000	78 414,94	50 704,83	64,66
3.4	Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	0350000000	14 984,43	6 906,71	46,09
4	Муниципальная программа "Социальная защита населения"	0400000000	86 289,56	30 037,79	34,81
4.1	Подпрограмма "Социальная поддержка граждан"	0410000000	55 195,56	25 719,49	46,60
4.2	Подпрограмма "Доступная среда"	0420000000	8 600,00	1 437,88	16,72
4.3	Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей"	0430000000	16 805,00	924,80	5,50
4.4	Обеспечивающая подпрограмма	0450000000	5 689,00	1 955,62	34,38
5	Муниципальная программа "Спорт"	0500000000	321 622,75	187 787,98	58,39
5.1	Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта"	0510000000	204 248,27	95 765,36	46,89
5.2	Подпрограмма "Подготовка к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу и эффективное использование тренировочных площадок после чемпионата мира по футболу"	0520000000	70 932,50	70 871,42	99,91
5.3	Подпрограмма "Подготовка спортивного резерва"	0530000000	46 441,98	21 151,20	45,54
6	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	0600000000	32 187,44	3 090,93	9,60
6.1	Подпрограмма "Развитие отраслей сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности"	0610000000	1 520,00	0,00	0,00
6.2	Подпрограмма "Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения"	0620000000	18 237,20	415,01	2,28
6.3	Подпрограмма "Комплексное развитие сельских территорий"	0630000000	3 803,24	345,75	9,09
6.4	Подпрограмма "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия"	0640000000	8 627,00	2 330,17	27,01
7	Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	0700000000	118 046,09	34 469,29	29,20
7.1	Подпрограмма "Охрана окружающей среды"	0710000000	2 250,00	931,50	41,40
7.2	Подпрограмма "Развитие водохозяйственного комплекса"	0720000000	7 500,00	185,60	2,47
7.3	Подпрограмма "Развитие лесного хозяйства"	0740000000	8 327,84	0,00	0,00
7.3	Подпрограмма "Региональная программа в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами"	0750000000	99 968,25	33 352,19	33,36
8	Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	0800000000	401 576,54	166 215,61	41,39
8.1	Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений"	0810000000	354 937,88	138 316,97	38,97
8.2	Подпрограмма "Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Московской области"	0820000000	883,25	0,00	0,00
8.3	Подпрограмма "Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения муниципального образования Московской области"	0830000000	4 739,63	2 283,30	48,17
8.4	Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области"	0840000000	1 627,36	528,84	32,50
8.5	Подпрограмма "Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области"	0850000000	874,06	0,00	0,00
8.6	Обеспечивающая подпрограмма	0860000000	38 514,35	25 086,50	65,14
9	Муниципальная программа "Жилище"	0900000000	140 376,00	49 342,71	35,15
9.1	Подпрограмма "Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий"	0910000000	9 565,00	1 455,70	15,22
9.2	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	0920000000	9 325,00	7 220,37	77,43
9.3	Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	0930000000	121 007,00	40 666,64	33,61

9.4	Подпрограмма "Социальная ипотека"	0940000000	479,00	0,00	0,00
10	Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	1000000000	327 636,76	39 273,65	11,99
10.1	Подпрограмма "Чистая вода"	1010000000	32 795,01	0,00	0,00
10.2	Подпрограмма "Системы водоотведения"	1020000000	74 813,49	20 631,03	27,58
10.3	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами"	1030000000	213 646,69	18 500,00	8,66
10.4	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	1040000000	4 500,00	0,00	0,00
10.5	Подпрограмма "Развитие газификации"	1060000000	1 881,57	142,62	7,58
11	Муниципальная программа "Предпринимательство"	1100000000	1 070,00	0,00	0,00
11.1	Подпрограмма "Инвестиции"	1110000000	70,00	0,00	0,00
11.2	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	1130000000	1 000,00	0,00	0,00
12	Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	1200000000	817 853,87	313 025,30	38,27
12.1	Подпрограмма "Развитие имущественного комплекса"	1210000000	92 840,27	27 495,57	29,62
12.2	Подпрограмма "Совершенствование муниципальной службы Московской области"	1230000000	401,20	11,80	2,94
12.3	Подпрограмма "Управление муниципальными финансами"	1240000000	51 021,13	10 314,98	20,22
12.4	Обеспечивающая подпрограмма	1250000000	673 591,27	275 202,95	40,86
13	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	122 432,79	46 812,86	38,24
13.1	Подпрограмма "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды"	1310000000	84 839,97	34 826,19	41,05
13.2	Подпрограмма "Эффективное местное самоуправление Московской области"	1330000000	7 119,52	0,00	0,00
13.3	Подпрограмма "Молодежь Подмосковья"	1340000000	28 135,30	10 738,67	38,17
13.4	Обеспечивающая подпрограмма	1350000000	1 028,00	960,00	93,39
13.5	Подпрограмма "Развитие туризма в Московской области"	1360000000	1 310,00	288,00	21,98
14	Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	610 780,99	244 802,77	40,08
14.1	Подпрограмма "Пассажирский транспорт общего пользования"	1410000000	59 629,14	31 842,24	53,40
14.2	Подпрограмма "Дороги Подмосковья"	1420000000	551 151,85	212 960,53	38,64
15	Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000000	129 885,51	57 219,66	44,05
15.1	Подпрограмма "Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, а также услуг почтовой связи"	1510000000	76 423,90	36 470,83	47,72
15.2	Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области"	1520000000	53 461,61	20 748,83	38,81
16	Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1600000000	4 446,00	1 665,15	37,45
16.1	Подпрограмма "Реализация политики пространственного развития городского округа"	1620000000	4 446,00	1 665,15	37,45
17	Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	1 244 021,40	493 766,57	0,10
17.1	Подпрограмма "Комфортная городская среда"	1710000000	293 380,72	70 708,48	24,10
17.2	Подпрограмма "Благоустройство территорий"	1720000000	949 932,67	422 808,80	44,51
17.4	Обеспечивающая подпрограмма	1750000000	708,00	249,28	35,21
18	Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000000	1 695 347,90	435 701,10	25,70
18.1	Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"	1830000000	1 676 489,85	427 302,97	25,49
18.2	Обеспечивающая подпрограмма	1870000000	18 858,05	8 398,13	44,53
19	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	9500000000	18 614,30	6 960,96	37,40
20	Непрограммные расходы	9900000000	71 200,13	46 719,99	65,62
	Итого		10 429 940,14	4 801 786,03	46,04

