

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Истра Московской области и подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа Истра Московской области: мониторинг исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за 9 месяцев 2022 года»

г. Истра,
Московская область

15 ноября 2022 года

ОГЛАВЛЕНИЕ:

1.	Общие положения	2
2.	Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2022 года	5
3.	Исполнение бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 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 9 месяцев 2022 года по расходам	17
4.1.	Исполнение бюджета по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов	17
4.2.	Исполнение бюджета по муниципальным программам	29
4.3.	Исполнение бюджета по непрограммным направлениям деятельности ..	34
4.4.	Исполнение бюджета по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра	36
4.5.	Исполнение бюджета по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций	38
4.6.	Исполнение бюджета по расходам за счет средств муниципального дорожного фонда	39
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	42
6.	Муниципальный долг городского округа Истра	43
7.	Анализ дебиторской и кредиторской задолженности	44
7.1.	Анализ дебиторской задолженности	44
7.2.	Анализ кредиторской задолженности	45
8.	Выводы	45
9.	Предложения	48
	Приложения №1- №4 к настоящему Заключению.....	50-55

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. 1.3 плана работы КСО на 2022 год, распоряжение председателя КСО от 26.10.2022 № 62-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 9 месяцев 2022 года, утвержденный постановлением администрации городского округа Истра Московской области от 20.10.2022 № 10360/10.

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 9 месяцев 2022 года.

Вопросы:

1. Проверка соответствия отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 9 месяцев 2022 года и документов, представленных одновременно с ним, требованиям действующего законодательства.

2. Анализ фактических показателей исполнения бюджета городского округа Истра Московской области за 9 месяцев 2022 года с показателями, утвержденными решением о бюджете, сводной бюджетной росписью городского округа Истра Московской области на текущий финансовый год, выявление и анализ отклонений от этих показателей.

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

Исследуемый период: с 01.01.2022 по 30.09.2022.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 26.10.2022 по 15.12.2022.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

По первому вопросу: проверка соответствия отчета об исполнении бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2022 года и документов, представленных одновременно с ним, действующему законодательству, установлено следующее.

Оперативный контроль за исполнением бюджета городского округа Истра Московской области за 9 месяцев 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 1.3 плана работы КСО на 2022 год, утвержденного распоряжением и.о. председателя КСО от 27.12.2021 № 11-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 9 месяцев 2022 года, а также представленные одновременно с ним 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 администрации городского округа Истра № 604-р и с учетом внесенных изменений согласно порядку, утвержденному Постановлением № 8607/11, 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 администрации городского округа Истра № 605-р 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, от 14.07.2022 № 1/9, от 11.08.2022 № 2/10, от 22.09.2022 № 1/12) (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.

Главными администраторами доходов бюджета, главными распорядителями средств бюджета и получателями бюджетных средств сроки сдачи квартальной бюджетной отчетности за 9 месяцев 2022 года соблюдены, квартальная отчетность представлена в финансовый орган своевременно в соответствии со сроками, установленными приказом УФК городского округа Истра.

2. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 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 01.10.2022 в утвержденный бюджет изменения внесены шесть раз в соответствии с решениями Совета депутатов городского округа Истра от 16.02.2022 № 3/2, от 15.04.2022 № 4/5, от 09.06.2022 № 3/7, от 14.07.2022 № 1/9, от 11.08.2022 № 2/10, от 22.09.2022 № 1/12, в результате внесенных изменений в бюджет городского округа Истра:

- доходная часть бюджета увеличена на 1 813 756,9 тыс. рублей или на 19,3% от первоначального бюджета и составила 11 190 787,3 тыс. рублей;
- расходная часть бюджета увеличена на 2 013 709,1 тыс. рублей или на 20,5% от первоначального бюджета и составила 11 822 542,6 тыс. рублей;
- дефицит бюджета увеличен на 199 952,2 тыс. рублей или на 46,3% и составил 631 755,3 тыс. рублей.

Изменения, внесенные в бюджет городского округа Истра за 9 месяцев 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 01.10.2022 представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Утвержденный бюджет (в ред. решения от 22.09.2022 № 1/12)	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Отклонение от утвержденного бюджета
<i>Доходы</i>			
Всего	11 190 787,3	11 190 787,3	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	5 215 960,6	5 215 960,6	0,0
Безвозмездные поступления	5 974 826,7	5 974 826,7	0,0
<i>Расходы</i>			
Всего	11 822 542,6	11 837 088,6	+14 546,0
Общегосударственные вопросы (01)	1 129 419,5	1 132 031,1	+2 611,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	98 634,2	98 624,4	-9,8
Национальная экономика (04)	642 112,9	639 052,9	-3 060,0
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	1 807 316,9	1 805 480,4	-1 836,5
Охрана окружающей среды (06)	173 425,6	176 525,6	+3 100,0
Образование (07)	6 831 922,6	6 845 549,8	+13 627,2
Культура, кинематография (08)	426 401,2	426 514,7	+113,5
Социальная политика (10)	217 413,4	217 413,4	0,0
Физическая культура и спорт (11)	370 227,3	370 227,3	0,0
Средства массовой информации (12)	84 647,9	84 647,9	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	41 021,1	41 021,1	0,0

При проведении сравнительного анализа установлено, что утвержденные бюджетные назначения по доходам соответствуют плановым значениям показателей бюджета, утвержденного решением Совета депутатов от 22.09.2022 № 1/12 «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 22.09.2022 № 1/12).

При проведении сравнительного анализа утвержденных бюджетных назначений по расходам с плановыми показателями расходов бюджета, утвержденных Решением о бюджете от 22.09.2022 № 1/12, установлены отклонения по отдельным разделам расходов бюджета.

Установленные отклонения утвержденных бюджетных назначений по расходам в сумме «+14 546,0» тыс. рублей от плановых показателей расходов бюджета,

утвержденных Решением о бюджете от 22.09.2022 № 1/12, 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 9 месяцев 2022 года:

- исполнение по доходам составило в сумме 7 237 109,6 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 11 190 787,3 тыс. рублей или 64,7%,

- исполнение по расходам составило в сумме 7 361 753,2 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 11 837 088,6 тыс. рублей или 62,2%,

- бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в сумме 124 643,6 тыс. рублей, т.е. с превышением расходов над доходами за счет уменьшения остатков на счетах по учету средств бюджета городского округа Истра (утверждено Решением о бюджете от 22.09.2022 № 1/12 в сумме 141 475,5 тыс. рублей).

3. Исполнение бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 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, от 14.07.2022 № 1/9, от 11.08.2022 № 2/10, от 22.09.2022 № 1/12) 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 9 месяцев 2022 года поступление доходов с учетом безвозмездных поступлений составило 7 237 109,6 тыс. рублей или 64,7% к утвержденным бюджетным назначениям (11 190 787,3 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по доходам за 9 месяцев 2022 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2021 г. (АППГ)	Утвержденные бюджетные назначения на 2022г.	Исполнено за 9 месяцев 2022 г.	Процент исполнения (%)		Удельный вес в структуре доходов (%)
				к АППГ	к плану на 2022г.	
Всего доходов	5 573 633,7	11 190 787,3	7 237 109,6	129,8	64,7	100,0
в том числе:						
Собственные доходы	3 050 561,9	5 215 960,6	3 581 150,3	117,4	68,6	49,5
из них:						
Налоговые доходы	2 633 274,6	4 594 415,4	3 008 491,3	114,2	65,5	41,5
Неналоговые доходы	417 287,3	621 545,2	572 659,0	137,2	92,1	7,9
Безвозмездные поступления	2 523 071,8	5 974 826,7	3 655 959,3	144,9	61,2	50,5

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года отмечено увеличение поступлений доходов в сумме 1 663 475,9 тыс. рублей или на 29,8%, в том числе за счет увеличения поступлений собственных доходов на сумму 530 588,4 тыс. рублей или на 17,4% и за счет увеличения безвозмездных поступлений из бюджета Московской области на сумму 1 132 887,5 тыс. рублей или на 44,9%.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года поступившие собственные доходы составили 3 581 150,3 тыс. рублей или 49,5% в общей структуре поступивших доходов (7 237 109,6 тыс. рублей), из них налоговые доходы составили в сумме 3 008 491,3 тыс. рублей или 41,5% и неналоговые доходы в сумме 572 659,0 тыс. рублей или 7,9%; безвозмездные поступления составили в сумме 3 655 959,3 тыс. рублей или 50,5% в общей структуре поступивших доходов (7 237 109,6 тыс. рублей).

Динамика поступлений доходов в бюджет городского округа Истра Московской области за 9 месяцев 2021-2022 годов представлена в **Приложении №1** к настоящему Заключению.

3.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы поступили в бюджет городского округа Истра за 9 месяцев 2022 года в сумме 3 008 491,3 тыс. рублей или 65,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год (4 594 415,4 тыс. рублей). В составе собственных доходов (3 581 150,3 тыс. рублей) налоговые доходы составляют 84,0%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (далее – АППГ) сумма поступивших налоговых доходов увеличилась на 375 216,7 тыс. рублей или на 14,2% (поступление налоговых доходов за АППГ составило 2 633 274,6 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по поступлению налоговых доходов за 9 месяцев 2022 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2021 года (АППГ)	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено за 9 месяцев 2022 года			
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения		Уд.вес в структуре доходов %
				к АППГ	к плану на 2022 г.	
Налоговые доходы - всего,	2 633 274,6	4 594 415,4	3 008 491,3	114,2	65,5	100,0
в том числе:						
Налог на доходы физических лиц	715 224,8	1 097 558,6	916 533,7	128,1	83,5	30,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	61 071,5	81 557,0	70 157,4	114,9	86,0	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	18 963,2	0,0	292,1	1,5	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	574 814,8	971 844,0	749 164,2	130,3	77,1	25,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	63 228,7	118 741,0	67 672,9	107,0	57,0	2,2
Налог на имущество физических лиц взимаемый по ставкам, применяемых к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	57 243,3	368 561,0	97 073,3	169,6	26,3	3,2
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	1 028 321,5	1 373 207,2	962 030,3	93,6	70,1	32,0
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	91 892,8	545 980,6	123 077,5	133,9	22,5	4,1
Государственная пошлина	22 443,3	36 966,0	22 450,1	100,0	60,7	0,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-1,2	0,0	21,4	0,0	0,0	0,0

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2022 года структура налоговых поступлений представлена следующими налогами, удельный вес которых в общем объеме налоговых доходов составляет (по убыванию):

- земельный налог с организаций – 32,0% (962 030,3 тыс. рублей);
- налог на доходы физических лиц – 30,5% (916 533,7 тыс. рублей);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 25,0% (749 164,2 тыс. рублей);
- земельный налог с физических лиц – 4,1% (123 077,5 тыс. рублей);
- налог на имущество физических лиц – 3,2 % (97 073,3 тыс. рублей);
- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 2,3% (70 157,4 тыс. рублей);
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 2,2% (67 672,9 тыс. рублей);
- государственная пошлина - 0,7% (22 450,1 тыс. рублей).

Кроме вышеперечисленных налогов за 9 месяцев 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 292,1 тыс. рублей, доходы в виде уплаты задолженности и перерасчетов 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 9 месяцев 2022 года представлен ниже.

1) **Налог на доходы физических лиц** поступил в сумме 916 533,7 тыс. рублей или 83,5 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 097 558,6 тыс. рублей, что на 201 308,9 тыс. рублей или на 28,1% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (715 224,8 тыс. рублей).

2) **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)**, поступили в сумме 70 157,4 тыс. рублей или 86,0% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 81 557,0 тыс. рублей, что на 9 085,9 тыс. рублей или на 14,9% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (61 071,5 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 817 129,2 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1 090 585,0 тыс. рублей или 74,9%.

По сравнению с показателями аналогичного периода 2021 года (657 006,7 тыс. рублей) прирост составил в сумме 160 122,5 тыс. рублей или 24,4%.

В структуру налогов на совокупный доход вошли:

- **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, поступил в сумме 749 164,2 тыс. рублей или 77,1% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 971 844,0 тыс. рублей,

что на 174 349,4 тыс. рублей или на 30,3% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (574 814,8 тыс. рублей);

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**, поступил в сумме 67 672,9 тыс. рублей или 57,0% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 118 741,0 тыс. рублей, что на 4 444,2 тыс. рублей или на 7,0% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (63 228,7 тыс. рублей);

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступил в сумме 292,1 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 18 963,2 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 97 073,3 тыс. рублей или 26,3% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 368 561,0 тыс. рублей, что на 39 830,0 тыс. рублей или на 69,6% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (57 243,3 тыс. рублей).

6) **Земельный налог с организаций** поступил в сумме 962 030,3 тыс. рублей или 70,1% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 373 207,2 тыс. рублей, что на 66 291,2 тыс. рублей или на 6,4% меньше, чем в аналогичном периоде 2021 года (1 028 321,5 тыс. рублей).

Снижение поступлений земельного налога с организаций в текущем году объясняется тем, что в аналогичном периоде 2021 года в бюджет городского округа Истра уплачена задолженность за предыдущие годы от ряда предприятий и организаций городского округа Истра.

7) **Земельный налог с физических лиц** поступил в сумме 123 077,5 тыс. рублей или 22,5% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 545 980,6 тыс. рублей, что на 31 184,7 тыс. рублей или на 33,9% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (91 892,8 тыс. рублей).

Поступление земельного налога с физических лиц в размере 22,5% от плановых бюджетных назначений объясняется тем, что 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 22 450,1 тыс. рублей или 60,7% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 36 966,0 тыс. рублей, что на 6,8 тыс. рублей больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (22 443,3 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 22 175,1 тыс. рублей, что составляет 60,5% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 36 666,0 тыс. рублей; удельный вес поступлений составил 98,8% от общей суммы поступившей госпошлины; по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (21 818,3 тыс. рублей) доходы увеличились на 356,8 тыс. рублей или на 1,6%.

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 1,2% от общей суммы поступившей госпошлины; по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (625,0 тыс. рублей) указанные платежи уменьшились на 350,0 тыс. рублей или на 56,0%.

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 9 месяцев 2022 года в сумме 572 659,0 тыс. рублей или 92,1% к утвержденным бюджетным назначениям на 2022 год в сумме 621 545,2 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (417 287,3 тыс. рублей) поступление неналоговых доходов увеличилось на 155 371,7 тыс. рублей или на 37,2%.

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по поступлению неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года представлен в таблице (тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2021 года (АППГ)	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено за 9 месяцев 2022 года			Уд. вес в структуре доходов (%)
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения		
				к АППГ	к плану на 2022 г.	
Неналоговые доходы, всего	417 287,3	621 545,2	572 659,0	137,2	92,1	100,0
в том числе:						
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	182 405,0	441 150,2	379 611,1	в 2,1 раза	86,0	66,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 024,2	4 000,0	2 581,5	64,1	64,5	0,5
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) полу-	3 367,3	5 525,0	11 266,6	в 3,3 раза	в 2,0 раза	2,0

чателами средств бюджетов городских округов и компенсации затрат государства						
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	191 605,8	145 720,0	146 037,5	76,2	100,2	25,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 351,7	11 650,0	16 228,8	в 4,8 раза	139,3	2,8
Прочие неналоговые доходы	32 533,3	13 500,0	16 933,5	52,0	125,4	2,9

По итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2022 года структура неналоговых доходов представлена следующими поступлениями, удельный вес которых в общем объеме неналоговых доходов составил (по убыванию):

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 66,3% (379 611,1 тыс. рублей);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 25,5% (146 037,5 тыс. рублей);
- прочие неналоговые доходы – 2,9% (16 933,5 тыс. рублей);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2,8% (16 228,8 тыс. рублей);
- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов и компенсации затрат государства – 2,0% (11 266,6 тыс. рублей);
- доходы от платежей при пользовании природными ресурсами – 0,5% (2 581,5 тыс. рублей).

Анализ поступлений неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года по видам доходов представлен ниже.

1) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 379 611,1 тыс. рублей или 86,0% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 441 150,2 тыс. рублей, что на 197 206,1 тыс. рублей или в 2,1 раза больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (182 405,0 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 1 965,0 тыс. рублей, что составляет 85,2% от утвержденных бюджетных назначений. 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 330 204,7 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях

в сумме 379 100,4 тыс. рублей, что составляет 87,1%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (132 515,3 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 197 689,4 тыс. рублей или в 2,5 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 692,6 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 802,4 тыс. рублей, что составляет 86,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (541,1 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 151,5 тыс. рублей или на 28,0%.

- *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющих казну городского округа (за исключением земельных участков)*, поступили в сумме 17 573,1 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 19 500,0 тыс. рублей, что составляет 90,1%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (16 083,5 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 1 489,6 тыс. рублей или на 9,3%.

- *доходы от платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности*, поступили в сумме 1 361,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1 351,4 тыс. рублей, что составляет 100,7%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (320,9 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 1 040,1 тыс. рублей или возросло в 4,2 раза.

- *платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* поступили в сумме 196,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 196,0 тыс. рублей, что составляет 100%. 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 27 909,5 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 38 235,0 тыс. рублей, что составляет 73,0%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (32 028,1 тыс. рублей) поступление данных доходов уменьшилось на 4 118,6 тыс. рублей или на 12,8%.

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

- *прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* – в текущем году бюджетом не предусмотрено, в отчетном периоде платежи не поступали, в аналогичном периоде 2021 года поступление составило в сумме 329,5 тыс. рублей;

- за соцнайм жилых помещений, поступивших через МособлЕИРЦ – 58,3%, которые составили в сумме 16 268,5 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2021 года поступление составило в сумме 27 112,5 тыс. рублей;

- за коммерческий найм жилых помещений физическими лицами – 2,1%, которые составили в сумме 589,8 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2021 года поступление составило 694,1 тыс. рублей;

- в виде платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов – 39,6%, которая составила в сумме 11 051,2 тыс. рублей, в аналогичном периоде 2021 года поступление составило 3 892,0 тыс. рублей.

2) Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 2 581,4 тыс. рублей или 64,5% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 4 000,0 тыс. рублей, что на 1 442,8 тыс. рублей или на 35,8% меньше, чем в аналогичном периоде 2021 года (4 024,2 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 11 266,6 тыс. рублей, что в 2 раза превышает сумму утвержденных плановых назначений на 2022 год (5 525,0 тыс. рублей) и на 7 899,3 тыс. рублей или в 3,3 раза больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (3 367,3 тыс. рублей).

Структуру поступивших за 9 месяцев 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 11 217,6 тыс. рублей.

4) Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 146 037,5 тыс. рублей или 99,5% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 145 720,0 тыс. рублей, что на 45 568,1 тыс. рублей или на 23,8% меньше, чем в аналогичном периоде 2021 года (191 605,6 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 3 115,1 тыс. рублей или 15,6% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 20 000,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (173 333,7 тыс. рублей) поступление данных доходов уменьшилось на 170 218,6 тыс. рублей. В текущем году согласно плану приватизации муниципального имущества и проведению торгов поступления данных платежей предусмотрены в 4 квартале 2022 года.

- *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*, поступили в сумме 51 406,4 тыс. рублей или 125,4% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 41 000,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (5 400,2 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 46 006,2 тыс. рублей или в 9,5 раз.

- *плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности*, поступила в сумме 88 695,3 тыс. рублей или 108,3% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 81 900,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (12 871,6 тыс. рублей) поступление данных доходов увеличилось на 75 823,7 тыс. рублей или в 6,9 раз.

5) Платежи в виде *штрафов, санкций, возмещения ущерба* поступили в сумме 16 228,8 тыс. рублей или 139,3% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 11 650,0 тыс. рублей и на 12 877,1 тыс. рублей или в 4,8 раз больше, чем в аналогичном периоде 2021 года (3 351,7 тыс. рублей).

6) *Прочие неналоговые доходы* поступили в сумме 16 933,5 тыс. рублей или 125,4% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 13 500,0 тыс. рублей, что на 15 599,8 тыс. рублей или в 1,9 раза меньше, чем в аналогичном периоде 2021 года (32 533,3 тыс. рублей).

3.3. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2022 года в доходную часть бюджета городского округа Истра из бюджетов других уровней поступили бюджетные средства в виде безвозмездных поступлений в сумме 3 655 959,3 тыс. рублей или 61,2% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год (5 974 826,7 тыс. рублей), что составляет 50,5% от общей суммы поступивших доходов (7 237 109,6 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (2 523 071,8 тыс. рублей) в текущем году безвозмездные поступления увеличились на сумму 1 132 887,5 тыс. рублей или на 44,9%.

Анализ поступлений безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2021-2022 годов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование показателя	Исполнено за 9 мес. 2021 года (АППГ)	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено за 9 месяцев 2022 года			Уд. вес в структуре поступлений (%)
			Сумма, тыс. рублей	% исполнения		
				к АППГ	к плану на 2022 г.	
Безвозмездные поступления, всего	2 523 071,8	5 974 826,7	3 655 959,3	144,9	61,2	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)	333 079,4	3 055 803,7	1 146 138,4	в 3,4 раза	37,5	31,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 018 749,8	2 821 340,8	2 452 762,9	121,5	86,9	67,1
Иные межбюджетные трансферты	103 799,3	97 682,2	67 632,2	65,2	69,2	1,8
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	0,4
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	101,5	0,0	-0,6

4. Исполнение бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2022 года по расходам

Расходы бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2022 года исполнены в объеме 7 361 753,2 тыс. рублей или 62,2% к утвержденным бюджетным назначениям на 2022 год в сумме 11 837 088,6 тыс. рублей. Сумма неисполненных назначений составила 4 475 335,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (исполнено в сумме 5 885 271,1 тыс. рублей) при исполнении бюджета текущего года по расходам наблюдается увеличение освоения бюджетных средств в сумме 1 476 482,1 тыс. рублей или на 25,1%.

Анализ освоения бюджетных средств городского округа Истра за 9 месяцев 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 9 месяцев 2021-2022 годов представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование разделов классификации расходов	Исполнение за 9 мес. 2021 г. (АППГ)	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение за 9 мес. 2022 года	% исполнения		Удельный вес в общей структуре расходов (%)
				к АППГ	к плану на 2022 г.	
Общегосударственные вопросы (0100)	676 568,4	1 132 031,1	711 377,0	105,1	62,8	9,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	66 899,0	98 624,4	76 539,0	114,4	77,6	1,0
Национальная экономика (0400)	379 508,9	639 052,9	371 602,7	97,9	58,1	5,0
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	1 206 685,5	1 805 480,4	1 148 058,2	95,1	63,6	15,6
Охрана окружающей среды (0600)	38 579,7	176 525,6	108 149,0	в 2,8 раза	61,3	1,5
Образование (0700)	2 754 499,1	6 845 549,8	4 131 590,9	150,0	60,4	56,1
Культура и кинематография (0800)	329 097,2	426 514,7	292 728,5	88,9	68,6	4,0
Социальная политика (1000)	103 053,5	217 413,4	168 568,6	163,6	77,5	2,3
Физическая культура и спорт (1100)	267 848,5	370 227,3	281 801,9	105,2	76,1	3,8
Средства массовой информации (1200)	45 800,6	84 647,9	55 779,4	121,8	65,9	0,8
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	16 730,7	41 021,1	15 558,0	93,0	37,9	0,2
ВСЕГО:	5 885 271,1	11 837 088,6	7 361 753,2	125,1	62,2	100,0

Как следует из приведенных в таблице данных, за 9 месяцев 2022 года диапазон освоения бюджетных средств городского округа Истра по отношению к утвержденным бюджетным назначениям по разделам классификации расходов бюджета составил от 37,9% по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» до 77,6% по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Из 11 разделов классификации расходов бюджета ниже среднего значения исполнения бюджетных назначений (62,2%) освоены бюджетные средства по 4 разделам:

- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» 37,9%,
- 0400 «Национальная экономика» 58,1%,
- 0700 «Образование» 60,4%,
- «Охрана окружающей среды» 61,3%.

Выше среднего значения исполнения сводной бюджетной росписи исполнены расходы по 7 разделам:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 77,6%,
- 1000 «Социальная политика» 77,5%,
- 1100 «Физическая культура и спорт» 76,1%,
- 0800 «Культура и кинематография» 68,6%,
- 1200 «Средства массовой информации» 65,9%,
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 63,6%,
- 0100 «Общегосударственные вопросы» 62,8%.

Исполнение по разделам бюджетной классификации за 9 месяцев 2022 года сложилось следующим образом.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» утвержденные бюджетные назначения исполнены в сумме 711 377,0 тыс. рублей или 62,8% от утвержденных бюджетных назначений (1 132 031,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (далее - АППГ) в сумме 676 568,4 тыс. рублей расходы увеличились на сумму 34 808,6 тыс. рублей или на 5,1%.

Удельный вес расходов по разделу 01 составил 9,7% от общей суммы расходов бюджета, произведенных за 9 месяцев 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 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 9 месяцев 2022 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Общегосударственные вопросы	0100	676 568,4	1 132 031,1	711 377,0	105,1	62,8	100
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 019,5	3 488,1	2 558,9	126,7	73,4	0,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	3 887,5	8 628,5	5 805,7	149,4	67,3	0,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	256 064,6	383 607,6	221 114,5	82,4	57,6	31,1

Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	22 582,2	38 578,7	24 617,0	109,0	63,8	3,5
Резервные фонды	0111	0,0	3 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	392 014,6	694 728,2	457 280,9	116,6	65,8	64,3

Основную долю расходов в разделе 0100 «Общегосударственные вопросы» составляют расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (64,3%). При утвержденных бюджетных назначениях в сумме 694 728,2 тыс. рублей исполнение составило 457 280,9 тыс. рублей или 65,8%. По сравнению с АППГ (392 014,6 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 65 266,3 тыс. рублей или на 16,6%.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» бюджетные назначения на 2022 год утверждены в сумме 3 488,1 тыс. рублей, исполнение составило 2 558,9 тыс. рублей или 73,4%. Удельный вес расходов подраздела 0102 составил 0,3% от общей суммы произведенных расходов по разделу 0100. По сравнению с АППГ (2 019,5 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 539,4 тыс. рублей или на 26,7%.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» бюджетные назначения на 2022 год утверждены в сумме 8 628,5 тыс. рублей, исполнение составило 5 805,7 тыс. рублей или 67,3%. Удельный вес расходов подраздела 0103 составил 0,8% от общей суммы произведенных расходов по разделу 0100. По сравнению с АППГ (3 887,5 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 1 918,2 тыс. рублей или на 49,4%.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» удельный вес расходов составил 31,1% от общей суммы произведенных расходов по разделу 0100. При утвержденных бюджетных назначениях на 2022 год в сумме 383 607,6 тыс. рублей исполнение составило 221 114,5 тыс. рублей или 57,6%. По сравнению с АППГ (256 064,6 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 34 950,1 тыс. рублей или на 17,6%.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» бюджетные назначения на 2022 год утверждены в сумме 38 578,7 тыс. рублей, исполнение составило 24 617,0 тыс. рублей или 63,8%. Удельный вес расходов подраздела 0106 составил 3,5% от общей суммы произведенных расходов по разделу 0100. По сравнению с АППГ (22 582,2 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 2 034,8 тыс. рублей или на 9,0%.

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 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы за 9 месяцев 2022 года произведены в сумме 76 539,0 тыс. рублей, что составляет 77,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 98 624,4 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (66 899,0 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 9 640,0 тыс. рублей или на 14,4%.

Доля расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составила 1,0% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021-2022 годов по разделу 0300 «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 9 месяцев 2022 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	66 899,0	98 624,4	76 539,0	114,4	77,6	100
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	45 229,7	72 070,0	56 530,0	125,0	78,4	73,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	0,0	1 362,0	1 089,6	0,0	80,0	1,4
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	21 669,3	25 192,4	18 919,4	87,3	75,1	24,7

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» бюджетные назначения на 2022 год утверждены в сумме 72 070,0 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 56 530,0 тыс. рублей или 78,4%. Удельный вес расходов подраздела 0309 составил 73,9% от общей суммы произведенных расходов по разделу 0300. По сравнению с АППГ (45 229,7 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 11 300,3 тыс. рублей или на 25,0%.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» при утвержденных бюджетных назначениях на 2022 год в сумме 1 362,0 тыс. рублей расходы произведены в сумме 1 089,6 тыс. рублей или 80,0%. Удельный вес расходов подраздела 0310 составил 1,4% от общей суммы произведенных расходов по разделу 0300. В АППГ расходы не осуществлялись.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» бюджетные назначения на 2022 год утверждены в сумме 25 192,4 тыс. рублей, исполнение составило 18 919,4 тыс. рублей или 75,1%. Удельный вес расходов подраздела 0314 составил 24,7% от общей суммы произведенных расходов по разделу 0300. По сравнению с АППГ (21 669,3 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 2 749,9 тыс. рублей или на 12,7%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы за 9 месяцев 2022 года произведены в сумме 371 602,7 тыс. рублей или 58,1% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 639 052,9 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (379 508,9 тыс. рублей) расходы сократились на сумму 7 906,2 тыс. рублей или на 2,1%.

Доля расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составила 5,0% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021-2022 годов по разделу 0400 «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 9 месяцев 2022г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Национальная экономика	0400	379 508,9	639 052,9	371 602,7	97,9	58,1	100
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	3 651,4	8 721,5	4 096,1	112,2	47,0	1,1
Водное хозяйство	0406	2 924,0	2 400,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Транспорт	0408	52 569,1	63 432,4	54 916,9	104,5	86,6	14,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	292 758,4	555 393,5	309 300,2	105,7	55,7	83,2
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	27 606,0	9 105,5	3 289,5	11,9	36,2	0,9

По разделу 0400 «Национальная экономика» отражены расходы следующих подразделов:

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» при утвержденных бюджетных назначениях на 2022 год в сумме 8 721,5 тыс. рублей исполнение составило 4 096,1

тыс. рублей или 47,0%. По сравнению с АППГ (3 651,4 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 444,7 тыс. рублей или на 12,2%.

- 0406 «Водное хозяйство» бюджетные назначения утверждены на 2022 год в сумме 2 400,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2022 года расходы не осуществлялись. В аналогичном периоде прошлого года расходы произведены в сумме 2924,0 тыс. рублей.

- 0408 «Транспорт» при утвержденных бюджетных назначениях на 2022 год в сумме 63 432,4 тыс. рублей исполнение составило 54 916,9 тыс. рублей или 86,6%. По сравнению с АППГ (52 569,1 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 2 347,8 тыс. рублей или на 4,5%.

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» при утвержденных бюджетных назначениях на 2022 год в сумме 555 393,5 тыс. рублей исполнение составило 309 300,2 тыс. рублей или 55,7%. По сравнению с АППГ (292 758,4 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 16 541,8 тыс. рублей или на 5,7%. Удельный вес расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составляет 83,2%.

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 9 105,5 тыс. рублей исполнение составило 3 289,5 тыс. рублей или 36,2%. По сравнению с АППГ (27 606,0 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 24 316,5 тыс. рублей или на 88,1%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы за 9 месяцев 2022 года произведены в сумме 1 148 058,2 тыс. рублей или 63,6% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 805 480,4 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (1 206 685,5 тыс. рублей) расходы текущего года уменьшились на 58 627,3 тыс. рублей или на 4,9%.

Доля расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 15,6% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021-2022 годов по разделу 0500 «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 9 месяцев 2022 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1 206 685,5	1 805 480,4	1 148 058,2	95,1	63,6	100
Жилищное хозяйство	0501	136 665,5	117 981,0	82 341,4	60,3	69,8	7,2
Коммунальное хозяйство	0502	106 547,9	363 927,4	272 634,6	в 2,6 раза	74,9	23,7
Благоустройство	0503	963 472,1	1 305 888,8	793 082,2	82,3	60,7	69,1

Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	0,0	17 683,2	0,0	0,0	0,0	0,0
--	------	-----	----------	-----	-----	-----	-----

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» при утвержденных бюджетных назначениях на 2022 год в сумме 117 981,0 тыс. рублей исполнение составило 82 341,4 тыс. рублей или 69,8%. По сравнению с АППГ (136 665,5 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 54 324,1 тыс. рублей или на 39,7%. Удельный вес расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляет 7,2%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» при утвержденных бюджетных назначениях на 2022 год в сумме 363 927,4 тыс. рублей исполнение составило 272 634,6 тыс. рублей или 74,9%. По сравнению с АППГ (106 547,9 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 166 086,7 тыс. рублей или в 2,6 раза. Удельный вес расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляет 23,7%.

Основная доля расходов из общего объема расходов раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» 69,1%. По данному подразделу при утвержденных бюджетных назначениях на 2022 год в сумме 1 305 888,8 тыс. рублей исполнение составило 793 082,2 тыс. рублей или 60,7%. По сравнению с АППГ (963 472,1 тыс. рублей) расходы текущего года уменьшились на 170 389,9 тыс. рублей или на 17,7%.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» бюджетные назначения утверждены на 2022 год в сумме 17 683,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2022 года расходы не осуществлялись. В аналогичном периоде прошлого года расходы также не производились.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» расходы за 9 месяцев 2022 года произведены в сумме 108 149,0 тыс. рублей или 61,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 176 525,6 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (38 579,7 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 69 569,3 тыс. рублей или в 2,8 раза.

Доля расходов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» составила 1,5% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021-2022 годов по разделу 0600 «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 9 месяцев 2022 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Охрана окружающей среды	0600	38 579,7	176 525,6	108 149,0	в 2,8 раза	61,3	100

Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	17 777,1	62 309,3	25 606,1	144,0	41,1	23,7
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	20 802,6	114 216,3	82 542,9	в 3,9 раза	72,3	76,3

По подразделу 0602 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод» бюджетные назначения на 2022 год утверждены в сумме 62 309,3 тыс. рублей, исполнение составило 25 606,1 тыс. рублей или 41,1% к утвержденным бюджетным назначениям. Удельный вес расходов подраздела 0602 составил 23,7% в общем объеме произведенных расходов по разделу 0600. По сравнению с АППГ (17 777,1 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 7 829,0 тыс. рублей или на 44,0%.

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» бюджетные назначения на 2022 год утверждены в сумме 114 216,3 тыс. рублей, исполнение составило 82 542,9 тыс. рублей или 72,3% к утвержденным бюджетным назначениям. Удельный вес расходов подраздела 0605 составил 76,3% в общем объеме произведенных расходов по разделу 0600. По сравнению с АППГ (20 802,6 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 61 740,3 тыс. рублей или в 3,9 раза.

По разделу 0700 «Образование» расходы за 9 месяцев 2022 года произведены в сумме 4 131 590,9 тыс. рублей или 60,4% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 6 845 549,8 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (2 745 499,1 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 1 377 091,8 тыс. рублей или на 50%.

Доля расходов по разделу 0700 «Образование» составила 56,1% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021-2022 годов по разделу 0700 «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 9 месяцев 2022 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Образование	0700	2 754 499,1	6 845 549,8	4 131 590,9	150,0	60,4	100
Дошкольное образование	0701	899 568,9	1 433 547,9	1 147 341,6	127,5	80,0	27,8
Общее образование	0702	1 599 820,4	5 061 387,5	2 731 400,5	170,7	54,0	66,1
Дополнительное образование детей	0703	215 214,3	288 216,5	210 054,5	97,6	72,9	5,1
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	120,3	800,2	283,4	в 2,3 раза	35,4	0,0
Молодежная политика	0707	31 783,3	42 413,3	30 715,4	96,6	72,4	0,7
Другие вопросы в области образования	0709	7 991,9	19 184,4	11 795,5	147,6	61,5	0,3

Основную долю расходов в разделе 07 «Образование» составляют расходы подраздела 0702 «Общее образование» (66,1%). При утвержденных бюджетных назначениях на 2022 год в сумме 5 061 387,5 тыс. рублей исполнение составило 2 731 400,5 тыс. рублей или 54,0%. По сравнению с АППГ (1 599 820,4 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 1 131 580,1 тыс. рублей или на 70,7%.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» при утвержденных бюджетных назначениях на 2022 год в сумме 1433 547,9 тыс. рублей исполнение составило 1 147 341,6 тыс. рублей или 80,0%. По сравнению с АППГ (899 568,9 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 247 772,7 тыс. рублей или на 27,5%. Удельный вес расходов подраздела 0701 в общем объеме произведенных расходов по разделу 0700 составил 27,8%.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» при утвержденных бюджетных назначениях на 2022 год в сумме 288 216,5 тыс. рублей исполнение составило 210 054,5 тыс. рублей или 72,9%. По сравнению с АППГ (215 214,3 тыс. рублей) расходы текущего года уменьшились на 5 159,8 тыс. рублей или на 2,4%. Удельный вес расходов подраздела 0703 в общем объеме произведенных расходов по разделу 0700 составил 5,1%.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» при утвержденных бюджетных назначениях на 2022 год в сумме 800,2 тыс. рублей исполнение составило 283,4 тыс. рублей или 35,4%. По сравнению с АППГ (120,3 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 163,1 тыс. рублей или в 2,3 раза.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» при утвержденных бюджетных назначениях на 2022 год в сумме 42 413,3 тыс. рублей исполнение составило 30 715,4 тыс. рублей или 72,4%. По сравнению с АППГ (31 783,3 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 1 067,9 тыс. рублей или на 3,4%. Удельный вес расходов подраздела 0707 в общем объеме произведенных расходов по разделу 0700 составил 0,7%.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» при утвержденных бюджетных назначениях на 2022 год в сумме 19 184,4 тыс. рублей исполнение составило 11 795,5 тыс. рублей или 61,5%. По сравнению с АППГ (7 991,9 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 3 803,6 тыс. рублей или на 47,6%. Удельный вес расходов подраздела 0709 в общем объеме произведенных расходов по разделу 0700 составил 0,3%.

Раздел 08 «Культура и кинематография» представлен подразделом 0801 «Культура», расходы по которому за 9 месяцев 2022 года произведены в сумме 292 728,5 тыс. рублей или 68,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 426 514,7 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (329 097,2 тыс. рублей) расходы сократились на 36 368,7 тыс. рублей или на 11,0%.

Доля расходов по разделу 08 «Культура и кинематография» составила 4,0% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2022 года.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы за 9 месяцев 2022 года произведены в сумме 168 568,6 тыс. рублей или 77,5% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 217 413,4 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (103 053,5 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 65 515,1 тыс. рублей или на 63,6%.

Доля расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составила 2,3% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 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 9 месяцев 2022г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Социальная политика	1000	103 053,5	217 413,4	168 568,6	163,6	77,5	100
Пенсионное обеспечение	1001	11 332,6	15 100,0	11 486,3	101,4	76,1	6,8
Социальное обеспечение населения	1003	19 613,6	16 441,0	9 536,0	48,6	58,0	5,7
Охрана семьи и детства	1004	70 257,3	185 872,4	147 546,3	в 2,1 раза	79,4	87,5
Другие вопросы в области социальной политики	1006	1 850,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Основную долю расходов в разделе 1000 «Социальная политика» составляют расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» (87,5%). Исполнение по данному подразделу составило 147 546,3 тыс. рублей или 79,4% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 185 872,4 тыс. рублей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные назначения на 2022 год утверждены в сумме 15 100,0 тыс. рублей, исполнение составило 11 486,3 тыс. рублей или 76,1%. Удельный вес расходов подраздела 1001 составил 6,8% в общем объеме произведенных расходов по разделу 1000. По сравнению с АППГ (11 332,6 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 153,7 тыс. рублей или на 1,4%.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные назначения на 2022 год утверждены в сумме 16 441,0 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 9 536,0 тыс. рублей или 58,0%. Удельный вес расходов подраздела 1003 составил 5,7% в общем объеме произведенных расходов по разделу 1000. По сравнению с АППГ (19 613,6 тыс. рублей) расходы текущего года сократились на 10 077,6 тыс. рублей или на 51,4%.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» бюджетные назначения на 2022 год не предусмотрены. В АППГ расходы произведены в сумме 1 850,0 тыс. рублей.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы за 9 месяцев 2022 года произведены в сумме 281 801,9 тыс. рублей или 76,1% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 370 227,3 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (267 848,5 тыс. рублей) расходы увеличились на сумму 13 953,4 тыс. рублей или на 5,2%.

Доля расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» составила 3,8% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021-2022 годов по разделу 1100 «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 9 месяцев 2022г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Физическая культура и спорт	1100	267 848,5	370 227,3	281 801,9	105,2	76,1	100
Физическая культура	1101	34 143,9	49 771,8	35 262,3	103,3	70,8	12,5
Массовый спорт	1102	233 704,6	320 455,5	246 539,6	105,5	76,9	87,5

Основную долю расходов в разделе 1100 «Физическая культура и спорт» составляют расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» (87,5%). Исполнение по данному подразделу составило 246 539,6 тыс. рублей или 76,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 320 455,5 тыс. рублей. По сравнению с АППГ (233 704,6 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 12 835,0 тыс. рублей или на 5,5%.

По подразделу 1101 «Физическая культура» бюджетные назначения на 2022 год утверждены в сумме 49 771,8 тыс. рублей, исполнение составило 35 262,3 тыс. рублей или 70,8% от утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес расходов подраздела 1101 составил 12,5% в общем объеме произведенных расходов по разделу 1100. По сравнению с АППГ (34 143,9 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 1 118,4 тыс. рублей или на 3,3%.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» расходы за 9 месяцев 2022 года произведены в сумме 55 779,4 тыс. рублей или 65,9% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 84 647,9 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (45 800,6 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на сумму 9 978,8 тыс. рублей или на 21,8%.

Доля расходов по разделу 1200 «Средства массовой информации» составила 0,8% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2022 года.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2021-2022 годов по разделу 1200 «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 9 месяцев 2022г.	% исполнения		Уд. вес в структуре раздела
					к АППГ	к плану на 2022г.	
Средства массовой информации	1200	45 800,6	84 647,9	55 779,4	121,8	65,9	100
Телевидение и радиовещание	1201	16 979,6	36 945,2	26 136,0	153,9	70,7	46,9
Периодическая печать и издательства	1202	28 821,0	47 702,7	29 643,4	102,9	62,1	53,1

По подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» бюджетные назначения на 2022 год утверждены в сумме 36 945,2 тыс. рублей, исполнение составило 26 136,0 тыс. рублей или 70,7%. Удельный вес расходов подраздела 1201 составил 46,9% в общем объеме произведенных расходов по разделу 1200. По сравнению с АППГ (16 979,6 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 9 156,4 тыс. рублей или на 53,9%.

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» бюджетные назначения на 2022 год утверждены в сумме 47 702,7 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 29 643,4 тыс. рублей или 62,1%. Удельный вес расходов подраздела 1202 составил 53,1% в общем объеме произведенных расходов по разделу 1200. По сравнению с АППГ (28 821,0 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 822,4 тыс. рублей или на 2,9%.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы на *обслуживание муниципального внутреннего долга (подраздел 1301)* за 9 месяцев 2022 года произведены в сумме 15 558,0 тыс. рублей или 37,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 41 021,1 тыс. рублей, по сравнению с АППГ (16 730,7 тыс. рублей) расходы текущего года уменьшились на сумму 1 172,7 тыс. рублей или на 7,0%.

Доля расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» составила 0,2% от общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 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 11 586 694,0 тыс. рублей или 97,9% утвержденных бюджетных назначений по расходам на 2022 год в сумме 11 837 088,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ городского округа Истра, за 9 месяцев 2022 года составило 7 170 542,8 тыс. рублей или 61,9% утвержденных бюджетных назначений в сумме 11 586 694,0 тыс. рублей.

Удельный вес расходов, предусмотренный на реализацию муниципальных программ в сумме 7 170 542,8 тыс. рублей, составил 97,4% от общего объема расходов бюджета городского округа Истра в сумме 7 361 753,2 тыс. рублей.

В текущем году на реализацию муниципальных программ освоено бюджетных средств на 1 417 264,5 тыс. рублей или на 24,6% больше, чем за аналогичный период 2021 года (5 753 278,3 тыс. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Истра на реализацию муниципальных программ за 9 месяцев 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 9 месяцев 2022 г.	% исполнения		Уд. вес в структуре расходов
						к АППГ	к плану на 2022 г.	
1	«Здравоохранение»	01000 00000	2 010,0	300,00	190,0	9,5	63,3	0,0
2	«Культура»	02000 00000	483 152,1	613 356,4	438 254,3	90,7	71,5	6,1
3	«Образование»	03000 00000	2 398 063,6	4 163 437,1	3 016 266,9	125,8	72,6	42,1
4	«Социальная защита населения»	04000 00000	56 934,3	80 144,6	54 203,4	95,2	67,6	0,8
5	«Спорт»	05000 00000	254 795,6	325 772,7	247 175,1	97,0	75,9	3,5
6	«Развитие сельского хозяйства»	06000 00000	18 845,0	30 866,2	14 094,1	74,8	45,7	0,2
7	«Экология и окружающая среда»	07000 00000	23 726,6	116 396,3	82 323,0	в 3,5 раза	70,7	1,1
8	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	08000 00000	241 579,3	395 525,7	261 908,4	108,4	66,2	3,7
9	«Жилище»	09000 00000	40 420,5	158 872,6	115 579,6	в 2,9 раза	72,7	1,6
10	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	10000 00000	84 732,9	325 294,3	188 697,1	в 2,2 раза	58,0	2,6
11	«Предпринимательство»	11000 00000	5 227,8	1 070,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	12000 00000	529 550,3	796 781,1	511 773,9	96,6	64,2	7,1

13	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	13000 00000	67 118,1	127 518,5	72 400,6	107,9	56,8	1,0
14	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	14000 00000	333 053,3	590 072,9	358 887,9	107,7	60,8	5,0
15	«Цифровое муниципальное образование»	15000 00000	98 961,0	139 333,1	89 325,3	90,3	64,1	1,2
16	«Архитектура и градостроительство»	16000 00000	6 384,1	4 446,0	2 699,0	42,3	60,7	0,0
17	«Формирование современной комфортной городской среды»	17000 00000	938 240,8	1 233 396,7	737 651,4	78,6	59,8	10,3
18	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	18000 00000	157 896,3	2 484 109,8	979 112,8	в 6,2 раза	39,4	13,7
19	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	19000 00000	12 586,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого			5 753 278,3	11 586 694,0	7 170 542,8	124,6	61,9	100,0

Анализ освоения бюджетных средств городского округа Истра за 9 месяцев 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 9 месяцев 2022 года диапазон исполнения расходов составил от 0% по муниципальной программе «Предпринимательство» и до 75,9% по муниципальной программе «Спорт».

В целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Истра выше уровня среднего значения (61,9%) достигнуто по десяти муниципальным программам: «Спорт» 75,9%, «Жилище» 72,7%, «Образование» 72,6%, «Культура» 71,5%, «Экология и окружающая среда» 70,7%, «Социальная защита населения» 67,6%, «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» 66,2%, «Управление имуществом и муниципальными финансами» 64,2%, «Цифровое муниципальное образование» 64,1%, «Здравоохранение» 63,3%.

В целом по исполнению расходов на реализацию муниципальных программ городского округа Истра ниже уровня среднего значения (61,9%) сложилось по восьми муниципальным программам:

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» 60,8%,
- «Архитектура и градостроительство» 60,7%,
- «Формирование современной комфортной городской среды» 59,8%,
- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» 58,0%,

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» 56,8%,
- «Развитие сельского хозяйства» 45,7%,
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» 39,4%,
- «Предпринимательство» 0%.

За отчетный период по муниципальной программе «Предпринимательство» при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 1 070,0 тыс. рублей расходы за счет бюджетных средств не осуществлялись по причине определения сроков освоения в 4 квартале 2022 года после проведения конкурсного отбора заявлений на предоставление финансовой поддержки (субсидий) субъектам малого и среднего предпринимательства.

Исполнение расходных обязательств по 8 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 «Предпринимательство», «Строительство объектов социальной инфраструктуры», «Развитие сельского хозяйства», «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики», «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», «Формирование современной комфортной городской среды», «Архитектура и градостроительство», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» следует обратить особое внимание, проанализировать сложившуюся ситуацию и осуществить контроль за недопущением низкого уровня исполнения утвержденных бюджетных назначений в 4-ом квартале 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 назначений (ассигнований) на реализацию муниципальных программ в соответствии с законом (решением) о бюджете. В соответствии

с требованиями, установленными ч.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 отличаются 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 на соответствие объема расходов по муниципальным программам городского округа Истра расходам бюджета, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Истра от 24.12.2021 № 2/13 (в редакции от 22.09.2022 № 1/12), и утвержденным бюджетным назначениям на 2022 год по состоянию на 01.10.2022 приведен в таблице (в тыс. рублей):

Номер программы	Наименование муниципальной программы	Расходы бюджета, решение от 22.09.2022 № 1/12	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Объем расходов муниципальной программы (ГАС Управление)	Отклонение МП от:	
					расходов бюджета Решение № 1/12 от 22.09.2022	бюджетных назначений на 2022 год
1	2	3	4	5	6 (гр5-гр3)	7 (гр5- гр4)
1.	Здравоохранение	300,0	300,0	300,0	0,0	0,0
2.	Культура	612 145,1	613 356,4	613 859,1	+1 714,0	+502,7
3.	Образование	4 148 891,1	4 163 437,1	4 150 691,1	+1 800,0	-12 746,0
4.	Социальная защита населения	80 193,6	80 144,6	80 193,6	0,0	+49,0
5.	Спорт	325 422,8	325 772,7	325 772,7	+349,9	0,0
6.	Развитие сельского хозяйства	31 012,6	30 866,2	30 012,6	0,0	-27 853,6
7.	Экология и окружающая среда	116 396,3	116 396,3	120 587,2	+4 190,9	+4 190,9
8.	Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	397 467,8	395 525,7	395 525,7	-1 942,1	0,0
9.	Жилище	158 872,6	158 872,6	160 977,2	+2 104,6	+2 104,6
10.	Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	325 294,3	325 294,3	325 294,3	0,0	0,0
11.	Предпринимательство	1 070,0	1 070,0	1 070,0	0,0	0,0
12.	Управление имуществом и муниципальными финансами	799 403,1	796 781,1	796 781,1	-2 622,0	0,0

13.	Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	127 210,2	127 518,5	127 518,5	+308,3	0,0
14.	Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	590 072,9	590 072,9	590 072,9	0,0	0,0
15.	Цифровое муниципальное образование	140 026,8	139 333,1	129 885,5	-10 141,3	-9 447,6
16.	Архитектура и градостроительство	4 446,0	4 446,0	4 446,0	0,0	0,0
17.	Формирование современной комфортной городской среды	1 233 426,4	1 233 396,7	1 233 396,7	-29,7	0,0
18.	Строительство объектов социальной инфраструктуры	2 484 109,8	2 484 109,8	2 481 211,8	-2 898,0	-2 898,0
19.	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	ИТОГО:	11 575 761,3	11 586 694,0	11 567 596,0	-8 165,3	-19 098,0

При проведении мероприятия по оперативному контролю за исполнением бюджета городского округа Истра установлено, что по состоянию на 01.10.2022 объемы расходов по пяти муниципальным программам «Культура», «Образование», «Экология и окружающая среда», «Жилище», «Цифровое муниципальное образование», значения которых размещены в подсистеме по формированию муниципальных программ Московской области ГАС «Управление» (ГАСУ), не приведены в соответствие с решением о бюджете с учетом внесенных изменений по основаниям ч.3 ст.217 БК и ст.13 Положения о бюджетном процессе в городском округе Истра, что является *нарушением требований, установленных ч.2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

4.3. Исполнение бюджета по непрограммным направлениям деятельности

Кроме расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в бюджете городского округа Истра на 2022 год предусмотрены бюджетные назначения на общую сумму 250 394,6 тыс. рублей, в том числе:

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 18 681,9 тыс. рублей;
- непрограммные расходы в сумме 231 712,7 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 9 месяцев 2022 года в сумме 191 210,4 тыс. рублей или 76,4% утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- расходы на осуществление руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления исполнены в сумме 11 177,4 тыс. рублей или 59,8% утвержденных бюджетных назначений;

- непрограммные расходы исполнены в сумме 180 033,0 тыс. рублей или 77,7% утвержденных бюджетных назначений.

Структура расходов по непрограммным направлениям деятельности за 9 месяцев 2022 года представлена в таблице (в тыс. рублей):

Наименование расходов	Целевая статья расходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение за 9 месяцев 2022 г.	
			тыс. рублей	% от бюджетных назначений
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, всего	9500000000	18 681,9	11 177,4	59,8
в том числе:				
Председатель представительного органа местного самоуправления	9500000010	2 601,3	1 482,6	57,0
Расходы на содержание представительного органа муниципального образования	9500000030	6 004,2	4 315,2	71,9
Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты	9500000150	10 076,4	5 379,6	53,4
Непрограммные расходы	9900000000	231 712,7	180 033,0	77,7
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	62 039,6	48 441,8	78,1
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	165 934,1	130 966,0	78,2
Иные мероприятия, проводимые в связи с коронавирусом	990000400К	688,9	575,1	83,5
Всего непрограммные направления деятельности	9500000000, 9900000000	250 394,6	191 210,4	76,4

Объем расходов бюджета городского округа Истра, предусмотренный на реализацию непрограммных направлений деятельности, исполнен в сумме 191 210,4 тыс. рублей, что составляет 2,6% от общего объема произведенных расходов бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2022 года (7 361 753,2 тыс. рублей).

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

На 2022 год в бюджете городского округа предусмотрены бюджетные назначения в сумме 1 910 414,8 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 1 822 953,1 тыс. рублей,
- Национальный проект «Жилье и городская среда» в сумме 84 730,3 тыс. рублей,
- Национальный проект «Демография» в сумме 2 323,0 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года в рамках реализации Национальных проектов расходы произведены в сумме 835 979,1 тыс. рублей или 43,8% от утвержденных бюджетных назначений (1 910 414,8 тыс. рублей).

В текущем году в рамках реализации Национального проекта «Культура» расходы произведены за счет Федерального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди») в сумме 403,7 тыс. рублей или 98,8% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 408,4 тыс. рублей.

В рамках реализации Национального проекта «Образование» расходы произведены на общую сумму 797 118,9 тыс. рублей или 43,7% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 822 953,1 тыс. рублей, в том числе по двум Федеральным проектам, входящим в состав Национального проекта:

- «Современная школа» в сумме 790 943,2 тыс. рублей или 43,7% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 1 808 662,1 тыс. рублей,
- «Цифровая образовательная среда» в сумме 6 175,7 тыс. рублей или 43,2% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 14 291,0 тыс. рублей.

В рамках реализации Национального проекта «Жилье и городская среда» расходы произведены за счет Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 38 456,4 тыс. рублей или 45,4% 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2022 года	% к бюджетным назначениям	
1	2	3	4	5	6	7
1	Национальный проект «Культура»	А	408,4	403,7	98,8	4,7
	в том числе:					
1.1	Федеральный проект «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»)	A2	408,4	403,7	98,8	4,7
2	Национальный проект «Образование»	Е	1 822 953,1	797 118,9	43,7	1 025 834,2
	в том числе:					
2.1	Федеральный проект «Современная школа»	E1	1 808 662,1	790 943,2	43,7	1 017 718,9
2.2	Федеральный проект «Цифровая образовательная среда»	E4	14 291,0	6 175,7	43,2	8 115,3
3	Национальный проект «Жилье и городская среда»	Ф	84 730,3	38 456,4	45,4	46 273,9
	в том числе:					
3.1	Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	F2	84 730,3	38 456,4	45,4	59 679,7
4	Национальный проект «Демография»	Р	2 323,0	0,0	0,0	2 323,0
	в том числе:					
4.1	Федеральный проект «Содействие занятости»	P2	2 323,0	0,0	0,0	2 323,0
	ИТОГО:		1 910 414,8	835 979,1	43,8	1 074 435,7

Уровень исполнения бюджетных назначений по расходам на реализацию мероприятий по Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра, за 9 месяцев 2022 года составил от нуля процентов по Национальному проекту «Демография» до 98,8% по Национальному проекту «Культура». По Национальному проекту «Жилье и городская среда» обязательства исполнены на 45,4%.

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 302 593,7 тыс. рублей, расходы текущего года превысили на сумму 533 385,4 тыс. рублей или в 1,8 раза.

Анализ освоения бюджетных средств городского округа Истра за 9 месяцев 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 22.09.2022 № 1/12) предусмотрены бюджетные средства на осуществление бюджетных инвестиций в объеме 2 710 043,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов на осуществление бюджетных инвестиций за 9 месяцев 2022 года составило 1 106 159,9 тыс. рублей или 40,8% утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на осуществление бюджетных инвестиций, за 9 месяцев 2022 года представлены в таблице, в тыс. рублей:

Наименование вида расходов	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнение за 9 месяцев 2022 года	Процент исполнения, % (гр3/гр2 *100)	Остаток неисполненных средств (гр2-гр3)
1	2	3	4	5
Капитальные вложения в объекты государственной(муниципальной) собственности (КВР 410), всего, в том числе:	2 710 043,4	1 106 159,9	40,8	1 603 883,5
- Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (КВР 412)	129 898,0	106 079,9	81,7	23 818,1
- Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414)	2 580 145,4	1 000 080,0	38,8	1 580 065,4

Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (КВР 412) на 2022 год в объеме 129 898,0 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 01.10.2022 расходы на указанные цели составили 106 079,9 тыс. рублей или 81,7% от утвержденных бюджетных назначений.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414) на 2022 год в объеме 2 580 145,4 тыс. рублей предусмотрены для осуществления расходов по строительству (реконструкции) объектов общего образования в рамках реализации муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры». По состоянию на 01.10.2022 расходы на указанные цели составили 1 000 080,0 тыс. рублей или 38,8% 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 9 месяцев 2022 года в доходную часть бюджета городского округа Истра поступление акцизов составило в сумме 70 157,4 тыс. рублей или 86,0% 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 22.09.2022 № 1/12) утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Истра на 2022 год в размере 303 246,4 тыс. рублей.

Также, расходы муниципального дорожного фонда в объеме 303 246,4 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:

- 221 689,4 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 9 месяцев 2022 года освоение бюджетных средств за счет средств Дорожного фонда составило 162 398,8 тыс. рублей или 53,6% утвержденных бюджетных назначений (303 246,4 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 82 861,1 тыс. рублей или 37,4% утвержденных бюджетных назначений (221 689,4 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 79 537,7 тыс. рублей или 97,5% утвержденных бюджетных назначений (81 557,0 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (131 020,0 тыс. рублей) расходы текущего года увеличились на 31 378,8 тыс. рублей или на 24%.

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

На 2022 год утверждены бюджетные назначения по контрактным видам расходов в сумме 5 059 605,2 тыс. рублей или 42,7% от общего объема утвержденных бюджетных назначений в сумме 11 837 088,6, тыс. рублей.

Кассовое исполнение по контрактным расходам за 9 месяцев 2022 года составило 2 211 785,6 тыс. рублей или 30,0% от общего объема кассового исполнения по расходам (7 361 753,2 тыс. рублей) и 43,7% от утвержденных бюджетных назначений по контрактным расходам (5 059 605,2 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на финансирование муниципальных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, за 9 месяцев 2022 года представлен в таблице, тыс. рублей:

Классификация вида расхода (КВР)	Наименование вида расходов	Бюджетные назначения на 2022 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2022 года	
			тыс. рублей	% от бюджетных назначений
242	Закупка товаров работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	27 612,0	14 365,6	52,0
243	Закупка товаров работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	413 802,5	63 441,0	15,3

244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	1 893 365,3	1 021 948,4	54,0
247	Закупка энергетических ресурсов	14 782,0	5 870,7	39,7
412	Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	129 898,0	106 079,9	81,7
414	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	2 580 145,4	1 000 080,0	38,8
ИТОГО:		5 059 605,2	2 211 785,6	43,7

В общем объеме исполненных контрактующих расходов бюджета городского округа Истра основной объем бюджетных средств приходится на расходы по осуществлению прочих закупок товаров, работ и услуг (КВР 244) в сумме 1 021 948,4 тыс. рублей или 46,2 от общего объема и на расходы по осуществлению бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414) в сумме 1 000 080,0 тыс. рублей или 45,2% от общего объема исполненных контрактующих расходов.

За 9 месяцев 2022 года уровень исполнения контрактующих расходов по видам расходов по отношению к утвержденным бюджетным назначениям на 2022 год сложился следующим образом:

- 81,7% по расходам на осуществление бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность;
- 54,0% по расходам на осуществление прочих закупок товаров, работ, услуг;
- 52,0% по расходам на осуществление закупок товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий;
- 39,7% по расходам на осуществление закупок энергетических ресурсов;
- 38,8% по расходам на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности;
- 15,3% по расходам на осуществление закупок товаров работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества.

В целом, по итогам исполнения бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2022 года по контрактующим расходам процент исполнения от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год составил 43,7%. Основной причиной низкого исполнения расходов по контрактующим 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 22.09.2022 № 1/12), 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, представленного Отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2022 (ф. 0503117), расходы из резервных фондов 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 22.09.2022 № 1/12) бюджет городского округа Истра на 2022 год утвержден с дефицитом в объеме 631 755,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2022 бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в объеме 124 643,6 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 01.10.2022 представлена в таблице, тыс. рублей:

Наименование показателя	Утверждено бюджетом на 2022 г.	Исполнено за 9 месяцев 2022 г.
Источники внутреннего финансирования бюджета, всего	631 755,3	124 643,6
в том числе:		
- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	533 613,0	0,0
в том числе:		
- привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	533 613,0	0,0
- погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0
- бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	150 000,0
в том числе:		
- привлечение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	418 553,0	150 000,0
- погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-418 553,0	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	-25 356,4
<i>в том числе:</i>		
- увеличение прочих остатков денежных средств бюджета городского округа	-12 142 953,3	-7 425 165,5
- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета городского округа	12 284 428,8	7 399 809,1
ИТОГО источники финансирования дефицита бюджета**:	631 755,3	124 643,6

* - 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 9 месяцев 2022 года характеризуется уменьшением остатков средств на счетах по учету средств бюджета, и по состоянию на 01.10.2022 бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в сумме 124 643,6 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.

За 9 месяцев 2022 года привлечены:

- бюджетные кредиты - в сумме 150 000,0 тыс. рублей,
- муниципальные гарантии - в сумме 43 333,3 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2022 года погашено средств из муниципальных гарантий на сумму 59 040,1 тыс. рублей.

Погашение кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов за 9 месяцев 2022 года не осуществлялось.

Таким образом, по состоянию на 01.10.2022 объем муниципального долга городского округа Истра составил 911 089,7 тыс. рублей, в том числе:

- кредиты кредитных организаций - в сумме 396 208,2 тыс. рублей,
- бюджетные кредиты - в сумме 450 000,0 тыс. рублей,
- муниципальные гарантии - в сумме 64 881,54 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 01.10.2022
Кредиты кредитных организаций	396 208,2	0,0	0,0	396 208,2
Бюджетные кредиты	300 000,0	150 000,0	0,0	450 000,0
Муниципальные гарантии	80 588,3	43 333,3	59 040,1	64 881,5
ИТОГО	776 796,5	43 333,3	59 040,1	911 089,7

Расходы на обслуживание муниципального долга не превышают предельные размеры, установленные ст. 111 БК РФ, и по состоянию на 01.10.2022 составили в сумме 15 558,0 тыс. рублей.

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

7.1. Анализ дебиторской задолженности

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности на 01.10.2022 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 01.10.2022 дебиторская задолженность составила 12 096 886,6 тыс. рублей. В состав дебиторской задолженности вошла дебиторская задолженность в разрезе видов расчетов:

- по счету 1 205 «Расчеты по доходам» в сумме 11 340 859,2 тыс. рублей;
- по счету 1 206 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 750 228,0 тыс. рублей;
- по счету 1 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 2 296,8 тыс. рублей;
- по счету 1 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 3 502,6 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность без учета задолженности налоговых доходов и остатков денежных средств на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений по состоянию 01.10.2022 года составила 756 027,40 тыс. рублей.

В целом, по сравнению с дебиторской задолженностью на начало года (13 041 335,3 тыс. рублей) дебиторская задолженность на 01.10.2022 (12 096 886,6 тыс. рублей) уменьшилась на сумму 944,4 тыс. рублей или на 7,2%.

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 01.10.2022 (756 027,40 тыс. рублей) увеличилась на 648 278,40 тыс. рублей или в 6,0 раз.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.10.2022 составила 882 564,8 тыс. рублей и уменьшилась на 51 854,1 тыс. рублей или на 5,5% 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 01.10.2022 кредиторская задолженность составила 1 175 766,8 тыс. рублей, в том числе в разрезе видов расчетов:

- по счету 1 205 «Расчеты по доходам» в сумме 1 061 824,0 тыс. рублей;
- по счету 1 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 105 890,9 тыс. рублей;
- по счету 1 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 7 994,7 тыс. рублей;
- по счету 1 304 «Прочие расчеты с кредиторами» в сумме 57,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2022 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность без учета расчетов по доходам на 01.10.2022 составила 113 942,9 тыс. рублей.

В целом, в сравнении с суммой кредиторской задолженности на начало года (1 222 627,5 тыс. рублей) кредиторская задолженность на 01.10.2022 (1 175 766,8 тыс. рублей) сократилась на 46 860,7 тыс. рублей или на 3,8%.

Кредиторская задолженность без учета расчетов по доходам на 01.10.2022 (113 942,9 тыс. рублей) по сравнению с аналогичным показателем на начало года (41 853,9 тыс. рублей) увеличилась на 72 089,0 тыс. рублей или в 1,7 раза.

По сравнению с кредиторской задолженностью без учета расчетов по доходам на начало года (41 853,9 тыс. рублей) кредиторская задолженность на 01.10.2022 (113 942,9 тыс. рублей) увеличилась на 72 089,0 тыс. рублей или в 1,7 раза.

8. Выводы

1. Исполнение бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 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, от 14.07.2022 № 1/9, от 11.08.2022 № 2/10, от 22.09.2022 № 1/12).

2. Отчет об исполнении бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации городского округа Истра от 20.10.2022

№ 10360/10 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области за 9 месяцев 2022 года», представлен в КСО городского округа Истра Управлением по финансам и казначейству городского округа Истра сопроводительным письмом от 27.10.2022 № 117СЗ-17436, 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 9 месяцев 2022 года по доходам составило в сумме 7 237 109,6 тыс. рублей или 64,7% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прирост доходов составил в сумме 1 663 475,9 тыс. рублей или 29,8%.

4. Структура поступивших в бюджет городского округа доходов представлена собственными доходами в сумме 3 581 150,3 тыс. рублей или 49,5% от общей суммы доходов и безвозмездными поступлениями в сумме 3 655 959,3 тыс. рублей или 50,5% от общей суммы доходов.

5. Исполнение бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2022 года по расходам составило в сумме 7 361 753,2 тыс. рублей или 62,2% к утвержденным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов увеличился на сумму 1 476 482,1 тыс. рублей или на 25,1%.

6. Бюджет городского округа Истра исполнен за 9 месяцев 2022 года с дефицитом в сумме 124 643,6 тыс. рублей.

7. Диапазон освоения средств бюджета городского округа Истра по разделам классификации расходов бюджета составил от 37,9% по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» до 77,6% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» при среднем значении 62,2%. Ниже среднего значения исполнения бюджетных назначений бюджетные средства освоены по разделам «Национальная экономика» (58,1%), «Образование» (60,4%), «Охрана окружающей среды» (61,3%).

8. Объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ городского округа Истра за 9 месяцев 2022 года составил 7 170 542,8 тыс. рублей или 97,4% общего объема расходов бюджета. По отношению к утвержденным бюджетным назначениям на 2022 год расходы на реализацию муниципальных программ исполнены в размере 61,9%.

9. Диапазон освоения средств на реализацию муниципальных программ городского округа Истра за 9 месяцев 2022 года составил от 0% по муниципальной программе «Предпринимательство» и до 75,9% по муниципальной программе «Спорт».

10. Объем расходов бюджета городского округа Истра, предусмотренный на реализацию непрограммных направлений деятельности, исполнен в сумме 191 210,4 тыс. рублей или 2,6% общего объема расходов. По отношению к утвержденным

бюджетным назначениям на 2022 год расходы на реализацию непрограммных направлений деятельности исполнены в размере 76,4%.

11. Исполнение бюджета по четырём Национальным проектам, реализуемым на территории городского округа Истра, за 9 месяцев 2022 года составило в сумме 835 979,1 тыс. рублей или 43,8% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 1 910 414,8 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы текущего года возросли в 1,8 раза. Средства бюджета освоены по Национальному проекту «Культура» на 98,8%, по Национальному проекту «Образование» на 43,7%, по Национальному проекту «Жилье и городская среда» на 45,4%; расходы по Национальному проекту «Демография» не осуществлялись.

12. Исполнение расходов на осуществление бюджетных инвестиций за 9 месяцев 2022 года составило 1 106 159,9 тыс. рублей или 40,8% 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 106 079,9 тыс. рублей или 81,7% от утвержденных бюджетных назначений, и на выполнение работ по строительству (реконструкции) объектов общего образования в рамках реализации муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» в сумме 1 000 080,0 тыс. рублей или на 38,8% от утвержденных бюджетных назначений.

13. Средства муниципального дорожного фонда освоены за 9 месяцев 2022 года в сумме 162 398,8 тыс. рублей или на 53,6% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год в сумме 303 246,4 тыс. рублей.

14. Освоение средств бюджета городского округа Истра по расходам, предусмотренным на финансирование исполнения муниципальных контрактов, за 9 месяцев 2022 года составило 2 211 785,6 тыс. рублей или 43,7% от утвержденных бюджетных назначений на 2022 год по контрактным расходам в сумме 5 059 605,2 тыс. рублей, и 30,0% от общего объема кассового исполнения бюджета по расходам в сумме 7 361 753,2 тыс. рублей.

15. 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 за 9 месяцев 2022 года не использовались.

16. Сложившийся уровень исполнения бюджета городского округа Истра по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета характеризуется уменьшением остатков средств на счетах по учету средств бюджета, и по состоянию на 01.10.2022 бюджет городского округа Истра исполнен с дефицитом в сумме 124 643,6 тыс. рублей.

17. Муниципальный долг городского округа Истра по состоянию на 01.10.2022 составил в сумме 911 089,7 тыс. рублей, в том числе: кредиты кредитных организаций в сумме 396 208,2 тыс. рублей, бюджетные кредиты в сумме 450 000,0 тыс. рублей, муниципальные гарантии в сумме 64 881,54 тыс. рублей.

18. Проведенный анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности на 01.10.2022 показал, что по сравнению с суммой задолженности на начало года дебиторская задолженность сократилась на 7,2%, кредиторская задолженность сократилась на 3,8%.

19. При проведении оперативного контроля исполнения бюджета городского округа Истра за 9 месяцев 2022 года установлено нарушение требований пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации: объемы расходов по пяти муниципальным программам «Культура», «Образование», «Экология и окружающая среда», «Жилище», «Цифровое муниципальное образование», значения которых размещены в подсистеме по формированию муниципальных программ Московской области ГАС «Управление», не приведены в соответствие с решением о бюджете с учетом внесенных изменений по основаниям ч.3 ст.217 БК 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 9 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:

- принять к сведению информацию, изложенную в Заключении;
- 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;
- принять меры по исполнению контрактных расходов и своевременной оплате выполненных обязательств по муниципальным контрактам в целях исключения образования кредиторской задолженности;

- 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 ч.2 ст.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

Приложение № 1 к Заключению

Сведения об исполнении бюджета городского округа Истра по доходам в разрезе видов доходов и в сравнении с соответствующим периодом прошлого года (по состоянию на 01.10.2022 года)

№	Наименование дохода	9 месяцев 2021 год				9 месяцев 2022 год				Прирост (снижение) исполнения бюджета, за 9 месяцев 2022 года к 9 месяцам 2021 года, тыс. рублей	Поступило за 9 месяцев 2022 года, в % к 9 месяцам 2021 года
		Утвержденный бюджет в редакции Решения СД от (15.09.2021 № 7/7), тыс. рублей	Поступило за 9 месяцев, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Исполнение к утвержденному бюджету, %	Утвержденный бюджет (в редакции Решения СД от (22.09.2022 № 1/12), тыс. рублей	Поступило за 9 месяцев, тыс. рублей	Доля к всего доходов, %	Исполнение к утвержденному бюджету, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 351 383,86	2 633 274,60	47,25	60,52	4 594 415,40	3 008 491,37	41,57	65,48	375 216,77	114,25
	в том числе:										
1.1	Налог на доходы физических лиц	994 205,27	715 224,80	12,83	71,94	1 097 558,60	916 533,70	12,66	83,51	201 308,90	128,15
1.2	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	82 359,00	61 071,50	1,10	74,15	81 557,00	70 157,40	0,97	86,02	9 085,90	114,88
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	18 963,20	0,34	52,70	0,00	55,00	0,00	#ДЕЛО!	-18 908,20	0,29
1.5	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	758 820,59	574 814,80	10,31	75,75	971 844,00	749 401,30	10,35	77,11	174 586,50	130,37
1.6	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	96 352,00	63 228,70	1,13	65,62	118 741,00	67 672,90	0,94	56,99	4 444,20	107,03
1.7	Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	321 848,00	57 243,30	1,03	17,79	368 561,00	97 073,30	1,34	26,34	39 830,00	169,58
1.8	Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	1 396 868,00	1 028 321,50	18,45	73,62	1 373 207,20	962 030,30	13,29	70,06	-66 291,20	93,55
1.9	Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	631 000,00	91 892,80	783,09	14,56	545 980,60	123 077,52	874,45	22,54	31 184,72	133,94

1.10.	Государственная пошлина	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36 966,00	22 450,15	60,73	22 450,15	#ДЕЛО/01
1.11.	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,40	#ДЕЛО/01	21,40	#ДЕЛО/01
2.	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ в том числе:	451 591,70	417 287,33	7,49	91,79	621 545,20	572 658,93	7,91	92,13	155 371,60	137,23	155 371,60	137,23
2.1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	0,00	0,00	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	208 658,00	182 405,00	3,27	87,42	441 150,20	379 611,10	5,25	86,05	197 206,10	208,11	197 206,10	208,11
2.3.	Платежи при пользовании природными ресурсами	3 718,00	4 024,20	0,07	108,24	4 000,00	2 581,41	0,04	64,54	-1 442,79	64,15	-1 442,79	64,15
2.4.	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 000,00	3 367,30	0,06	0,00	5 525,00	11 266,60	0,16	0,00	7 899,30	334,59	7 899,30	334,59
2.5.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	199 255,70	191 605,83	3,44	96,16	145 720,00	146 037,52	2,02	100,22	-45 568,31	76,22	-45 568,31	76,22
2.6.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 460,00	3 351,70	-13,80	75,15	11 650,00	16 228,80	-45,84	139,30	12 877,10	484,20	12 877,10	484,20
2.7.	Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00	0,00	13 500,00	16 933,50	0,23	125,43	16 933,50	#ДЕЛО/01	16 933,50	#ДЕЛО/01
3.	ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 805 975,56	3 050 561,93	54,73	63,47	5 215 960,60	3 581 150,30	49,48	68,66	530 588,37	117,39	530 588,37	117,39
4.	БЕЗВОЗМЕДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ в том числе:	4 315 187,27	2 523 071,81	45,27	58,47	5 974 826,73	3 655 959,33	50,52	61,19	1 132 887,52	1 44,90	1 132 887,52	1 44,90
4.1.	Безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 315 187,27	2 523 071,81	45,27	58,47	5 974 826,73	3 666 533,52	50,66	61,37	1 130 905,02	1 44,60	1 130 905,02	1 44,60
	в том числе:												
	Дотации	80 000,00	80 000,00	1,44	100,00	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛО/01	-80 000,00	0,00	-80 000,00	0,00
	Субсидии	1 359 777,10	333 079,40	5,98	24,50	3 055 803,70	1 146 138,40	15,84	37,51	813 059,00	3 44,10	813 059,00	3 44,10
	Субвенции	2 665 948,00	2 018 749,80	36,22	75,72	2 821 340,84	2 452 762,93	33,89	86,94	434 013,13	121,50	434 013,13	121,50
	Иные межбюджетные трансферты	209 462,20	103 799,30	1,86	49,56	97 682,19	67 632,19	0,00	69,24	-36 167,11	65,16	-36 167,11	65,16
4.2.	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетными бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	11 734,60	0,21	0,00	0,00	14 074,81	0,19	#ДЕЛО/01	2 340,21	119,94	2 340,21	119,94
4.3.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-24 291,30	-0,44	0,00	0,00	-24 649,00	-0,34	0,00	-357,70	101,47	-357,70	101,47
	ВСЕГО ДОХОДОВ	9 121 162,83	5 573 633,74	100,00	61,11	11 190 787,33	7 237 109,63	100,00	64,67	1 663 475,89	129,85	1 663 475,89	129,85

Исполнение бюджета городского округа Истра Московской области по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов за 9 месяцев 2021-2022 годов

Наименование расходов	РзПр	за 9 месяцев 2021 года			за 9 месяцев 2022 год		
		Уточненный план, тыс. рублей	Исполнено		Уточненный план, тыс. рублей	Исполнено	
			тыс. рублей	% от уточненного плана		тыс. рублей	% от уточненного плана
Общегосударственные вопросы	0100	1 029 054,28	676 568,38	65,75	1 132 031,16	711 377,04	62,84
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 538,83	2 019,47	79,54	2 488,10	2 559,91	102,85
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	6 227,74	3 887,54	62,42	8 628,55	5 805,68	67,28
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	355 122,14	256 064,62	72,11	383 607,61	221 114,50	57,64
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	30 312,57	22 582,14	74,50	38 578,74	24 617,07	63,81
Обеспечение проведение выборов и референдумов	0107	-	-	-	-	-	-
Резервные фонды	0111	1 100,00	0,00	0,00	3 000,00	0,00	0,00
Другие общегосударственные вопросы	0113	633 753,00	392 014,62	61,86	694 728,16	457 280,88	65,82
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	95 275,72	66 899,08	70,22	98 624,43	76 538,96	77,61
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	64 544,12	45 229,74	70,08	72 070,05	56 529,98	78,44
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	-	-	-	1 362,00	1 089,60	80,00
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	30 731,60	21 669,34	70,51	25 192,38	18 919,38	75,10
Национальная экономика	0400	742 803,14	379 508,90	51,09	639 052,86	371 602,70	58,15
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	8 825,00	3 651,37	41,38	8 721,45	4 096,10	46,97
Водное хозяйство	0406	3 802,14	2 924,00	76,90	2 400,00	0,00	0,00
Транспорт	0408	75 008,22	52 569,10	70,08	63 432,38	54 916,93	86,58
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	618 548,04	292 758,36	47,33	555 393,52	309 300,20	55,69
Связь и информатика	0410	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	36 619,74	27 606,05	75,39	9 105,50	3 289,47	36,13
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	2 099 901,32	1 206 685,57	57,46	1 805 480,43	1 148 058,16	63,59
Жилищное хозяйство	0501	221 595,86	136 665,55	61,67	117 981,00	82 341,35	69,79
Коммунальное хозяйство	0502	147 783,66	106 547,89	72,10	363 927,45	272 634,56	74,91
Благоустройство	0503	1 730 521,80	963 472,13	55,66	1 305 888,76	793 082,24	60,73
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	-	-	-	17 663,22	0,00	0,00
Охрана окружающей среды	0600	287 298,51	38 579,66	13,43	176 525,57	108 149,02	61,27
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	263 032,50	17 777,05	6,76	62 309,31	25 606,08	41,10
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	24 266,01	20 802,60	85,73	114 216,26	82 542,95	72,27
Образование	0700	4 468 273,49	2 754 499,10	61,65	6 845 549,79	4 131 890,85	60,35
Дошкольное образование	0701	1 357 703,27	899 568,93	66,26	1 433 547,89	1 147 341,53	80,04
Общее образование	0702	2 783 623,26	1 599 820,43	57,47	5 061 387,53	2 731 400,47	53,97
Дополнительное образование детей	0703	276 432,39	215 214,29	77,88	288 216,49	210 054,47	72,88
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	300,98	120,30	39,97	800,20	283,39	35,41
Молодежная политика	0707	41 545,50	31 783,26	76,50	42 413,25	30 715,42	72,42
Другие вопросы в области образования	0709	8 668,10	7 991,89	92,20	19 184,43	11 795,48	61,48
Культура, кинематография	0800	431 310,16	329 097,18	76,30	428 514,71	292 728,54	68,63
Культура	0801	431 310,16	329 097,18	76,30	428 514,71	292 728,54	68,63
Социальная политика	1000	180 031,62	103 053,54	57,24	217 413,39	168 568,63	77,53
Пенсионное обеспечение	1001	16 000,00	11 332,59	70,83	15 100,00	11 486,32	76,07
Социальное обеспечение населения	1003	33 093,00	19 613,59	59,27	16 441,00	9 536,04	58,00
Охрана семьи и детства	1004	129 088,62	70 257,36	54,43	18 587,24	147 546,27	793,80
Другие вопросы в области социальной политики	1006	1 850,00	1 850,00	100,00	0,00	0,00	-
Физическая культура и спорт	1100	419 605,27	267 848,49	63,83	370 227,31	281 801,91	76,12
Физическая культура	1101	44 144,32	34 143,85	77,35	49 771,78	35 262,27	70,85
Массовый спорт	1102	375 460,94	233 704,64	62,24	320 455,52	246 539,63	76,93
Средства массовой информации	1200	60 904,03	45 800,57	75,20	84 647,87	55 779,44	65,90
Телевидение и радиовещание	1201	23 071,96	16 979,59	73,59	36 945,23	26 136,02	70,74
Периодическая печать и издательства	1202	37 832,07	28 820,99	76,18	47 702,64	29 643,41	62,14
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	27 894,41	16 730,67	59,98	41 021,13	15 557,96	37,93
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	27 894,41	16 730,67	59,98	41 021,13	15 557,96	37,93
Итого:		9 842 351,95	5 885 271,14	59,80	11 837 088,63	7 361 753,20	62,19

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 01.10.2022)

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	ЦСР	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Исполнено	
				тыс. рублей	% сводной бюджетной росписи
1	Муниципальная программа "Здравоохранение"	0100000000	300,00	190,00	63,33
1.1	Подпрограмма "Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи"	0150000000	300,00	190,00	63,33
2	Муниципальная программа "Культура"	0200000000	613 356,39	438 254,32	71,45
2.1	Подпрограмма "Развитие музейного дела в Московской области"	0220000000	21 771,22	15 028,70	69,03
2.2	Подпрограмма "Развитие библиотечного дела в Московской области"	0230000000	65 181,89	46 684,70	71,62
2.3	Подпрограмма "Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии Московской области"	0240000000	336 226,11	237 038,08	70,50
2.4	Подпрограмма "Развитие образования в сфере культуры Московской области"	0260000000	168 827,05	126 184,73	74,74
2.5	Подпрограмма "Развитие архивного дела в Московской области"	0270000000	5 340,00	3 597,41	67,37
2.6	Подпрограмма "Развитие парков культуры и отдыха"	0290000000	16 010,12	9 720,70	60,72
3	Муниципальная программа "Образование"	0300000000	4 163 437,13	3 016 266,91	72,46
3.1	Подпрограмма "Дошкольное образование"	0310000000	170 550,82	125 337,77	73,49
3.2	Подпрограмма "Общее образование"	0320000000	3 884 928,71	2 820 449,95	72,60
3.3	Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"	0330000000	88 773,17	58 683,71	66,11
3.4	Подпрограмма "Обеспечивающая подпрограмма"	0350000000	19 184,43	11 795,48	61,48
4	Муниципальная программа "Социальная защита населения"	0400000000	80 144,60	54 203,39	67,83
4.1	Подпрограмма "Социальная поддержка граждан"	0410000000	49 099,56	33 995,22	69,24
4.2	Подпрограмма "Доступная среда"	0420000000	8 551,04	2 262,07	26,45
4.3	Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей"	0430000000	16 805,00	15 054,37	89,58
4.4	Обеспечивающая подпрограмма	0450000000	5 689,00	2 891,73	50,83
5	Муниципальная программа "Спорт"	0500000000	325 772,75	247 176,12	76,87
5.1	Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта"	0510000000	207 398,27	141 337,63	68,15
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	47 441,98	34 966,07	73,70
6	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	0600000000	30 866,26	14 094,14	46,66
6.1	Подпрограмма "Развитие отраслей сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности"	0610000000	769,45	576,35	74,90
6.2	Подпрограмма "Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения"	0620000000	17 666,56	8 270,62	46,82
6.3	Подпрограмма "Комплексное развитие сельских территорий"	0630000000	3 803,24	1 383,00	36,36
6.4	Подпрограмма "Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия"	0640000000	8 627,00	3 864,19	44,79
7	Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	0700000000	116 396,26	82 322,96	70,73
7.1	Подпрограмма "Охрана окружающей среды"	0710000000	4 650,00	1 374,00	29,55
7.2	Подпрограмма "Развитие водохозяйственного комплекса"	0720000000	2 000,00	865,60	43,28
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	101 418,42	80 083,35	78,96
8	Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	0800000000	395 525,69	261 908,36	66,22
8.1	Подпрограмма "Профилактика преступлений и иных правонарушений"	0810000000	348 887,04	220 990,99	63,34
8.2	Подпрограмма "Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Московской области"	0820000000	883,25	494,10	55,94
8.3	Подпрограмма "Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения муниципального образования Московской области"	0830000000	4 739,63	3 429,51	72,36
8.4	Подпрограмма "Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области"	0840000000	1 627,36	1 006,70	61,86
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	35 987,05	93,44
9	Муниципальная программа "Жилище"	0900000000	158 872,81	115 679,69	72,76
9.1	Подпрограмма "Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий"	0910000000	21 275,22	2 279,32	10,71

9.2	Подпрограмма "Обеспечение жильем молодых семей"	0920000000	7 220,39	7 220,37	100,00
9.3	Подпрограмма "Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей"	0930000000	129 898,00	106 079,90	81,66
9.4	Подпрограмма "Социальная ипотека"	0940000000	479,00	0,00	0,00
10	Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	1000000000	326 294,26	188 697,14	58,01
10.1	Подпрограмма "Чистая вода"	1010000000	32 795,01	12 248,60	37,36
10.2	Подпрограмма "Системы водоотведения"	1020000000	74 813,49	25 606,08	34,23
10.3	Подпрограмма "Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами"	1030000000	206 746,69	150 124,96	72,61
10.4	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	1040000000	8 696,50	456,50	5,25
10.5	Подпрограмма "Развитие газификации"	1060000000	1 881,57	260,99	13,87
10.6	Обеспечивающая подпрограмма	1080000000	361,00	0,00	0,00
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	796 781,08	611 773,88	64,23
12.1	Подпрограмма "Развитие имущественного комплекса"	1210000000	90 872,38	57 712,79	63,51
12.2	Подпрограмма "Совершенствование муниципальной службы Московской области"	1230000000	401,20	26,80	6,68
12.3	Подпрограмма "Управление муниципальными финансами"	1240000000	41 021,13	15 557,96	37,93
12.4	Обеспечивающая подпрограмма	1250000000	664 486,37	438 476,33	65,99
13	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	1300000000	127 518,50	72 400,64	56,78
13.1	Подпрограмма "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды"	1310000000	87 030,07	55 629,84	63,92
13.2	Подпрограмма "Эффективное местное самоуправление Московской области"	1330000000	13 805,61	0,00	0,00
13.3	Подпрограмма "Молодежь Подмосквья"	1340000000	25 366,82	15 484,80	61,04
13.4	Обеспечивающая подпрограмма	1350000000	1 028,00	998,00	97,08
13.5	Подпрограмма "Развитие туризма в Московской области"	1360000000	288,00	288,00	100,00
14	Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	1400000000	590 072,89	368 887,96	60,82
14.1	Подпрограмма "Пассажирский транспорт общего пользования"	1410000000	59 629,14	53 533,94	89,78
14.2	Подпрограмма "Дороги Подмосквья"	1420000000	530 443,75	305 354,01	57,57
15	Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	1500000000	139 333,09	89 325,31	64,11
15.1	Подпрограмма "Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе multifunctional центров предоставления государственных и муниципальных услуг, а также услуг почтовой связи"	1510000000	85 948,37	61 040,66	71,02
15.2	Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области"	1520000000	53 384,72	28 284,65	52,98
16	Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	1600000000	4 446,00	2 698,95	60,71
16.1	Подпрограмма "Реализация политики пространственного развития городского округа"	1620000000	4 446,00	2 698,95	60,71
17	Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	1700000000	1 233 396,66	737 651,39	59,81
17.1	Подпрограмма "Комфортная городская среда"	1710000000	294 469,37	106 844,68	36,28
17.2	Подпрограмма "Благоустройство территорий"	1720000000	938 219,29	630 412,76	67,19
17.4	Обеспечивающая подпрограмма	1750000000	708,00	393,94	55,64
18	Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	1800000000	2 484 109,83	979 112,78	39,42
18.1	Подпрограмма "Строительство (реконструкция) объектов образования"	1830000000	2 462 710,78	964 538,81	39,17
18.2	Обеспечивающая подпрограмма	1870000000	21 399,05	14 573,97	68,11
19	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	9500000000	18 681,86	11 177,39	59,83
20	Непрограммные расходы	9900000000	231 712,79	180 033,02	77,70
	Итого		11 837 088,63	7 361 763,20	62,19

Сведения об исполнении бюджета городского округа Истра Московской области по расходам в разрезе национальных проектов в сравнении с запланированными значениями на 2022 год и в сравнении с соответствующий периодом прошлого года (по состоянию на 01.10.2022 года)

№ п/п	Элемент ЦСР (код муниципальной программы (НП) РП)	Наименование национальной/федерального (регионального) проекта	до 9 месяцев 2021 года			до 9 месяцев 2022 года			Исполнено			Итого	% от ЦСР	% от СБР		
			Всего	средства федерального бюджета	средства местного бюджета	средства областного бюджета	Всего	средства федерального бюджета	средства местного бюджета	средства областного бюджета	средства областного бюджета				средства местного бюджета	средства областного бюджета
1	A	Национальный проект "Культура"	19 392,50	1 399,30	3 875,10	18 827,50	8 899,40	3 000,10	300,00	488,26	0,00	108,38	296,82	107,11	0,00	86,86
1.1	A1	Федеральный проект "Обеспечение качественного уровня развития культуры в регионах" (Федеральный проект "Культура")	10 027,50	8 800,40	3 006,10	18 827,50	8 869,00	3 000,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	A2	Федеральный проект "Создание условий для реализации творческого потенциала нации" ("Народные воле")	270,00	-200,00	75,00	0,00	0,00	0,00	300,00	408,38	0,00	108,38	296,02	107,11	0,00	96,86
2	B	Национальный проект "Демография"	1 520,60	0,00	488,00	718,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	B01	Федеральный проект "Информационная поддержка семей"	1 320,00	0,00	488,00	718,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	E	Национальный проект "Образование"	738 350,00	21 802,80	447 288,80	527 844,10	6 721,60	80 425,30	491 744,30	1 822 855,16	202 136,14	1 138 679,72	274 678,35	418 247,26	103 872,09	43,72
3.1	E1	Федеральный проект "Современная школа"	710 071,00	7 005,30	241 852,30	522 944,10	6 721,60	60 425,30	412 662,50	1 808 662,12	202 060,00	1 133 468,15	270 680,11	418 761,00	103 721,46	43,72
3.2	E4	Федеральный проект "Цифровая образовательная среда"	20 879,00	14 897,50	5 436,50	548,00	0,00	0,00	9 228,90	14 291,05	474,47	4 577,57	4 519,84	1 506,30	150,00	43,71
4	F	Национальный проект "Жилье и городская среда"	302 450,40	119 257,80	208 070,80	187 627,70	40 555,70	43 394,50	0,00	81 730,26	27 987,89	58 423,39	0,00	25 895,00	13 502,82	43,30
4.1	F2	Федеральный проект "Комплексное развитие сельских территорий"	455 448,10	119 257,80	188 162,50	147 527,70	40 555,70	46 598,20	0,00	81 730,26	27 987,89	60 342,39	0,00	25 895,00	12 562,82	46,38
4.2	F3	Федеральный проект "Обеспечение доступного и комфортного городского жилья"	80 000,30	0,00	13 808,30	40 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	P	Национальный проект "Демография"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 322,00	761,00	1 573,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1	P2	Федеральный проект "Содействие занятости"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 322,00	761,00	1 573,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Итого	1 373 138,70	159 310,30	638 883,00	302 393,70	96 277,20	129 288,00	427 841,30	1 919 434,82	291 874,03	1 188 498,19	272 275,57	441 248,51	118 434,91	43,76